



5.2-27.28/0005

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL 2025
UNIVERSIDAD DEL CAUCA

La Universidad del Cauca ente autónomo del orden nacional, vinculado al Ministerio de Educación con régimen especial, personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera y cuya sede principal está ubicada en la ciudad de Popayán.

Como entidad de gobierno, la Universidad ha preparado los informes financieros y contables consolidados conforme a lo señalado en el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación - Resolución 356 de 2022.

Para el Estado de Situación Financiera se presenta análisis comparativo de los saldos de los activos, pasivos y patrimonio y de las cuentas de orden deudoras y acreedoras con corte a 31 de marzo de 2025 comparados con los saldos de los activos, pasivos y patrimonio y de las cuentas de orden deudoras y acreedoras con corte a 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación, numeral 5.2 de la Resolución 356 de 2022. Y para el estado de resultados se comparan los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2025 con los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2024.

En las presentes Notas se muestran los hechos económicos no recurrentes cuya variación se dé a partir de un umbral de materialidad (numeral 4.2 del Artículo 1° de la citada Resolución 356 de 2022) y que para este periodo se establece en \$1.215.302.080; el umbral calculado según lo establece las políticas contables de la Universidad del Cauca en el Acuerdo Superior 084 de 2021 como el 0.1% del total de los Activos.

Las cifras se presentan en pesos colombianos sin redondear y analizadas a nivel de grupo.



I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

De acuerdo con lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación, se lleva a cabo el análisis comparativo de los saldos de activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden deudoras y cuentas de orden acreedoras, a 31 de marzo de 2025 y los saldos a 31 de diciembre de 2024.

1. ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	1.215.302.079.635,08	1.194.689.554.004,41	20.612.525.630,67	1,73
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	122.750.515.225,56	90.340.050.991,08	32.410.464.234,48	35,88
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.173.914.708,57	7.021.472.619,83	152.442.088,74	2,17
1.3	CUENTAS POR COBRAR	32.179.417.301,46	35.975.797.541,03	-3.796.380.239,57	-10,55
1.5	INVENTARIOS	367.333.345,28	308.449.709,88	58.883.635,40	19,09
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.942.335.488,34	360.565.205.519,51	-1.622.870.031,17	-0,45
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090,00	3.584.486.090,00	0,00	0,00
1.9	OTROS ACTIVOS	690.304.077.475,86	696.894.091.533,08	-6.590.014.057,22	-0,95

Los Activos de la Universidad del Cauca a 31 de marzo de 2025, el 56.8% por valor de \$690.304.077.475.86 lo componen los Otros Activos, el 29.54% equivalente a \$358.942.335.488.34 las propiedades, planta y equipo, el 10.10% por \$122.750.515.225.56 el efectivo y equivalente de efectivo, el 2.65% por \$32.179.417.301.46 las cuentas por cobrar y el 0.91% restante por \$11.125.734.143.85 las inversiones e instrumentos derivados, inventarios y los bienes de uso público e históricos y culturales.

A continuación, se presentan las cuentas del Activo que presentan una variación igual o superior al umbral de materialidad establecido para este periodo en \$1.215.302.080:

1.1. EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

A 31 de marzo de 2025, \$122.750.515.225.56 corresponde a efectivo y equivalente del efectivo que representa el 10.10% de los Activos de la Universidad



del Cauca; está conformado por los recursos y fondos con los que cuenta la Institución; son de liquidez inmediata y se encuentran depositados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes en las entidades vigiladas por la Superintendencia financiera.

Respecto de diciembre de 2024 las que presentan mayor variación corresponde a las cuentas de ahorro en un 89.01% equivalente a \$32.424.131.763.6, a otros depósitos en 11.36% por \$4.826.411.674.67, incremento que se presenta principalmente por el recaudo de los recursos recibidos de la Nación - Ministerio de Hacienda correspondiente a los giros PAC para atender los gastos de funcionamiento e inversión, recursos girados por la Gobernación del Departamento del Cauca de la estampilla Universidad del Cauca 180 años, recaudos por rendimientos financieros y por recaudos por convenios y contratos suscritos en desarrollo de las actividades de investigación y apoyo interinstitucional.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	122.750.515.225,56	90.340.050.991,08	32.410.464.234,48	35,88
1.1.05	CAJA	0,00	851.800,00	-851.800,00	-100,00
1.1.05.01	Caja principal	0,00	851.800,00	-851.800,00	-100,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	122.750.515.225,56	90.339.199.191,08	32.411.316.034,48	35,88
1.1.10.05	Cuenta corriente	6.600.922.577,80	11.440.149.981,59	-4.839.227.403,79	-42,30
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	68.850.476.532,32	36.426.344.768,72	32.424.131.763,60	89,01
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	47.299.116.115,44	42.472.704.440,77	4.826.411.674,67	11,36

Y variación del -42.30% equivalente a -\$4.839.227.403.79 en cuenta corriente por los pagos a proveedores, contratistas, nómina durante el primer trimestre de 2025 y por el traslado a cuentas de ahorro.

1.2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Cauca a 31 de marzo de 2025 constituyen el 2.65% del total de los Activos por valor de \$32.179.417.301.46.



En esta agrupación se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, entre ellos los derechos originados en transacciones sin contraprestación como es el caso de la estampilla – Universidad del Cauca 180 años y las transferencias y, por cuenta de transacciones con contraprestación por venta servicios educativos y servicios de salud.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	32.179.417.301,46	35.975.797.541,03	-3.796.380.239,57	-10,55
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	735.041.615,00	522.950.396,00	212.091.219,00	40,56
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.737.545.029,54	1.996.755.629,89	5.740.789.399,65	287,51
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	7.652.441,00	27.748.828,00	-20.096.387,00	-72,42
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	178.027.391,00	202.229.000,00	-24.201.609,00	-11,97
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	19.567.670.890,26	27.960.203.500,26	-8.392.532.610,00	-30,02
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.690.782.631,66	5.003.212.883,88	-1.312.430.252,22	-26,23
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	305.472.352,00	305.472.352,00	0,00	0,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-42.775.049,00	-42.775.049,00	0,00	0,00

De esta agrupación los que presentan una variación superior a \$ 1.215.302.080 son:

- Prestación de servicios

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.737.545.029,54	1.996.755.629,89	5.740.789.399,65	287,51
1.3.17.01	Servicios educativos	7.736.000.448,54	1.866.590.274,89	5.869.410.173,65	314,45
1.3.17.19	Administración de proyectos	1.544.581,00	130.165.355,00	-128.620.774,00	-98,81

Con una variación por valor de \$5.869.410.173.65 por 314.45% debida principalmente a incremento a los servicios académicos en la formación profesional en monto de \$4.958.631.545, en la formación de posgrados en \$833.205.778.65, en \$60.232.750 en formación de tecnologías, \$854.000 en



formación técnico profesional y en \$16.486.100 en servicios conexos a la educación tales como congresos, seminarios, diplomados, publicaciones, recursos computaciones.

- Transferencias por cobrar:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	19.567.670.890,26	27.960.203.500,26	-8.392.532.610,00	-30,02
1.3.37.12	Otras transferencias	19.567.670.890,26	27.960.203.500,26	-8.392.532.610,00	-30,02

Presenta una variación de -30.02% por valor de -\$8.392.532.610 por cuenta de la aplicación por \$1.593.323.887 de los recursos de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías en los que la Universidad participa como ejecutor y en \$6.799.208.723 por cuenta de giro PAC mes de enero de 2025 correspondiente a pago de gastos de inversión Nación – Fortalecimiento de IES en el marco del Artículo 18 PND Plan de Fomento a la Calidad Res. MEN 021444 del 15 de noviembre de 2024 de la vigencia 2024.

- Otras cuentas por cobrar

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.690.782.631,66	5.003.212.883,88	-1.312.430.252,22	-26,23
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.082.677.440,00	1.095.980.001,00	-13.302.561,00	-1,21
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	889.765.825,00	2.392.561.557,00	-1.502.795.732,00	-62,81
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.317.437,00	104.317.437,00	0,00	0,00
1.3.84.35	Otros intereses de mora	6,00	6,00	0,00	0,00
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	72.727.912,99	1.091.540.125,21	-1.018.812.212,22	-93,34
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690,00	2.589.690,00	0,00	0,00
1.3.84.55	Reintegros	13.847.588,00	14.447.588,00	-600.000,00	-4,15
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	1.524.856.732,67	301.776.479,67	1.223.080.253,00	405,29



La variación del -62.81% por valor de -\$1.502.795.732 por cuenta de la devolución de IVA de los bimestres V y VI de 2024 por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

Y variación del 405.29% por valor de \$1.223.080.253 por cuenta de intereses de financiación en \$2.839.460, intereses de mora en \$3.408.202, red de datos en \$784.024.750, otras cuentas por cobrar en \$435.252.841 y disminución por cuenta de seguro de vida en -\$2.541.000.

1.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El 29.54% del total de los Activos y con un monto de \$358.942.335.488.34 corresponde a las propiedades, planta y equipos; respecto de los saldos de diciembre de 2024 presentan una variación del -0.45% en monto de -\$1.622.870.031.17.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.942.335.488,34	360.565.205.519,51	-1.622.870.031,17	-0,45
1.6.05	TERRENOS	110.354.221.000,00	110.354.221.000,00	0,00	0,00
1.6.10	SEMOVIENTES	12.240.000,00	12.240.000,00	0,00	0,00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	22.790.850.256,91	22.790.850.256,91	0,00	0,00
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	42.479.822,00	42.479.822,00	0,00	0,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.165.758.386,01	3.437.281.958,01	-2.271.523.572,00	-66,08
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556.370.000,00	15.556.370.000,00	0,00	0,00
1.6.40	EDIFICACIONES	187.234.750.079,09	187.108.377.739,09	126.372.340,00	0,07
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.431.713.212,00	2.414.872.812,00	16.840.400,00	0,70
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.114.342.118,51	6.909.397.917,51	204.944.201,00	2,97
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	26.568.294.925,84	26.339.346.259,84	228.948.666,00	0,87
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.227.087.469,96	5.763.896.528,96	463.190.941,00	8,04
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	38.196.608.592,56	36.797.453.997,56	1.399.154.595,00	3,80
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.181.984.971,00	1.181.984.971,00	0,00	0,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	248.813.842,00	248.813.842,00	0,00	0,00
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-60.183.179.187,54	-58.392.381.585,37	1.790.797.602,17	3,07

• Bienes muebles en Bodega

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.165.758.386,01	3.437.281.958,01	-2.271.523.572,00	-66,08
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	349.862,93	189.674.875,93	-189.325.013,00	-99,82
1.6.35.02	Equipo médico y científico	338.327.970,33	530.676.605,33	-192.348.635,00	-36,25
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	156.263.660,99	628.181.780,99	-471.918.120,00	-75,12
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	670.816.891,76	2.071.908.295,76	-1.401.091.404,00	-67,62
1.6.35.07	Redes, líneas y cables	0,00	16.840.400,00	-16.840.400,00	-100,00

La agrupación que presenta una variación superior al umbral establecido para este periodo por valor de \$ 1.215.302.080 corresponde Equipos de comunicación y computación de la agrupación Bienes Muebles en Bodega cuya disminución por valor de -\$1.401.091.404 por -67.62% se debe a la entrega y puesta en uso de equipos a las diferentes dependencias administrativas y de la docencia.

1.4. OTROS ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9	OTROS ACTIVOS	690.304.077.475,86	696.894.091.533,08	-6.590.014.057,22	-0,95
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	671.259.603.560,24	678.792.253.655,60	-7.532.650.095,36	-1,11
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.420.276.454,00	1.190.379.235,00	229.897.219,00	19,31
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	11.354.167.473,73	10.534.692.331,44	819.475.142,29	7,78
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	766.681.844,00	766.681.844,00	0,00	0,00
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	429.054.443,28	429.054.443,28	0,00	0,00
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	183.000.000,00	183.000.000,00	0,00	0,00
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	-21.059.523,27	-20.333.332,80	726.190,47	3,57
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	13.131.353.199,49	12.803.843.545,49	327.509.654,00	2,56
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-8.281.382.154,44	-7.855.597.996,19	425.784.158,25	5,42
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	62.382.178,83	70.117.807,26	-7.735.628,43	-11,03



Respecto del total de los Activos el 56.80% lo constituye la agrupación de los Otros Activos; de esta el 97.24% corresponde al denominado plan de activos para beneficio posempleo y por valor de \$671.259.603.560.24.

- Plan de Activos para Beneficio Posempleo

El efectivo y equivalente del efectivo presenta una variación superior al umbral establecido para este periodo; incremento del 8.20% por \$2.764.835.523.64 por cuenta del ingreso PAC de los meses de enero, febrero y marzo para gastos de concurrencia Nación y por cuenta de los rendimientos financieros generados de estos recursos.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	671.259.603.560,24	678.792.253.655,60	-7.532.650.095,36	-1,11
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	36.491.391.405,24	33.726.537.881,60	2.764.853.523,64	8,20
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	634.768.212.155,00	645.065.715.774,00	-10.297.503.619,00	-1,60

Y disminución del 1.6% por valor de -\$10.297.503.619 en los derechos por concurrencia por cuenta de registro de causación de la concurrencia de la nación para el pasivo pensional de los meses de enero a marzo de 2025 por valor de \$9.758.803.660 y por valor -\$538.699.959 valor en que concurre la Universidad para este pago de las pensiones que tiene a cargo.

2. PASIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2	PASIVOS	697.150.209.926,54	710.439.210.246,26	-13.289.000.319,72	-1,87
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.536.019.651,97	14.951.961.301,98	-6.415.941.650,01	-42,91
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	644.079.729.150,00	652.372.153.378,00	-8.292.424.228,00	-1,27
2.7	PROVISIONES	6.140.350.042,96	5.689.968.265,96	450.381.777,00	7,92
2.9	OTROS PASIVOS	38.394.111.081,61	37.425.127.300,32	968.983.781,29	2,59



Los Pasivos de la Universidad del Cauca que incluyen los grupos que representan las obligaciones que tiene la Institución y que a 31 de marzo ascienden a \$697.150.209.926.54 de los cuales el 92.39% corresponde a los beneficios a los empleados, el 5.51% a otros pasivos, el 1.22% cuentas por pagar y el 0.88% a provisiones.

Respecto de los saldos presentados con corte a diciembre de 2024 las cuentas con una variación superior al umbral de \$1.215.302.080 son:

2.1. CUENTAS POR PAGAR

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.4	CUENTAS POR PAGAR	8.536.019.651,97	14.951.961.301,98	-6.415.941.650,01	-42,91
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	320.673.148,82	3.872.980.158,82	-3.552.307.010,00	-91,72
2.4.01.01	Bienes y servicios	320.673.148,82	3.872.980.158,82	-3.552.307.010,00	-91,72

En esta agrupación se incluyen las obligaciones adquiridas con terceros en desarrollo de sus actividades y por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales; la variación del -91.72% equivalente a - \$3.552.307.010 en razón al reconocimiento y pago efectuados en los meses de enero, febrero y marzo de cuentas por pagar y reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2024.

2.2. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En la agrupación denominada otras cuentas por pagar la que presenta una variación superior al umbral establecido para este periodo de enero a marzo de 2025, hace referencia Honorarios, con una variación del -82.55% equivalente a - \$2.248.779.766.08 disminución que se debe al reconocimiento y pago de servicios profesionales de contratos en el marco de Convenio Interadministrativo No. 2024-2024 Sonidos para la Paz suscrito con el Ministerio de Cultura, convenio específico Rudecolombia, por servicios profesionales de apoyo en convenio Econavipesca UNAL sede Medellín, servicios profesionales en Contrato No.776 de



2023-Minciencias, entre otros, obligaciones reconocidas en la resolución de cuentas por pagar de la vigencia 2024.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.198.721.998,56	10.070.456.084,97	-2.871.734.086,41	-28,52
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje	198.168,00	1.814.552,00	-1.616.384,00	-89,08
2.4.90.28	Seguros	1.313.019.949,00	1.313.019.949,00	0,00	0,00
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar	191.699.345,48	177.615.457,48	14.083.888,00	7,93
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	5.166.366.048,92	5.550.143.766,09	-383.777.717,17	-6,91
2.4.90.51	Servicios públicos	16.462.911,00	16.462.911,00	0,00	0,00
2.4.90.53	Comisiones	28.952.456,91	28.952.456,91	0,00	0,00
2.4.90.54	Honorarios	475.360.081,25	2724.139.847,33	-2.248.779.766,08	-82,55
2.4.90.55	Servicios	6.663.038,00	258.307.145,16	-251.644.107,16	-97,42

2.3. BENEFICIOS POSEMPLEO - PASIVOS

Del total de los Pasivos el 92.39% por valor de \$64.068.026.050 corresponde a Beneficios posempleo – Pensiones. Esta agrupación hace referencia a los valores de las obligaciones a cargo de la Universidad por concepto de las pensiones que la institución reconoce y paga directamente y que a 31 de marzo de 2025 respecto a los saldos a diciembre de 2024 presenta una variación del-2.62 equivalente a - \$7.240.346.492 por cuenta de las erogaciones por concepto de la nómina de pensionados de los meses de enero por \$2.389.467.569, de febrero por \$2.455.270.754, de marzo por \$2.388.490.669 y por un auxilio funerario por \$7.117.500 pagado en el mes de enero.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	644.068.026.050,00	652.095.922.270,00	-8.027.896.220,00	-1,23
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	6.586.704.167,00	6.628.078.670,00	-41.374.503,00	-0,62
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales	477.504.000,00	477.504.000,00	0,00	0,00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	269.113.715.609,00	276.854.062.101,00	-7.240.346.492,00	-2,62
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	332.145.923.975,00	332.880.179.975,00	-734.256.000,00	-0,22
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	35.744.178.299,00	35.756.097.524,00	-11.919.225,00	-0,03



2.4. OTROS PASIVOS

Los otros pasivos representan el 5.51% del total de los Pasivos con un saldo a 31 de marzo de 2025 de \$38.394.111.081,61 hace referencia y agrupa a los valores de los recursos que la Universidad ha recibido para su administración, por concepto de anticipos o avances, fondos para proyectos específicos, convenios, acuerdos y contratos entre otros. Para el caso de los convenios y proyectos suscritos con los entes territoriales beneficiarios del Sistema General de Regalías la Universidad actúa como ejecutor.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.9	OTROS PASIVOS	38.394.111.081,61	37.425.127.300,32	968.983.781,29	2,59
2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	1.475.989.718,06	1.475.989.718,06	0,00	0,00
2.9.01.01	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	53.616.154,26	53.616.154,26	0,00	0,00
2.9.01.02	Anticipos sobre convenios y acuerdos	1.422.373.563,80	1.422.373.563,80	0,00	0,00
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	11.849.636.196,69	11.880.584.003,40	-30.947.806,71	-0,26
2.9.02.01	En administración	11.849.636.196,69	11.880.584.003,40	-30.947.806,71	-0,26
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2.910.296.648,02	310.090.694,02	2.600.205.954,00	838,53
2.9.10.26	Servicios educativos	2.910.296.648,02	310.090.694,02	2.600.205.954,00	838,53
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	22.158.188.518,84	23.758.462.884,84	-1.600.274.366,00	-6,74
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	22.158.188.518,84	23.758.462.884,84	-1.600.274.366,00	-6,74

A 31 de marzo de 2025 se presenta un incremento del 838.53% equivalente a \$2.600.205.954 en los ingresos recibidos por anticipado en servicios educativos en razón a que en enero se constituyó anticipo del desembolso por concepto de política de gratuidad para el periodo 2025.1 según Resolución 025656 del 30 de diciembre de 2024 del Ministerio de Educación Nacional y que corresponde al 46.74% del valor total.

Y disminución del 6.74% por valor de -\$1.600.274.366 en los ingresos diferidos por transferencias condicionadas que corresponde a los dineros percibidos, sin



situación de fondos, para atender los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, variación debido a la aplicación de los recursos según lo pactado.

3. PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad del Cauca a 31 de marzo de 2025 por valor de \$484.013.110.723.29 está integrado por el capital fiscal, el resultado de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio, las reservas y las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
3	PATRIMONIO	484.013.110.723,29	484.250.343.758,15	-237.233.034,86	-0,05
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	484.013.110.723,29	484.250.343.758,15	-237.233.034,86	-0,05
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.535.684.445,44	166.535.555.243,15	129.202,29	0,00
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.535.684.445,44	166.535.555.243,15	129.202,29	0,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	293.576.113.968,03	277.778.965.652,65	15.797.148.315,38	5,69
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	378.744.875.585,47	361.765.423.082,08	16.979.452.503,39	4,69
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	85.168.761.617,44	83.986.457.429,43	1.182.304.188,01	1,41
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	16.034.510.552,53	-16.034.510.552,53	-100,00
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	0,00	16.034.510.552,53	-16.034.510.552,53	-100,00
3.1.14	RESERVAS	4.886.709.715,71	4.886.709.715,71	0,00	0,00
3.1.14.02	Reservas estatutarias	4.402.036.614,71	4.402.036.614,71	0,00	0,00
3.1.14.03	Reservas ocasionales	484.673.101,00	484.673.101,00	0,00	0,00
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS	19.014.602.594,11	19.014.602.594,11	0,00	0,00
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios	-259.203.349.368,89	-259.203.349.368,89	0,00	0,00
3.1.51.02	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	278.217.951.963,00	278.217.951.963,00	0,00	0,00

El incremento del 4.69% por valor de \$16.979.452.503.39 se debe principalmente al registro por valor de \$16.034.510.552.53 del traslado de la utilidad o excedente del ejercicio conforme al instructivo de cierre y apertura 001 del 16 de diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación y a la causación de ingresos por cuenta de contratos y convenios de vigencia 2024.



La variación del -100% en la Utilidad o excedente del ejercicio por -\$16.034.510.552.53 en razón al traslado de la utilidad o excedente del ejercicio a la cuenta Utilidad o excedentes acumulados en la Unidad 01 Gestión general por \$6.962.419.324.78, Unidad 02 de Salud por \$1.428.368.339.73, Unidad 03 Pensiones por \$3.328.668.607.7 y Unidad 04 Regalías por \$4.315.054.280.32 y en razón al instructivo de cierre y apertura 001 del 16 de diciembre de 2024 de la Contaduría General de la Nación.

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Las cuentas de orden deudoras representan los valores de activos de naturaleza posible que pueden o no ocurrir, son hechos inciertos; la Entidad revela los activos contingentes en estas cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar su medición.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	28.922.331.550,06	22.660.206.251,93	6.262.125.298,13	27,63
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	6.049.888.737,24	5.989.365.039,11	60.523.698,13	1,01
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	22.872.442.812,82	16.670.841.212,82	6.201.601.600,00	37,20
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	300.835.596.047,05	300.804.896.861,05	30.699.186,00	0,01
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	262.303,00	262.303,00	0,00	0,00
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	274.165.720.038,00	274.143.025.764,00	22.694.274,00	0,01
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.325.423.367,22	1.325.423.367,22	0,00	0,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	74.453.196,38	74.453.196,38	0,00	0,00
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	25.269.737.142,45	25.261.732.230,45	8.004.912,00	0,03
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-329.757.927.597,11	-323.465.103.112,98	6.292.824.484,13	1,95
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-28.922.331.550,06	-22.660.206.251,93	6.262.125.298,13	27,63
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-300.835.596.047,05	-300.804.896.861,05	30.699.186,00	0,01



El 8.77% por valor de \$28.922.331.550.06 corresponde a los activos contingentes de los cuales \$6.049.888.737.24 hace referencia a las demandas interpuestas por la Universidad en contra de terceros, \$22.872.442.812.82 a otros activos contingentes por cuenta de los servicios básicos de educación, por administración de proyectos y cuotas partes pensionales a favor.

8.1 ACTIVOS CONTINGENTES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	28.922.331.550,06	22.660.206.251,93	6.262.125.298,13	27,63
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	6.049.888.737,24	5.989.365.039,11	60.523.698,13	1,01
8.1.20.02	Laborales	2.788.428.886,74	2.788.428.886,74	0,00	0,00
8.1.20.04	Administrativas	3.261.459.850,50	3.200.936.152,37	60.523.698,13	1,89
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	22.872.442.812,82	16.670.841.212,82	6.201.601.600,00	37,20
8.1.90.90	Otros activos contingentes	22.872.442.812,82	16.670.841.212,82	6.201.601.600,00	37,20

El incremento del 37.20% por valor de \$6.201.601.600 en los otros activos contingentes se debe a la generación de matrículas correspondiente al periodo segundo de 2025.1 y en las modalidades profesional por \$2.924.666.225, posgrados en \$2.136.474.183, tecnólogo en \$28.082.000, técnico profesional en \$171.792.000, servicios conexos en \$380.992.515 y otros ingresos en \$963.633.780 afectados con una disminución en la partida administración de proyectos en -\$404.039.103.

9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

En las cuentas de orden acreedoras se incluyen los grupos de cuentas que representan obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados y cuya existencia quedará confirmada solo si llega a ocurrir, también se considera a toda obligación presente surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los



estados financieros porque no es probable que haya que desprenderse de recursos que incorporen beneficios o porque no puede estimarse el valor de la obligación de forma fiable.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO DICIEMBRE - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	8.209.768.607,09	8.560.643.979,23	-350.875.372,14	-4,10
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	8.209.768.607,09	8.560.643.979,23	-350.875.372,14	-4,10
9.1.20.04	Administrativos	8.209.768.607,09	8.560.643.979,23	-350.875.372,14	-4,10
9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00	0,00
9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00	0,00
9.3.06.17	Propiedades, planta y equipo	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00	0,00
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	8.233.877.533,09	8.584.752.905,23	-350.875.372,14	-4,09
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	8.233.877.533,09	8.584.752.905,23	-350.875.372,14	-4,09
9.9.05.05	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.209.768.607,09	8.560.643.979,23	-350.875.372,14	-4,10
9.9.05.90	Otros pasivos contingentes por contra	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00	0,00

Las subcuentas de Orden Acreedoras no presentan variación a considerar de acuerdo con el umbral de materialidad, 0.1% del total de los Activos que para este periodo establecido en \$1.215.302.080.

II. ESTADO DE RESULTADOS

Para el Estado de Resultados, (según lo establecido por la CGN, Resolución 356 de 2022) el análisis comparativo se realiza con los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2024 con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2025.

4. INGRESOS

Los ingresos definidos como los incrementos en el patrimonio neto durante el periodo contable en forma de entradas o incrementos del valor de los activos o



como disminuciones de los pasivos y dando como resultado un incremento en el patrimonio.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4	INGRESOS	92.620.929.777,55	84.743.089.150,88	7.877.840.626,67	9,30
4.1	INGRESOS FISCALES	4.019.009.048,00	0,00	4.019.009.048,00	-0,00
4.1.05	IMPUESTOS	4.019.009.048,00	0,00	4.019.009.048,00	0,00
4.3	VENTA DE SERVICIOS	17.024.071.789,00	17.617.620.375,50	-593.548.586,50	-3,37
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	15.004.760.830,00	14.073.066.382,00	931.694.448,00	6,62
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.873.024.347,00	3.839.744.818,50	33.279.528,50	0,87
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	10.697.009,00	19.339.878,00	-8.642.869,00	-44,69
4.3.90	OTROS SERVICIOS	357.839.103,00	1.815.807.197,00	-1.457.968.094,00	-80,29
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	2.222.249.500,00	2.130.337.900,00	91.911.600,00	4,31
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.632.053.645,00	3.814.010.575,00	-2.181.956.930,00	-57,21
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.632.053.645,00	3.814.010.575,00	-2.181.956.930,00	-57,21
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	65.350.446.797,00	58.577.967.936,00	6.772.478.861,00	11,56
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	65.350.446.797,00	58.577.967.936,00	6.772.478.861,00	11,56
4.8	OTROS INGRESOS	4.595.348.498,55	4.733.490.264,38	-138.141.765,83	-2,92
4.8.02	FINANCIEROS	2.041.601.854,60	2.847.994.174,03	-806.392.319,43	-28,31
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	2.124.125.466,95	1.845.051.986,35	279.073.480,60	15,13
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	0,00	434.378,00	-434.378,00	-100,00
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	429.621.177,00	40.009.726,00	389.611.451,00	973,79

El 70.56% del total de los ingresos por valor de \$6.772.478.861 corresponde a transferencias y subvenciones por cuenta de los recursos girados de la Nación para atención de los gastos de funcionamiento e inversión; el 18.38% por valor de \$17.024.071.789 ingresos por la venta de servicios educativos y servicios de salud; el 4.96% por \$4.595.348.498.55 por cuenta de otros ingresos entre los que se encuentran los rendimientos financieros, arrendamiento operativo, aprovechamientos, indemnizaciones y reintegros; y el 4.34% por \$4.019.009.048 por ingresos fiscales que incluye causación de los recursos provenientes de la Estampilla Universidad Nacional y otras Universidades estatales según Decreto



1050 d 2014 y causación de ingresos por Estampilla Universidad del Cauca 180 años.

Los ingresos cuyas variaciones superan al valor del umbral de materialidad 0.1% del total de los Activos establecido para este trimestre en \$1.215.302.080, son:

4.1. INGRESOS FISCALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.1	INGRESOS FISCALES	4.019.009.048,00	0,00	4.019.009.048,00	0,00
4.1.05	IMPUESTOS	4.019.009.048,00	0,00	4.019.009.048,00	0,00
4.1.05.76	Estampillas	4.019.009.048,00	0,00	4.019.009.048,00	0,00

La variación por \$4.019.009.048 por cuenta de la causación de los ingresos por concepto de estampilla Universidad del Cauca 180 años primer trimestre de 2025 de conformidad con la Ordenanza 075 de 03 de diciembre de 2008 por valor de \$731.187.369 y por recursos provenientes de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades estatales según Decreto 1050 de 05 de junio de 2014.

4.2. OTROS SERVICIOS

La variación del 622.21% equivalente a \$9.548.534.544 se debe principalmente por convenio interadministrativo suscrito con el Ministerio de la Cultura, las Artes y los Saberes - Sonidos para la Paz por valor de \$8.246.182.105, contrato 2022-0795 ICETEX MCTEI UNAD por \$548.912.150 y, los \$753.440.289 restantes en razón a convenios suscritos con diferentes entidades públicas y privadas del orden nacional e internacional.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.90	OTROS SERVICIOS	357.839.103,00	1.815.807.197,00	-1.457.968.094,00	-80,29
4.3.90.14	Administración de proyectos	357.839.103,00	1.815.807.197,00	-1.457.968.094,00	-80,29

La variación de -80,29% por un valor de -\$1.457.968.094, como resultado de la causación a cuenta de cobro por administración de proyectos con entidades públicas en -\$1.407.968.094 y entidades privadas en -\$50.000.000.

4.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.632.053.645,00	3.814.010.575,00	-2.181.956.930,00	-57,21
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	1.600.274.366,00	3.783.174.475,00	-2.182.900.109,00	-57,70
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector	31.779.279,00	30.836.100,00	943.179,00	3,06

La variación del -57.70%, equivalente a -\$2.182.900.109, se debe principalmente a la no ejecución de proyectos asignados a la Unidad 04, correspondientes al componente "Sistema General de Regalías – Regalías sin Situación de Fondos". Esta situación refleja una disminución significativa en la ejecución presupuestal prevista, impactando directamente en el uso de los recursos destinados a esta unidad.

4.4 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	65.350.446.797,00	58.577.967.936,00	6.772.478.861,00	11,56
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	65.350.446.797,00	58.577.967.936,00	6.772.478.861,00	11,56
4.7.05.08	Funcionamiento	59.991.295.604,00	53.304.392.129,00	6.686.903.475,00	12,54
4.7.05.10	Inversión	5.359.151.193,00	5.273.575.807,00	85.575.386,00	1,62

Presenta una variación del 12.54% por valor de \$6.686.903.475 como resultado del incremento en los ingresos de los aportes de la Nación aplicado en el mes de febrero de 2025 y el complemento del mes de enero de 2025 registrado en marzo.



5. GASTOS

Esta denominación hace referencia a los desembolsos o salidas de dinero para adquirir bienes o servicios necesarios para el funcionamiento y operación de Institución.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5	GASTOS	16.974.115.142,02	14.810.103.369,73	2.164.011.772,29	14,61
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	14.242.048.710,29	12.282.985.324,45	1.959.063.385,84	15,95
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.258.699.167,00	5.168.740.004,00	89.959.163,00	1,74
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	154.278.246,00	184.581.073,00	-30.302.827,00	-16,42
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.716.740.600,00	1.085.673.600,00	631.067.000,00	58,13
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	157.004.300,00	93.759.200,00	63.245.100,00	67,45
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	539.748.631,00	349.229.985,00	190.518.646,00	54,55
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.315.137.830,00	1.001.926.385,52	313.211.444,48	31,26
5.1.11	GENERALES	3.889.305.142,88	4.328.055.721,06	-438.750.578,18	-10,14
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.211.134.793,41	71.019.355,87	1.140.115.437,54	1.605,36
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y	2.214.573.976,82	1.947.005.571,20	267.568.405,62	13,74
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	841.203.172,39	1.539.581.217,50	-698.378.045,11	-45,36
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	416.018.272,43	337.266.497,27	78.751.775,16	23,35
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	957.352.532,00	70.157.856,43	887.194.675,57	1.264,57
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	403.785.492,00	511.363.536,00	-107.578.044,00	-21,04
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	403.785.492,00	511.363.536,00	-107.578.044,00	-21,04
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	9.567.622,00	8.720.802,00	846.820,00	9,71
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	9.567.622,00	8.720.802,00	846.820,00	9,71
5.8	OTROS GASTOS	104.139.340,91	60.028.136,08	44.111.204,83	73,48
5.8.02	COMISIONES	881.644,00	1.673.365,00	-791.721,00	-47,31
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	215,00	731.930,32	-731.715,32	-99,97
5.8.04	FINANCIEROS	663.918,00	0,00	663.918,00	0,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	70.093.243,91	6.350.679,76	63.742.564,15	1.003,71
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	32.500.320,00	51.272.161,00	-18.771.841,00	-36,61



A 31 de marzo de 2025 el 83.9% del total de los gastos por valor de \$14.242.048.710.29 refiere a los de administración y operación, gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; el 13.05% por \$2.214.573.976.82 corresponde a los gastos estimados que reflejan el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro; y el 3.05% por valor de \$517.492.454.91 por otros gastos por comisiones, ajuste por diferencia en cambio, financieros, transferencias, entre otros.

Para este periodo con corte a marzo de 2025, comprado con el mismo del año anterior, los gastos no presentan una variación que supere el umbral de materialidad de \$1.215.302.080 establecida.

6. COSTOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2025 -	SALDO MARZO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS	41.508.055.650,28	39.296.509.778,02	2.211.545.872,26	5,63
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	41.508.055.650,28	39.296.509.778,02	2.211.545.872,26	5,63
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	39.446.727.364,00	37.102.390.163,16	2.344.337.200,84	6,32
6.3.05.06	Educación formal - Superior formación técnica profesional	1.542.027,00	0,00	1.542.027,00	0,00
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	36.798.482.321,00	32.829.631.613,10	3.968.850.707,90	12,09
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	399.063.479,00	399.377.050,00	-313.571,00	-0,08
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	2.247.639.537,00	3.873.381.500,06	-1.625.741.963,06	-41,97
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	2.061.328.286,28	2.194.119.614,86	-132.791.328,58	-6,05
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	1.194.328.266,00	1.364.806.239,00	-170.477.973,00	-12,49
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	867.000.020,28	829.313.375,86	37.686.644,42	4,54

Representa el valor de los costos en que incurre la Universidad por la formación y generación de los servicios educativos y la prestación de los servicios de salud durante el periodo de enero a marzo de 2025.



Respecto del mismo periodo del año anterior las cuentas que presentan una variación considerable y superior al umbral de materialidad son:

Educación formal – Superior formación profesional con una variación del 12.09% por valor de \$3.968.850.707.9 debido principalmente al incremento en este periodo de las contribuciones efectivas por \$2.613.722.000, contribuciones imputadas en \$2.323.893, aportes sobre la nómina \$312.131.300, depreciación acumulada \$732.118.329.71, prestaciones sociales \$779.732.895, gastos de personal diversos \$94.876.306 y a la disminución de partidas denominada materiales en -\$150.471.865, Generales -\$19.522.045.81 y sueldos y salarios - \$396.060.105.

Y Educación formal – Investigación, disminución del 41.97% por - \$1.625.741.963.06 como resultado de una variación de -\$2.043.076.027.5 en los costos Generales, incremento de \$16.226.416 en costos de Materiales y de \$401.107.648.44 en Gastos de personal diverso.

Elaboró: Grupo de Gestión Contable
División de Gestión Financiera

DEIBAR RENE HURTADO HERRERA
Rector

WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
Profesional Especializado
Contador

Proyectó: Alma Rubiela Estrada Mosquera – Profesional Universitaria
Revisó: Wilson Alfredo Benavides Rosero – Profesional Especializado Contador
Aprobó: María Otilia Solarte Dagua – Profesional Especializada