



**COLEGIO MAYOR DEL CAUCA**

**NIT 891.500.759-1**

**Estados Financieros**

**A 31 de diciembre de 2024**

## CERTIFICACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los Suscritos Héctor Sánchez Collazos, Rector y María Elizabeth Zuluaga C, Profesional Universitario con funciones de Contadora del Colegio Mayor del Cauca, Institución Universitaria, en cumplimiento de lo establecido en las Resoluciones 182 y 706 de 2016 expedidas por la Contaduría General de la Nación.

### CERTIFICAN QUE:

Los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria con corte a 31 de diciembre de 2024, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema contable CELESTE.

La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptados mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

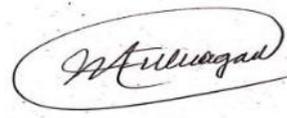
Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información presentada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo y los cambios en el patrimonio del Colegio Mayor del Cauca.

Se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores del Colegio Mayor del Cauca.

Dado en Popayán a los veinte (20) días del mes de febrero de 2025.



**HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS**  
Rector IUCMC



**MARIA ELIZABETH ZULUAGA C.**  
P.U. Con funciones de contadora.  
TP 50905-T

### Estado de Situación Financiera Comparativo

Código	Versión	Emisión	Página						
1.2.4.17.R.03	6	10-02-25	1 de 1						
<b>COLEGIO MAYOR DEL CAUCA</b>									
<b>NIT 891500759-1</b>									
<b>Al 31 de Diciembre de 2024</b>									
<b>Valor expresado en pesos colombianos</b>									
Código	Nombre Cuenta	Nota	2024-12	2023-12	Código	Nombre Cuenta	Nota	2024-12	2023-12
<b>1</b>	<b>ACTIVOS</b>				<b>2</b>	<b>PASIVOS</b>			
	<b>CORRIENTE</b>		<b>13.177.715.658,80</b>	<b>14.176.052.909,00</b>		<b>CORRIENTE</b>		<b>2.449.944.591,00</b>	<b>945.411.813,00</b>
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	5	7.632.065.135,61	12.140.874.255,00	24	Cuentas por pagar	21	670.783.891,00	257.780.910,00
1110	Depósitos en instituciones financieras	5.1	7.632.065.135,61	12.140.874.255,00	2407	Recursos a favor de terceros		150.671.160,00	71.569.378,00
13	Cuentas por cobrar	7	5.044.758.065,19	874.009.702,00	2424	Descuentos de nómina		12.138.949,00	10.268.669,00
1316			80.000.000,00	-		Retención en la fuente e impuesto de timbre		107.074.000,00	46.176.000,00
1317	Prestación de servicios		1.613.945.206,00	667.994.135,00	2436	Impuestos, Contribuciones y Tasas		32.201.000,00	11.938.944,00
1322	Administración del sistema de seguridad social en salud		2.695.891,00	23.794.005,00	2490	Otras cuentas por pagar		368.698.782,00	117.827.919,00
1337	Transferencias por cobrar		2.808.762.529,00	-	25	Beneficios a los empleados	22	751.796.942,00	686.679.849,00
1384	Otras cuentas por cobrar		539.354.439,19	182.221.562,00	2511	Beneficios a los empleados a corto plazo	22.1	751.796.942,00	686.679.849,00
19	Otros activos	16	500.892.458,00	1.161.168.952,00	29	Otros pasivos		1.027.363.758,00	951.054,00
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado		25.226.512,00	24.611.849,00	2910	Ingresos recibidos por anticipado		1.026.412.704,00	-
1906	Avances y anticipos entregados		475.665.946,00	1.136.557.103,00	2902	Recursos recibidos en administración		951.054,00	951.054,00
	<b>NO CORRIENTE</b>		<b>47.904.263.258,77</b>	<b>43.650.915.839,00</b>		<b>NO CORRIENTE</b>		<b>255.914.462,00</b>	<b>428.588.490,00</b>
19	Otros activos		95.644.195,00	160.624.981,00					
1970	Activos intangibles	14	95.644.195,00	160.624.981,00					
13	Cuentas por cobrar		-	-					
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo		80.819.858,00	27.580.686,00	29	Otros pasivos	24	255.914.462,00	428.588.490,00
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (CR)		80.819.858,00	27.580.686,00	2902	Recursos recibidos en administración		255.914.462,00	428.588.490,00
16	Propiedades, planta y equipo	10	47.808.619.063,77	43.490.290.858,00		<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>2.705.859.053,00</b>	<b>1.374.000.303,00</b>
1605	Terrenos		22.697.661.907,00	22.697.661.907,00					
1615	Construcciones en curso	10.3	4.624.435.397,00	1.784.657.359,00		<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>		
1640	Edificaciones		18.577.533.589,00	18.335.856.495,00			<b>Patrimonio de las entidades de gobierno</b>		
1655	Maquinaria y equipo		97.193.144,00	97.193.144,00	31	de gobierno	27	58.376.119.864,57	56.452.968.445,00
1665	Muebles, enseres y equipo de oficina		603.297.381,00	596.093.440,00	3105	Capital fiscal		25.103.927.401,00	25.103.927.401,00
1670	Equipos de comunicación y computación	5.664.336.580,19	4.255.892.105,00			Resultados de ejercicios anteriores		31.349.041.044,00	29.925.722.807,00
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		720.000,00	720.000,00	3110	Resultado del ejercicio		1.923.151.419,57	1.423.318.237,00
1681	Bienes de arte y cultura		392.040.409,00	334.468.642,00		<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>58.376.119.864,57</b>	<b>56.452.968.445,00</b>
1685	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)		4.848.599.343,42	4.612.252.234,00					
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>61.081.978.917,57</b>	<b>57.826.968.748,00</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>61.081.978.917,57</b>	<b>57.826.968.748,00</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	26							
81	Activos contingentes		5.312.001,00	5.312.001,00					
8190	Otros activos contingentes		5.312.001,00	5.312.001,00					
89	Deudoras por contra (CR)		5.312.001,00	5.312.001,00					
8905	Activos contingentes por contra (CR)		5.312.001,00	5.312.001,00					

  
**HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS**  
Representante Legal

  
**MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES**  
Contadora Pública  
T.P. 50905-T

### Estado de Resultados Comparativo

Código	Versión	Emisión	Página
1.2.4.17.R.04	6	10/02/2025	1 de 1
<b>COLEGIO MAYOR DEL CAUCA</b> <b>NIT. 891500759-1</b> <b>Del 1 de enero de 2024 al 31 de diciembre de 2024</b> <b>Valores expresados en pesos colombianos</b>			
	Nota	<b>2024-12</b>	<b>2023-12</b>
<b>4 INGRESOS</b>	28		
<b>43 Venta de servicios</b>	28.2	<b>8.464.698.909,00</b>	<b>7.342.323.032,00</b>
4305 Servicios educativos		8.931.610.551,00	7.807.893.773,00
4395 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-	466.911.642,00	465.570.741,00
<b>44 Transferencias y subvenciones</b>	28.1	<b>16.069.384.011,00</b>	<b>13.049.179.597,00</b>
4428 Otras transferencias		16.069.384.011,00	13.049.179.597,00
<b>48 Otros ingresos</b>		<b>987.174.994,92</b>	<b>278.097.917,00</b>
4802 Financieros		438.395.442,92	256.125.998,00
4808 Ingresos diversos		548.779.552,00	21.880.250,00
4830 Reversión del deterioro de valor		-	91.669,00
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>25.521.257.914,92</b>	<b>20.669.600.546,00</b>
<b>5 GASTOS</b>	29		
<b>51 De administración y operación</b>	29.1	<b>10.128.624.063,78</b>	<b>8.460.690.106,00</b>
5101 Sueldos y salarios		2.121.694.399,00	1.981.581.472,00
5102 Contribuciones imputadas		3.524.426,00	1.260.500,00
5103 Contribuciones efectivas		611.890.216,00	571.389.923,00
5104 Aportes sobre la nómina		328.668.400,00	281.218.700,00
5107 Prestaciones sociales		932.930.015,00	850.627.717,00
5108 Gastos de personal diversos		253.762.048,05	102.337.329,00
5111 Generales		5.687.679.773,32	4.505.897.885,00
5120 Impuestos, contribuciones y tasas		188.474.786,41	166.376.580,00
53 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.2	<b>326.849.540,12</b>	<b>206.872.207,00</b>
5347 Deterioro de cuentas por cobrar		55.458.232,00	-
5357 Deterioro de Intangibles		64.980.786,00	-
5360 Depreciación de propiedades, planta y equipo		206.410.522,12	206.872.207,00
<b>58 Otros gastos</b>	29.7	<b>1.673.689,00</b>	<b>4.716.830,00</b>
5802 Comisiones		1.327.989,00	975.330,00
5804 Financieros		345.700,00	3.741.500,00
<b>TOTAL GASTOS</b>		<b>10.457.147.292,90</b>	<b>8.672.279.143,00</b>
<b>6 COSTO DE VENTAS</b>	30	<b>13.140.959.202,45</b>	<b>10.574.003.166,00</b>
63 Costo de ventas de servicios		13.140.959.202,45	10.574.003.166,00
6305 Servicios educativos	30.2	13.140.959.202,45	10.574.003.166,00
<b>TOTAL COSTOS</b>		<b>13.140.959.202,45</b>	<b>10.574.003.166,00</b>
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b>		<b>1.923.151.419,57</b>	<b>1.423.318.237,00</b>

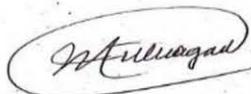
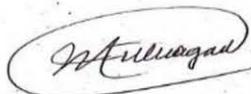
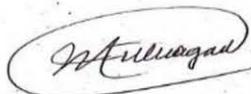


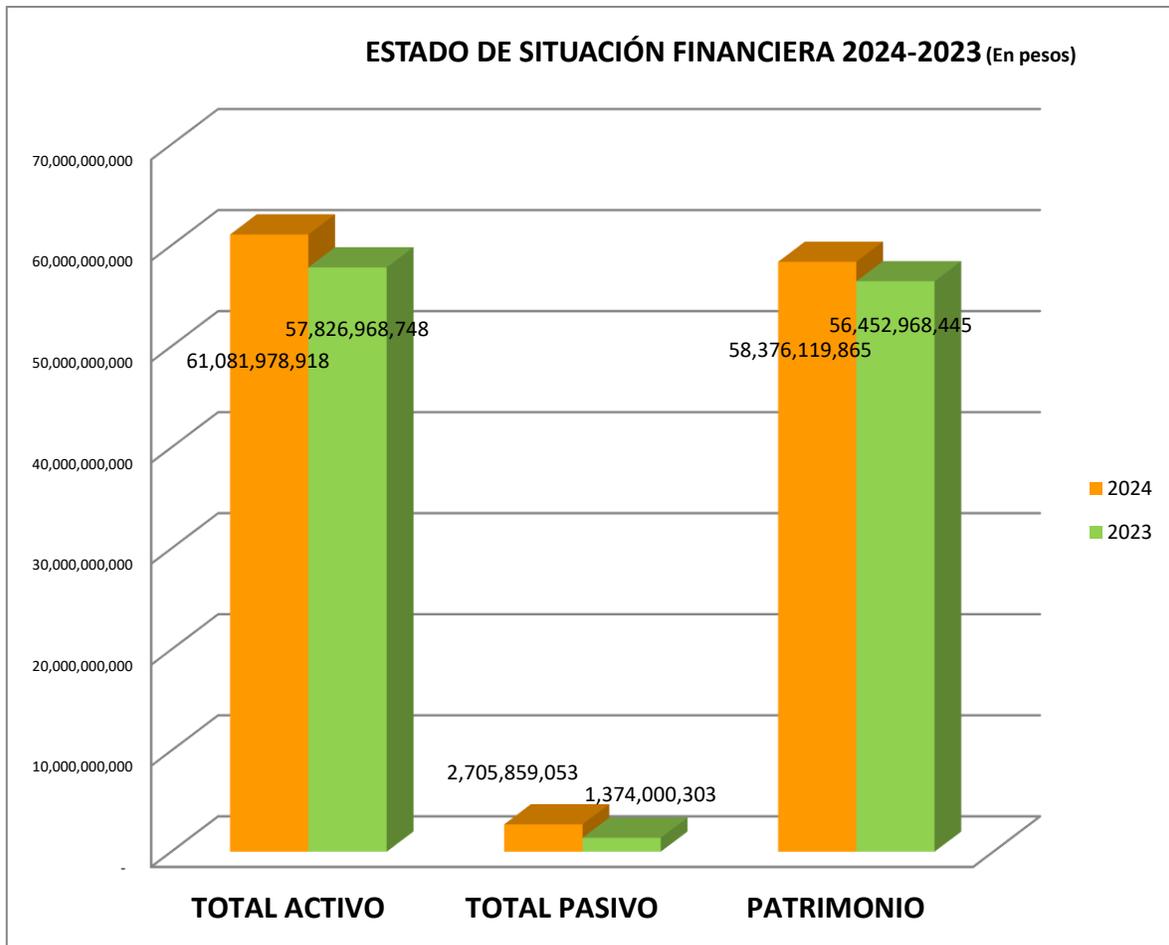
HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS  
Representante Legal

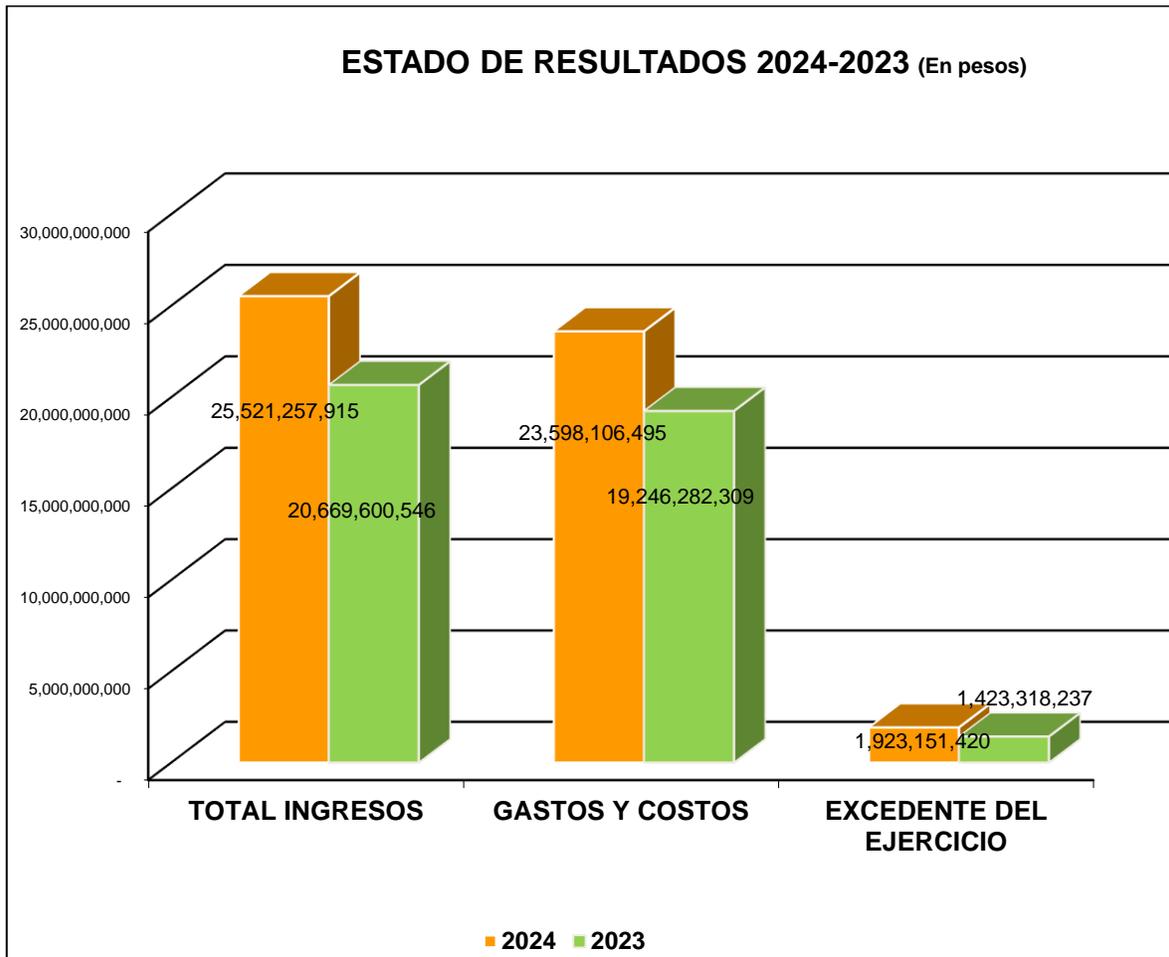


MARÍA ELIZABETH ZULUAGA CIFUENTES  
Contadora Pública  
T.P. 50905-T

## ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Proceso: Gestión Financiera y Contable														
Subproceso: Gestión Contable														
Código	Versión	Emisión												
1.2.4.17.R.05	3	21/02/2024												
<p><b>COLEGIO MAYOR DEL CAUCA</b>  <b>NIT 891500759-1</b>  <b>A 31 DE DICIEMBRE DE 2024</b>  <b>(Cifras en pesos colombianos)</b></p>														
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">56.452.968.445</td> </tr> <tr> <td>VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2024</td> <td style="text-align: right;">1.923.151.420</td> </tr> <tr> <td>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024</td> <td style="text-align: right;">58.376.119.865</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">58.376.119.865</td> </tr> </table>			SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	56.452.968.445	VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2024	1.923.151.420	SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024	58.376.119.865		58.376.119.865				
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2023	56.452.968.445													
VARIACIONES PATRIMONIALES A DICIEMBRE 31 DE 2024	1.923.151.420													
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2024	58.376.119.865													
	58.376.119.865													
<p>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 60%;">INCREMENTOS:</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">1.923.151.420</td> </tr> <tr> <td>3109 Resultado de ejercicios anteriores:</td> <td style="text-align: right;">1.423.318.237</td> </tr> <tr> <td>3110 Resultado del ejercicio</td> <td style="text-align: right;">499.833.183</td> </tr> <tr> <td>DISMINUCIONES:</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> <tr> <td>3105 Capital Fiscal</td> <td style="text-align: right;">0</td> </tr> </table>			INCREMENTOS:	1.923.151.420	3109 Resultado de ejercicios anteriores:	1.423.318.237	3110 Resultado del ejercicio	499.833.183	DISMINUCIONES:	0	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0	3105 Capital Fiscal	0
INCREMENTOS:	1.923.151.420													
3109 Resultado de ejercicios anteriores:	1.423.318.237													
3110 Resultado del ejercicio	499.833.183													
DISMINUCIONES:	0													
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	0													
3105 Capital Fiscal	0													
<table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%; text-align: center;">             FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL            HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS         </td> <td style="width: 50%; text-align: center;">             M.A. ELIZABETH ZULUAGA C.            MP 50905-T         </td> </tr> </table>			 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS	 M.A. ELIZABETH ZULUAGA C. MP 50905-T										
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL HÉCTOR SÁNCHEZ COLLAZOS	 M.A. ELIZABETH ZULUAGA C. MP 50905-T													





## INDICADORES FINANCIEROS AÑOS 2024 Y 2023

### Indicadores año 2024

Razón de Liquidez: Activo Corriente/Pasivo Corriente.

Se utiliza como un indicador para determinar la capacidad que tiene el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria para liquidar oportunamente sus obligaciones a corto plazo comprometiendo sus activos corrientes. El cociente es 5.4, significa que se tiene de respaldo \$5.4 de activo circulante o corriente por cada peso de pasivo exigible a plazo menor de un año.

Prueba Acida: Activo Corriente-Inventarios/Pasivo Corriente

Determina la capacidad que tiene la Institución para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que endeudarse o vender sus activos. El cociente es 5.4, mostrando que en los activos corrientes tiene \$5.4 para respaldar cada peso que adeuda a corto plazo. Este indicador es igual a la razón de liquidez ya que la Institución no maneja inventarios.

Capital Neto de Trabajo: Activo Corriente menos Pasivo Corriente.

Representa el margen de seguridad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo. Su valor es de \$ 10.727.771.068, significa que la institución cuenta con esos fondos o recursos después de cubrir sus deudas y obligaciones en el corto plazo.

Razón de Endeudamiento Total: Pasivo total x 100 /Activo Total.

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Institución. El resultado es del 4.4%, es decir la institución ha financiado el 4.4% de sus activos a través de sus pasivos.

Endeudamiento a Corto Plazo.

Pasivo corriente x 100/ Activo Total. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 4%, indica que el 4% de los activos están siendo financiados con pasivos corrientes.

EBITDA: Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización): (Excedente o Déficit Operativo + Depreciaciones + Amortizaciones + Deterioro).

Refleja el excedente Operativo sin tener en cuenta los costos y gastos de depreciación, amortización, provisión y deterioro. El resultado es \$2.679.408.831.77.

## Indicadores año 2023

**Razón de Liquidez:** Activo Corriente/Pasivo Corriente. Se utiliza como un indicador para determinar la capacidad que tiene el Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria para liquidar oportunamente sus obligaciones a corto plazo. El cociente es 15, significa que se tiene de respaldo \$15 de activo circulante o corriente por cada peso de pasivo exigible a plazo menor de un año. La institución ha presentado siempre a través de los años un buen indicador de liquidez.

**Prueba Acida:** Activo Corriente-Inventarios/Pasivo Corriente: Determina la capacidad que tiene la Institución para cubrir sus pasivos a corto plazo en forma inmediata sin tener que endeudarse o vender sus activos. El cociente es 15, mostrando que en los activos corrientes tiene \$15 para respaldar cada peso que adeuda a corto plazo. Este indicador es igual a la razón de liquidez ya que la Institución no maneja inventarios.

**Capital Neto de Trabajo:** Activo Corriente menos Pasivo Corriente.

Representa el margen de seguridad que tiene la entidad para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo. Su valor es de \$ 13.230.641.096, significa que la institución cuenta con esos fondos o recursos después de cubrir sus deudas y obligaciones en el corto plazo.

**Razón de Endeudamiento Total:** Pasivo total x 100 /Activo Total.

Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Institución. El resultado es del 2.4%, es decir la institución ha financiado el 2.4% de sus activos a través de sus pasivos.

**Endeudamiento a Corto Plazo:** Pasivo corriente x 100/ Activo Total. Nos indica el porcentaje de participación con terceros, cuyo vencimiento es inferior a un año. El resultado es 1.6%, indica que el 1.6% de los activos están siendo financiados con pasivos corrientes.

**EBITDA:** Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización): (Excedente o Déficit Operativo + Depreciaciones + Amortizaciones + Deterioro).

Refleja el excedente Operativo sin tener en cuenta los costos y gastos de depreciación, amortización, provisión y deterioro. El resultado es \$1.934.498.650.44.

## TABLA DE CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	14
1.1 Identificación y funciones: .....	14
1.2 Declaración de cumplimiento del Marco normativo y limitaciones .....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS .....	19
2.1. Bases de medición.....	19
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad. ....	20
2.3. Tratamiento de moneda extranjera.....	20
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	20
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES. ....	20
3.1. Juicios .....	20
3.2. Estimaciones y supuestos .....	20
3.3. Correcciones contables:.....	21
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES. ....	21
LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:.....	26
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	29
Composición:.....	29
5.1. Depósitos en instituciones financieras: .....	30
5.2. Efectivo de uso restringido .....	30
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS .....	31
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	31
Composición.....	31
7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos .....	32
7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios.....	32
7.3. Prestación de Servicios .....	32
7.4. Administración del sistema de seguridad social en salud.....	33
7.5. Transferencias por cobrar .....	33
7.6. Otras cuentas por cobrar .....	34
	10

7.7. Cuentas por cobrar de difícil recaudo .....	34
7.8. Venta de bienes .....	35
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR .....	36
NOTA 9. INVENTARIOS .....	36
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO .....	36
Composición:.....	36
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles .....	37
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	38
10.3 Detalle saldos y movimientos PPE- Construcciones en curso.....	39
10.4. Estimaciones .....	39
10.4.1. PPE -Depreciación –línea recta .....	39
10.5. Estimaciones adicionales .....	39
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO Y CULTURALES .....	40
NOTA 12. RECURSOS NATURALES RENOVABLES.....	40
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	40
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES .....	40
Composición.....	40
14.1. Detalle saldos y movimientos .....	40
14.2. Revelaciones adicionales .....	41
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS .....	41
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....	41
Composición.....	41
16.1. Desglose-Subcuenta Otros Derechos y Garantías.....	42
16.2. Desglose-Activos para liquidar.....	42
16.3. Desglose-Activos para trasladar.....	42
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	42
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN .....	42
NOTA 19. EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	43
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	43
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	45
Composición.....	45

21.1. Revelaciones generales.....	46
21.1.1. Recursos a favor de terceros.....	46
21.1.2. Descuentos de nómina.....	47
21.1.3. Impuestos, contribuciones y tasas.....	48
21.1.4. Otras cuentas por pagar.....	48
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda .....	48
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS .....	49
Composición.....	49
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo .....	49
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo.....	50
22.3. Beneficios y plan de activos para terminación del vínculo laboral o contractual.....	50
22.4. Beneficios y plan de activos posempleo-pensiones y otros.....	50
NOTA 23. PROVISIONES.....	50
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	50
Composición:.....	50
24.1. Desglose – Subcuentas otros .....	51
24.2. Desglose-Pasivos para liquidar.....	52
24.3. Desglose-Pasivos para trasladar .....	52
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES .....	52
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....	52
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	52
26.2. Cuentas de orden acreedoras .....	52
NOTA 27. PATRIMONIO .....	53
Composición.....	53
27.1. Capital .....	54
NOTA 28. INGRESOS .....	55
Composición.....	55
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	56
28.1.1. Ingresos fiscales .....	57
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	57
28.3. Contratos de construcción .....	59

28.4. Composición Cuenta Devoluciones, Rebajas y Descuentos en venta de servicios educativos: .....	59
NOTA 29. GASTOS .....	61
Composición.....	61
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas .....	63
Composición.....	63
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones .....	66
29.7. Otros gastos .....	68
Composición.....	68
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....	68
Composición.....	69
30.1. Costo de venta de bienes.....	69
30.2. Costo de ventas de servicios .....	69
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	70
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	70
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	70
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	70
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS .....	70
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES .....	70
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO.....	71

## **NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE**

### **1.1 Identificación y funciones:**

El Colegio Mayor del Cauca creado por la Ley 48 de 1945, inició su labor académica el 13 de noviembre de 1967. En el año 2008 se expide la Resolución 5858 por medio de la cual se modifica su carácter académico a INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA. Es un Establecimiento Público del orden departamental, de carácter académico, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente y con domicilio en la ciudad de Popayán.

Para afrontar este nuevo reto, la Institución se preparó diseñando nuevos programas académicos profesionales y por ciclos propedéuticos y efectuando importantes reformas a sus programas tecnológicos.

Inicia esta etapa con una oferta académica que satisfaga las necesidades regionales a través de sus cuatro Facultades así: La Facultad de Arte y Diseño agrupa los programas en Delineantes de Arquitectura e Ingeniería, Diseño Visual, Arquitectura y el programa de posgrado Especialización en Diseño de Ambientes, extensión y formación continua que se oferten de acuerdo a las necesidades locales y regionales, donde la formación está fundamentada en el desarrollo de un conocimiento crítico que despierta la imaginación y la creatividad con responsabilidad.

La Facultad de Ciencias Sociales y de la Administración: Los programas ofertados por esta facultad hacen parte del área general de Economía, Administración y Afines, según la clasificación establecida por el MEN. Ofrece Tecnologías en: Gestión Financiera, Gestión Empresarial y Gestión Comercial y de Mercados con su ciclo propedéutico en Administración de Empresas, Administración Financiera. El campo de desarrollo académico está en la Administración, que con base en la Resolución 2767 de 2003, los programas ofertados en la denominación académica se clasifican por tipo de Gestión como Administración de Empresas y Administración Financiera.

Uno de los elementos diferenciadores de la oferta académica de la Facultad de Ciencias Sociales y de la Administración es la aplicación del ciclo propedéutico de formación, es decir, es una etapa formativa dentro de un programa de formación profesional determinado curricularmente articulado a otros de manera secuencial y complementaria. La formación académica en la tecnología se desarrolla en el II ciclo propedéutico que permita avanzar al III nivel de formación profesional.

Mediante la modalidad de los ciclos propedéuticos, las tecnologías de Gestión Empresarial y Gestión Comercial y de Mercados hacen su nivel profesional en Administración de Empresas y la Tecnología en Gestión Financiera hace su nivel profesional con Administración de Financiera.

La Facultad de Ingeniería: Tecnología en Desarrollo de Software y su carrera profesional en Ingeniería Informática, extensión en herramientas computacionales y diplomados en áreas afines y cambiantes de acuerdo al avance tecnológico mundial. Para atender los programas, la facultad ha adquirido la infraestructura física necesaria para impartir cada uno de los componentes de modulo definidos en la estructura curricular de cada programa, de igual modo para las prácticas técnicas se cuenta con salas de informática, laboratorios de redes y física dotados con equipos que cumplen con las características específicas para el buen desarrollo de la actividad académica y el software es adquirido acorde a las necesidades de formación.

La Facultad de Educación que agrupa los programas de Licenciatura en Español e Inglés, Licenciatura en Música y el Programa de Inglés del Colegio Mayor del Cauca. Tiene como propósito general, contribuir al desarrollo de la educación en la Institución y en el país, a través de actividades de formación, investigación, participación y construcción de conocimiento. Con el propósito de superar los retos actuales de la educación y brindar posibilidades de formación y actualización a los educadores. Esta Facultad empezó a ofrecer el programa de Licenciatura en español e inglés en el segundo semestre del año 2021.

En lo atinente a las políticas y a la planeación del sector educativo está vinculado al Ministerio de Educación Nacional. Se ciñe a los principios establecidos en la Constitución Política de Colombia, la Ley 30 de 1992 y todas las demás disposiciones que le sean aplicables con su naturaleza y régimen jurídico y por las normas internas dictadas en ejercicio de su autonomía.

Su desarrollo académico se fundamenta en principios y valores que se constituyen en un eje transversal de la formación que reciben sus estudiantes.

## 1.2 Declaración de cumplimiento del Marco normativo y limitaciones

El Colegio Mayor del Cauca aplicó el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, el Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación y sus estados financieros para el año 2024 se prepararon siguiendo la normativa vigente de la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones). Las políticas contables, descritas en la nota 4, se aplicaron de manera consistente durante el año 2024, siguiendo el régimen contable y las directrices de la Contaduría General de la Nación. Además, al cierre del año 2024, el Colegio Mayor del Cauca no llevó a cabo procesos de fusión, escisión o liquidación, lo que confirma su cumplimiento con el principio contable de entidad en marcha según la normativa aplicable a entidades de gobierno.

Los libros de contabilidad y los documentos soporte se producen y conservan en cada uno de los procesos y subprocesos del Colegio Mayor del Cauca. Los hechos económicos y las operaciones de la entidad se registran utilizando documentos internos y externos adecuados, a nivel de cuenta auxiliar, mediante el registro en los módulos del sistema financiero.

El Colegio Mayor del Cauca en materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, tiene las siguientes obligaciones:

Es no contribuyente de renta según el artículo 23 del Estatuto Tributario, tiene la obligación de presentar declaración anual de ingresos y patrimonio.

Por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992, no es responsable del IVA, independientemente que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas.

Tiene derecho a la devolución del IVA que paga sobre los bienes y servicios gravados, de conformidad con el artículo 1.6.1.19.1 capítulo 19 del DUR 1625 de 2016.

Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario.

Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.

Agente retenedor del impuesto de industria y comercio.

De conformidad con las ordenanzas 107 de diciembre 2022, 032 de julio 2024 y 059 de nov 27-2024 de la Asamblea Departamental del Cauca, la institución por ser una entidad adscrita al despacho del señor Gobernador del Departamento del Cauca está obligado a ser agente retenedor de las estampillas estipuladas en las ordenanzas mencionadas.

### **Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:**

El proceso contable del Colegio Mayor del Cauca sigue viendo afectado, entre otras, por las siguientes situaciones:

En el año 2024 la entidad hizo sus registros contables, económicos y financieros en Celeste, servicio contratado para este fin, el cual tiene un tiempo de preparación e implementación; a diciembre de 2024 todavía no se terminó de implementar los módulos de activos fijos y de nómina, razón por la cual se presentan demoras en el procesamiento de la información en el sistema financiero, especialmente en los cálculos de cuentas por pagar en la causación de los beneficios a empleados, seguridad social, aportes parafiscales, entre otros. Se espera la implementación del sistema contable y financiero en un 100% para el año 2025. En integración del sistema académico con el sistema financiero solo se ha implementado el registro de la venta de servicios educativos.

### 1.3. Base Normativa y periodo cubierto

El Colegio Mayor del Cauca elabora sus estados Financieros según lo establecido en las políticas contables de la institución, como también aplica los lineamientos de la Resolución 411 de noviembre 29 de 2023 por la cual se establece la información a reportar, los requisitos, plazos y características de envío a la Contaduría General de la Nación, y lo dispuesto en la Resolución 038 de febrero 13 de 2024 con sus anexos donde se establecen las plantillas para la preparación y presentación uniforme de las notas a los estados financieros y los anexos de apoyo para la preparación de las notas a los mismos.

El Instructivo 001 de diciembre 16 de 2024 de la CGN, por medio del cual se imparten las instrucciones a las entidades públicas para el cambio del periodo contable 2024-2025 y otros asuntos relacionados con el proceso contable.

La Resolución 283 de 2022 de la CGN donde se aplaza el estado de flujo de efectivo de forma indefinida.

Los estados financieros muestran los resultados de la gestión realizada por la entidad con los recursos que les han sido confiados. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministran información referente a: Activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden, ingresos, costos y gastos.

El Colegio Mayor del Cauca no es una entidad agregadora de información, por lo tanto, sus estados financieros no agregan o consolidan información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

- Estado de Situación Financiera comparativo 2024-2023
- Estado de Resultados comparativo 2024 - 2023
- Estado de cambios en el patrimonio
- Certificación Estados Financieros
- Las notas a los Estados Financieros.

Los estados financieros que abarcan el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 se presentan al Concejo Directivo y son aprobados por el Rector del Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria.

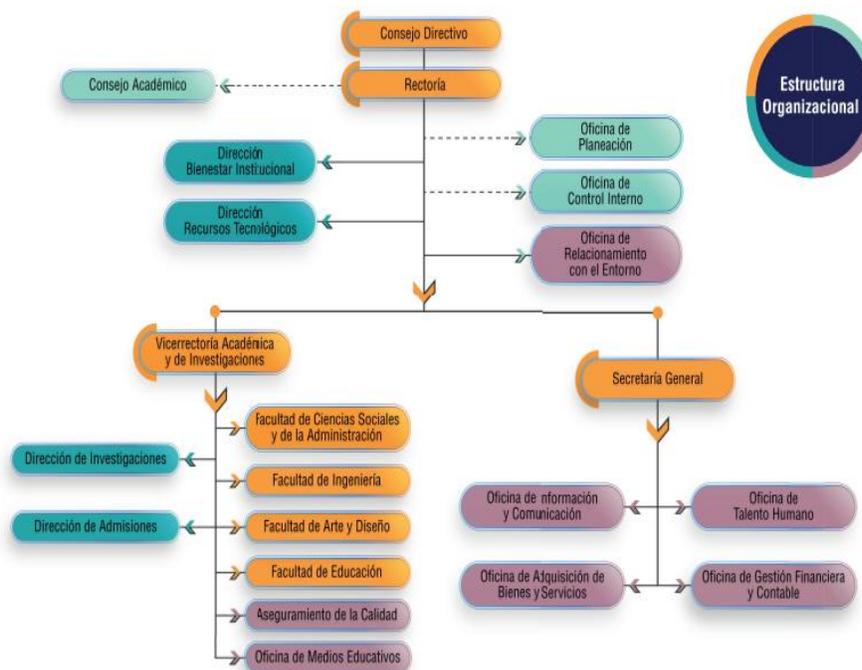
Los Estados Financieros anuales, así como los informes financieros trimestrales de la institución y, en cumplimiento de lo estipulado por la normatividad vigente se publican en la página web del Colegio Mayor del Cauca [www.unimayor.edu.co](http://www.unimayor.edu.co).

#### 1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

El Colegio Mayor del Cauca, es un Establecimiento Público del orden departamental, de carácter académico, con personería jurídica, autonomía administrativa, patrimonio independiente y con domicilio en la ciudad de Popayán. La entidad cambió de carácter académico de institución tecnológica a institución universitaria en el año 2008 mediante resolución 5858 de septiembre 3 de 2008 del Ministerio de Educación Nacional.

Según la Ley 30 de 1992, las instituciones universitarias son instituciones facultadas para adelantar programas de formación en ocupaciones, programas de formación académica en profesiones o disciplinas y programas de especialización

#### ORGANIGRAMA



## MAPA DE PROCESOS



## NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

### 2.1. Bases de medición

Los estados financieros elaborados y presentados por el Colegio Mayor del Cauca para el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2024 han sido preparados aplicando las políticas contables probadas mediante Resolución 1252 de diciembre de 2017 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la entidad, las cuales se fundamentan en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública. Las bases de medición inicial y posterior están incluidas en el manual de políticas contables.

## **2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.**

La moneda funcional para la preparación y presentación de los estados financieros es el peso colombiano (COP) y su unidad de redondeo es a pesos corrientes a dos decimales.

## **2.3. Tratamiento de moneda extranjera**

En los Estados financieros de la institución a diciembre de 2024 no se utilizó moneda extranjera.

## **2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable**

Para el periodo 2024 no se presentaron hechos relevantes que implicaran cambios en las estimaciones contables y corrección de errores y realizar ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre contable en los Estados Financieros.

## **2.5. Otros Aspectos**

No se presentaron otros aspectos importantes para revelar en el año 2024.

## **NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.**

### **3.1. Juicios**

Para el periodo contable 2024 el Colegio Mayor del Cauca no realizó juicios sobre las cifras financieras que conllevara a un cambio representativo en la información contable presentada a los usuarios externos de la misma; todas las interpretaciones contables se realizaron con base en los lineamientos definidos en las políticas contables vigentes del manual de Políticas contables según lo estipulado por la Contaduría General de la Nación.

### **3.2. Estimaciones y supuestos**

A 31 de diciembre de 2024, la institución ajustó el Deterioro de Cuentas por Cobrar según el cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar, estipulada en el manual de las políticas contables de del Colegio Mayor del Cauca.

Igualmente estimó un deterioro en los intangibles-licencias según lo establecido en las políticas contables.

### **3.3. Correcciones contables:**

A diciembre 31 de 2024 no se realizaron correcciones contables en los estados financieros del Colegio Mayor del Cauca.

### **3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros**

El Colegio Mayor del Cauca no presentó riesgos asociados a los instrumentos financieros.

## **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.**

El Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria, es una entidad pública que se encuentra bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública, enmarcados en la Resolución 533 de octubre 8 de 2015 y está clasificada como “Entidad de Gobierno”, por esta razón está obligada a adoptar el marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los Hechos Económicos aplicable a las entidades de gobierno.

Igualmente, su manual de políticas contables cumple con los lineamientos establecidos en dicho marco, como también para la estructuración de su Catálogo General de Cuentas, toma como referencia la Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 y sus modificaciones

El catálogo de la institución está estructurado: CLASE-GRUPO-CUENTA-SUBCUENTA-AUXILIARES (3 niveles)

Las principales políticas contables aplicadas por la entidad durante el periodo comprendido del 01 de enero a 31 de diciembre de 2024 en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

### **POLÍTICA CONTABLE PARA EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO**

Efectivo y Equivalente al Efectivo

- ✓ Efectivo: Corresponde a los recursos mantenidos en caja, depósitos en entidades financieras en cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros depósitos.
- ✓ Equivalentes de Efectivo: Son las inversiones que la entidad mantiene en el corto plazo, es decir en periodos inferiores o iguales a un año, que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Estas inversiones equivalentes al efectivo se harán en entidades financieras que bajo su certificación de riesgo gocen de una alta

probabilidad en el pago de las obligaciones a corto y largo plazo, calificación por las Sociedades Calificadoras de Riesgos autorizadas por la Superintendencia Financiera de Colombia.

- ✓ Efectivo de uso restringido. Es aquel efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económico o porque tiene una destinación específica.

### Cuentas por Cobrar

Las cuentas por cobrar de la institución representan un derecho de cobro por la financiación de la venta de servicios educativos, incapacidades a las diferentes empresas prestadoras de salud, devolución del IVA, entre otros. Registran los derechos adquiridos por el Colegio Mayor del Cauca en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación y se clasifican en la categoría de costo. En el estado de situación financiera las cuentas por cobrar se presentarán como corrientes o no corrientes, dependiendo de su vencimiento.

Por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias y la estimación del cálculo de deterioro se podrá realizar de manera individual o colectiva.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado, sin que el monto supere el valor en libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

### Propiedades, Planta y Equipo

El Colegio Mayor del Cauca reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados por la institución 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.

Las adiciones y mejoras efectuadas a la propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su

parte, las reparaciones y el mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

En la depreciación se utilizará el método de línea recta a través de la vida útil definida en el manual de políticas contables, se iniciará cuando el bien esté disponible para todos los procesos y subprocesos del Colegio Mayor del Cauca y cuyo ingreso se haya registrado satisfactoriamente en el almacén de la institución. La depreciación no se suspende en caso de que el activo esté fuera de servicio de manera temporal bien sea por retirado temporalmente de servicio o retirado por mantenimiento

Un elemento de propiedades, planta y equipo se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se dispone del elemento o cuando la propiedad, planta y equipo queda permanentemente retirada de uso y no se esperan beneficios de su potencial de servicio.

#### Intangibles

El Colegio Mayor del Cauca reconocerá como activos intangibles los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios como potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables.

Medición inicial: Los activos intangibles se medirán al costo. El costo de un activo intangible que se adquiere en forma separada estará conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

Baja en cuentas: La baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá en el resultado del periodo.

Revelaciones: La IUCMC revelará, para cada clase de activos intangibles, todos los aspectos que se generen de este grupo.

Deterioro del valor de los Activos Generadores de Efectivo:

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le genera a la entidad que lo controla.

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso la entidad pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

#### Cuentas por pagar

El Colegio Mayor del Cauca reconocerá 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. Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría del costo.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, para nuestro caso cinco (5) años el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero, y sea aprobado por el comité de Saneamiento y Sostenibilidad Contable.

#### Beneficios a Empleados a corto plazo

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la IUCMC durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de tales beneficios:

- Sueldos
- Prestaciones sociales y aportes a la seguridad social
- Incentivos pagados
- Prima de Servicio, de Vacaciones, de Navidad y Coordinación
- Auxilio de transporte
- Subsidio de alimentación
- Auxilios y dotaciones
- Auxilios educativos y de escolaridad
- Permisos remunerados
- Horas Extras
- Incapacidades

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio

procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Los beneficios a empleados a corto plazo que no se paguen mensualmente se reconocerán en cada mes por el valor de la alícuota correspondiente al porcentaje del servicio prestado durante el mes, según el procedimiento de beneficios a empleados procedimiento para beneficios a los empleados.

En caso de que la institución efectúe pagos por beneficios a corto plazo que estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido parcial o totalmente, la institución reconocerá un activo por dichos beneficios.

#### Ingresos de Transacciones sin Contraprestación

El Colegio Mayor del Cauca reconocerá como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la entidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe. Para el Colegio Mayor del Cauca se reconocerán como ingresos sin contraprestación las transferencias de entes gubernamentales. Las transferencias en efectivo se medirán por el valor recibido.

#### Ingresos de transacciones con Contraprestación

El Colegio Mayor del Cauca reconocerá como ingresos por prestación de servicios educativos, los recursos obtenidos por la institución en la ejecución de programas académicos de pregrado, posgrado y extensión, que se ofertan a la sociedad cuyos valores se establecen cada año en Acuerdo del Consejo Directivo y según las normas establecidas para tal efecto. Los ingresos por conceptos de matrículas y derechos complementarios serán diferidos bajo el método de línea recta en el periodo académico correspondiente; los demás conceptos se reconocerán como ingresos en el periodo que se reciban.

Estos ingresos pueden medirse con fiabilidad en el momento en que el estudiante paga el recibo de matrícula en las entidades bancarias o métodos establecidos o en caja de la entidad cuando se pague con tarjeta débito, crédito o cheque.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros: Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán como arrendamientos siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la entidad reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción. Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la entidad. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva que ofrecen las entidades financieras.

## Gastos y Costos

El Colegio Mayor del Cauca, reconocerá como costos o gastos, los decrementos en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos.

**Medición:** El costo o el gasto siempre y cuando pueda medirse con fiabilidad, esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos.

Para su reconocimiento, medición y revelación en sus diferentes etapas se tendrán en cuenta las políticas de los grupos de activos y de pasivos descritos en este manual de políticas.

### **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD:**

- NOTA 6. Inversiones e instrumentos derivados
- NOTA 8. Préstamos por cobrar
- NOTA 9. Inventarios
- NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales
- NOTA 12. Recursos naturales no renovables
- NOTA 13. Propiedades de inversión.
- NOTA 15. Activos biológicos
- NOTA 16. Otros derechos y garantías
- NOTA 17. Arrendamientos
- NOTA 18. Costos de financiación.
- NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- NOTA 20. Préstamos por pagar
- NOTA 23. Provisiones
- NOTA 25. Activos y pasivos contingentes
- NOTA 31. Costos de transformación
- NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente
- NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones
- NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
- NOTA 35. Impuesto a las ganancias
- NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones
- NOTA 37. Revelaciones sobre el estado de flujo de efectivo.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2024

### ACTIVO

De acuerdo con la normatividad aplicable a las entidades de gobierno expedida por la Contaduría General de la Nación, el activo según las Políticas Contables del Colegio Mayor del Cauca se define como: “Los activos son recursos controlados por el Colegio Mayor del Cauca, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a: 1. Usar un bien para prestar servicios. 2. Ceder el uso para que un tercero preste un servicio. 3. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición. 4. Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o 5. Recibir una corriente de flujos de efectivo.”

A diciembre 31 de 2024 para el Colegio Mayor del Cauca asciende a \$61.081.978.917.57 con la siguiente participación y variación por grupo:

		diciembre 31-2024	%	diciembre 31-2023	%	Variación	Variación%
1	Activo	61.081.978.917,57	100%	57.826.968.748,00	100%	3.255.010.169,57	5,63%
1.1	Efectivo y equivalentes al efectivo	7.632.065.135,61	12,49%	12.140.874.255,00	21%	-4.508.809.119,39	-37,14%
1.3	Cuentas por cobrar	5.044.758.065,19	8,26%	874.009.702,00	1,51%	4.170.748.363,19	477,20%
1.6	Propiedades, planta y equipo	47.808.619.063,77	78,27%	43.490.290.858,00	75,21%	4.318.328.205,77	9,93%
1.9	Otros Activos	596.536.653,00	0,98%	1.321.793.933,00	2,29%	-725.257.280,00	-54,87%



Respecto al año 2023 el activo del Colegio Mayor del Cauca tuvo un incremento del 5.63% por valor de \$3.255.010.169.57. Las cuentas más relevantes en su variación positiva en el Activo son las Cuentas por Cobrar (Grupo 13) y las Propiedades Planta y Equipo (Grupo 16) así:

#### GRUPO 13 – Cuentas por Cobrar

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
<b>13</b>	<b>Cuentas por cobrar corrientes</b>	<b>5.044.758.065,19</b>	<b>100%</b>	<b>874.009.702,00</b>	<b>100%</b>	<b>4.170.748.363,19</b>	<b>477,20%</b>
1316	Venta de bienes	80.000.000,00	1,59%	0,00	0%	0,00	0,00%
1317	Prestación de servicios	1.613.945.206,00	31,99%	667.994.135,00	76,43%	945.951.071,00	141,61%
1322	Incapacidades	2.695.891,00	0,05%	23.794.005,00	2,72%	-21.098.114,00	-88,67%
1337	Transferencias por cobrar	2.808.762.529,00	55,68%	0	0,00%	2.808.762.529,00	#¡DIV/0!
1384	Otras Cuentas por cobrar	539.354.439,19	10,69%	182.221.562,00	20,85%	357.132.877,19	195,99%
	<b>Cuentas por cobrar no corrientes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
1385	Cuentas de difícil cobro	80.819.858,00	1,60%	27.580.686,00	3,16%	53.239.172,00	193,03%
1386	Deterioro acumulado de de difícil cobro (CR)	-80.819.858,00	-1,60%	-27.580.686,00	-3,16%	-53.239.172,00	193,03%

A diciembre 31 de 2024 el Grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un aumento del 477.20% respecto al año 2023, principalmente por prestación de servicios educativos política de gratuidad pendiente de giro y transferencias por cobrar al Ministerio de Educación Nacional causación recursos correspondiente a 2025-I con un incremento de \$2.808.762.529 según la resolución 021444 de nov de 2024. En Otras cuentas por cobrar su valor más representativo corresponden a solicitudes de devolución de IVA para IES correspondientes al quinto y sexto bimestre 2024 radicado por correo electrónico ante la DIAN y pendientes de su devolución.

#### GRUPO 16 – Propiedades, Planta y Equipo

1.6	Propiedades, planta y equipo	47.808.619.063,77	100%	43.490.290.858,00	100%	4.318.328.205,77	9,93%
1.6.05	Terrenos	22.697.661.907,00	47,48%	22.697.661.907,00	52,19%	0,00	0,00%
1.6.15	Construcciones en curso	4.624.435.397,00	9,67%	1.784.657.359,00	4,10%	2.839.778.038,00	159,12%
1.6.40	Edificaciones	18.577.533.589,00	38,86%	18.335.856.495,00	42,16%	241.677.094,00	1,32%
1.6.55	Maquinaria y equipo	97.193.144,00	0,20%	97.193.144,00	0,22%	0,00	0,00%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	603.297.381,00	1,26%	596.093.440,00	1,37%	7.203.941,00	1,21%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	5.664.336.580,19	11,85%	4.255.892.105,00	9,79%	1.408.444.475,19	33,09%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	720.000,00	0,002%	720.000,00	0,002%	0,00	0,00%
1.6.81	Bienes de arte y cultura	392.040.409,00	0,82%	334.468.642,00	0,77%	57.571.767,00	17,21%
1.6.85	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-4.848.599.343,42	-10,14%	-4.612.252.234,00	-10,61%	-236.347.109,42	5,12%

A diciembre 31 de 2024 el Grupo 16 Propiedades, planta y equipo, presenta un aumento del 9.93% respecto al mismo periodo del año 2023 dado principalmente por las construcciones en curso, edificaciones en uso y equipos de comunicación y computación.

#### NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

##### Composición:

CÓDIGO O CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	7.632.065.135,61	12.140.874.255,00	-4.508.809.119,39
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	7.632.065.135,61	12.140.874.255,00	-4.508.809.119,39

Son los recursos en efectivo que la entidad posee para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo, más que para propósitos de inversión. Son recursos controlados que constituyen

un medio de pago y que están disponibles para atender compromisos y actividades inherentes a la institución en el momento que sean recibidos o transferidos a las cuentas corrientes o de ahorro asignadas a la institución.

### 5.1. Depósitos en instituciones financieras:

CODIGO CONTA RIE	NAT	DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1.10</b>	<b>Db</b>	<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>7.632.065.135,61</b>	<b>12.140.874.255,00</b>	<b>-4.508.809.119,39</b>
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	3.485.820.755,50	7.320.498.151,00	-3.834.677.395,50
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	4.146.244.380,11	4.820.376.104,00	-674.131.723,89

El saldo del efectivo conformado por cuentas corrientes y cuentas de ahorro reflejan una disminución del 37% por un valor de \$4.508.809.119.39 respecto a diciembre de 2023. En cuentas corrientes se ve una disminución de \$3.834.677.395.5 donde no se giraron todos los recursos de la política de gratuidad, ni los recursos de inversión por parte del Ministerio de Educación Nacional, además se amortizó en un alto porcentaje el anticipo del contrato de obra que actualmente se ejecuta.

Este efectivo a diciembre 31 de 2024 está depositado en siete cuentas corrientes y dos cuentas de ahorro de entidades financieras con calificación AAA y que se detallan a continuación:

Entidad Financiera	No. Cuentas corrientes	No. Cuentas de ahorro	valor
Banco Popular	6		3.466.593.621
Banco Av Villas	2		19.227.134
<b>Ttotal cuentas corrientes</b>			<b>3.485.820.755</b>
<b>Cuenta de ahorro</b>			
Banco Colpatria		1	2.105.276.572
Banco Colpatria		1	2.040.967.809
<b>Total cuentas de ahorro</b>			<b>4.146.244.380</b>

### 5.2. Efectivo de uso restringido

No aplica

### 5.3. Equivalente al Efectivo

No aplica

### 5.4. Saldos en moneda extranjera

No aplica

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

No aplica

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, cumpliendo a lo definido en el nuevo catálogo de cuentas que integra el nuevo marco normativo para entidades de gobierno se incluyen los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, a futuro, la entrada de un flujo financiero o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, el saldo de esta cuenta representan un derecho de cobro por la financiación de la prestación de servicios educativos a través del ICETEX; incapacidades a las diferentes entidades prestadoras de servicios de salud, solicitud de devolución del IVA ante la DIAN, recursos del gobierno nacional por política de gratuidad, generación equidad, entre otros.

Las cuentas por cobrar presentadas en el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2024-2023, se presentan de la siguiente manera:

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.044.758.065,19</b>	<b>874.009.702,00</b>	<b>4.090.748.363,19</b>
1.3.16	Db	Venta de bienes	80.000.000,00	0,00	80.000.000,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.613.945.206,00	667.994.135,00	945.951.071,00
1.3.22	Db	Administración del sistema de salud	2.695.891,00	23.794.005,00	-21.098.114,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobraar	2.808.762.529,00	0,00	2.808.762.529,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	539.354.439,19	182.221.562,00	357.132.877,19
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	80.819.858,00	27.580.686,00	53.239.172,00
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-80.819.858,00	-27.580.686,00	-53.239.172,00

Para el año 2024, dentro de esta clasificación, están los derechos adquiridos por la Institución en desarrollo de su actividad de venta de servicios de educación superior tecnológica y profesional, transferencias, valor de las incapacidades; en otras cuentas por cobrar se

registran el valor por la reclamación del IVA a la DIAN en la compra de bienes y servicios gravados, reintegros, honorarios, entre otros.

En los Estados Financieros, el grupo 13 de Cuentas por cobrar se clasificará como corrientes, si su vencimiento es inferior a 12 meses; el porcentaje de participación de las Cuentas por cobrar sobre el total del activo equivale al 8.26% por \$5.044.758.065.19, de este grupo la cuenta que representa mayor participación frente al total de las cuentas por cobrar es la 1317 Prestación de Servicios Educativos con el 31.99% por \$1.613.943.206 donde se registra política de gratuidad pendiente por aplicar y estudiantes deudores no beneficiarios de la política de gratuidad pendiente de pago; 1337 Transferencias por Cobrar con el 55.68% equivalente a \$2.808.762.529 , valor pendiente de girar por el Ministerio de Educación para proyectos de inversión y la cuenta 1384 Otras Cuentas por Cobrar con una participación del 10.69 % por \$539.354.439.19.

### 7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

No Aplica

### 7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

No Aplica

### 7.3. Prestación de Servicios

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2		
		SALDO CORRIENTE	SALDO O NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.17</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>1.613.945.206</b>	<b>0</b>	<b>1.613.945.206,00</b>
1.3.17.01	Servicios educativos	1.613.945.206,00	0	1.613.945.206,00

A 31 de diciembre de 2024 la cuenta por cobrar por servicios educativos asciende a \$1.613.945.206.

Las cuentas por cobrar servicios educativos representan el valor de los ingresos causados por la entidad, que se originan en la prestación del servicio de educación tecnológica y profesional por venta de servicios educativos, respecto al año 2024 se tuvo un incremento del 142% por \$945.951.071.

En esta cuenta se registran en un porcentaje alto los recursos no girados por el Ministerio de Educación Nacional por Política de Gratuidad, (Programa que le apunta a la transformación social y el desarrollo de las regiones del país, dando nuevas oportunidades de ingreso gratuito a la educación superior pública de estudiantes con bajos recursos económicos y con el propósito de cubrir el ítem de la matrícula ordinaria neta de estudiantes de pregrado en Instituciones de Educación Superior Públicas que tienen vinculación presupuestal con el Ministerio de Educación Nacional), y estudiantes deudores no beneficiarios de la política de gratuidad pendiente de pago), por valor de \$ 469.962.309 correspondiente al periodo 2024-II; y a las cuentas por cobrar causadas al MEN por \$1.026.412.704 correspondientes al periodo 2025-I según resolución 025656 de diciembre 30-2024.

#### 7.4. Administración del sistema de seguridad social en salud

Corresponde a cuentas por cobrar a tres entidades prestadoras de salud por concepto de incapacidades y la institución está haciendo gestión para su recaudo.

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2			DETERIORO ACUMULADO 2xy2					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.22</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>2.695.891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.695.891,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.695.891,00</b>
1.3.22.20	Incapacidades	2.695.891,00	0,00	2.695.891,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.695.891,00

#### 7.5. Transferencias por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.37</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>2.808.762.529,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.808.762.529,00</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>2.808.762.529,00</b>
1.3.37.12	Otras transferencias	2.808.762.529,00	0,000	2.808.762.529,000	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	2.808.762.529,000
	Resolución MEN 021444- nov 2024	2.808.762.529,000		2.808.762.529,000					0,0	2.808.762.529,000

Las transferencias por cobrar representan el 55.68% equivalente a \$2.808.765.529 que corresponden a la causación de recursos para financiar proyectos de inversión según resolución 021444 nov 15-2024 del Ministerio de Educación Nacional.

## 7.6. Otras cuentas por cobrar

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2			DETERIORO ACUMULADO 2xy2					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR</b>	<b>539.354.439,19</b>	<b>0,0</b>	<b>539.354.439,19</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>539.354.439,19</b>
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	538.416.133,19	0,0	538.416.133,19	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	538.416.133,19
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	938.306,0	0,0	938.306,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	938.306,0

En otras cuentas por cobrar presentó una variación positiva de \$357.132.877,19 que corresponde a un 195.99%, respecto al año inmediatamente anterior, donde los valores por la devolución del IVA, valor más representativo tuvo un incremento del 196%. (\$356.771.490)

La Subcuenta 138413 - Devolución de IVA para entidades de educación superior (Ley 30 de 1992 y Decreto 2627 del 28-Dic-1993), representan un recurso que se tiene derecho a reclamar por el cual se tiene derecho a la devolución del Impuesto a las Ventas que se pague por los bienes, insumos y servicios que se adquieran. Cuenta con una participación del 99.83%, lo que equivale a \$538.416.132.45. Este monto se compone de solicitudes de devolución de IVA del año 2024, las cuales están pendientes de ser giradas por parte de la DIAN. Para el quinto bimestre, el monto pendiente es de \$341.092.097, mientras que, para el sexto bimestre, la cantidad causada y radicada electrónicamente asciende a \$185.582353.

## 7.7. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>0,0</b>	<b>80.819.858,00</b>	<b>80.819.858,00</b>	<b>0,0</b>	<b>80.819.858,00</b>	<b>0,0</b>	<b>80.819.858,00</b>	<b>100</b>	<b>0,00</b>
1.3.85.02	Prestación de servicios		54.723.522,00	54.723.522,00		54.723.522,00		54.723.522,00	100	0,00
1.3.85.10	Administración del sistema de seguridad social en salud		26.096.336,00	26.096.336,00		26.096.336,00		26.096.336,00	100	0,00

Las cuentas por cobrar no corrientes constituida por las deudas de difícil recaudo, que por causa de su antigüedad y morosidad se han deteriorado. A diciembre 31 de 2024 las cuentas de difícil cobro alcanzan un valor de \$80.819.858, que corresponden a valores por cobrar a dos EPs; financiaciones servicios educativos por \$54.723.522, que su vencimiento supera el periodo contable, se han deteriorado en un 100% ya que se han realizado gestiones de cobro, pero no ha sido posible su recaudo.

En las cuentas por cobrar por financiaciones se han realizado las gestiones de cobro y de localización de estudiantes, pero ha sido difícil de recuperar esta certera por razones, entre ellas, por el cambio de domicilio, cambio de teléfono, dificultad de comunicación con estos deudores, direcciones erradas, etc.

Desde la secretaria general de la Institución se han adelantado gestiones de cobro a las entidades prestadoras de salud para el cobro de las incapacidades que se encuentran registradas en contabilidad donde se lleva el control por cada una de las entidades y por cada uno de los deudores.

Se ha registrado un deterioro según lo establecido en el Manual de políticas de la institución para la cuenta de prestación de servicios educativos y se ha deteriorado en un 100% el valor de \$54.723.522 de créditos educativos.

## 7.8. Venta de bienes

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2xy2		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
<b>1.3.16</b>	<b>VENTA DE BIENES</b>	<b>80.000.000,0</b>	<b>0,0</b>	<b>80.000.000,0</b>
1.3.16.06	Bienes comercializados	80.000.000,0	0,0	80.000.000,0

Contrato con el Ministerio de Educación

El incremento de \$8000000 corresponde al saldo del contrato No, C01.pccontr.6534002 de 2024 suscrito con el Ministerio de Educación en la elaboración de los documentos técnicos que permitan consolidar el proyecto de la universidad del Macizo en relación con el fortalecimiento de la educación superior a partir de su pertenencia y calidad, conforme con lo establecido en la ley 30 de 1992, lo dispuesto en el plan nacional de desarrollo 2022-2026

y en el marco del diálogo genuino con las comunidades de la región por valor de \$160,000,000.

#### **NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR**

No aplica

#### **NOTA 9. INVENTARIOS**

No aplica

#### **NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO**

En este grupo EL Colegio Mayor del Cauca 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 entidad 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.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la Institución con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

#### **Composición:**

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
<b>1.6</b>	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>47.808.619.063,77</b>	<b>100%</b>	<b>43.490.290.858,00</b>	<b>100%</b>	<b>4.318.328.205,77</b>	<b>9,93%</b>
1.6.05	Terrenos	22.697.661.907,00	47,48%	22.697.661.907,00	52,19%	0,00	0,00%
1.6.15	Construcciones en curso	4.624.435.397,00	9,67%	1.784.657.359,00	4,10%	2.839.778.038,00	159,12%
1.6.40	Edificaciones	18.577.533.589,00	38,86%	18.335.856.495,00	42,16%	241.677.094,00	1,32%
1.6.55	Maquinaria y equipo	97.193.144,00	0,20%	97.193.144,00	0,22%	0,00	0,00%
1.6.65	Muebles, enseres y equipo de oficina	603.297.381,00	1,26%	596.093.440,00	1,37%	7.203.941,00	1,21%
1.6.70	Equipos de comunicación y computación	5.664.336.580,19	11,85%	4.255.892.105,00	9,79%	1.408.444.475,19	33,09%
1.6.80	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	720.000,00	0,002%	720.000,00	0,002%	0,00	0,00%
1.6.81	Bienes de arte y cultura	392.040.409,00	0,82%	334.468.642,00	0,77%	57.571.767,00	17,21%
1.6.85	Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-4.848.599.343,42	-10,14%	-4.612.252.234,00	-10,61%	-236.347.109,42	5,12%

El Colegio Mayor del Cauca a diciembre 31 de 2024 presenta en propiedades, planta y equipo un valor de \$47.808.619.063.77, representa el 78.35% del total de los Activos y respecto del mismo periodo del año inmediatamente anterior, presenta una variación positiva del 9.93% equivalente a \$4.318.328.205.77, incremento debido principalmente al avance de construcciones en curso de la sede Las Ximena; mejoras a los edificios de las facultades de Ciencias Sociales y de la Administración Económicas, facultad de Arte, facultad de Ingeniería y facultad de Arquitectura, compra de equipo de comunicación y computación y adquisición de bienes de arte y cultura. Los terrenos es la participación más alta de esta cuenta con una participación del 47.48%.

#### 10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>97.193.144,26</b>	<b>4.255.892.104,48</b>	<b>596.093.440,66</b>	<b>334.468.642,00</b>	<b>720.000,00</b>	<b>5.284.367.331,40</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,0</b>	<b>1.848.986.923,1</b>	<b>7.203.941,2</b>	<b>57.571.767,0</b>	<b>0,0</b>	<b>1.913.762.631,2</b>
Adquisiciones en	0,0	1.848.986.923,1	7.203.941,2	57.571.767,0	0,0	1.913.762.631,2
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>0,0</b>	<b>440.542.446,6</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>440.542.446,6</b>
<b>= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>97.193.144,26</b>	<b>5.664.336.580,94</b>	<b>603.297.381,84</b>	<b>392.040.409,00</b>	<b>720.000,00</b>	<b>6.757.587.516,04</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>97.193.144,26</b>	<b>5.664.336.580,94</b>	<b>603.297.381,84</b>	<b>392.040.409,00</b>	<b>720.000,00</b>	<b>6.757.587.516,04</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>50.672.184,76</b>	<b>2.143.445.868,79</b>	<b>255.064.737,51</b>	<b>222.885.363,82</b>	<b>387.115,66</b>	<b>2.672.455.270,54</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	47.233.532,41	2.109.664.557,90	211.664.490,51	189.438.505,81	346.354,30	2.558.347.440,93
Depreciación + aplicada vigencia actual	3.438.652,35	33.781.310,89	43.400.247,00	33.446.858,01	40.761,36	114.107.829,61
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>46.520.959,50</b>	<b>3.520.890.712,15</b>	<b>348.232.644,33</b>	<b>169.155.045,18</b>	<b>332.884,34</b>	<b>4.085.132.245,50</b>
<b>% DEPRECIACIÓN</b>	<b>52,1</b>	<b>37,8</b>	<b>42,3</b>	<b>56,9</b>	<b>53,8</b>	<b>39,5</b>

En el año 2024 se adquirió equipo de comunicación y computación por \$1.848.986.923, muebles y enseres \$7.203.941 y bienes de arte y cultura \$57.571.767,

La baja en cuentas en la propiedad, planta y equipo-muebles durante la vigencia 2024 en la cuenta de equipo de comunicación y computación por \$440.542.446.6 a causa de obsolescencia.

## 10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>22.697.661.907,00</b>	<b>18.335.856.495,00</b>	<b>1.784.657.359,00</b>	<b>42.818.175.761,00</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,00</b>	<b>241.677.094,00</b>	<b>2.839.778.038,00</b>	<b>3.081.455.132,00</b>
Adquisiciones en compras				0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	241.677.094,00	2.839.778.038,00	3.081.455.132,00
Contrato obra adecuación	0,00	241.677.094,00	0,00	241.677.094,00
Contrato obra construcción legalizaciones	0,00	0,00	2.839.778.038,00	2.839.778.038,00
<b>= SUBTOTAL</b>	<b>22.697.661.907,00</b>	<b>18.577.533.589,00</b>	<b>4.624.435.397,00</b>	<b>45.899.630.893,00</b>
<b>= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>22.697.661.907,00</b>	<b>18.577.533.589,00</b>	<b>4.624.435.397,00</b>	<b>45.899.630.893,00</b>
<b>- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)</b>	<b>0,00</b>	<b>2.176.144.074,70</b>	<b>0,00</b>	<b>2.176.144.074,70</b>
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	2.053.904.793,59	0,00	2.053.904.793,59
Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	122.239.281,11	0,00	122.239.281,11
<b>= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)</b>	<b>22.697.661.907,00</b>	<b>16.401.389.514,30</b>	<b>4.624.435.397,00</b>	<b>43.723.486.818,30</b>
<b>% DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>0,00</b>	<b>11,71</b>	<b>0,00</b>	<b>4,7</b>

La entidad cuenta con cuatro edificaciones y actualmente se está construyendo un nuevo edificio, donde funcionará la facultad de Arte, continuo a una de las sedes. La propiedad de

cada bien inmueble está respaldado en el certificado de tradición de cada uno de ellos. En edificaciones se hicieron adecuaciones por valor de \$241.677.94.

### 10.3 Detalle saldos y movimientos PPE- Construcciones en curso

	CONCEPTOS	2.024	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
<b>1.6.15</b>	<b>CONSTRUCCIONES EN CURSO</b>	<b>4.624.435.397,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.624.435.397,00</b>
1.6.15.01	Edificaciones	4.624.435.397,00	0,00	4.624.435.397,00

A finales del año 2022 se adquirió un terreno contiguo a una de las sedes (sede Norte o la Ximena) por un valor de \$4.245.700.500 para ampliación de infraestructura pues se continúa con los proyectos de adecuación de sus instalaciones en pro de mejorar y ampliar su cobertura y en el cual se está adelantando una construcción por un valor de \$6.750.00.000, del cual se presentó avance en la obra que incrementó el valor de las construcciones en curso en un 159.1%, equivalentes a \$2.839.778.038.

### 10.4. Estimaciones

#### 10.4.1. PPE -Depreciación –línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	3	20
	Equipos de comunicación y computación	3	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	3	20
	Bienes de arte y cultura	1	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	3	20
INI	Edificaciones	100	200

Respecto al año 2024 la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo se incrementó en un 5.12% equivalente a \$236.347.109.

El método de depreciación que aplica El Colegio Mayor del Cauca es el de línea recta y la vida útil estimada es la determinada en las Políticas Contables.

### 10.5. Estimaciones adicionales

No aplica

## NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICO Y CULTURALES

No aplica

## NOTA 12. RECURSOS NATURALES RENOVABLES

No aplica

## NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

## NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	95.644.195,00	160.624.981,00	-64.980.786,00
1.9.70	Db	Activos intangibles	95.644.195,00	160.624.981,00	-64.980.786,00

A diciembre 31 de 2024 los intangibles tienen un valor neto de \$95.644.195 correspondiente a licencias requeridas por la institución, las cuales tienen vida indeterminada.

Respecto del mismo periodo del año 2023 los activos intangibles presentaron una variación negativa del 40% equivalente a \$64.980.786.00 por baja en cuentas por obsolescencia y deterioro.

### 14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	OTROS
<b>SALDO INICIAL</b>	<b>160.624.981,00</b>	<b>160.624.981,00</b>
<b>+ ENTRADAS (DB):</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>- SALIDAS (CR):</b>	<b>64.980.786,00</b>	<b>64.980.786,00</b>
Disposiciones (enajenaciones)		0,00
Baja en cuentas	64.980.786,00	64.980.786,00
<b>SUBTOTAL</b> <b>= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)</b>	<b>95.644.195,00</b>	<b>95.644.195,00</b>
<b>SALDO FINAL</b> <b>= (Subtotal + Cambios)</b>	<b>95.644.195,00</b>	<b>95.644.195,00</b>
<b>VALOR EN LIBROS</b> <b>= (Saldo final - AM - DE)</b>	<b>95.644.195,00</b>	<b>95.644.195,00</b>

#### 14.2. Revelaciones adicionales

No aplica

#### NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

#### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

##### Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b>	<b>500.892.458,00</b>	<b>1.161.168.952,00</b>	<b>-660.276.494,00</b>
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	25.226.512,00	24.611.849,00	614.663,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	475.665.946,00	1.136.557.103,00	-660.891.157,00

En bienes y servicios pagados por anticipado comprende los pagos anticipados por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación especial de recreación a los funcionarios.

En avances y anticipos entregados se registran los anticipos entregados a un contrato de obra civil.

### 16.1. Desglose-Subcuenta Otros Derechos y Garantías

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA					VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2024	SALDO NO CTE 2024	SALDO FINAL 2024	SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>	<b>500.892.458,00</b>	<b>0,00</b>	<b>500.892.458,00</b>	<b>1.161.168.952,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.161.168.952,00</b>	<b>-660.276.494,00</b>
<b>1.9.05.11</b>	Db	Otros beneficios a los empleados	<b>25.226.512,00</b>	<b>0,00</b>	<b>25.226.512,00</b>	<b>24.611.849,00</b>	<b>0,00</b>	<b>24.611.849,00</b>	<b>614.663,00</b>
	Db	Vacaciones, prima vacaciones y bonificación por recreación	25.226.512,00	0,00	25.226.512,00	24.611.849,00	0,00	24.611.849,00	614.663,00
<b>1.9.06.04</b>	Db	<b>Anticipo para adquisición de bienes y servicios</b>	<b>475.665.946,00</b>	<b>0,00</b>	<b>475.665.946,00</b>	<b>1.136.557.103,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.136.557.103,00</b>	<b>-660.891.157,00</b>
	Db	Contrato de obra civil CMA-RC-001-2022	475.665.946,00	0,00	475.665.946,00	1.136.557.103,00	0,00	1.136.557.103,00	-660.891.157,00

A diciembre 31 de 2024 el valor de \$25.226.512 en sueldos y salarios se registran los pagos anticipados por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación a varios funcionarios de la institución ya que el Colegio Mayor del Cauca otorgó vacaciones colectivas en el mes de julio de 2024.

El anticipo para adquisición de bienes o servicios corresponde al saldo no amortizado de un anticipo de un contrato de obra civil por valor de \$475.665.946, presenta una disminución del 58% por \$660.891.157.

### 16.2. Desglose-Activos para liquidar

No aplica

### 16.3. Desglose-Activos para trasladar

No aplica

## NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

## NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

## NOTA 19. EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

## NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

### PASIVO

De acuerdo con el Manual de Políticas Contables del Colegio Mayor del Cauca, en concordancia con la normatividad aplicable a las entidades de gobierno según la Contaduría General de la Nación, el pasivo se define de la siguiente manera:

“Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, el Colegio Mayor del Cauca espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

El total del Pasivo del Colegio Mayor del Cauca a 31 de diciembre de 2024 ascendió a \$2.705.859.053, el cual se encuentra distribuido así:

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>	<b>2.705.859.053,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.374.000.303,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.331.858.750,00</b>	<b>96,93%</b>
<b>2.4</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>670.783.891,00</b>	<b>24,79%</b>	<b>257.780.910,00</b>	<b>18,76%</b>	<b>413.002.981,00</b>	<b>160,21%</b>
2.4.07	Recursos a favor de terceros	150.671.160,00	5,57%	71.569.378,00	5,21%	79.101.782,00	110,52%
2.4.24	Descuentos de nómina	12.138.949,00	0,45%	10.268.669,00	0,75%	1.870.280,00	18,21%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	107.074.000,00	3,96%	46.176.000,00	3,36%	60.898.000,00	131,88%
2.4.40	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	32.201.000,00	1,19%	11.938.944,00	0,87%	20.262.056,00	169,71%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	368.698.782,00	13,63%	117.827.919,00	8,58%	250.870.863,00	212,91%
<b>2.5.</b>	<b>Beneficios a los empleados</b>	<b>751.796.942,00</b>	<b>27,78%</b>	<b>686.679.849,00</b>	<b>49,98%</b>	<b>65.117.093,00</b>	<b>9,48%</b>
2.5.11	Beneficios a los empleados a corto plazo	751.796.942,00	27,78%	686.679.849,00	49,98%	65.117.093,00	9,48%
<b>2.9.</b>	<b>Otros Pasivos</b>	<b>1.283.278.220,00</b>	<b>47,43%</b>	<b>429.539.544,00</b>	<b>31,26%</b>	<b>853.738.676,00</b>	<b>198,76%</b>
2.9.02	Recursos recibidos en administración	256.865.516,00	9,49%	429.539.544,00	31,26%	-172.674.028,00	-40,20%
2.9.10	Ingresos recibidos por anticipado	1.026.412.704,00	37,93%	0	0%	1.026.412.704,00	

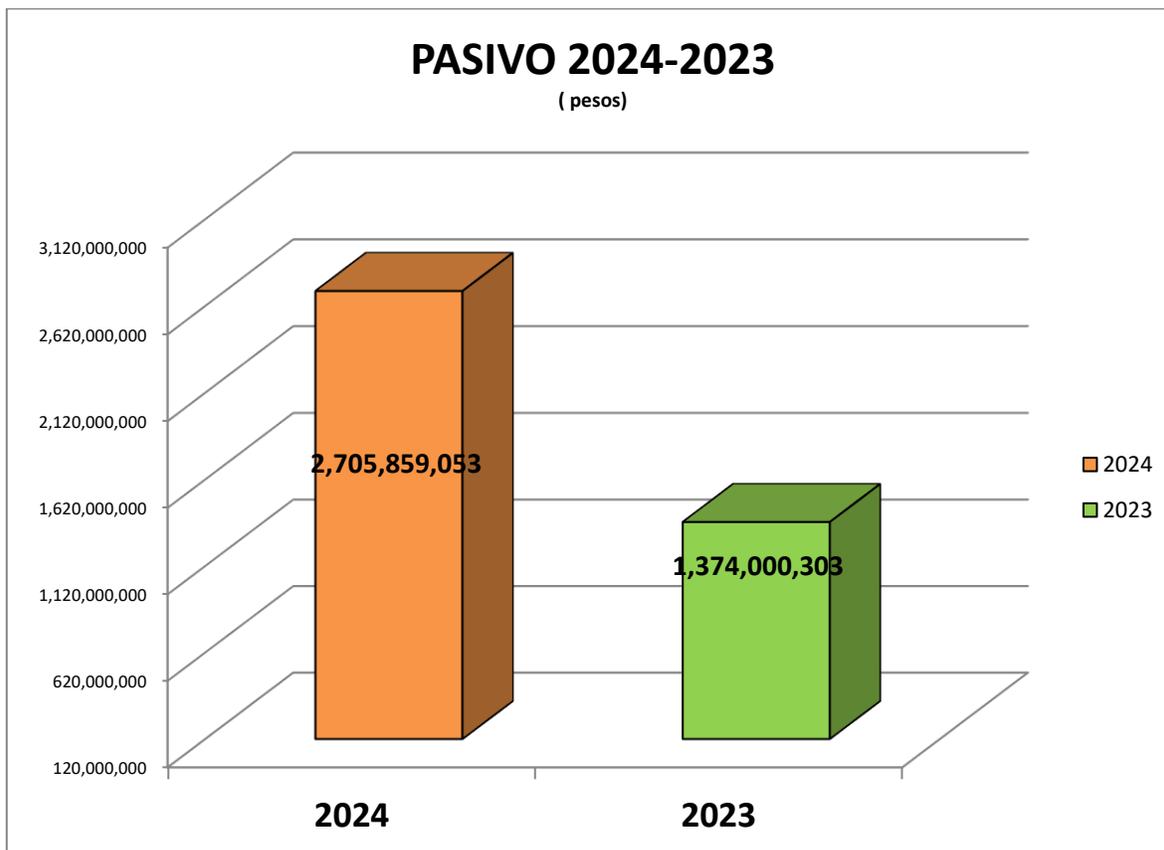
A 31 de diciembre de 2024 el Pasivo de la institución presentan un incremento del 96.93% por \$1.331.858.750 en comparación al mismo periodo del año inmediatamente anterior, principalmente en el registro de devolución por concepto de matrícula a estudiantes favorecidos por política de gratuidad que habían realizado el pago, en la cuenta 2490 Otras Cuentas por Pagar.

El pasivo de la institución es en un 90.54% al corto plazo por valor de \$2.449.944.591

El pasivo no corriente por valor de \$ 255.914.462 corresponde al saldo del contrato con Icetex 2022-0650, convenio interadministrativo 0010 de 2020EN, 0457-2020 Icetex y 798-2020 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, aunar esfuerzos interinstitucionales de carácter técnico, económico y administrativo para constituir un fondo en administración para el fortalecimiento de capacidades científica, el cual se terminará de ejecutar en el año 2025.

#### Distribución del Pasivo





#### **NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Este grupo aplica a los compromisos y obligaciones de los contratos de compra de bienes y servicios, así mismo las devoluciones por concepto de venta de servicios educativos,

impuestos y otros conceptos. 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.

#### **Composición:**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>670.783.891,00</b>	<b>257.780.910,00</b>	<b>413.002.981,00</b>
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	150.671.160,00	71.569.378,00	79.101.782,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	12.138.949,00	10.268.669,00	1.870.280,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	107.074.000,00	46.176.000,00	60.898.000,00
2.4.40	Cr	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	32.201.000,00	11.938.944,00	20.262.056,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	368.698.782,00	117.827.919,00	250.870.863,00

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>	<b>2.705.859.053,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.374.000.303,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.331.858.750,00</b>	<b>96,93%</b>
<b>2.4</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>670.783.891,00</b>	<b>24,79%</b>	<b>257.780.910,00</b>	<b>18,76%</b>	<b>413.002.981,00</b>	<b>160,21%</b>
2.4.07	Recursos a favor de terceros	150.671.160,00	5,57%	71.569.378,00	5,21%	79.101.782,00	110,52%
2.4.24	Descuentos de nómina	12.138.949,00	0,45%	10.268.669,00	0,75%	1.870.280,00	18,21%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	107.074.000,00	3,96%	46.176.000,00	3,36%	60.898.000,00	131,88%
2.4.40	Impuestos, Contribuciones Y Tasas	32.201.000,00	1,19%	11.938.944,00	0,87%	20.262.056,00	169,71%
2.4.90	Otras cuentas por pagar	368.698.782,00	13,63%	117.827.919,00	8,58%	250.870.863,00	212,91%

Las cuentas por pagar a diciembre de 2024 son al corto plazo y representan el 24.79% del total Pasivo, hay un aumento del 160.21% equivalente a \$413.002.981 respecto al año 2023. En esta denominación, se incluyen descuentos de nómina, retención en la fuente, recursos a favor de terceros que son las Estampillas a favor del departamento del Cauca y universidad del Cauca y Recaudos por clasificar. Otras cuentas por pagar que son SalDOS a favor de beneficiarios.

## 21.1. Revelaciones generales

### 21.1.1. Recursos a favor de terceros

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
					PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIÓNES	TASA DE INTERÉS (%)
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
<b>2.4.07</b>	<b>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</b>			<b>150.671.160,00</b>				<b>0,0</b>
<b>2.4.07.20</b>	<b>Recaudos por clasificar</b>		<b>2</b>	<b>337.160,00</b>	<b>6 meses</b>	<b>12 meses</b>		<b>0,0</b>
	Nacionales	PN	2	337.160,00				
<b>2.4.07.22</b>	<b>Estampillas</b>		<b>2</b>	<b>150.334.000,00</b>				<b>0,0</b>
	Nacionales	PN	2	150.334.000,00	<b>1 mes</b>	<b>1 mes</b>		<b>0</b>

Los Recursos a Favor de Terceros en monto de \$150.671.160 hace referencia a: Recaudos por Clasificar y Estampillas, de los cuales el más representativo corresponde a Estampillas por valor de \$150.334.000, dineros que están en tesorería en las cuentas de la institución y que, a 31 de diciembre de 2024, no se han girado a la Gobernación del Cauca.

### 21.1.2. Descuentos de nómina

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
					PLAZO (rango en # meses)	
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>2.4.24</b>	<b>DESCUENTOS DE NÓMINA</b>			<b>12.138.949,00</b>		
<b>2.4.24.07</b>	<b>Libranzas</b>			<b>11.346.502,00</b>		
	Nacionales	PJ	3	11.346.502,00	1 mes	1 mes
<b>2.4.24.11</b>	<b>Embargos judiciales</b>			<b>697.386,00</b>		
	Nacionales	PN	6	697.386,00	1 mes	1 mes
<b>2.4.24.12</b>	<b>Seguros</b>			<b>95.061,00</b>		
	Nacionales	PJ	1	95.061,00	1 mes	1 mes

En los descuentos de nómina se registraron libranzas, embargos y seguros descontadas los funcionarios, valor que se pagarán en enero de 2025; igualmente los pagos correspondientes.

### 21.1.3. Impuestos, contribuciones y tasas

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
2	Pasivos	2.645.107.628,00	100%	1.374.000.303,00	100%	1.271.107.325,00	92,51%
2.4.36	Retención en la fuente e impuesto de timbre	107.074.000,00	4,05%	46.176.000,00	3,36%	60.898.000,00	131,88%
2.4.40	Impuestos, Contribuciones y Tasas	32.201.000,00	1,22%	11.938.944,00	0,87%	20.262.056,00	169,71%

En la cuenta 2.4.36 son los impuestos realizados por retención en la fuente de renta y de industria y comercio realizados a proveedores, contratistas y empleados pendientes de cancelar a diciembre 31 de 2024 y serán pagados en enero de 2025.

En la cuenta 2.4.40 corresponde a la tasa prodeporte causado a diciembre de 2024; dineros que hay que transferir a la Gobernación del Cauca en el mes de enero de 2025.

### 21.1.4. Otras cuentas por pagar

	ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
					PLAZO (rango en # meses)	
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
<b>2.4.90</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>			<b>368.698.782,00</b>		
<b>2.4.90.40</b>	<b>Saldos a favor de beneficiarios</b>			<b>368.698.782,00</b>		
	Nacionales	PN	26	368.698.782,00	6 meses	12 meses

Las otras cuentas por pagar conformadas por Saldos a favor de Beneficiarios corresponden a saldos por devolver a estudiantes que cancelaron su matrícula y fueron beneficiarios de política de gratuidad para un total de 336 estudiantes.

### 21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No aplica

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

### Composición

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2024	2023	
<b>2.5</b>		<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>751.796.942,00</b>	<b>686.679.849,00</b>	<b>65.117.093,00</b>
2.5.11		Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	751.796.942,00	686.679.849,00	65.117.093,00
<b>(+) Beneficios</b>			<b>RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS</b>	<b>751.796.942,00</b>	<b>686.679.849,00</b>	<b>65.117.093,00</b>
<b>(-) Plan de Activos</b>			A corto plazo	751.796.942,00	686.679.849,00	65.117.093,00

Comparando el año 2024 con el año 2023, este grupo presenta un incremento del 9.48% equivalente a \$65.117.093, lo que significa que para el año 2024 existe una obligación en lo que refiere a cesantías, intereses sobre las cesantías, vacaciones, prima de vacaciones, prima de servicios, bonificación por servicios prestados y bonificación de recreación con los funcionarios.

### 22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

ID	DESCRIPCIÓN		SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
<b>2.5.11</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>751.796.942,00</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	9.033.199,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	422.039.677,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	49.448.322,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	58.573.307,00
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	40.518.307,00
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	92.323.654,00
2.5.11.09	Cr	Bonificaciones	79.860.476,00

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: prima de Servicio, Prima de Vacaciones, Vacaciones, Bonificaciones, entre otros y aportes a la seguridad social y parafiscales y se consideran Beneficios a corto plazo.

A diciembre 31 de 2024, Colegio Mayor del Cauca, la Institución universitaria cuenta con una planta de personal de 48 empleados administrativos, 26 docentes de planta y 56 docentes ocasionales de tiempo completo.

Los empleados representan el 28.42% del total del Pasivo del Colegio Mayor del Cauca y a diciembre 31 de 2024 asciende a \$751.796.942.

La institución paga sus obligaciones laborales con recursos del Presupuesto Nacional, cumple con el pago a seguridad social a entidades públicas y privadas, aportes parafiscales y el pago de las prestaciones sociales a sus funcionarios según normatividad laboral vigente para el sector público.

#### **22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo**

No aplica

#### **22.3. Beneficios y plan de activos para terminación del vínculo laboral o contractual**

No aplica

#### **22.4. Beneficios y plan de activos posempleo-pensiones y otros**

No aplica

### **NOTA 23. PROVISIONES**

No aplica

### **NOTA 24. OTROS PASIVOS**

**Composición:**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>2.9</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.283.278.220,00</b>	<b>429.539.544,00</b>	<b>853.738.676,00</b>
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	256.865.516,00	429.539.544,00	-172.674.028,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	1.026.412.704,00	0,00	1.026.412.704,00

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
2	Pasivos	2.645.107.628,00	100%	1.374.000.303,00	100%	1.271.107.325,00	92,51%
2.9.	Otros Pasivos	1.283.278.220,00	48,52%	429.539.544,00	31,26%	853.738.676,00	198,76%
2.9.02	Recursos recibidos en administración	256.865.516,00	9,71%	429.539.544,00	31,26%	-172.674.028,00	-40,20%
2.9.10	Ingresos recibidos por anticipado	1.026.412.704,00	38,80%	0	0,00%	1.026.412.704,00	#¡DIV/0!

La cuenta Otros Pasivos a diciembre de 2024 representa el 48.52% del total de los Pasivos del Colegio Mayor del Cauca por un valor de \$1.283.278.220, a diciembre 31 de 2024 presenta un incremento del 198.76% por \$853.738.676 respecto al mismo periodo del año inmediatamente anterior.

#### 24.1. Desglose – Subcuentas otros

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Cr</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>1.283.278.220,00</b>	<b>429.539.544,00</b>	<b>853.738.676,00</b>
<b>2.9.02.01</b>	<b>Cr</b>	<b>Recursos recibidos en administración</b>	<b>256.865.516,00</b>	<b>429.539.544,00</b>	<b>- 172.674.028,00</b>
	Cr	Detalle concepto 1	256.865.516,00	429.539.544,00	- 172.674.028,00
<b>2.9.10.26</b>	<b>Cr</b>	<b>Servicios Educativos</b>	<b>1.026.412.704,00</b>	<b>-</b>	<b>1.026.412.704,00</b>
	Cr	Detalle concepto 1	1.026.412.704,00		1.026.412.704,00

Los Recursos recibidos en Administración, cuenta 290201 corresponden a la ejecución del contrato con Icetex 022-0650, convenio interadministrativo 0010 de 2020 MEN, 0457-2020 Icetex y 798-2020 Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, aunar esfuerzos interinstitucionales de carácter técnico, económico y administrativo para constituir un fondo en administración para el fortalecimiento de capacidades científica, y que terminará de ejecutarse en el año 2025 por un valor no corriente de \$255.914.462; también se presenta un valor corriente de \$ 951.054 por entregar a una estudiante convenio Icetex posconflicto, para un total de \$256.865.516 a diciembre de 2024.

Los Ingresos recibidos por Anticipado-Servicios Educativos, cuenta 291026, por valor de \$1.026.412.704 corresponden a la causación de los recursos para financiar la política de gratuidad en la matrícula del primer semestre de 2025 según resolución 025656 del 30 dic-2024 del Ministerio de Educación Nacional.

#### 24.2. Desglose-Pasivos para liquidar

No aplica

#### 24.3. Desglose-Pasivos para trasladar

No aplica

### NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

#### NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

##### 26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>10.624.002,00</b>	<b>10.624.002,00</b>	<b>0,00</b>
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	5.312.001,00	5.312.001,00	0,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	5.312.001,00	5.312.001,00	0,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	5.312.001,00	5.312.001,00	0,00

A diciembre 31 de 2024 no presenta variación respecto al año 2023, corresponde a derechos por cobrar que fueron dados de bajo en años anteriores.

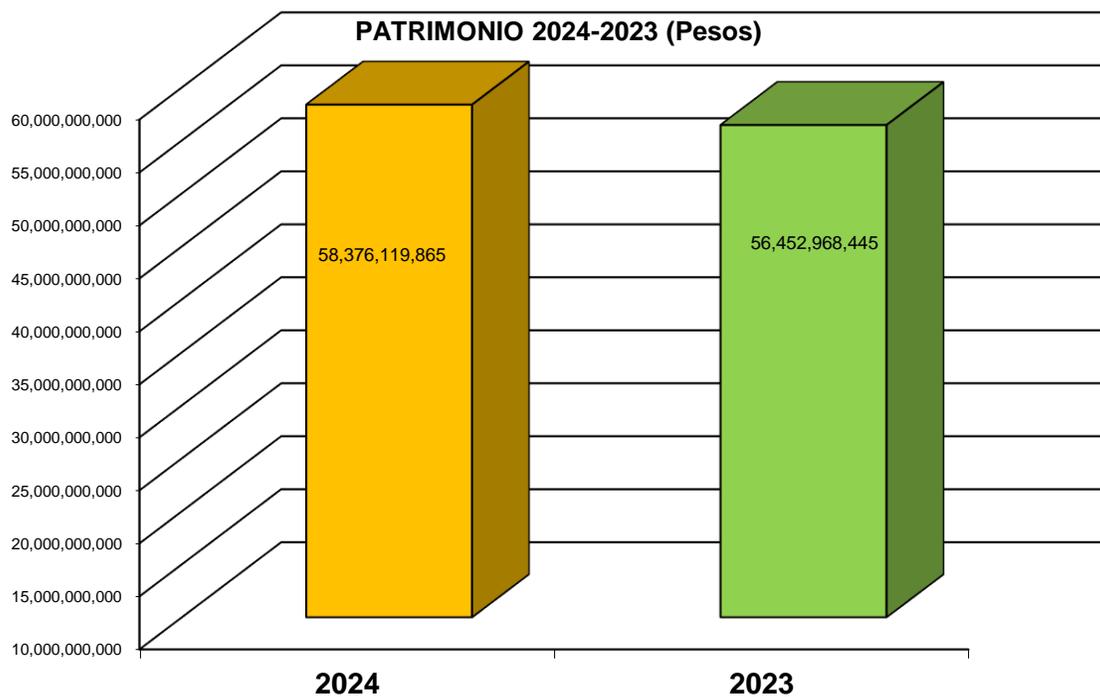
##### 26.2. Cuentas de orden acreedoras

No aplica

## NOTA 27. PATRIMONIO

### Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>58.376.119.864,57</b>	<b>56.452.968.445,00</b>	<b>1.923.151.419,57</b>
3.1.05	Cr	Capital fiscal	25.103.927.401,00	25.103.927.401,00	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	31.349.041.044,00	29.925.722.807,00	1.423.318.237,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.923.151.419,57	1.423.318.237,00	499.833.182,57



El Patrimonio del Colegio Mayor del Cauca está conformado por las cuentas de capital, el resultado de los ejercicios tanto anteriores como el de la vigencia actual, como se detalla a continuación:

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
3.	Patrimonio	58.376.119.864,57	100%	56.452.968.445,00	100%	1.923.151.419,57	3,41%
3.1.05	Capital fiscal	25.103.927.401,00	43,00%	25.103.927.401,00	44,47%	0,00	0,00%
3.1.05.06	Capital fiscal	25.103.927.401,00	43,00%	25.103.927.401,00	44,47%	0,00	0,00%
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	31.349.041.044,00	53,70%	29.925.722.807,00	53,01%	1.423.318.237,00	4,76%
3.1.09.01	Excedente Acumulado	31.349.041.044,00	53,70%	29.925.722.807,00	53,01%	1.423.318.237,00	4,76%
3.1.10	Resultado del ejercicio	1.923.151.419,57	3,29%	1.423.318.237,00	2,52%	499.833.182,57	35,12%
3.1.10.01	Excedente del Ejercicio	1.923.151.419,57	3,29%	1.423.318.237,00	2,52%	499.833.182,57	35,12%

A diciembre de 2024 el Patrimonio equivale a \$58.376.119.864,57 presentándose una variación de \$1.923.151.419 por el incremento en Resultados de Ejercicios Anteriores por \$1.423.318.237 y el excedente del año 2024 por \$499.833.182.

El 43% corresponde al Capital Fiscal por valor de \$25.103.927.401, el 53.7% por valor de \$31.349.041.044 hace referencia al Resultado de Ejercicios Anteriores, el 3.29% por \$1.923.151.419 por Resultado del Ejercicio.

## 27.1. Capital

Por valor de \$25.103.927.401 teniendo una participación el 43% del total del Patrimonio a diciembre 31 de 2014.

### Resultado de Ejercicios Anteriores

El Resultado de Ejercicios Anteriores tuvo un incremento del 4.76% respecto a la vigencia anterior representada en \$1.423.318.237 debido traslado del excedente de la vigencia 2023 (cuenta 311001) a la cuenta excedentes acumulados (cuenta 310901), según el instructivo 001 de 2024 emitido por la Contaduría General de la Nación.

### Resultado del Ejercicio

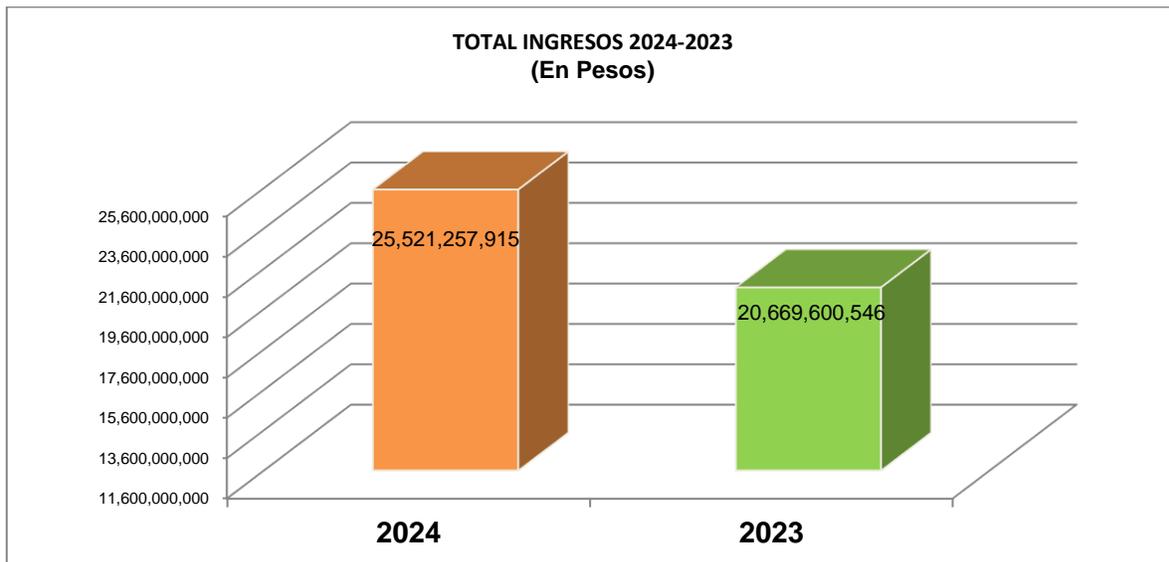
El Resultado del Ejercicio en la vigencia 2024 fue de \$1.923.151.419 el cual tuvo un incremento del 35.1% respecto a la vigencia anterior por \$499.833.182.

## NOTA 28. INGRESOS

### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>4</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS</b>	<b>25.521.257.914,92</b>	<b>20.669.600.546,00</b>	<b>4.851.657.368,92</b>
4.3	Cr	Venta de servicios	8.464.698.909,00	7.342.323.032,00	1.122.375.877,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	16.069.384.011,00	13.049.179.597,00	3.020.204.414,00
4.8	Cr	Otros ingresos	987.174.994,92	278.097.917,00	709.077.077,92

Los ingresos para el Colegio Mayor Del Cauca, por valor de \$25.521.257.914.92 a diciembre 31 de 2024 incluyen los grupos y las cuentas que representan los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable; las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito, a excepción de las devoluciones, rebajas y descuentos en la prestación de servicios educativos.



Los ingresos de la entidad están conformados por las transferencias de la nación, ventas de servicios educativos, otros ingresos por rendimientos financieros, indemnizaciones,

honorarios, aprovechamientos, entre otros y se clasifican en ingresos de transacciones sin contraprestación y con contraprestación.

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
4	Ingresos	25.521.257.914,92	100%	20.669.600.546,00	100%	4.851.657.368,92	23,47%
4.3	Venta de servicios	8.464.698.909,00	33,17%	7.342.323.032,00	35,52%	1.122.375.877,00	15,29%
4.4	Transferencias y subvenciones	16.069.384.011,00	62,96%	13.049.179.597,00	63,13%	3.020.204.414,00	23,14%
4.8	Otros ingresos	987.174.994,92	3,87%	278.097.917,00	1,35%	709.077.077,92	254,97%

Durante el año 2024 el Colegio Mayor del Cauca percibió ingresos por valor de \$25.521.914.92 presentado una variación del 23.47% equivalente a \$4.851.657.368.

Están conformados así: Venta de Servicios con un porcentaje de participación del 33.17% del total de los ingresos por \$8.464.698.909 (Cuenta 4.3); Transferencias y Subvenciones (Cuenta 4.4) el valor más significativo de total de los ingresos con un porcentaje del 62.96% por \$16.069.384.011; finalmente el grupo de Otros Ingresos (Cuenta 4.8) representa el 3.87% por valor de \$987.174.994.

## 28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

CÓDIGO CON TABLA		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>16.069.384.011,00</b>	<b>13.049.179.597,00</b>	<b>3.020.204.414,00</b>
<b>4.4</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>16.069.384.011,00</b>	<b>13.049.179.597,00</b>	<b>3.020.204.414,00</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	16.069.384.011,00	13.049.179.597,00	3.020.204.414,00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación corresponden a los ingresos que percibe el Colegio Mayor del Cauca sin que deba entregar a cambio una contraprestación, o si la entrega, el valor de esta es menor al valor del mercado del recurso recibido, entre ellos se encuentran las transferencias del Gobierno Nacional que a la vigencia 2024 ascendieron a \$16.069.384.011 con una variación positiva del 23.14% equivalente a \$3.020.204.414 respecto a los ingresos obtenidos bajo el mismo concepto en el año 2023.

Los Aportes de la Nación se perciben para atender los gastos de inversión, de funcionamiento y educación.

Participación Ingresos año 2024:



### 28.1.1. Ingresos fiscales

No aplica

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO O CONTA BLE	NAT	DESCRIPCIÓN  CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>9.451.873.903,92</b>	<b>7.620.420.949,00</b>	<b>1.831.452.954,92</b>
<b>4.3</b>	<b>Cr</b>	<b>Venta de servicios</b>	<b>8.464.698.909,00</b>	<b>7.342.323.032,00</b>	<b>1.122.375.877,00</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	8.931.610.551,00	7.807.893.773,00	1.123.716.778,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-466.911.642,00	-465.570.741,00	-1.340.901,00
<b>4.8</b>	<b>Cr</b>	<b>Otros ingresos</b>	<b>987.174.994,92</b>	<b>278.097.917,00</b>	<b>709.077.077,92</b>
4.8.02	Cr	Financieros	438.395.442,92	256.125.998,00	182.269.444,92
4.8.03	Cr	reversión deterioro	0,00	91.669,00	-91.669,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	548.779.552,00	21.880.250,00	526.899.302,00

Los ingresos de transacciones con contraprestación son los recursos generados por la prestación de servicios educativos tecnológicos, profesionales, posgrado y de extensión. También están otros ingresos que incluyen los financieros e ingresos diversos.

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
4	Ingresos	<b>25.521.257.914,92</b>	<b>100%</b>	<b>20.669.600.546,00</b>	<b>100%</b>	<b>4.851.657.368,92</b>	<b>23,47%</b>
4.3	Venta de servicios	8.464.698.909,00	33,17%	7.342.323.032,00	35,52%	1.122.375.877,00	15,29%
4.3.05	Servicios educativos	8.931.610.551,00	35,00%	7.807.893.773,00	37,77%	1.123.716.778,00	14,39%
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-466.911.642,00	-1,83%	-465.570.741,00	-2,25%	1.340.901,00	0,29%
4.8	Otros ingresos	987.174.994,92	3,87%	278.097.917,00	1,35%	709.077.077,92	254,97%
4.8.02	Financieros	438.395.442,92	1,72%	256.125.998,00	1,24%	182.269.444,92	71,16%
4.8.08	Ingresos diversos	548.779.552,00	2,15%	21.880.250,00	0,11%	526.899.302,00	2408,10%
4.8.30	Reversión del deterioro	0,00	0,00%	91.669,00	0,00%	-91.669,00	-100,00%

Durante la vigencia de 2024 los ingresos por venta de servicios educativos netos aumentaron en un 15.29% respecto al año inmediatamente anterior equivalente a \$1.122.375.877, los subsidios (política de gratuidad,) de diferentes entidades estatales para el pago de matrícula a los estudiantes como el Ministerio de Educación, contribuyeron en un porcentaje muy alto a la no deserción estudiantil.

La venta de servicios educativos representa el 35% del total de los ingresos por \$8.931.610.551, de los cuales los saldos más representativos corresponden a las subcuentas por venta de servicios en Educación formal Superior Formación Tecnológica y Formación Profesional de los diferentes programas ofertados por el Colegio Mayor del Cauca, con saldos de \$2.305.593.010 y \$4.844.622.003 respectivamente.

En el grupo 4305 Venta de Servicios para el segundo periodo académico del año 2024, se apertura la carrera profesional de Ingeniería Multimedia y con el programa de "Universidad en tu territorio" se da inicio dos cohortes especiales en TECNOLOGIA EN GESTION COMERCIAL y DE MERCADOS Y TECNOLOGIA EN GESTION EMPRESARIAL, programas ubicados en el municipio de Piendamó (Cauca) y en la ciudad de Popayán con la misma estrategia la TECNOLOGÍA EN GESTIÓN FINANCIERA y una cohorte en INGENIERÍA INFORMÁTICA.

Como estrategia de crecimiento en posgrado se da inicio a la ESPECIALIZACIÓN EN GERENCIA FINANCIERA

Los Otros Ingresos presentaron incremento del 254.97% equivalente a \$709.077.077 respecto a la vigencia 2023 donde los ingresos diversos representan una de las variaciones más significativas por un valor de \$526.899.302 donde se registró el proyecto de la universidad del Macizo por \$400.000.000. Estos ingresos participan en un 3.87% del total de los ingresos del Colegio Mayor del Cauca.

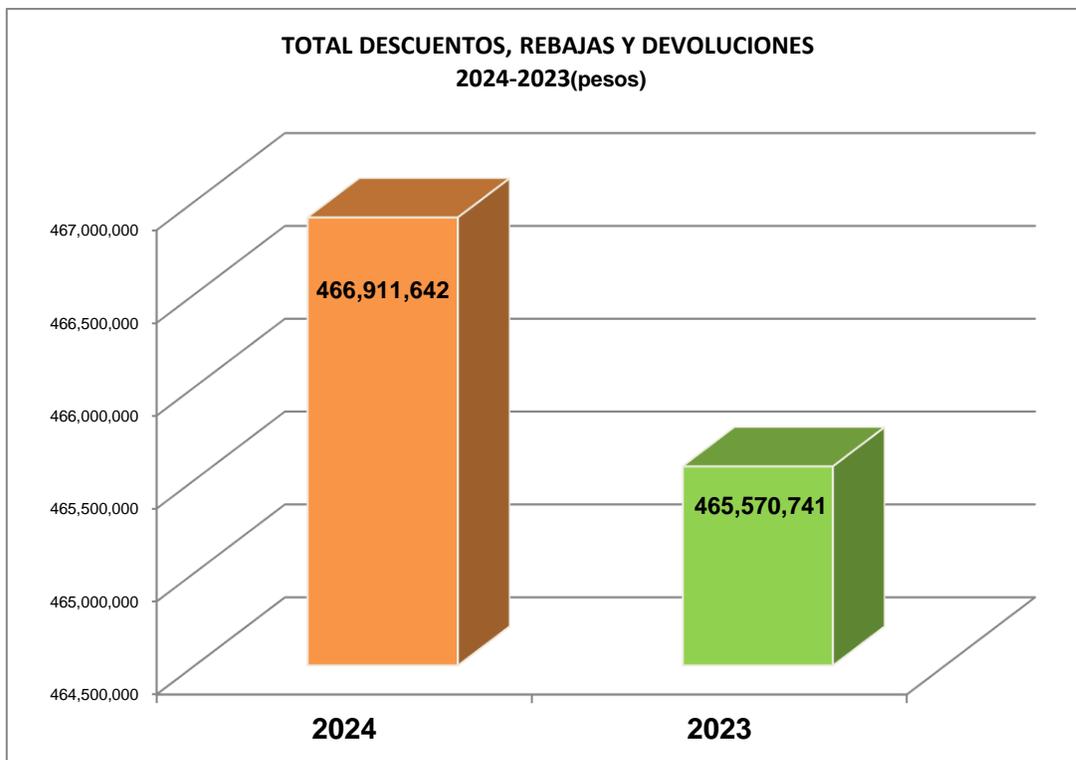
En el año 2024 se recibieron ingresos girados por El Ministerio de Educación por concepto de política de gratuidad: \$193.858.9332024 -2; \$166.717.782 2024 -2; \$1.000.306.691 2024 -2; \$336.624.052 2024 -2; \$336.624.052 2024 -2; (\$598.708.270) 2024-1; \$1.954.298.226 2024-1.

### 28.3. Contratos de construcción

No aplica

### 28.4. Composición Cuenta Devoluciones, Rebajas y Descuentos en venta de servicios educativos:

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	466.911.642,00	100%	465.570.741,00	100%	1.340.901,00	0,29%
4.3.95.01	Servicios educativos	466.911.642,00	1,83%	465.570.741,00	2,25%	1.340.901,00	0,29%



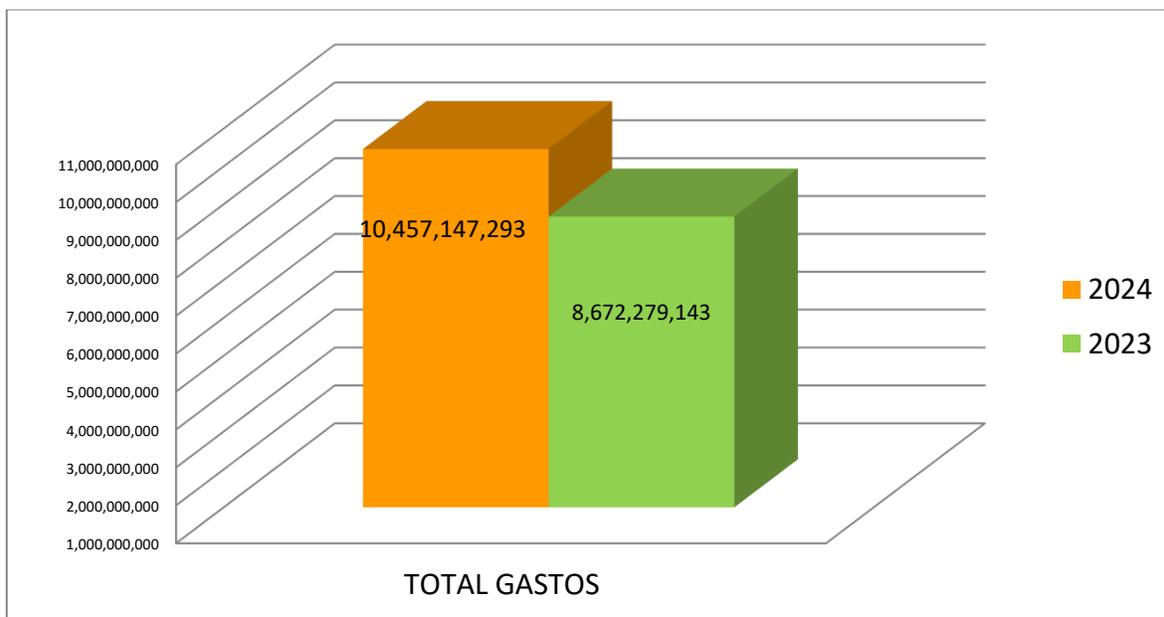
En la cuenta 4395 Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios por \$466.911.642 a diciembre 31 de 2024, se registran entre otros los incentivos y subsidios aplicados a los estudiantes por diferentes conceptos como son: descuentos por: votación (10% del valor de la matrícula a todos los estudiantes que hayan sufragado en las elecciones inmediatamente anterior); descuento por familiar, matrículas de honor, monitorias, descuento a egresados, descuentos a empleados a hijos de empleados, entre otros.

Tuvo una variación del 0.29% respecto a la vigencia 2023 presentando más descuentos en la formación profesional por \$223.198.889.

## NOTA 29. GASTOS

### Composición

CÓDIGO CON TAB LE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN	
<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>10.457.147.292,90</b>	<b>8.672.279.143,00</b>	<b>1.784.868.149,90</b>	
5.1	De administración y operación	10.128.624.063,78	8.460.690.106,00	1.667.933.957,78	
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	326.849.540,12	206.872.207,00	119.977.333,12	
5.8	Otros gastos	1.673.689,00	4.716.830,00	-3.043.141,00	



El Colegio Mayor del Cauca, institución universitaria reconocerá como gastos, los decrementos en el potencial de servicio relacionados con la salida o la disminución del valor de los activos o con el incremento en los pasivos, el costo o el gasto siempre y cuando pueda medirse con fiabilidad, esto significa que el reconocimiento de los costos y los gastos ocurre simultáneamente con el reconocimiento de aumentos en los pasivos o disminuciones en los activos

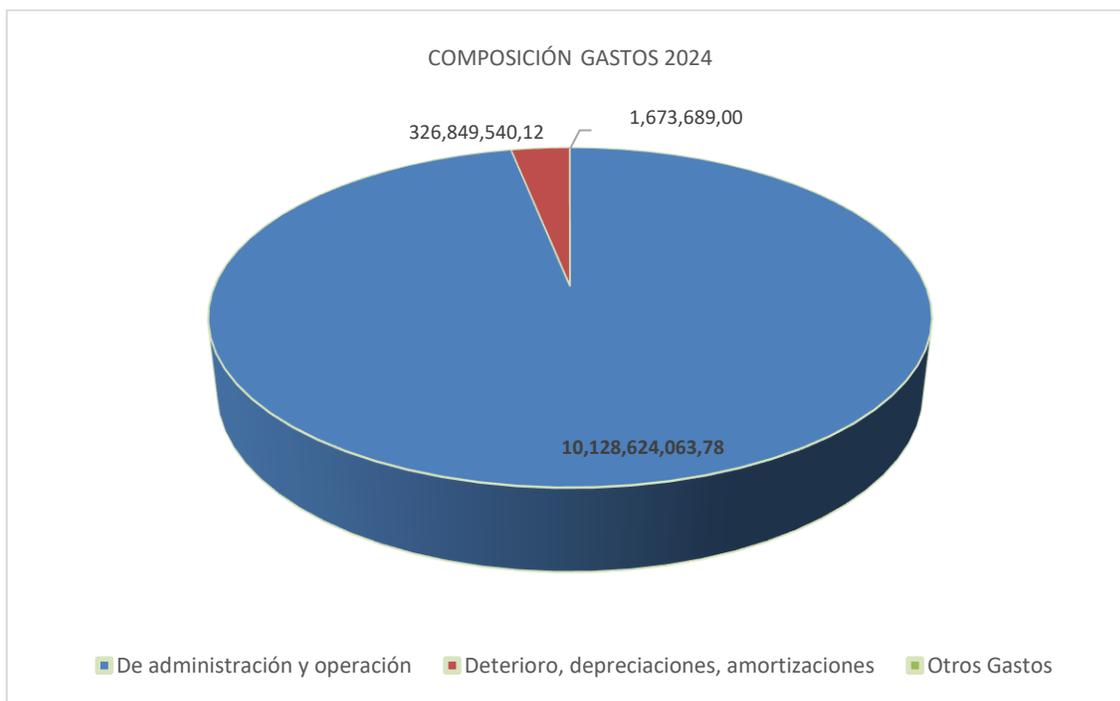
Los gastos de administración y de operación son aquellos requeridos para el desarrollo de la actividad misional de la institución son los gastos asociados con actividades como dirección, planeación, gastos laborales, de apoyo logístico de la institución; así como los gastos originados en el desarrollo de la prestación de servicios educativos que no son registrados como costos.

En los gastos de administración están los sueldos y salarios, bonificaciones, prestaciones sociales causada a favor de los empleados como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, los pagos a seguridad social y los generados sobre la nómina como son ICBF, y otros gastos por pagos de personal.

Encontramos también los gastos generales que son necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la institución como son servicios públicos, materiales y suministros, publicidad, servicio de aseo, vigilancia, honorarios, entre otros.

Gastos por impuestos como son impuesto predial, cuota de auditaje y los gastos -por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y otros gastos.

Composición gastos:



En la vigencia de 2024, los gastos del Colegio Mayor del Cauca se relacionan en la tabla siguiente:

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
5.	Gastos	<b>10.457.147.292,90</b>	<b>100%</b>	<b>8.672.279.143,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.784.868.149,90</b>	<b>20,58%</b>
5.1	De administración y operación	10.128.624.063,78	96,86%	8.460.690.106,00	97,56%	1.667.933.957,78	19,71%
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones	326.849.540,12	3,13%	206.872.207,00	2,39%	119.977.333,12	58,00%
5.8	Otros Gastos	1.673.689,00	0,02%	4.716.830,00	0,05%	-3.043.141,00	-64,52%

Comparando con el año 2023, los gastos de administración y operación presentaron un incremento del 19.71%, gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones tuvieron un incremento del 58%, y los otros gastos presentaron una disminución del 64.52%.

Al finalizar el periodo 2024 el total de los gastos en que incurrió la institución fueron de \$10.457.147.292.9, conformado por gastos de administración y operación que significan el 96.86%; deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones representan el 3.3%, y otros gastos el 0.02% del total de los gastos.

## 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

### Composición

CÓDIGO CON TABLA	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>10.128.624.063,78</b>	<b>8.460.690.106,00</b>	<b>1.667.933.957,78</b>
<b>5.1</b>	<b>Db</b>	<b>De Administración y Operación</b>	<b>10.128.624.063,78</b>	<b>8.460.690.106,00</b>	<b>1.667.933.957,78</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.121.694.399,00	1.981.581.472,00	140.112.927,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	3.524.426,00	1.260.500,00	2.263.926,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	611.890.216,00	571.389.923,00	40.500.293,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	328.668.400,00	281.218.700,00	47.449.700,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	932.930.015,00	850.627.717,00	82.302.298,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	253.762.048,05	102.337.329,00	151.424.719,05
5.1.11	Db	Generales	5.687.679.773,32	4.505.897.885,00	1.181.781.888,32
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	188.474.786,41	166.376.580,00	22.098.206,41

En los gastos de administración y Operación se registran las erogaciones correspondientes a los sueldos, aportes a seguridad social y salud, prestaciones sociales, gastos generales (servicios públicos, arrendamiento, viáticos, honorarios, seguros, entre otros) impuestos y contribuciones (predial, cuota de fiscalización, gravamen a los movimientos financieros).

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
5.1	De Administración y Operación	<b>10.128.624.063,78</b>	<b>100%</b>	<b>8.460.690.106,00</b>	<b>100%</b>	<b>1.667.933.957,78</b>	<b>19,71%</b>
5.1.01	Sueldos y salarios	2.121.694.399,00	20,95%	1.981.581.472,00	23,42%	140.112.927,00	7,07%
5.1.02	Contribuciones imputadas	3.524.426,00	0,03%	1.260.500,00	0,01%	2.263.926,00	179,61%
5.1.03	Contribuciones efectivas	611.890.216,00	6,04%	571.389.923,00	6,75%	40.500.293,00	7,09%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	328.668.400,00	3,24%	281.218.700,00	3,32%	47.449.700,00	16,87%
5.1.07	Prestaciones sociales	932.930.015,00	9,21%	850.627.717,00	10,05%	82.302.298,00	9,68%
5.1.08	Gastos de personal diversos	253.762.048,05	2,51%	102.337.329,00	1,21%	151.424.719,05	147,97%
5.1.11	Generales	5.687.679.773,32	56,15%	4.505.897.885,00	53,26%	1.181.781.888,32	26,23%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	188.474.786,41	1,86%	166.376.580,00	1,97%	22.098.206,41	13,28%

A diciembre de 2024 el concepto de sueldos y salarios comparados con el año 2023 presentó un incremento del 7.07%, variación que se realiza considerando el Acuerdo 004 del 20 de marzo de 2024 expedido por el Consejo Directivo en donde se fija la escala salarial de los empleados públicos de la planta administrativa del Colegio Mayor del Cauca; Resolución 005 de marzo 20-2024 incremento docentes catedráticos y Resolución 365 del 21 marzo de 2024 incremento para docentes de posgrados, diplomados, seminarios y cursos de extensión en atención al decreto 0301 de 2024 emitido por el Gobierno. Este concepto representa el 20.95% del total de los gastos de Administración y Operación equivalente a \$2.121.694.399.

Las contribuciones imputadas hacen referencia a incapacidades, indemnizaciones y licencias de maternidad en que el Colegio Mayor del Cauca incurrió en el 2024 por valor de \$3.524.426; las contribuciones efectivas son los aportes a la Cajas de Compensación Familiar del Cauca, cotizaciones a seguridad social en salud, cotizaciones a riesgos laborales, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y régimen de ahorro individual por \$611.890.216; los aportes sobre la nómina se representan en aportes al ICBF por \$328.668.400; las prestaciones sociales están conformadas por vacaciones, bonificación por servicios prestados, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y bonificación especial de recreación por \$932.930.015 y representa un 9.21% del total de los gastos de Administración; los impuestos contribuciones y tasas se conforman del impuesto predial unificado, tasas, gravamen a los movimientos financieros y contribuciones por \$ 188.474.786; los gastos de personal diversos están compuestos por capacitaciones, inscripciones, cursos, seminarios, congresos, dotación y suministro a trabajadores, entre otros por \$253.762.018, de los cuales el incremento más relevante con respecto a la vigencia 2023 corresponde a capacitación, bienestar social y estímulos.

Los gastos generales representan el 56.15% del total de los gastos de administración y operación por \$5.687.679.773 así:

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
5.1.11	Generales	5.687.679.773,32	100%	4.505.897.885,00	100%	1.181.781.888,32	26,23%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	603.420.881,58	10,61%	490.823.193,00	10,89%	112.597.688,58	22,94%
5.1.11.14	Materiales y suministros	67.891.965,48	1,19%	825.301.022,00	18,32%	-757.409.056,52	-91,77%
5.1.11.15	Mantenimiento	165.175.029,54	2,90%	131.657.987,00	2,92%	33.517.042,54	25,46%
5.1.11.17	Servicios públicos	241.613.085,26	4,25%	275.453.479,00	6,11%	-33.840.393,74	-12,29%
5.1.11.18	Arrendamiento	260.738.128,57	4,58%	147.962.239,00	3,28%	112.775.889,57	76,22%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	88.530.108,43	1,56%	26.251.811,00	0,58%	62.278.297,43	237,23%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	200.903.432,00	3,53%	191.826.545,00	4,26%	9.076.887,00	4,73%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	59.583.333,00	1,05%	48.960.000,00	1,09%	10.623.333,00	21,70%
5.1.11.25	Seguros	246.586.541,64	4,34%	180.929.232,00	4,02%	65.657.309,64	36,29%
5.1.11.37	Eventos culturales	15.000.000,00	0,26%	15.000.000,00	0,33%	0,00	0,00%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	303.631.005,93	5,34%	225.235.716,00	5,00%	78.395.289,93	34,81%
5.1.11.59	Licencias	561.802.797,00	9,88%	0	0,00%	561.802.797,00	#¡DIV/0!
5.1.11.63	Contratos de aprendizaje	28.643.332,00	0,50%	26.680.000,00	0,59%	1.963.332,00	7,36%
5.1.11.79	Honorarios	2.510.534.836,92	44,14%	1.634.324.570,00	36,27%	876.210.266,92	53,61%
5.1.11.80	Servicios	807.800,00	0,01%	516.200,00	0,01%	291.600,00	56,49%
5.1.11.83	Servicios de telecomunicaciones, transmisión y suministro de información	332.817.495,97	5,85%	284.975.891,00	6,32%	47.841.604,97	16,79%

De estos gastos los de mayor participación son:

Vigilancia y seguridad por \$603.420.881 representando el 10.61%. La variación del 76,22% por valor de \$112,775,889 por dos nuevos contratos de arrendamiento, uno donde opera la sede de posgrados y el otro para la parte administrativa.

Seguros: La variación del 36,29% por valor de \$65,657,309 por cuenta del incremento en la adquisición de pólizas de seguro que amparen los bienes muebles, bienes inmuebles y demás activos e intereses patrimoniales de propiedad del Colegio Mayor del Cauca. Representa el 4.34% por \$246.586.541 del total de los gastos generales.

Honorarios: La variación respecto del mismo periodo del año anterior en 53,61% por valor de \$876,210,267 corresponde a la vinculación de personal por contratos de apoyo a la gestión en varios procesos como el de la Universidad del Macizo; el de jóvenes investigadores; inteligencia artificial; apoyo en la biblioteca; apoyo en el sistema de información del campus unimayor; apoyo de la primera etapa del plan maestro de infraestructura; implementación de la metodología BIM, entre otros. Representa el 44.14% por un valor de \$2.510.534.836.

Arrendamiento: La variación del 76,22% por valor de \$112,775,890 por dos nuevos contratos de arrendamiento, uno donde opera la sede de posgrados y el otro para la parte administrativa. Representa el 4.58% equivalente a \$260.738.128.

**Materiales y suministros:** Representa el 1.1% del total de los gastos generales, equivalente a \$67.891.965; respecto al año 2023 se generó una disminución del 91.7% equivalente a \$757.409.056, corresponde a contratos para la compra de suministro de papelería, útiles de escritorio necesarios para los diferentes procesos administrativos y facultades, compra de suministro de elementos de ferretería y construcción, elementos eléctricos, entre otros que en el año 2023 se registraron en un alto porcentaje como costo.

**Servicios Públicos:** Representa el 4.25% del total de los gastos generales, equivalente a \$241.613.085; con respecto al año anterior presentó una disminución del 12.29%, variación equivalente a \$33.840.393.

**Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería:** Representan el 5.34% del total de los gastos generales y equivalen a \$303.631.005, comparando con la vigencia 2023 presentan un incremento del 34.81% variación equivalente a \$78.395.289, debido al suministro del servicio integral de aseo por arrendamientos de dos nuevas sedes.

**Servicios de telecomunicaciones:** Representa el 5.85% equivalente a \$332.817.495, respecto al año 2023 presenta un incremento del 16.79% por \$47.841.604 por la contratación de nuevos prestadores de servicios de telecomunicaciones en la seguridad de la información.

## 29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.3</b>	<b>Db</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b>	<b>326.849.540,12</b>	<b>206.872.207,00</b>	<b>119.977.333,12</b>
	<b>Db</b>	<b>DETERIORO</b>	<b>120.439.018,00</b>	<b>0</b>	<b>120.439.018,00</b>
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	55.458.232,00	0	55.458.232,00
5.3.57	Db	De activos intangibles	64.980.786,00	0	64.980.786,00
		<b>DEPRECIACIÓN</b>	<b>206.410.522,12</b>	<b>206.872.207,00</b>	<b>-461.684,88</b>
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	206.410.522,12	206.872.207,00	-461.684,88

En los gastos por deterioro, depreciación, amortización y provisiones se incluyen las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el desgaste o pérdida de capacidad operacional por el uso de los bienes, su deterioro y se aplican según el manual de Políticas Contables. A diciembre de 2024 ascendió a la suma de \$326.849.540, presentando una variación de \$119.977.333 referente al año 2023.

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	DETERIORO 2xy2		
CÓDIGO CONTABLE	NAT		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	Db	<b>DETERIORO</b>	<b>55.458.232,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.458.232,00</b>
<b>5.3.47</b>	<b>Db</b>	<b>De cuentas por cobrar</b>	<b>55.458.232,00</b>	<b>0,00</b>	<b>55.458.232,00</b>
5.3.47.02	Db	Prestación de servicios	55.458.232,00	0,00	55.458.232,00

El reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza de acuerdo a las políticas contables del Colegio Mayor del Cauca reconociéndose de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo, representados en deterioro de cuentas por cobrar de servicios de matrículas financieras de formación tecnológica y profesional.

En el periodo 2024 no se presentó deterioro de las Propiedades Planta y Equipo de la institución y su depreciación se efectuará mediante el método de depreciación en línea recta y será aplicado uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

A 31 de diciembre de 2024 la depreciación de las Propiedades, Planta y Equipo es como se detalla a continuación:

Código	Nombre	Diciembre 31-2024	%Participación	Diciembre 31-2023	%Participación	Variación \$	Variación %
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	<b>206.410.522,12</b>	<b>100%</b>	<b>206.872.207,00</b>	<b>100%</b>	<b>-461.684,88</b>	<b>-0,22%</b>
5.3.60.01	Edificaciones	122.239.281,28	59,22%	122.239.280,00	59,09%	1,28	0,00%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	96.551,92	0,05%	96.551,00	0,05%	0,92	0,00%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	24.607.790,60	11,92%	24.615.229,00	11,90%	-7.438,40	-0,03%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	25.979.280,12	12,59%	26.433.528,00	12,78%	-454.247,88	-1,72%
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	40.760,34	0,02%	40.761,00	0,02%	-0,66	0,00%
5.3.60.12	Bienes De Arte Y Cultura	33.446.857,86	16,20%	33.446.858,00	16,17%	-0,14	0,00%

Al finalizar el año 2024 no se realizaron provisiones por litigios y demandas.

### 29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

No aplica

### 29.3. Transferencias y Subvenciones

No aplica

### 29.4. Gasto público social

No aplica

### 29.5. De actividades y/o servicios especializados

No aplica

### 29.6. Operaciones interinstitucionales

No aplica

### 29.7. Otros gastos

#### Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
<b>5.8</b>	<b>Db</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>1.673.689,00</b>	<b>4.716.830,00</b>	<b>-3.043.141,00</b>
<b>5.8.02</b>	<b>Db</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>1.327.989,00</b>	<b>975.330,00</b>	<b>352.659,00</b>
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	1.327.989,00	975.330,00	352.659,00
<b>5.8.04</b>	<b>Db</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>345.700,00</b>	<b>3.741.500,00</b>	<b>-3.395.800,00</b>
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	345.700,00	3.741.500,00	-3.395.800,00

Otros gastos para diciembre de 2024 por \$1.673.689, donde se registran en un alto porcentaje las comisiones por servicios financieros por concepto de pagos con tarjetas de crédito, entre otros. Respecto al año 2023 se presenta una disminución por \$3.043.141.

#### NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

## Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	13.140.959.202,45	10.574.003.166,00	2.566.956.036,45
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	13.140.959.202,45	10.574.003.166,00	2.566.956.036,45
6.3.05	Db	Servicios educativos	13.140.959.202,45	10.574.003.166,00	2.566.956.036,45

### 30.1. Costo de venta de bienes

No aplica

### 30.2. Costo de ventas de servicios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	13.140.959.202	10.574.003.166	2.566.956.036
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	13.140.959.202	10.574.003.166	2.566.956.036
6.3.05.07	Db	Educación formal - Superior formación tecnológica	4.534.425.338	3.630.837.666	903.587.672
6.3.05.08	Db	Educación formal - superior formación profesional	7.392.999.835	5.972.185.286	1.420.814.549
6.3.05.09	Db	Educación formal - superior postgrado	475.641.578	342.491.602	133.149.976
6.3.05.10	Db	Educación no formal - formación en artes y oficios	0	486.726.924	-486.726.924
6.3.05.12	Db	Educación Para El Trabajo- formación Extensiva	179.848.931	141.761.688	38.087.243
6.3.05.13	Db	Educación informal continuada	558.043.521	0	558.043.521

Esta denominación incluye las cuentas que representan los costos originados en actividades académicas, investigativas-docentes, durante el periodo contable del 1° de enero al 31 de diciembre de 2024 y que tiene relación de causalidad con los ingresos generados en el desarrollo de la actividad de la institución.

El servicio educativo se estructura por clases de educación, las cuales tienen asociadas centros de costos definidos a nivel de cuenta. La entidad cuenta con las siguientes clases de educación: educación formal superior tecnológica, profesional, posgrado y formación en artes y oficios y formación extensiva.

El costo de servicios educativos presenta una variación de \$2.566.956.036 equivalente al 24%, éste comprende las erogaciones o cargos asociados directamente con la prestación del servicio educativo.

#### **NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**

No aplica

#### **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE**

No aplica

#### **NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)**

No aplica

#### **NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**

No aplica

#### **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**

No aplica

#### **NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**

No aplica

## NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE EFECTIVO

De conformidad con la Resolución No. 283 de 2022 de la Contaduría General de la Nación por la cual se modifica el plazo para la presentación del estado de flujos de efectivo de

las entidades de gobierno. Este cambio es producto de la retroalimentación del proceso de regulación realizada por la CGN con las entidades públicas y demás interesados, así

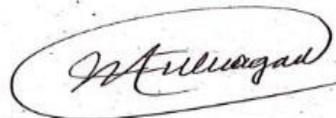
como del intercambio de experiencias con expertos nacionales e internacionales y con organismos de regulación contable en diferentes países.

Así las cosas, esta resolución modifica el artículo 4 de la Resolución 533 de 2011, en el literal d) del subtítulo “Primer periodo de aplicación”, estableciendo que “La presentación

del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.



**Héctor Sánchez Collazos**  
Representante Legal



**María Elizabet Zuluaga Cifuentes**  
Profesional Universitario con funciones de  
Contadora  
TP 50905-t