



5.2-27:28/0009

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO 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.

La institución universitaria como entidad de gobierno 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 30 de junio 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 marzo de 2025.

Para el estado de resultados se comparan los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de junio de 2025 con los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de junio 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 \$1.195.533.174.00; 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

El análisis se realiza comparando los saldos de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden deudoras y acreedoras a 30 de junio de 2025 con los saldos a 31 de marzo de 2025, de acuerdo con lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

1. ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	1.195.533.173.758,54	1.215.302.079.635,08	-19.768.905.876,54	-1,63
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	113.871.967.990,37	122.750.515.225,56	-8.878.547.235,19	-7,23
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7.345.272.964,72	7.173.914.708,57	171.358.256,15	2,39
1.3	CUENTAS POR COBRAR	29.510.542.342,93	32.179.417.301,46	-2.668.874.958,53	-8,29
1.5	INVENTARIOS	626.518.131,56	367.333.345,28	259.184.786,28	70,56
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	360.521.065.594,76	358.942.335.488,34	1.578.730.106,41	0,44
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	680.073.320.644,20	690.304.077.475,86	-10.230.756.831,66	-1,48

A 30 de junio de 2025 los Activos de la Universidad del Cauca ascienden a la suma de \$1.195.533.173.758.54 de los cuales el 56.88% por valor \$680.073.320.644.2 está representado por los Otros Activos, el 30.16% equivalente a \$360.521.065.594.76 a la Propiedad, Planta y Equipo, el 9.52% por valor de \$113.871.967.990.37 a Efectivo y equivalente del efectivo, el 2.47% en monto de \$29.510.542.342.93 a las Cuentas por Cobrar, el 0.61% por \$7.345.272.964.72 a Inversiones e instrumentos derivados el 0.3% por \$3.584.486.090 por los Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales y el 0.5% en monto de \$626.518.131.56 a los Inventarios

Teniendo como base el umbral de materialidad para este periodo establecido en \$1.195.533.174,00 se presentan a continuación las cuentas del Activo que presentan una variación igual o superior a este monto:

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	113.871.967.990,37	122.750.515.225,56	-8.878.547.235,19	-7,23
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	113.871.967.990,37	122.750.515.225,56	-8.878.547.235,19	-7,23
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.968.499.692,07	6.600.922.577,80	-2.632.422.885,73	-39,88
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	56.421.383.147,00	68.850.476.532,32	-12.429.093.385,32	-18,05
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	53.482.085.151,30	47.299.116.115,44	6.182.969.035,86	13,07

Está conformado por los recursos y fondos con los que cuenta la Institución de liquidez inmediata para atender los compromisos en cumplimiento de su misión institucional; se encuentran depositados en cuentas de ahorro y cuentas corrientes en las entidades vigiladas por la Superintendencia financiera 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.

Las cuentas corrientes con una variación del -39.88% por -\$2.632.422.885.73 y las cuentas de ahorro del -18.05% por -\$12.429.093.385.32 disminución que se debe a los pagos de proveedores, contratistas, atención de servicios personales de nómina incluida el pago de prima de servicios y vacaciones y prima vacacional del personal administrativo y docente y los pensionados.

La variación del 13.07% por \$6.182.969.035.86 por traslado de recursos de cuentas corrientes principalmente.

1.2. CUENTAS POR COBRAR

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	DESCRIPCIÓN	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	29.510.542.342,93	32.179.417.301,46	-2.668.874.958,53	-8,29
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.434.571.492,00	735.041.615,00	699.529.877,00	95,17
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	6.823.352.542,54	7.737.545.029,54	-914.192.487,00	-11,82
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	17.083.879,00	7.652.441,00	9.431.438,00	123,25
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	179.480.662,00	178.027.391,00	1.453.271,00	0,82
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16.990.586.532,26	19.567.670.890,26	-2.577.084.358,00	-13,17
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.805.018.167,13	3.690.782.631,66	114.235.535,47	3,10
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	303.190.352,00	305.472.352,00	-2.282.000,00	-0,75
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-42.741.284,00	-42.775.049,00	-33.765,00	-0,08

De esta agrupación los que presentan una variación superior al umbral de materialidad corresponde a:

- Transferencias por cobrar:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	16.990.586.532,26	19.567.670.890,26	-2.577.084.358,00	-13,17
1.3.37.12	Otras transferencias	16.990.586.532,26	19.567.670.890,26	-2.577.084.358,00	-13,17

Con una variación del -13.17% equivalente a -\$2.577.084.358 por cuenta de la aplicación de los recursos de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías en los que la Universidad participa como ejecutor y en



1.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A 30 de junio de 2025 el 30.16% del total de los Activos corresponde a la Propiedad, planta y equipo y teniendo en consideración el umbral de materialidad no presenta una variación significativa por encima de este valor.

A continuación, se presenta la composición y variación de la cuenta:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y	360.521.065.594,76	358.942.335.488,34	1.578.730.106,41	0,44
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	874.602.770,29	42.479.822,00	832.122.948,29	1.958,87
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.344.471.443,77	1.165.758.386,01	178.713.057,76	15,33
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	188.031.896.024,09	187.234.750.079,09	797.145.945,00	0,43
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.431.713.212,00	2.431.713.212,00	0,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.122.886.628,51	7.114.342.118,51	8.544.510,00	0,12
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	27.169.898.260,84	26.568.294.925,84	601.603.335,00	2,26
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.438.504.704,96	6.227.087.469,96	211.417.235,00	3,40
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	39.043.827.750,56	38.196.608.592,56	847.219.158,00	2,22
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.180.937.352,00	1.181.984.971,00	-1.047.619,00	-0,09
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)	-62.080.167.651,18	-60.183.179.187,54	1.896.988.463,64	3,15

1.4. OTROS ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9	OTROS ACTIVOS	680.073.320.644,20	690.304.077.475,86	-10.230.756.831,66	-1,48
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	661.849.605.531,59	671.259.603.560,24	-9.409.998.028,65	-1,40
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.668.832.202,00	1.420.276.454,00	248.555.748,00	17,50
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.384.665.677,44	11.354.167.473,73	-969.501.796,29	-8,54
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	760.250.000,00	766.681.844,00	-6.431.844,00	-0,84
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	461.532.549,28	429.054.443,28	32.478.106,00	7,57
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	22.027.777,23	21.059.523,27	968.253,96	4,60
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	13.441.755.020,49	13.131.353.199,49	310.401.821,00	2,36
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	8.717.423.438,17	8.281.382.154,44	436.041.283,73	5,27
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	63.130.878,80	62.382.178,83	748.699,97	1,20

La cuenta más representativa de esta agrupación al Plan de activos para beneficio posempleo y que a junio de 2025 presenta un saldo por valor de \$661.849.605.531.59.

- Plan de Activos para Beneficio Posempleo

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	661.849.605.531,59	671.259.603.560,24	-9.409.998.028,65	-1,40
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al	32.499.175.862,59	36.491.391.405,24	-3.992.215.542,65	-10,94
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	624.471.027.839,00	634.768.212.155,00	-10.297.184.316,00	-1,62
1.9.04.12	Cuentas por Cobrar	4.879.401.830,00	0,00	4.879.401.830,00	100,00

De esta cuenta el Efectivo y equivalente del efectivo presenta una variación del -10.94% por valor de -3.992.215.542.65 y los Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones con una variación del -1.62% por -\$10.297.184.316, disminuciones que se deben al pago de mesadas pensionales de abril, mayo y junio



y al pago de la mesada adicional, así como el pago por concepto de cuotas partes y bonos pensionales; el incremento en cuentas por cobrar por cuenta del registro causación concurrencia de la Nación-Pasivo pensional correspondiente al mes de junio pendiente de traslado de la Unidad 01 Gestión General a la Unidad 03 Pensiones

2. PASIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2	PASIVOS	695.154.011.601,80	697.150.209.926,54	-1.996.198.324,74	-0,29
2.4	CUENTAS POR PAGAR	10.147.193.838,31	8.536.019.651,97	1.611.174.186,34	18,88
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	634.161.599.929,00	644.079.729.150,00	-9.918.129.221,00	-1,54
2.7	PROVISIONES	6.111.463.533,96	6.140.350.042,96	-28.886.509,00	-0,47
2.9	OTROS PASIVOS	44.733.754.300,53	38.394.111.081,61	6.339.643.218,92	16,51

Los Pasivos de la Universidad del Cauca incluyen los grupos que representan las obligaciones que a 30 de junio tiene a cargo la Universidad del Cauca los que ascienden a \$696.154.011.601.80.

El 91.23% por monto de \$634.161.599.929 hace referencia a los Beneficios a los empleados por las obligaciones generadas y a favor de los trabajadores por sus servicios, incluyendo los que continúan laborando (activos) y dado el caso, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual; el 6.44% por valor de \$44.733.754.300.53 corresponde a los otros pasivos que representan los dineros recibidos por anticipos sobre convenios y acuerdos e ingresos recibidos por anticipado por servicios educativos por cuenta de la Política de Gratuidad; el 1.46% por \$10.147.193.838.31 corresponde a las cuentas por pagar por compromisos y obligaciones con terceros en desarrollo de su labor ordinaria y finalmente el 0.88% por \$6.111.463.533.96 a las provisiones, valores estimados de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad.

Las cuentas de Pasivo que respecto a marzo de 2025 presentan una variación superior al umbral de materialidad establecido en \$1.195.533.174 son:



2.1. BENEFICIOS POSEMPLEO - PASIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	634.143.006.029,00	644.068.026.050,00	-9.925.020.021,00	-1,54
2.5.14.05	Quotas partes de pensiones	6.458.283.098,00	6.586.704.167,00	-128.421.069,00	-1,95
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos	477.504.000,00	477.504.000,00	0,00	0,00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	259.698.891.933,00	269.113.715.609,00	-9.414.823.676,00	-3,50
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	331.905.097.975,00	332.145.923.975,00	-240.826.000,00	-0,07
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	35.603.229.023,00	35.744.178.299,00	-140.949.276,00	-0,39

La variación por valor de -\$9.925.020.021 respecto del periodo con corte a marzo de 2025 se presenta en el Cálculo actuarial de pensiones actuales por el pago de las mesadas pensionales de abril, mayo y junio (incluida la prima) en monto de \$9.414.823.676; pago de Bonos pensionales girado a COLPENSIONES y a Fondo de Pensiones Obligatorias Porvenir por valor de \$240.826.000; pago de cuotas partes de pensiones a las diferentes entidades estatales en las que concurre la Universidad para el pago de las mesadas pensionales: dptos de Norte de Santander, Antioquia, Valle del Cauca, Tolima, municipio de Santiago de Cali, Universidades del Quindío, de Antioquia, Industrial de Santander, del Valle, Fondo de Prestación, Cesantías y Pensiones -FONCEP-, Empresas Municipales de Cali ESP, Hospitales Mental de Antioquia, San Rafael de Tunja, y en monto total de \$128.421.069; y por pagos de cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones con esas entidades y por monto de \$140.949.276.

2.2. OTROS PASIVOS

Dentro de los Otros Pasivos la cuenta de Anticipos sobre convenios y acuerdos con una variación del 422.73% equivalente a \$6.012.808.695.92 por cuenta del convenio con Instituto Nacional de Vías contrato interadministrativo No.4221 de 2024 Vía al Mar causación de la cuenta de cobro 00015261 "Realizar los estudios y diseños para la conexión Popayán Guapi..." por valor de \$6.180.000.000; variación del 103.22% por valor de \$3.004.097.768 en la cuenta Servicios

recibidos por Anticipado - Servicios educativos por cuenta del anticipo del segundo y tercer desembolso por concepto de política de gratuidad para el periodo 2025.1 por parte del Ministerio de Educación Nacional.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.9	OTROS PASIVOS	44.733.754.300,53	38.394.111.081,61	6.339.643.218,92	16,51
2.9.01	AVANCES Y ANTIGUOS RECIBIDOS	7.488.798.413,98	1.475.989.718,06	6.012.808.695,92	407,37
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	7.435.182.259,72	1.422.373.563,80	6.012.808.695,92	422,73
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	11.750.000.810,69	11.849.636.196,69	-99.635.386,00	-0,84
2.9.02.01	En administración	11.750.000.810,69	11.849.636.196,69	-99.635.386,00	-0,84
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.914.394.416,02	2.910.296.648,02	3.004.097.768,00	103,22
2.9.10.26	Servicios educativos	5.914.394.416,02	2.910.296.648,02	3.004.097.768,00	103,22
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	19.580.560.659,84	22.158.188.518,84	-2.577.627.859,00	-11,63
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	19.580.560.659,84	22.158.188.518,84	-2.577.627.859,00	-11,63

Presenta por otra parte una variación del -11.63% en monto de -\$2.577.627.859 debido a la aplicación de los recursos según lo pactado en los convenios y/o contratos; hace referencia a los ingresos diferidos por transferencias condicionadas y corresponde a los dineros percibidos, sin situación de fondos, para atender los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías.

3. PATRIMONIO

A 30 de junio de 2025 el patrimonio de la Universidad del Cauca asciende a la suma de \$483.467.316.815.39 de los cuales el 34.45% por valor de \$166.566.670.420 corresponde a capital fiscal, el 60.6% equivalente a \$292.999.334.085 a resultado de ejercicios anteriores, el 3.93% por \$19.014.602.594 a las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados y el 1.01% por \$4.886.709.715 por cuenta de las reservas estatutarias y ocasionales.



Respecto de los saldos a marzo de 2025 las cuentas que componen el Patrimonio no presentan una variación superior al umbral de materialidad establecido para este periodo en \$1.195.533.174.

A continuación, se presenta la composición del Patrimonio a junio de 2025 y la variación respecto del periodo con corte a marzo de 2025:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
3	PATRIMONIO	483.467.316.815,39	484.013.110.723,29	-545.793.907,90	-0,11
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	483.467.316.815,39	484.013.110.723,29	-545.793.907,90	-0,11
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.566.670.420,44	166.535.684.445,44	30.985.975,00	0,02
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.566.670.420,44	166.535.684.445,44	30.985.975,00	0,02
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	292.999.334.085,13	293.576.113.968,03	-576.779.882,90	-0,20
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	378.596.598.021,47	378.744.875.585,47	-148.277.564,00	-0,04
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	85.597.263.936,34	85.168.761.617,44	428.502.318,90	0,50
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 EMPLEADOS	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 posempleo	-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

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

Las cuentas de orden deudoras incluyen los grupos que representan valores de activos de naturaleza posible que pueden o no ocurrir, son hechos inciertos de los cuales se pueden generar derechos a favor de la Universidad.

La Universidad del Cauca revela los activos contingentes en cuentas de orden deudoras cuando es posible realizar su medición.



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	28.545.250.701,06	28.922.331.550,06	-377.080.849,00	-1,30
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	6.038.835.621,24	6.049.888.737,24	-11.053.116,00	-0,18
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	22.506.415.079,82	22.872.442.812,82	-366.027.733,00	-1,60
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	300.227.768.986,05	300.835.596.047,05	-607.827.061,00	-0,20
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	273.559.979.951,00	274.165.720.038,00	-605.740.087,00	-0,22
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	25.267.650.168,45	25.269.737.142,45	-2.086.974,00	-0,01
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	328.773.019.687,11	329.757.927.597,11	-984.907.910,00	-0,30
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	28.545.250.701,06	28.922.331.550,06	-377.080.849,00	-1,30
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	300.227.768.986,05	300.835.596.047,05	-607.827.061,00	-0,20

A 30 de junio de 2025 las partidas más representativas de las cuentas de orden deudoras, el 83.21% por valor de \$273.559.979.951 corresponde a Bonos, títulos y especies clasificada aquí la Estampilla Universidad del Cauca 180 Años; el 8.68% por valor de \$28.545.250.701 corresponde a los activos contingentes de los cuales \$6.038.835.621 hace referencia a los valores considerados en las demandas interpuestas por la Universidad en contra de terceros, \$22.506.415.079 a otros activos contingentes en referencia a los posibles recaudos por servicios básicos de educación, por administración de proyectos y cuotas partes pensionales a favor.

Respecto del periodo anterior con corte a marzo de 2025 las cuentas de orden deudoras no presentan una variación superior al umbral de materialidad.

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 JUNIO - 2025 -	SALDO MARZO - 2025 -	VARIACION	HORIZONTAL %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	9.624.144.926,09	8.209.768.607,09	1.414.376.319,00	17,23
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	9.624.144.926,09	8.209.768.607,09	1.414.376.319,00	17,23
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
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	9.648.253.852,09	8.233.877.533,09	1.414.376.319,00	17,18
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	9.648.253.852,09	8.233.877.533,09	1.414.376.319,00	17,18

La cuenta que hace referencia a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Presenta respecto al saldo de marzo de 2025 una variación del 17.23% equivalente a \$1.414.376.319 por cuenta del incremento de las demandas civiles por valor de \$500.609.055 y administrativas en \$913.767.264 litigios en contra de la Universidad y de acuerdo con lo reportado por la Oficina Asesora Jurídica.

II. ESTADO DE RESULTADOS

El análisis comparativo para el Estado de Resultados se realiza con los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de junio de



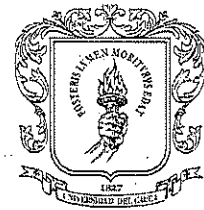
2024 con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de junio de 2025.

4. INGRESOS

Se incluyen aquí los grupos que representan aumentos en los beneficios económicos o en potencial de servicio, 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.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4	INGRESOS	177.254.139.376,67	166.058.281.869,79	11.195.857.506,88	6,74
4.1	INGRESOS FISCALES	5.598.941.227,00	2.279.491.489,63	3.319.449.737,37	145,62
4.1.05	IMPUESTOS	5.598.941.227,00	2.279.491.489,63	3.319.449.737,37	145,62
4.3	VENTA DE SERVICIOS	32.543.629.350,92	32.951.838.500,50	-408.209.149,58	-1,24
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	18.112.196.194,00	16.871.227.735,00	1.240.968.459,00	7,36
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.035.777.775,00	7.693.908.611,50	341.869.163,50	4,44
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	21.237.573,00	35.126.046,00	-13.888.473,00	-39,54
4.3.90	OTROS SERVICIOS	8.840.421.208,92	10.695.231.608,00	-1.854.810.399,08	-17,34
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	2.466.003.400,00	2.343.655.500,00	122.347.900,00	5,22
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.237.955.446,00	10.256.455.295,50	-4.018.499.849,50	-39,18
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.237.955.446,00	10.256.455.295,50	-4.018.499.849,50	-39,18
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	125.302.953.345,00	111.882.360.064,00	13.420.593.281,00	12,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	125.302.953.345,00	111.882.360.064,00	13.420.593.281,00	12,00
4.8	OTROS INGRESOS	7.570.660.007,75	8.688.136.520,16	-1.117.476.512,41	-12,86
4.8.02	FINANCIEROS	3.866.977.818,37	5.735.195.821,77	-1.868.218.003,40	-32,57
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	3.269.030.026,38	2.864.830.672,39	404.199.353,99	14,11
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	33.765,00	900.747,00	-866.982,00	-96,25
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	434.618.398,00	87.209.279,00	347.409.119,00	398,36

El 70.69% del total de los ingresos por valor de \$125.302.953.345 corresponde a operaciones interinstitucionales por cuenta de los recursos girados de la Nación para atención de los gastos de funcionamiento e inversión; el 18.36% por valor de \$32.543.629.350 ingresos por la venta de servicios educativos y servicios de salud; el 4.27% por \$7.570.660.007 otros ingresos por rendimientos financieros, arrendamiento operativo, aprovechamientos, indemnizaciones y reintegros; el 3.52% por \$6.237.955.446 por ingresos sin situación de fondos para atender proyectos de inversión con recursos del Sistema General de Regalías por valor de



\$4.177.358.724 y por \$2.023.415.762 ingresos aportes nación para gastos de funcionamiento MEN-COOPERTIVAS; y, el 3.16% por \$5.598.941.227 ingresos fiscales por 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 son:

4.1. INGRESOS FISCALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.1	INGRESOS FISCALES	5.598.941.227,00	2.279.491.489,63	3.319.449.737,37	145,62
4.1.05	IMPUESTOS	5.598.941.227,00	2.279.491.489,63	3.319.449.737,37	145,62
4.1.05.76	Estampillas	5.598.941.227,00	2.279.491.489,63	3.319.449.737,37	145,62

El incremento del 145.62% por \$3.319.449.737 por cuenta principalmente de recursos provenientes de la estampilla pro-Universidad Nacional de Colombia y otras Universidades estatales girado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Ministerio de Educación a través de Resolución 004743 del 13 de marzo de 2025 asignó y transfirió para Universidad del Cauca \$3.287 mlls.

4.2. OTROS SERVICIOS

La variación del -17.34% por valor de -\$1.854.810.399.08 debido a que en la vigencia anterior se suscribieron y ejecutaron convenios y contratos con entidades públicas entre la cuales se encuentra los suscritos con el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios por valor \$1.542 mlls.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.90	OTROS SERVICIOS	8.840.421.208,92	10.695.231.608,00	-1.854.810.399,08	-17,34
4.3.90.14	Administración de proyectos	8.840.421.208,92	10.695.231.608,00	-1.854.810.399,08	-17,34

4.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	6.237.955.446,00	10.256.455.295,50	-4.018.499.849,50	-39,18
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	6.237.955.446,00	10.256.455.295,50	-4.018.499.849,50	-39,18
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	4.177.358.724,00	7.994.925.068,50	-3.817.566.344,50	-47,75
4.4.28.05	Para programas de educación	2.023.415.762,00	2.218.414.127,00	-194.998.365,00	-8,79
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	5.401.681,00	0,00	5.401.681,00	0,00
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	31.779.279,00	43.116.100,00	-11.336.821,00	-26,29

La variación del -47.75% equivalente a -\$3.817.566.344 debido a la disminución de los recursos, sin situación de fondos, del Sistema General de Regalías por la no ejecución de los proyectos asignados.

4.4 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	125.302.953.345,00	111.882.360.064,00	13.420.593.281,00	12,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	125.302.953.345,00	111.882.360.064,00	13.420.593.281,00	12,00
4.7.05.08	Funcionamiento	119.943.802.152,00	106.608.784.257,00	13.335.017.895,00	12,51
4.7.05.10	Inversión	5.359.151.193,00	5.273.575.807,00	85.575.386,00	1,62

La variación del 12.51% por valor de \$13.335.017.895 por el incremento de los aportes de la Nación resultado de la aplicación del índice de precios al consumidor decretado por el Gobierno Nacional y al complemento del mes de enero de 2025, ingresos para atender los gastos de funcionamiento.



5. GASTOS

Esta denominación se incluyen los grupos que representan decrementos en los beneficios económico o potencial de servicio, hace referencia a los desembolsos o salidas de dinero para adquirir bienes o servicios necesarios para el funcionamiento y operación de Institución.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5	GASTOS	42.664.609.715,61	38.891.480.144,95	3.773.129.570,66	9,70
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	37.838.578.714,38	33.544.060.989,72	4.294.517.724,66	12,80
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	11.352.183.714,00	10.397.102.960,00	955.080.754,00	9,19
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	221.069.297,00	274.245.662,00	-53.176.365,00	-19,39
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.715.698.800,00	2.894.880.300,00	820.818.500,00	28,35
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	361.230.500,00	257.940.200,00	103.290.300,00	40,04
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.050.941.875,00	4.168.881.176,00	882.060.699,00	21,16
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.780.131.316,00	1.559.904.521,52	220.226.794,48	14,12
5.1.11	GENERALES	14.051.323.889,53	12.741.579.891,61	1.309.743.997,92	10,28
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.305.999.322,85	1.249.526.278,59	56.473.044,26	4,52
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.509.171.705,27	4.115.900.303,80	-606.728.598,53	-14,74
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0,00	197.291.041,00	-197.291.041,00	-100,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.693.339.258,18	3.142.044.353,73	-1.448.705.095,55	-46,11
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	858.479.915,08	706.407.052,64	152.072.862,45	21,53
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	1.077.080.615,00	1.022.727.072,00	54.353.543,00	5,31
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.077.080.615,00	1.022.727.072,00	54.353.543,00	5,31
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	48.634.325,00	27.939.508,00	20.694.817,00	74,07
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	48.634.325,00	27.939.508,00	20.694.817,00	74,07
5.8	OTROS GASTOS	191.144.355,96	180.852.271,43	10.292.084,53	5,69
5.8.02	COMISIONES	1.344.590,94	5.369.041,25	-4.024.450,31	-74,96
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	4.194.304,74	2.906.522,48	1.287.782,26	44,31
5.8.04	FINANCIEROS	854.702,00	1.282.505,00	-427.803,00	-33,36
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	118.076.958,28	44.837.819,70	73.239.138,58	163,34
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	66.673.800,00	126.456.383,00	-59.782.583,00	-47,28



A 30 de junio de 2025 el 88.69% por valor de \$37.838.578.714 corresponde a los gastos de administración y operación representa el valor de la remuneración causada a favor de los empleados como contraprestación de sus servicios; el 8.23% equivalente a \$3.509.171.705 por deterioro, depreciaciones amortizaciones y provisiones, hace referencia a los gastos estimados para reflejar el valor de desgaste o pérdida por el uso de los bienes; el 2.52% por \$1.077.080.615 a transferencias y subvenciones, transferencias de Unidad 01 Gestión General a Unidad 03 para el pago de pensiones; el 0.11% por \$48.634.325 por concepto de los gastos en promoción y prevención en salud, y licencias de maternidad y paternidad; y el 0.45% por \$191.144.355 por otros gastos entre los cuales se consideran comisiones en servicios financieros, ajuste por diferencia en cambio por adquisición de bienes y servicios del exterior, financieros, gastos diversos por sentencias y pérdidas en siniestros o bajas en cuenta de activos y por devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios.

Los gastos respecto del mismo periodo del año 2024 no presentan una variación que supere el umbral de materialidad.

6. COSTOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2025 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS	117.677.684.319,72	106.933.195.027,38	10.744.489.292,34	10,05
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	117.677.684.319,72	106.933.195.027,38	10.744.489.292,34	10,05
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	112.384.709.101,48	101.283.676.724,96	11.101.032.376,52	10,96
6.3.05.06	Educación formal - Superior formación técnica profesional	3.142.027,00	0,00	3.142.027,00	0,00
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	102.920.090.262,58	91.495.975.377,36	11.424.114.885,22	12,49
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	2.516.944.760,90	2.406.868.968,07	110.075.792,83	4,57
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	6.944.532.051,00	7.380.832.379,53	-436.300.328,53	-5,91
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	5.292.975.218,24	5.649.518.302,42	-356.543.084,18	-6,31
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	3.362.240.275,00	3.809.613.121,00	-447.372.846,00	-11,74
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	1.930.734.943,24	1.839.905.181,42	90.829.761,82	4,94



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.

La variación del 12.49% equivalente a \$11.424.114.885 se debe al incremento en conceptos tales como sueldos y salarios por valor de \$2.942.149.770, contribuciones efectivas por \$2.810.653.100, prestaciones sociales por \$3.431.500.081, en depreciación y amortización por \$1.507.388.535, costos generales en \$88.038.566, Contribuciones imputadas en \$150.788.326, aportes sobre la nómina en \$472.825.800 y gastos de personal diversos en \$107.062.365 y a una disminución en costos de materiales en -\$86.291.659.

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