



5.2-27.28/0020

NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CONSOLIDADOS
CORRESPONDIENTE AL TERCER TRIMESTRE DEL 2024
UNIVERSIDAD DEL CAUCA

La Universidad del Cauca es una institución pública de educación superior, fundada en 1827 que ofrece programas académicos e impulsa la educación y la investigación en Colombia; ente autónomo del orden nacional, vinculado al Ministerio de Educación con régimen especial, personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, su sede principal 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 30 de septiembre de 2024 y se comparan con los saldos de los activos, pasivos y patrimonio y de las cuentas de orden deudoras y acreedoras con corte a 30 de junio 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 para el análisis se presentan los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2024 y se comparan con los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2023.

Para las Notas resultado del análisis comparativo 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 \$1.217.847.488,95; 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.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co



I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Se presenta los saldos de activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden deudoras y cuentas de orden acreedoras, a 30 de septiembre comparados con los saldos a 30 de junio de 2024, de conformidad con lo establecido en la Resolución 356 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

1. ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	1.217.847.488.949,21	1.216.643.628.926,69	1.203.860.022,52	0,10
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	105.640.393.571,79	101.912.752.276,90	3.727.641.294,89	3,66
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.828.198.784,83	6.640.319.475,02	187.879.309,81	2,83
1.3	CUENTAS POR COBRAR	40.521.626.728,44	36.701.409.499,16	3.820.217.229,28	10,41
1.5	INVENTARIOS	410.149.039,17	415.189.932,70	-5.040.893,53	-1,21
1.6	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	357.946.761.422,25	358.485.658.351,34	-538.896.929,09	-0,15
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	702.915.873.312,73	708.903.813.301,57	-5.987.939.988,84	-0,84

Las cuentas del Activo que a 30 de septiembre presentan, respecto de los saldos a 30 de junio, una variación igual o superior al umbral de materialidad establecido en \$1.217.847.488 se presentan a continuación:

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A 30 de septiembre de 2024 el 8.69% del total de los Activos está representado por el efectivo y equivalentes del efectivo. El 0.01% de esta agrupación corresponde a los recursos en Caja Menor y el 99.99% los recursos que se encuentran en depósito en instituciones financieras.

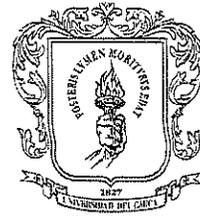
La conforman las cuentas que hacen referencia a los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos disponibles para atender los compromisos y obligaciones que lleva a cabo la Universidad en cumplimiento de su misión



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

De esta agrupación la cuenta que respecto al periodo anterior con corte a junio de 2024 presenta mayor variación la refiere los recursos catalogados y clasificados en las cuentas de ahorro; el incremento del 9.48% por valor de \$4.712.421.845.41 debido principalmente a los recursos por cuenta de la estampilla Universidad del Cauca 180 años, recaudos por rendimientos financieros, por traslados de las cuentas corriente y por recaudos por convenios y contratos suscritos en desarrollo de las actividades de investigación y apoyo interinstitucional

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	105.640.393.571,79	101.912.752.276,90	3.727.641.294,89	3,66
1.1.05	CAJA	13.500.000,00	0,00	13.500.000,00	0,00
1.1.05.02	Caja menor	13.500.000,00	0,00	13.500.000,00	0,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	105.626.893.571,79	101.912.752.276,90	3.714.141.294,89	3,64
1.1.10.05	Cuenta corriente	2.632.952.083,61	3.417.290.815,32	-784.338.731,71	-22,95
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	54.426.711.990,88	49.714.290.145,47	4.712.421.845,41	9,48
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	48.567.229.497,30	48.781.171.316,11	-213.941.818,81	-0,44

Los recursos que a 30 de septiembre se clasifican en cuentas corrientes y en otros depósitos, presentan una disminución del 22.95% y 0.44% respectivamente, variación debida a los pagos realizados a proveedores, contratistas, atención de la nómina y traslados a cuentas de ahorro.

1.2. CUENTAS POR COBRAR

El 3.33% del total de los Activos la representan los valores clasificados como cuentas por cobrar y cuyo monto a 30 de septiembre de 2024 asciende a \$40.521.626.728.44.

En esta agrupación se clasifican los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, se incluye los derechos originados en transacciones sin contraprestación por cuenta de estampillas - Universidad del Cauca 180 años, transferencias y, transacciones con contraprestación principalmente por venta servicios.

De esta agrupación el 17.66% la constituyen las cuentas por prestación de servicios por valor de \$7.154.834.900.30, el 59.45% por transferencias por cobrar y monto de \$24.089.947.612.26, el 16.6% otras cuentas por cobrar y monto de \$6.728.458.654.25.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	40.521.626.728,44	36.701.409.499,16	3.820.217.229,28	10,41
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	280.731.973,63	226.421.503,63	54.310.470,00	23,99
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.154.834.900,30	2.341.328.863,30	4.813.506.037,00	205,59
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	31.818.798,00	35.534.097,00	-3.715.299,00	-10,46
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.943.133.600,00	1.469.476.800,00	473.656.800,00	32,23
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	24.089.947.612,26	26.483.720.780,28	-2.393.773.168,02	-9,04
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.728.458.654,25	5.842.139.164,95	886.319.489,30	15,17
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	310.377.352,00	320.497.852,00	-10.120.500,00	-3,16
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-17.676.162,00	-17.709.562,00	33.400,00	-0,19

Respecto de los saldos a 30 de junio de 2024 las que presentan variación superior al umbral de materialidad establecido para este periodo en \$1.217.847.488.95 se relaciona a continuación:

- Prestación de servicios

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.154.834.900,30	2.341.328.863,30	4.813.506.037,00	205,59
1.3.17.01	Servicios educativos	7.153.290.319,30	2.239.784.282,30	4.913.506.037,00	219,37
1.3.17.19	Administración de proyectos	1.544.581,00	101.544.581,00	-100.000.000,00	-98,48

La variación del 219.37% por valor de \$4.913.506.037 se presenta principalmente por cuenta de prestación de servicios educativos: servicios académicos en la formación tecnológica en \$57.008.750, formación profesional en \$4.475.562.879, formación posgrados en \$317.222.410 y por cuenta de servicios conexos a la educación variación en \$63.791.998.

- Transferencias por cobrar:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	24.089.947.612,26	26.483.720.780,28	-2.393.773.168,02	-9,04
1.3.37.12	Otras transferencias	24.089.947.612,26	26.483.720.780,28	-2.393.773.168,02	-9,04

Hace referencia a los derechos adquiridos por cuenta de los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, sin situación de fondos, la disminución del 9.04% por valor de -\$2.393.773.168.02 por aplicación de los recursos como respuesta



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

a la ejecución de los proyectos de inversión aprobados en el Órgano Colegiado de Administración y Decisión (OCAD) en los que la Universidad actúa como ejecutor.

1.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Con un monto de \$357.946.761.422.25 la propiedades, planta y equipos representan el 29.43% del total de los Activos. Respecto de junio de 2024 no presenta variación, por valor superior o igual, al umbral de materialidad establecido para este periodo.

De esta agrupación, el 48.56% por valor de \$173.830.044.009 corresponde a las edificaciones, el 30.83 por valor de \$110.354.221.000 a terrenos, 9.63% por valor de \$34.487.546.395.91 construcciones en curso, el 10.12% por valor de \$36.215.120.461.67 equipos de comunicación y computación; el 16.58% por valor de \$59.348.537.138.88 equipo médico y científico, maquinaria y equipo en montaje, redes líneas y cables, muebles enseres y equipo de oficina entre otros. Afectada en el -15.73% por valor de -\$56.288.707.583 por cuenta de la depreciación acumulada.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT -2024-	SALDO JUNIO -2024-	VARIACION	HORIZONTAL %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	357.946.761.422,25	358.485.658.351,34	-538.896.929,09	-0,15
1.6.05	TERRENOS	110.354.221.000,00	110.354.221.000,00	0,00	0,00
1.6.10	SEMIOBROS	12.240.000,00	12.240.000,00	0,00	0,00
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	34.487.546.395,91	34.202.977.261,91	284.569.134,00	0,83
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	42.479.822,00	165.875.832,00	-123.396.010,00	-74,39
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.280.017.656,57	2.024.780.341,57	-744.762.685,00	-36,78
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	173.830.044.009,09	173.830.044.009,09	0,00	0,00
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	2.414.872.812,00	1.940.652.819,00	474.219.993,00	24,44
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.808.360.984,51	6.759.495.102,51	48.865.882,00	0,72
1.6.60	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	26.059.728.112,84	25.501.762.151,84	557.965.961,00	2,19
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.695.741.576,96	5.658.059.576,96	37.682.000,00	0,67
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	36.215.120.461,67	35.389.685.768,67	825.434.693,00	2,33
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.244.084.971,00	1.249.547.155,00	-5.462.184,00	-0,44
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	234.641.203,00	234.641.203,00	0,00	0,00
1.6.85	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-56.288.707.583,30	-54.394.693.870,21	-1.894.013.713,09	3,48



Por una Universidad de excelencia y solidaria

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co



1.4. OTROS ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9	OTROS ACTIVOS	702.915.873.312,73	708.903.813.301,57	-5.987.939.988,84	-0,84
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	687.499.621.355,47	693.618.079.985,37	-6.118.458.629,90	-0,88
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	688.747.734,00	510.421.863,00	178.325.871,00	34,94
1.9.06	AVANES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	9.719.088.371,60	9.536.543.232,60	182.545.139,00	1,91
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	310.531.844,00	671.681.844,00	-361.150.000,00	-53,77
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 (CR)	-19.607.142,33	-18.880.951,86	-726.190,47	3,85
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	11.494.262.839,58	11.051.247.456,58	443.015.383,00	4,01
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-7.443.430.361,74	-7.138.669.565,72	-304.760.796,02	4,27
1.9.86	ACTIVOS DIFERIDOS	54.604.228,87	61.334.994,32	-6.730.765,45	-10,97

El 57.79% del total de los Activos lo constituye la agrupación de los Otros Activos, de esta el 97.81% por valor de \$687.499.621.355.47 corresponde al Plan de Activos para beneficios posempleo y hace referencia al valor de los activos destinados a la atención de las obligaciones por beneficios a los empleados diferentes de aquellos que surgen por terminación del vínculo laboral o contractual y que se van a liquidar después de completar el periodo de labor en la Universidad.

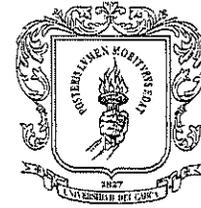
CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	687.499.621.355,47	693.618.079.985,37	-6.118.458.629,90	-0,88
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	28.538.757.953,47	27.879.626.105,37	659.131.848,10	2,36
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	658.960.863.402,00	665.738.453.880,00	-6.777.590.478,00	-1,02

Respecto de junio de 2024 presenta una disminución del 0.88% equivalente a \$6.118.458.629.9 por cuenta de los valores causados por nóminas de los meses de julio, agosto y septiembre.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

2. PASIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2	PASIVOS	720.389.013.292,40	728.864.220.744,57	-8.475.207.452,17	-1,16
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.750.616.142,25	12.908.760.938,08	2.841.855.204,17	22,01
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	661.575.488.898,00	668.672.296.546,00	-7.096.807.648,00	-1,06
2.7	PROVISIONES	5.615.817.846,96	5.640.817.846,96	-25.000.000,00	-0,44
2.9	OTROS PASIVOS	37.447.090.405,19	41.642.345.413,53	-4.195.255.008,34	-10,07

A 30 de septiembre, el 2.19% del total de los Pasivos por valor de \$15.750.616.142.26 lo conformada por las Cuentas por Pagar, el 91.84% por valor de \$661.575.488.898 la cuenta Beneficios a los empleados, el 0.78% por valor de \$5.615.817.846.96 las provisiones y el 5.20% por valor de \$37.447.090.405.19 la constituyen los Otros Pasivos.

De estas cuentas las que presentan a septiembre una variación superior o igual al umbral de materialidad establecido para este periodo en \$1.217.847.488.95 hace referencia a:

2.1. OTRAS CUENTAS POR PAGAR

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	9.761.132.917,23	7.909.623.704,40	1.851.509.212,83	23,41
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros	20.130.000,00	13.420.000,00	6.710.000,00	50,00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje	2.148.687,00	9.073.378,00	-6.924.691,00	-76,32
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	184.603.267,48	184.461.231,48	142.036,00	0,08
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	7.536.232.292,84	6.061.210.779,74	1.475.021.513,10	24,34
2.4.90.51	Servicios públicos	16.694.132,00	16.462.911,00	231.221,00	1,40
2.4.90.53	Comisiones	28.953.856,91	28.953.856,91	0,00	0,00
2.4.90.54	Honorarios	585.151.570,00	275.934.344,27	309.217.225,73	112,06
2.4.90.55	Servicios	74.199.162,00	7.087.254,00	67.111.908,00	946,94

Esta representa el valor de las obligaciones contraídas por la Universidad en desarrollo de sus actividades, de este grupo el 77.21% hace referencia a la denominada Saldos a favor de beneficiarios y que respecto a junio de 2024 presenta un incremento del 24.34% equivalente a \$1.475.021.513.10 debido principalmente a reconocimiento de



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900

financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co



apoyo económico a estudiantes de pregrado y posgrados que participan en eventos internacionales en representación de la Universidad, saldos a favor de estudiantes por concepto de desembolsos de ICETEX, por ser beneficiarios de créditos condonables conforme a reporte del aliado estratégico COLFUTURO, por valores desembolsados por el Ministerio de Educación Nacional convenio FSE conciliación final del aporte a matrícula cero correspondiente al periodo 2021-2, entre otros.

2.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La disminución del 1.06% equivalente a -\$7.118.319.951 debido al reconocimiento y pago en los meses de julio, agosto y septiembre de las mesadas pensionales por valor de \$6.845.951.834 y auxilios funerarios por \$45.500.000; al reconocimiento de bono pensional tipo B por valor de \$154.129.000, bono pensional tipo A por \$33.782.000 y reconocimiento de dos indemnizaciones sustitutivas de pensión por valores de \$330.117 y \$5.318.758.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	661.525.877.095,00	668.644.197.046,00	-7.118.319.951,00	-1,06
2.5.14.03	Indemnización sustitutiva	5.318.758,00	0,00	5.318.758,00	0,00
2.5.14.05	Quotas partes de pensiones	6.614.883.499,00	5.874.296.774,00	740.586.725,00	12,61
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Quotas 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	285.460.871.116,00	292.352.322.950,00	-6.891.451.834,00	-2,36
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	332.917.169.985,00	333.110.729.860,00	-193.559.875,00	-0,06
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	36.050.129.737,00	36.829.343.462,00	-779.213.725,00	-2,12

Y finalmente por reconocimiento y pago de cuotas partes pensionales que afectan el cálculo actuarial y lo causado.

2.3. OTROS PASIVOS

Representa el valor de los recursos que la Universidad ha recibido para su administración en los que la Institución universitaria actúa como ejecutor en los convenios y proyectos suscritos con los entes territoriales beneficiarios del Sistema General de Regalías.



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.9	OTROS PASIVOS	37.447.090.405,19	41.642.345.413,53	-4.195.255.008,34	-10,07
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	11.544.514.935,27	13.347.045.548,59	-1.802.530.613,32	-13,51
2.9.02.01	En administración	11.544.514.935,27	13.347.045.548,59	-1.802.530.613,32	-13,51
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	250.292.881,02	227.856.146,02	22.436.735,00	9,85
2.9.10.26	Servicios educativos	250.292.881,02	227.856.146,02	22.436.735,00	9,85
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	24.176.292.870,84	26.591.454.000,86	-2.415.161.130,02	-9,08
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	24.176.292.870,84	26.591.454.000,86	-2.415.161.130,02	-9,08

A 30 de septiembre de los Otros Pasivos, el 30.83% equivalente a \$11.544.514.935.27 corresponde a Recursos recibidos en administración por cuenta de recursos de convenios suscritos con entidades territoriales como la Gobernación del Dpto del Cauca y la disminución del 13.51% respecto del saldo que presenta en junio debido al valor de los recursos aplicados de conformidad con lo establecido en el convenio.

El 64.56% de esta cuenta y por valor a 30 de septiembre de \$24.176.292.870.84 denominada Ingresos diferidos por transferencias condicionadas hace referencia a los dineros percibidos, sin situación de fondos, para atender los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías y que respecto a junio de 2024 presenta una variación del -9.08% por valor de -\$2.415.161.130.02 debido a la aplicación de los recursos según lo pactado.

3. PATRIMONIO

El patrimonio incluye los grupos de cuentas de los bienes y derechos de la Universidad y deducidas las obligaciones.

Está integrada 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:



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
3	PATRIMONIO	467.978.376.475,11	467.545.801.484,67	432.574.990,44	0,09
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	467.978.376.475,11	467.545.801.484,67	432.574.990,44	0,09
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.796.172.391,88	166.518.584.486,94	277.587.904,94	0,17
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.796.172.391,88	166.518.584.486,94	277.587.904,94	0,17
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	277.280.891.773,41	277.125.904.687,91	154.987.085,50	0,06
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	277.280.891.773,41	277.125.904.687,91	154.987.085,50	0,06
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	0,00	0,00	0,00	0,00
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 EMPLEADOS	19.014.602.594,11	19.014.602.594,11	0,00	0,00
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas de los 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

Respecto de los saldos presentados a junio de 2024 las cuentas que conforman esta agrupación no superan el umbral de materialidad establecido para este periodo en \$1.217.847.488.95. No obstante mencionar que el incremento por valor de \$277.587.904.94 en la cuenta Capital Fiscal se debe a indexación de la deuda por el inmueble de la Unidad de Salud donde se construyó la Facultad de Humanas, según Acta del Comité de Sostenibilidad Contable y, variación por valor de \$154.987.085.50 de la cuenta Resultados de Ejercicios anteriores por cuenta de reclasificación de saldos en el proceso de depuración que se adelanta permanentemente.

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.

El 15.05% por valor de \$53.466.635.879.93 refiere los Activos contingentes en esta agrupación se incluyen los valores por cuenta de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y los otros activos contingentes que refiere los servicios



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

educativos y servicios conexos a la educación y en todas las modalidades que presta la Universidad: tecnológico, profesional y de posgrados. El 84.95% por valor de \$301.797.947.340.37 por cuenta de las Deudoras de control que incluye la denominada Bonos, títulos y especies valoradas -Estampilla Universidad del Cauca 180 años -, por bienes y derechos retirados y por responsabilidades en proceso, entre otros.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	53.466.635.879,93	23.879.751.603,93	29.586.884.276,00	123,90
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
8.1.20		5.989.365.039,11	5.989.365.039,11	0,00	0,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	47.477.270.840,82	17.890.386.564,82	29.586.884.276,00	165,38
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	301.797.947.340,37	302.621.480.618,37	-823.533.278,00	-0,27
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	275.007.385.147,00	275.848.145.415,00	-840.760.268,00	-0,30
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.333.167.049,54	1.333.167.049,54	0,00	0,00
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	87.552.122,38	87.552.122,38	0,00	0,00
	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL				
8.3.90		25.369.580.718,45	25.352.353.728,45	17.226.990,00	0,07
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	355.264.583.220,30	326.501.232.222,30	28.763.350.998,00	8,81
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	53.466.635.879,93	23.879.751.603,93	29.586.884.276,00	123,90
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	301.797.947.340,37	302.621.480.618,37	-823.533.278,00	-0,27

8.1 ACTIVOS CONTINGENTES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	53.466.635.879,93	23.879.751.603,93	29.586.884.276,00	123,90
	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS				
8.1.20		5.989.365.039,11	5.989.365.039,11	0,00	0,00
8.1.20.02	Laborales	2.788.428.886,74	2.788.428.886,74	0,00	0,00
8.1.20.04	Administrativas	3.200.936.152,37	3.200.936.152,37	0,00	0,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	47.477.270.840,82	17.890.386.564,82	29.586.884.276,00	165,38
8.1.90.90	Otros activos contingentes	47.477.270.840,82	17.890.386.564,82	29.586.884.276,00	165,38

Los otros activos contingentes respecto de los saldos a junio de 2024 presentan una variación superior al umbral de materialidad para este periodo establecido en \$1.217.847.488.95, incremento del 165.38% por valor de \$29.586.884.276 que se debe a la generación de matrículas correspondiente al periodo segundo de 2024.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co



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.

De acuerdo con el umbral de materialidad, 0.1% del total de los Activos que para este periodo establecido en \$1.217.847488.95 las subcuentas de Orden Acreedoras no presentan variación a considerar. Se presenta la clasificación y variación para este periodo:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO JUNIO - 2024 -	VARIACION	HORIZONTAL %
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	8.586.557.801,61	8.488.997.801,61	97.560.000,00	1,15
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	8.586.557.801,61	8.488.997.801,61	97.560.000,00	1,15
9.1.20.04	Administrativos	8.586.557.801,61	8.488.997.801,61	97.560.000,00	1,15
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)	8.610.666.727,61	8.513.106.727,61	97.560.000,00	1,15
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	8.610.666.727,61	8.513.106.727,61	97.560.000,00	1,15
9.9.05.05	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	8.586.557.801,61	8.488.997.801,61	97.560.000,00	1,15
9.9.05.90	Otros pasivos contingentes por contra	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00	0,00

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 30 de septiembre de 2024 con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2023.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



4. INGRESOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4	INGRESOS	234.562.676.905,30	221.102.315.060,65	13.460.361.844,65	6,09
4.1	INGRESOS FISCALES	3.067.534.401,63	6.901.152.547,00	-3.833.618.145,37	-55,55
4.1.05	IMPUESTOS	3.067.534.401,63	6.901.152.547,00	-3.833.618.145,37	-55,55
4.3	VENTA DE SERVICIOS	49.108.289.586,50	37.287.376.153,50	11.820.913.433,00	31,70
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	30.882.926.024,00	29.617.993.782,00	1.264.932.242,00	4,27
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.471.839.036,50	10.033.748.784,50	1.438.090.252,00	14,33
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	63.776.893,00	29.063.393,00	34.713.500,00	119,44
4.3.90	OTROS SERVICIOS	11.083.157.977,00	1.534.623.433,00	9.548.534.544,00	622,21
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	4.393.410.344,00	3.928.053.239,00	465.357.105,00	11,85
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.708.816.425,52	165.294.053.791,00	-152.585.237.365,48	-92,31
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	12.708.816.425,52	165.294.053.791,00	-152.585.237.365,48	-92,31
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	155.469.150.150,00	0,00	155.469.150.150,00	0,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	155.469.150.150,00	0,00	155.469.150.150,00	0,00
4.8	OTROS INGRESOS	14.208.886.341,65	11.619.732.569,15	2.589.153.772,50	22,28
4.8.02	FINANCIEROS	8.712.206.689,80	7.198.211.144,12	1.513.995.545,68	21,03
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	0,00	0,41	-0,41	-100,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	5.408.536.225,85	4.307.943.942,56	1.100.592.283,29	25,55
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	934.147,00	106.561.721,00	-105.627.574,00	-99,12
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES	87.209.279,00	7.015.761,06	80.193.517,94	1.143,05

Los ingresos son definidos como los incrementos en los beneficios económicos producidos a lo largo del 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.

A 30 de septiembre, del total de los ingresos el 20.94% por valor de \$49.108.289.586.50 corresponde a la venta de servicios educativos y de salud; el 5.42% equivalente a \$12.708.816.425.52 a transferencias y subvenciones de los cuales \$10.442.086.198.52 a ingresos, sin situación de fondos, para atender los proyectos financiados con los recursos del Sistema General de Regalías y \$2.218.414.127 a ingresos aporte de la Nación para atender los gastos de funcionamiento MEN-COOPERATIVAS; el 66.28% por \$155.469.150.150 a fondos recibidos por operaciones interinstitucionales causación de



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



los ingresos recibidos de la Nación a través del Ministerio de Hacienda y Crédito Público para atender gastos de funcionamiento y gastos de inversión (Ley 30 de 1992); el 6.06% por \$14.208.886.341.65 a otros ingresos por rendimientos financieros por \$8.712.206.689.8 y a ingresos diversos por cuotas partes de pensiones, arrendamiento operativo, aprovechamientos, residencias universitarias, otros conexos a la educación; y, el 1.31% por valor de \$3.067.534.401.63 a 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: \$1.217.847.488.95, se presentan a continuación:

4.1. INGRESOS FISCALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.1	INGRESOS FISCALES	3.067.534.401,63	6.901.152.547,00	-3.833.618.145,37	-55,55
4.1.05	IMPUESTOS	3.067.534.401,63	6.901.152.547,00	-3.833.618.145,37	-55,55
4.1.05.76	Estampillas	3.067.534.401,63	6.901.152.547,00	-3.833.618.145,37	-55,55

La variación del -55.55% equivalente a -\$3.833.618.145.37 por cuenta de la disminución de los recursos provenientes de la estampilla pro-Universidad Nacional y demás universidades estatales girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público que para el periodo enero a septiembre de 2023 se habían causado en el orden de \$4.117 mlls y para el mismo periodo de 2024 están por el orden de los \$1.903 mlls.

4.2. VENTA DE SERVICIOS

Se incluyen las cuentas que representan ingresos obtenidos por la prestación de servicios educativos.

La variación del 19.23% por valor de \$2.179.270.643 por cuenta de matrículas, servicios básicos, derechos académicos y derechos de grado como resultado de la gran aceptación y mayor demanda de estudios de formación en especialización, maestrías y posgrados en general.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	30.882.926.024,00	29.617.993.782,00	1.264.932.242,00	4,27
4.3.05.12	Educación formal - Superior formación técnica profesional	256.923.000,00	223.052.000,00	33.871.000,00	15,19
4.3.05.13	Educación formal - Superior formación tecnológica	183.086.000,00	177.077.000,00	6.009.000,00	3,39
4.3.05.14	Educación formal - Superior formación profesional	14.381.828.494,00	15.330.419.900,00	-948.591.406,00	-6,19
4.3.05.15	Educación formal - Superior postgrados	13.513.294.799,00	11.334.024.156,00	2.179.270.643,00	19,23
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	2.547.793.731,00	2.553.420.726,00	-5.626.995,00	-0,22

4.3. 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 SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.90	OTROS SERVICIOS	11.083.157.977,00	1.534.623.433,00	9.548.534.544,00	622,21
4.3.90.14	Administración de proyectos	11.083.157.977,00	1.534.623.433,00	9.548.534.544,00	622,21

4.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	12.708.816.425,52	165.294.053.791,00	-152.585.237.365,48	-92,31
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	12.708.816.425,52	165.294.053.791,00	-152.585.237.365,48	-92,31
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	10.442.086.198,52	23.790.866.421,00	-13.348.780.222,48	-56,11
4.4.28.03	Para gastos de funcionamiento	0,00	133.045.982.079,00	-133.045.982.079,00	-100,00
4.4.28.05	Para programas de educación	2.218.414.127,00	8.457.205.291,00	-6.238.791.164,00	-73,77
4.4.28.07	Otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno	5.200.000,00	0,00	5.200.000,00	0,00
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	43.116.100,00	0,00	43.116.100,00	0,00



Por una Universidad de excelencia y solidaria



La variación del -56.11% por valor de \$-\$13.348.780.222.48, subcuenta Para proyectos de inversión y del -100% por -\$133.045.982.079 por la reclasificación de saldos por actualización del catálogo general de cuentas según disposiciones de la Contaduría General de la Nación.

4.4 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	155.469.150.150,00	0,00	155.469.150.150,00	0,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	155.469.150.150,00	0,00	155.469.150.150,00	0,00
4.7.05.08	Funcionamiento	150.195.574.343,00	0,00	150.195.574.343,00	0,00
4.7.05.10	Inversión	5.273.575.807,00	0,00	5.273.575.807,00	0,00

Se mantiene lo presentado en el trimestre anterior en las subcuentas denominadas Funcionamiento y subcuenta Inversión cuyo incremento por valores de \$150.195.574.343 y \$5.273.575.807 respectivamente, en razón a clasificación de saldos por actualización del catálogo general de cuentas de acuerdo con disposiciones de la Contaduría General de la Nación

5. GASTOS

Es un egreso o desembolso de dinero que se hace para adquirir bienes o servicios en función del correcto desarrollo de las actividades de la Universidad. Se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien sea en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos o por el aumento de los pasivos los cuales dan como resultado decremento del patrimonio

A 30 de septiembre el 82.51% por valor de \$47.880.033.359.94 representa los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; el 10.69% por \$6.201.018.046.37 por los gastos estimados que reflejan el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo o deterioro; el 6.8% restante por otros gastos por comisiones, ajuste por diferencia en cambio, financieros, transferencias, entre otros.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

A continuación, se presenta la distribución y variación respecto del mismo periodo del año anterior:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5	GASTOS	58.032.706.924,97	49.996.142.474,05	8.036.564.450,93	16,07
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	47.880.033.359,94	40.592.123.673,46	7.287.909.686,48	17,95
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	14.227.022.632,00	12.924.973.205,00	1.302.049.427,00	10,07
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	396.946.588,00	222.350.034,00	174.596.554,00	78,52
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	4.670.272.300,00	4.334.307.000,00	335.965.300,00	7,75
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	464.406.000,00	420.869.800,00	43.536.200,00	10,34
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	4.860.213.580,00	4.408.750.213,00	451.463.367,00	10,24
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.995.691.634,52	1.241.566.752,28	754.124.882,24	60,74
5.1.11	GENERALES	19.952.688.107,43	15.855.939.009,81	4.096.749.097,62	25,84
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.312.792.517,99	1.183.367.659,37	129.424.858,62	10,94
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.201.018.046,37	6.462.206.759,74	-261.188.713,36	-4,04
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	243.971.932,19	30,00	243.971.902,19	0,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.780.196.696,72	4.532.470.457,76	247.726.238,96	5,47
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.106.691.561,04	908.363.728,70	198.327.832,34	21,83
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	70.157.856,43	1.021.372.543,28	-951.214.686,85	-93,13
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.406.249.724,00	1.287.774.477,00	118.475.247,00	9,20
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.406.249.724,00	1.287.774.477,00	118.475.247,00	9,20
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	36.439.720,00	34.948.718,00	1.491.002,00	4,27
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	36.439.720,00	34.948.718,00	1.491.002,00	4,27
5.8	OTROS GASTOS	2.508.966.074,66	1.619.088.845,85	889.877.228,81	54,96
5.8.02	COMISIONES	29.773.453,49	543.944,00	29.229.509,49	5.373,62
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	5.972.466,35	6.820.869,76	-848.403,41	-12,44
5.8.04	FINANCIEROS	1.282.505,00	494.974,00	787.531,00	159,11
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.319.175.713,82	1.513.298.413,09	805.877.300,73	53,25
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCONTOS EN VENTA DE SERVICIOS	152.761.936,00	97.930.645,00	54.831.291,00	55,99



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co



5.1 GASTOS GENERALES

Teniendo como base la cifra del umbral de materialidad: el 0.1% del total de los Activos establecido en \$1.217.847.488.95, la subcuenta 511113 Vigilancia y seguridad cumple con esta base: La variación del 40.38% por valor de \$1.419.045.224 por cuenta de ampliación de la cobertura en el contrato de suministro de servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones, predios, bienes muebles e inmuebles y personal ocupante, en las sedes de Popayán y las localizadas en diferentes zonas del departamento.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5.1.11	GENERALES	19.952.688.107,43	15.855.939.009,81	4.096.749.097,62	25,84
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	4.933.660.092,00	3.514.614.868,00	1.419.045.224,00	40,38
5.1.11.14	Materiales y suministros	1.467.937.519,92	1.214.782.269,59	253.155.250,33	20,84
5.1.11.15	Mantenimiento	649.959.748,33	474.615.740,19	175.344.008,14	36,94
5.1.11.17	Servicios públicos	1.277.561.759,24	1.308.774.705,77	-31.212.946,53	-2,38
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	20.000.000,00	6.000.000,00	14.000.000,00	233,33
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00	0,00
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	473.804.395,00	440.828.021,00	32.976.374,00	7,48
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	479.800.157,00	439.191.187,00	40.608.970,00	9,25
5.1.11.25	Seguros generales	18.587.064,50	29.735.358,71	-11.148.294,21	-37,49
5.1.11.36	Implementos deportivos	29.180.630,06	10.529.541,00	18.651.089,06	177,13
5.1.11.40	Contratos de administración	2.500.001,00	2.720.000,00	-219.999,00	-8,09
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	39.719.357,50	47.205.155,00	-7.485.797,50	-15,86
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	150.342.050,73	111.106.305,58	39.235.745,15	35,31
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.028.282.977,00	1.497.533.965,00	530.749.012,00	35,44
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	218.086.499,00	137.505.106,00	80.581.393,00	58,60
5.1.11.63	Contratos de aprendizaje	0,00	8.536.000,00	-8.536.000,00	-100,00
5.1.11.64	Gastos legales	10.818.405,00	173.559,00	10.644.846,00	6.133,27
5.1.11.65	Intangibles	33.774.120,00	6.818.000,00	26.956.120,00	395,37
5.1.11.66	Costas procesales	1.315.000,00	0,00	1.315.000,00	0,00
5.1.11.78	Comisiones	34.642.312,30	31.900.009,70	2.742.302,60	8,60
5.1.11.79	Honorarios	6.473.968.571,80	5.546.368.682,00	927.599.889,80	16,72
5.1.11.80	Servicios	1.587.673.402,05	1.021.314.496,27	566.358.905,78	55,45
5.1.11.90	Otros gastos generales	18.074.045,00	5.686.040,00	12.388.005,00	217,87



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2 GASTOS DIVERSOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.319.175.713,82	1.513.298.413,09	805.877.300,73	53,25
5.8.90.12	Sentencias	25.829.600,00	0,00	25.829.600,00	0,00
5.8.90.13	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	2.229.791.599,00	0,00	2.229.791.599,00	0,00
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	18.080.538,70	5.119.860,39	12.960.678,31	253,15
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	32.131.607,12	1.508.178.552,70	-1.476.046.945,58	-97,87
5.8.90.27	Indemnizaciones	6.144.000,00	0,00	6.144.000,00	0,00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	7.198.369,00	0,00	7.198.369,00	0,00

En la subcuenta 589013 laudos arbitrales, la variación respecto del mismo periodo del año anterior por valor de \$2.229.791.599 en atención a decisión de Comité de Conciliación en el que se determinó la procedibilidad de conciliar con La Previsora Compañía de Seguros por \$1.444.089.032 por trece facturas por pólizas todo riesgo daños materiales No.1001225, responsabilidad civil extracontractual No.3000270, manejo global entidades estatales No.3000357 y transporte de mercancías No.3000117 y por \$21.801.400 para SOAT; con Aseguradora Solidaria de Colombia por \$624.750.000 póliza No.4352002663 concepto accidentes personales estudiantes; Compañía Mundial de Seguros S.A. Nos.C2000401623 Y C20004269958 por concepto vida grupo deudores y vida grupo empleados.

Y en la subcuenta 589019 Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros, la disminución del 97.87% por valor de -\$1.476.046.945.58 principalmente, en razón a la baja por la entrega de equipos a terceros una vez finalizara el convenio; proyectos financiados con recursos del SGR y que culminaron en el año 2023.

6. COSTOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2024 -	SALDO SEPT - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS	147.049.870.798,61	136.825.061.118,67	10.224.809.679,94	7,47
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	147.049.870.798,61	136.825.061.118,67	10.224.809.679,94	7,47
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	138.601.923.841,49	129.020.193.763,75	9.581.730.077,74	7,43
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	123.639.826.442,02	111.686.793.733,61	11.953.032.708,41	10,70
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	3.230.821.943,42	3.092.300.932,76	138.521.010,66	4,48
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	11.731.275.456,05	14.229.717.411,40	-2.498.441.955,35	-17,56
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	0,00	11.381.685,98	-11.381.685,98	-100,00
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	8.447.946.957,12	7.804.867.354,92	643.079.602,20	8,24
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	5.682.528.454,00	5.169.500.477,00	513.027.977,00	9,92
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	2.765.418.503,12	2.635.366.877,92	130.051.625,20	4,93



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Handwritten signature

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

La distribución de los costos se realiza respecto de la prestación de servicios de Educación y prestación de servicios de salud.

La Subcuenta 630508 Educación formal – Superior formación profesional presenta incremento del 10.7% por valor de \$11.953.032.708 respecto de septiembre de 2023 debido entre por el incremento en costos referentes a sueldos y salarios de los docentes de planta y de catedra en \$7.891.729.568, contribuciones imputadas en \$235.521.236, contribuciones efectivas en \$1.956.215.000, aportes sobre la nómina en \$254.248.200, prestaciones sociales en \$1.893.372.446, gastos de personal en \$906.719.201.50, materiales en \$40.010.959 y depreciación y amortización en \$134.377.656.96; afectados con una disminución en cuanto a los generales en moto de -\$1.359.161.559.04.

Y la subcuenta 630516 Educación formal – Investigación, respecto del mismo periodo del año anterior presenta una disminución del 17.56% por valor de -\$2.498.441.955.35 por cuenta de la variación de -\$244.264.448.03 en los costos incurridos en Materiales, la merma en valor de -\$2.286.111.839.50 en Costos generales, en -\$13.153.364.38 en relación con la partida de depreciaciones y amortizaciones y una variación por cuenta de Gastos de personal diverso en \$45.087.696.56.

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



Por una Universidad de excelencia y solidaria

División de Gestión Financiera
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900
financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co