

5.2-27.28/0007

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

La Universidad del Cauca institución pública de educación superior, 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 quien mediante la Resolución 356 de 2022, incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019

De conformidad con el numeral 5.2 de la Resolución 356 de 2022, los informes financieros y contables se presentan en forma comparativa; en el estado de situación financiera se presenta los activos, pasivos y patrimonio al final del I trimestre (periodo enero-marzo) de 2024 comparado con el estado de situación financiera del IV trimestre (periodo octubre-diciembre) de 2023.

En el estado de resultados se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2024 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2023.

De acuerdo con el numeral 4.2 del Artículo 1° de la citada Resolución 356 de 2022 se muestran las notas de los hechos económicos no recurrentes cuya variación se dé a partir de un umbral de materialidad.

La Universidad del Cauca presenta a 31 de marzo de 2024 un total de Activos por valor de \$1.237.773.172.456 estableciendo entonces un umbral de materialidad, a partir del cual se presentan las variaciones, en \$1.237.773.172; umbral calculado según el Acuerdo Superior 084 de 2021 como el 0.1% del total de los Activos; monto a partir de cual se presentarán las notas para los conceptos contables que evidencien variaciones superiores a ese valor.

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



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Para el análisis del Estado de Situación Financiera se presentan los saldos de los activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden deudoras y cuentas de orden acreedoras al final del primer trimestre de 2024 (corte a 31 de marzo), comparados con los saldos de los activos, pasivos, patrimonio, cuentas de orden deudoras y cuentas de orden acreedoras del cuarto trimestre de 2023 (corte a 31 de diciembre).

1. ACTIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1	ACTIVOS	1.237.773.172.455,87	1.226.782.981.287,14	10.990.191.168,73	0,90
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	105.398.752.431,05	84.028.499.340,16	21.370.253.090,89	25,43
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.467.394.152,73	6.310.139.325,78	157.254.826,95	2,49
1.3	CUENTAS POR COBRAR	46.464.248.196,72	49.943.992.888,41	-3.479.744.691,69	-6,97
1.5	INVENTARIOS	250.968.457,73	453.393.153,12	-202.424.695,39	-44,65
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.030.591.129,63	358.522.420.755,43	-491.829.625,81	-0,14
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	717.576.731.998,02	723.940.049.734,24	-6.363.317.736,22	-0,88

A continuación, las cuentas del Activo que presentan en este periodo una variación significativa:



Por una Universidad de excelencia y solidaria



1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A 31 de marzo el saldo por cuenta del efectivo y equivalentes es de \$105.398.752.431.05 que representa el 8.52% del total de los Activos y corresponde al valor de los fondos de disponibilidad inmediata depositados en instituciones financieras; recursos con los que cuenta para atender las obligaciones por diferentes conceptos en los que incurre la Universidad cumpliendo con su cometido estatal.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo y su variación es:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	105.398.752.431,05	84.028.499.340,16	21.370.253.090,89	25,43
1.1.05	CAJA	0,00	1.921.200,00	-1.921.200,00	-100,00
1.1.05.01	Caja principal	0,00	1.921.200,00	-1.921.200,00	-100,00
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	105.398.752.431,05	84.026.577.541,16	21.372.174.889,89	25,44
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.222.497.035,86	7.878.947.224,05	-4.656.450.188,19	-59,10
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	73.884.953.634,46	50.873.429.414,53	23.011.524.219,93	45,23
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	28.291.301.760,73	25.274.200.902,58	3.017.100.858,15	11,94
1.1.32	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	599,00	-599,00	-100,00
1.1.32.10	Depósitos en instituciones	0,00	599,00	-599,00	-100,00

- Cuentas corrientes

La variación del -59.10% por valor de -\$4.656.450.188.19 debido principalmente al pago durante este primer trimestre de 2024, de las cuentas por pagar y reservas presupuestales constituidas a 31 de diciembre de 2023. A 31 de marzo de 2024 presenta un saldo por \$3.222.497.035.86 recursos de liquidez inmediata y disponibles



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



para atender las obligaciones en el desarrollo de las actividades normales de la Institución.

- Cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras

Respecto del último trimestre del 2023, periodo octubre-noviembre, las cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras presentan variación del 45.23% y 11.94% respectivamente; incremento que se debe a los recursos no ejecutados de transferencias de la Nación para gastos de funcionamiento e inversión, al recaudo de servicios educativos y complementarios, inscripciones, diplomados, derechos de grado y a los rendimientos financieros percibidos en este trimestre enero-marzo de 2024.

1.2. CUENTAS POR COBRAR

Del total de los Activos las Cuentas por Cobrar representan el 3.75% con saldo a 31 de marzo de 2024 en monto de \$46.464.248.196.72.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3	CUENTAS POR COBRAR	46.464.248.196,72	49.943.992.888,41	-3.479.744.691,69	-6,97
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.854.246,00	1.877.573.972,05	-1.873.719.726,05	-99,79
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	8.062.059.627,30	5.628.433.640,20	2.433.625.987,10	43,24
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	19.339.878,00	13.370.400,00	5.969.478,00	44,65
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.214.363.857,00	5.699.600,00	1.208.664.257,00	21.206,12
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	30.711.955.431,78	34.503.362.820,78	-3.791.407.389,00	-10,99
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.140.893.235,64	7.594.379.374,28	-1.453.486.138,64	-19,14
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	329.957.852,00	339.792.185,10	-9.834.333,10	-2,89
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18.175.931,00	-18.619.104,00	-443.173,00	-2,38



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

De las cuentas por cobrar se presenta a continuación las que cuya variación superan el valor del umbral de materialidad, establecido para este trimestre en \$1.237.773.172:

- Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	3.854.246,00	1.877.573.972,05	-1.873.719.726,05	-99,79
1.3.05.88	Estampillas	3.854.246,00	1.877.573.972,05	-1.873.719.726,05	-99,79

En enero de 2024 se registra el recaudo efectivo de la estampilla Universidad del Cauca 180 años, girado por parte de la Gobernación del Departamento del Cauca, correspondiente al cuarto trimestre de 2023 (octubre-diciembre) por valor de \$1.873.217.489 de conformidad con la Ordenanza 075 de diciembre de 2008, a esto se debe la variación de esta agrupación en un 99.79% respecto del trimestre anterior (octubre-diciembre 2023).

- Prestación de servicios

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	8.062.059.627,30	5.628.433.640,20	2.433.625.987,10	43,24
1.3.17.01	Servicios educativos	7.960.515.019,30	5.526.889.059,20	2.433.625.960,10	44,03
1.3.17.19	Administración de proyectos	101.544.608,00	101.544.581,00	27,00	0,00

En cuanto a la prestación de servicios con una participación del total de los Activos de un 0.65% y saldo a 31 de marzo por valor de \$8.062.059.627.3 hace referencia a los derechos a favor de la Universidad originados por la prestación de los servicios educativos para la formación profesional, posgrados, formación tecnológica y técnica;



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



la variación respecto del trimestre octubre-diciembre de 2023 del 44.03% equivalente a \$2.433.625.960.10 debido principalmente a la causación de los ingresos por los servicios educativos en los niveles profesional con un incremento del 25.82% por valor de \$1.255.333.290.1, formación posgrados incremento del 202.02% por \$1.162.418.520, formación tecnologías del 36.98% por \$24.712.150, formación técnico profesional por \$1.484.000 y afectados los servicios conexos a la educación con una disminución del 44.59% por valor de -\$10.322.000.

- Transferencias por cobrar:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	30.711.955.431,78	34.503.362.820,78	-3.791.407.389,00	-10,99
1.3.37.12	Otras transferencias	30.711.955.431,78	34.503.362.820,78	-3.791.407.389,00	-10,99

La variación del -10.99% por valor de -\$3.791.407.389 como resultado de la aplicación de los recursos, sin situación de fondos, para atender los treinta y siete proyectos de inversión aprobados y financiados con el Sistema General de Regalías, convenios suscritos entre otros con los departamentos de Putumayo, Cauca, Valle del Cauca, Huila, Chocó y Nariño.

- Otras cuentas por cobrar

Dentro de esta agrupación la que mayor impacta corresponde a la devolución IVA para entidades de educación superior (Ley 30 de 1992 y Decreto 2627 de 1993); hace referencia al saldo pendiente por cobrar por el IVA pagado en la adquisición de bienes, insumos y servicios. La variación del -43.34% por valor de -\$1.748.367.420.64 en razón a la reclasificación en la Unidad 04 Regalías por devolución de IVA acumulado y causado de las vigencias anteriores 2021, 2022 y 2023 que se encontraba registrado como saldo a favor.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.140.893.235,64	7.594.379.374,28	-1.453.486.138,64	-19,14
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.444.106.935,00	1.444.106.935,00	0,00	0,00
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	4.580.000,00	4.580.000,00	0,00	0,00
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	2.285.804.372,19	4.034.171.792,83	-1.748.367.420,64	-43,34
1.3.84.16	Enajenación de activos	546.140.000,00	546.140.000,00	0,00	0,00
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.317.437,00	104.317.437,00	0,00	0,00
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	2.130.000,00	2.130.000,00	0,00	0,00
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	0,00	1.519.080,00	-1.519.080,00	-100,00
1.3.84.35	Otros intereses de mora	6,00	6,00	0,00	0,00
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	529.769.297,05	529.769.297,05	0,00	0,00
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690,00	2.589.690,00	0,00	0,00
1.3.84.55	Reintegros	16.087.588,00	0,00	16.087.588,00	0,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	1.205.367.910,40	925.055.136,40	280.312.774,00	30,30

1.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Esta agrupación incluye las cuentas de los activos tangibles empleados por la Universidad para la prestación de servicios de educación y para propósito administrativo; a 31 de marzo de 2024 presenta un saldo por valor de \$358.030.591.129.63 que equivale al 28.93% del total de los Activos.

Respecto del cuarto trimestre de 2023 las cuentas que presentan mayor variación refieren a Bienes muebles en bodega con una disminución del 35.01% en razón al valor de los bienes adquiridos al final de diciembre y entregados a las diferentes dependencias para su puesta en servicio y, que corresponde a elementos clasificados como maquinaria y equipo, equipo médico y científico, muebles y enseres y equipos de comunicación y computación.



Por una Universidad de excelencia y solidaria





CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.030.591.129,63	358.522.420.755,43	-491.829.625,81	-0,14
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	34.121.429.624,91	34.058.814.849,91	62.614.775,00	0,18
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	73.813.452,00	73.813.452,00	0,00	0,00
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.880.592.154,54	2.893.595.071,54	-1.013.002.917,00	-35,01
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	15.556.370.000,00	15.556.370.000,00	0,00	0,00
1.6.40	EDIFICACIONES	172.829.205.862,09	172.806.407.231,09	22.798.631,00	0,01
1.6.50	REDES, LINEAS Y CABLES	1.940.652.819,00	1.940.652.819,00	0,00	0,00
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.712.426.143,51	6.542.480.189,51	169.945.954,00	2,60
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	25.393.911.393,84	24.793.614.093,84	600.297.300,00	2,42
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE	5.584.072.972,96	5.449.405.444,96	134.667.528,00	2,47
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	34.640.307.750,67	33.332.225.762,67	1.308.081.988,00	3,92
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.249.547.155,00	1.249.547.155,00	0,00	0,00
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	215.085.098,00	197.925.004,00	17.160.094,00	8,67
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-52.533.284.296,90	-50.738.891.318,09	1.794.392.978,81	3,54

1.4. OTROS ACTIVOS

El Plan de activos para beneficios posempleo, es la más representativa de la agrupación Otros Activos; con su saldo a 31 de marzo de 2024 por valor de \$703.363.629.026.71 representa el 56.82% de los Activos.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	703.363.629.026,71	709.119.904.403,90	-5.756.275.377,19	-0,81
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	28.588.387.842,71	25.307.875.915,90	3.280.511.926,81	12,96
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	674.775.241.184,00	683.812.028.488,00	-9.036.787.304,00	-1,32

Respecto del trimestre cuarto del 2023 la subcuenta Efectivo y equivalentes al efectivo presenta un incremento del 12,96% por valor de \$3.280.511.926,81 por los rendimientos financieros generados y principalmente por el recaudo del ingreso PAC de los meses de enero, febrero y marzo transferencia para gastos concurrencia Nación y concurrencia Unicauca, efecto que también se aprecia con la disminución en la subcuenta Derechos por concurrencia para el pago de pensiones

2. PASIVOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2	PASIVOS	741.327.028.466,59	764.413.531.247,34	-23.086.502.780,75	-3,02
2.4	CUENTAS POR PAGAR	11.012.673.862,94	15.450.149.172,11	-4.437.475.309,17	-28,72
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	679.103.892.530,00	690.361.473.504,01	-11.257.580.974,01	-1,63
2.7	PROVISIONES	5.745.376.584,96	5.715.228.454,53	30.148.130,43	0,53
2.9	OTROS PASIVOS	45.465.085.488,69	52.886.680.116,69	-7.421.594.628,00	-14,03

Los pasivos representan las obligaciones presentes que tiene la Universidad para ser canceladas una vez vencidas. Del total de los Pasivos el 91,91% corresponde a la



Por una Universidad de excelencia y solidaria



agrupación Beneficios a los empleados, el 6.13% otros pasivos y el 2.26% a cuentas por pagar y provisiones.

Las cuentas del Pasivo que presentan variaciones significativas respecto del último trimestre del periodo 2023 se encuentran clasificadas en las subcuentas Bienes y servicios, Saldos a favor de beneficiarios, Cálculo actuarial de pensiones actuales y recursos recibidos en administración.

2.1. CUENTAS POR PAGAR

- Adquisición de bienes y servicios

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.043.759.516,82	4.794.643.514,11	-3.750.883.997,29	-78,23
2.4.01.01	Bienes y servicios	1.043.759.516,82	4.794.643.514,11	-3.750.883.997,29	-78,23

Se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas con terceros por la adquisición de bienes y servicios y en desarrollo de proyectos de inversión; la disminución del 78.23% por -\$3.750.883.997.29 respecto del saldo a 31 de diciembre de 2023, por los pagos de las cuentas por pagar y reservas que hacen parte del rezago presupuestal de la vigencia anterior, erogaciones efectuadas en los meses de enero, febrero y marzo de 2024.

- Otras cuentas por pagar

La subcuenta Saldos a favor de beneficiarios con una variación respecto del último trimestre del 2023 del -20.67% por valor de \$1.464.040.504.97 por registros por reclasificación del Iva correspondiente a la Unidad 04 Regalías, de acuerdo a resoluciones de devolución de la DIAN de los periodos 2021, 2022 y 2023, ajustes por utilización errada, debido a que erogaciones que debían ser registradas a esta subcuenta se registraron como gasto.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.612.225.017,16	9.845.770.742,63	-2.233.545.725,47	-22,69
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros	6.710.000,00	6.710.000,00	0,00	0,00
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje	0,00	1.212.823,00	-1.212.823,00	-100,00
2.4.90.28	Seguros	1.313.019.949,00	1.319.865.449,00	-6.845.500,00	-0,52
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar	187.049.521,48	208.973.578,48	-21.924.057,00	-10,49
2.4.90.40	Saldos a favor de beneficiarios	5.620.072.746,77	7.084.113.251,74	-1.464.040.504,97	-20,67
2.4.90.51	Servicios públicos	20.936.411,00	20.936.411,00	0,00	0,00
2.4.90.53	Comisiones	28.953.856,91	28.953.856,91	0,00	0,00
2.4.90.54	Honorarios	421.162.330,00	955.667.013,00	-534.504.683,00	-55,93
2.4.90.55	Servicios	14.320.202,00	219.338.359,50	-205.018.157,50	-93,47

2.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones a cargo de la Universidad por cuenta del pasivo pensional por mesadas pensionales causadas, cuotas partes pensionales en contra, bonos pensionales y el cálculo actuarial.

La disminución del 3.42% respecto del cuarto trimestre de 2023, por valor de -\$10.661.434.468 por cuenta del reconocimiento y pago de las mesadas pensionales de enero, febrero y marzo de 2024 en monto de \$6.850.778.080 y auxilio funerario por \$13.032.188 y finalmente disminución por \$3.797.624.200 debido a la actualización del cálculo actuarial definitiva reportada por el actuario contratado para tal fin y de acuerdo a normatividad vigente de la Contaduría General de la Nación.

La composición de la agrupación y la variación respecto del trimestre anterior es:



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	679.052.136.726,00	690.276.421.777,00	-11.224.285.051,00	-1,63
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	5.986.889.289,00	5.986.889.289,00	0,00	0,00
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales	831.874.000,00	477.504.000,00	354.370.000,00	74,21
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	301.354.708.718,00	312.016.143.186,00	-10.661.434.468,00	-3,42
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	333.891.429.859,00	334.808.003.439,00	-916.573.580,00	-0,27
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	36.987.234.860,00	36.987.881.863,00	-647.003,00	0,00

2.3. OTROS PASIVOS

De los otros pasivos la más representativa corresponde a Recursos Recibidos en Administración, para atender los convenios y proyectos financiados con Sistema General de Regalías, y convenios suscritos con entes territoriales como el Departamento del Cauca, Valle, Nariño entre otros.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	40.663.075.282,10	47.602.174.223,13	-6.939.098.941,03	-14,58
2.9.02.01	En administración	40.663.075.282,10	47.602.174.223,13	-6.939.098.941,03	-14,58

La variación del -14.58% equivalente a -\$6.939.098.941.03 por cuenta de los recursos aplicados de conformidad con lo pactado.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



3. PATRIMONIO

El patrimonio se incluyen las cuentas de los bienes y derechos de la Universidad y deducidas las obligaciones; Las cuentas que integran el Patrimonio hacen referencia a capital fiscal, el resultado de ejercicios anteriores, el resultado del ejercicio, las reservas y las ganancias o pérdidas por planes de beneficios posempleo:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
3	PATRIMONIO	465.809.667.986,15	462.369.450.039,80	3.440.217.946,35	0,74
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	465.809.667.986,15	462.369.450.039,80	3.440.217.946,35	0,74
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.518.717.259,94	166.518.717.259,94	0,00	0,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	275.389.638.415,39	257.795.130.519,62	17.594.507.895,77	6,82
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	18.514.117.729,42	-18.514.117.729,42	-100,00
3.1.14	RESERVAS	4.886.709.715,71	4.886.709.715,71	0,00	0,00
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	19.014.602.595,11	14.654.774.815,11	4.359.827.780,00	29,75

De acuerdo con el umbral de materialidad, 0.1% del total de los Activos: \$1.237.773.172 las subcuentas del Patrimonio que presentan una variación respecto de los saldos arrojados al finalizar el cuarto trimestre de 2023 son Utilidades o excedentes, Pérdida o déficits acumulados; Utilidades o excedente del ejercicio y Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo:

La subcuenta Utilidades o excedentes acumulados registra saldo pendiente por cobrar por el IVA pagado en la adquisición de bienes, insumos y servicios; la variación en razón a la reclasificación en la Unidad 04 Regalías por devolución de IVA de las vigencias anteriores 2021, 2022 y 2023 y principalmente refleja el traslado de la utilidad o



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

excedente del ejercicio de la vigencia anterior conforme al instructivo de cierre y apertura 001 del 2023 de la Contaduría General de la Nación.

Respecto de la subcuenta Pérdidas o déficits acumulados la variación debido a la amortización de recursos entregados en calidad de anticipos de acuerdo con certificación del Supervisor.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	465.809.667.986,15	462.369.450.039,80	3.440.217.946,35	0,74
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.518.717.259,94	166.518.717.259,94	0,00	0,00
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.518.717.259,94	166.518.717.259,94	0,00	0,00
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	275.389.638.415,39	257.795.130.519,62	17.594.507.895,77	6,82
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	357.808.390.237,82	338.675.792.296,09	19.132.597.941,73	5,65
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	82.418.751.822,43	80.880.661.776,47	1.538.090.045,96	1,90
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0,00	18.514.117.729,42	-18.514.117.729,42	-100,00
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	0,00	18.514.117.729,42	-18.514.117.729,42	-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 EMPLEADOS	19.014.602.595,11	14.654.774.815,11	4.359.827.780,00	29,75
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-259.203.349.367,89	-263.563.177.147,89	4.359.827.780,00	-1,65
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



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



La subcuenta Utilidad o excedente del ejercicio variación por -\$18.514.117.729.42 debido al traslado de la utilidad o excedente del ejercicio 2023 a la cuenta utilidad o excedentes acumulados de acuerdo con lo instructivo expedido por la Contaduría General de la Nación.

La subcuenta Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo con una variación por valor de \$4.359.827.780 debido a la actualización del cálculo actuarial de conformidad con la normatividad vigente y los resultados presentados por el profesional contratado para tal fin.

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	23.481.164.476,43	19.456.419.753,18	4.024.744.723,25	20,69
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.841.707.609,61	5.905.850.800,36	-64.143.190,75	-1,09
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	17.639.456.866,82	13.550.568.952,82	4.088.887.914,00	30,18
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	41.699.911.123,56	42.158.436.780,56	-458.525.657,00	-1,09
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	14.931.382.738,00	15.395.570.020,00	-464.187.282,00	-3,02
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.325.754.767,22	1.326.381.767,22	-627.000,00	-0,05
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	72.930.597,38	66.641.972,38	6.288.625,00	9,44
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	25.369.580.717,96	25.369.580.717,96	0,00	0,00
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-65.181.075.599,99	-61.614.856.533,74	3.566.219.066,25	5,79
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-23.481.164.476,43	-19.456.419.753,18	4.024.744.723,25	20,69
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-41.699.911.123,56	-42.158.436.780,56	-458.525.657,00	-1,09



Por una Universidad de excelencia y solidaria



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

De esta agrupación la subcuenta Otros activos contingentes, presenta una variación del 30.18% por valor de \$4.088.887.914; las partidas que en mayor proporción varían presentando un incremento respecto del último trimestre del 2023 corresponden a servicios educativos en los niveles tecnológico, técnico y nivel posgrados y los servicios conexos a la educación, los otros ingresos y por Administración de proyectos; caso contrario presenta servicios educativos al nivel profesional que presenta una disminución respecto del periodo mencionado cuarto trimestre de 2023.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	17.639.456.866,82	13.550.568.952,82	4.088.887.914,00	30,18
8.1.90.90	Otros activos contingentes	17.639.456.866,82	13.550.568.952,82	4.088.887.914,00	30,18

9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

De acuerdo con el umbral de materialidad, 0.1% del total de los Activos: \$1.237.773.172 las subcuentas de Orden Acreedoras no presentan variación a considerar.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO DICIEMBRE - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
9	CUENTAS DE ORDEN	0,00	0,00	0,00	0,00
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	8.571.566.393,61	9.100.023.725,14	-528.457.331,53	-5,81
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	8.571.566.393,61	9.100.023.725,14	-528.457.331,53	-5,81
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)	-8.595.675.319,61	-9.124.132.651,14	-528.457.331,53	-5,79
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-8.595.675.319,61	-9.124.132.651,14	-528.457.331,53	-5,79



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



II. ESTADO DE RESULTADOS

Para el Estado de Resultados y de acuerdo con la Resolución 356 de 2022, numerales 4.2 y 5.2 del Artículo 1° se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2024 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 31 de marzo de 2023 y se muestran las notas de los hechos económicos no recurrentes cuya variación se dé a partir del umbral de materialidad 0.1% del total de los Activos: \$1.237.773.172

4. INGRESOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4	INGRESOS	84.743.089.150,88	74.781.542.733,85	9.961.546.417,03	13,32
4.1	INGRESOS FISCALES	0,00	236.649.000,00	-236.649.000,00	-100,00
4.3	VENTA DE SERVICIOS	17.617.620.375,50	11.070.841.735,00	6.546.778.640,50	59,14
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.814.010.575,00	61.139.006.713,00	-57.324.996.138,00	-93,76
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	58.577.967.936,00	0,00	58.577.967.936,00	0,00
4.8	OTROS INGRESOS	4.733.490.264,38	2.335.045.285,85	2.398.444.978,53	102,72

Los ingresos cuyas variaciones más significativas (incrementos o decrementos) se detallan a continuación:

4.1. VENTA DE SERVICIOS

Los servicios educativos: Educación formal – Superior formación profesional que representa el valor de los ingresos causados originados en la prestación de los servicios educativos en la formación profesional; la variación del 100% equivalente a \$3.263544.674 principalmente por concepto de matrículas por valor de \$2.096.044.774 y derechos académicos (certificaciones, biblioteca y deportes, derechos de grado, laboratorios y talleres, repeticiones) por \$1.145.399.900.



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	14.073.066.382,00	9.117.429.635,00	4.955.636.747,00	54,35
4.3.05.12	Educación formal - Superior formación técnica profesional	138.970.000,00	145.388.000,00	-6.418.000,00	-4,41
4.3.05.13	Educación formal - Superior formación tecnológica	86.460.000,00	33.409.000,00	53.051.000,00	158,79
4.3.05.14	Educación formal - Superior formación profesional	6.509.439.774,00	3.245.895.100,00	3.263.544.674,00	100,54
4.3.05.15	Educación formal - Superior postgrados	6.507.371.799,00	4.826.759.474,00	1.680.612.325,00	34,82
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	830.824.809,00	865.978.061,00	-35.153.252,00	-4,06

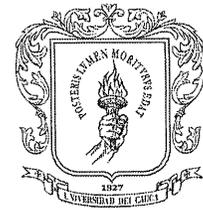
Y la subcuenta Educación formal – Superior posgrados que representa el valor de los ingresos causados originados en la prestación de los servicios educativos en la formación de posgrados; la variación del 34.82% equivalente a \$1.680.612.325 debido principalmente a las matrículas por valor de \$1.700.253.216 y afectada con una disminución en inscripciones por \$2.883.000 y en derechos académicos por \$16.757.891.

4.2. OTROS SERVICIOS

La subcuenta Administración de proyectos con un incremento del 823.95% equivalente a \$1.619.280.541 por causación de ingresos por cuentas de cobros en contrato 2023-0871 ICETEX MCT EL POLTEC, contrato 2022-0795 ICETEX, MCTEI, UNAD, convenio JI-G-040 CHEMONICS INTERNATIONAL INC, PROGRAMA JUSTICIA INCLUSIVA (USAID)-UNICAUCA, convenio interadministrativo No.1067 2023 MINSALUD y contrato 2023-0870 ICETEX, MCTEI, UNIVERSIDADES.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.90	OTROS SERVICIOS	1.815.807.197,00	196.526.656,00	1.619.280.541,00	823,95
4.3.90.14	Administración de proyectos	1.815.807.197,00	196.526.656,00	1.619.280.541,00	823,95

4.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

La subcuenta Para proyectos de inversión presenta una disminución del 68.70% respecto del mismo periodo del año anterior. Variación que se debe, en parte a la reclasificación de saldos por cuenta de Ley 30 de 1992 - Inversión Nación, de la cuenta 442802 a la 470510 por actualización del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación en monto de -\$4.566.326.698 (-100%) y por causación de ingresos que financian los proyectos con recursos del Sistema General de Regalías por valor de -\$3.737.709.402 (-49.7%).

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	3.814.010.575,00	61.139.006.713,00	-57.324.996.138,00	-93,76
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	3.783.174.475,00	12.087.210.575,00	-8.304.036.100,00	-68,70
4.4.28.03	Para gastos de funcionamiento	0,00	49.051.796.138,00	-49.051.796.138,00	-100,00
4.4.28.30	Bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes del sector privado	30.836.100,00	0,00	30.836.100,00	0,00

Y cuenta Para gastos de funcionamiento presenta una disminución del 100% respecto del mismo periodo del año anterior por valor de -\$49.051.796.138 debido a la reclasificación de saldos por cuenta de Ley 30 de 1992 - Funcionamiento Nación, de la cuenta 442803 a la 470508 por actualización del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



4.4 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.7	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	58.577.967.936,00	0,00	58.577.967.936,00	0,00
4.7.05	FONDOS RECIBIDOS	58.577.967.936,00	0,00	58.577.967.936,00	0,00
4.7.05.08	Funcionamiento	53.304.392.129,00	0,00	53.304.392.129,00	0,00
4.7.05.10	Inversión	5.273.575.807,00	0,00	5.273.575.807,00	0,00

La subcuenta Funcionamiento presenta una variación del 100% respecto del mismo periodo del año anterior por valor de \$53.304.392.129 que se debe a la reclasificación de saldos por cuenta de Ley 30 de 1992 - Funcionamiento Nación, de la cuenta 442803 a la 470508 por actualización del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación.

Y la subcuenta Inversión, variación del 100% equivalente a \$5.273575.807, respecto del mismo periodo del año anterior que se debe a la reclasificación de saldos por cuenta de Ley 30 de 1992 - Inversión Nación, de la cuenta 442802 a la 470510 por actualización del catálogo general de cuentas de la Contaduría General de la Nación.

4.5 OTROS INGRESOS

El incremento del 111.59% por valor de \$1.412.625.198.53 como resultado de la variación de las tasas de captación ofrecidas por el sistema financiero.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
4.8.02	FINANCIEROS	2.847.994.174,03	1.464.041.355,82	1.383.952.818,21	94,53
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	2.678.549.129,08	1.265.923.930,55	1.412.625.198,53	111,59
4.8.02.10	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	157.254.826,95	191.144.540,27	-33.889.713,32	-17,73
4.8.02.33	Intereses de mora	4.365.673,00	2.523.652,00	1.842.021,00	72,99
4.8.02.42	Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	7.824.545,00	4.449.233,00	3.375.312,00	75,86

5. GASTOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5	GASTOS	14.810.103.369,73	11.939.957.317,78	2.870.146.051,95	24,04
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y DETERIORO,	12.282.985.324,45	9.337.987.645,95	2.944.997.678,50	31,54
5.3	DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.947.005.571,20	2.025.511.326,97	-78.505.755,77	-3,88
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	511.363.536,00	468.281.628,00	43.081.908,00	9,20
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	8.720.802,00	11.528.784,00	-2.807.982,00	-24,36
5.8	OTROS GASTOS	60.028.136,08	96.647.932,86	-36.619.796,78	-37,89

De acuerdo con el umbral de materialidad, 0.1% del total de los Activos: \$1.237.773.172 las subcuentas de Gastos no presentan variación a considerar.

Se presenta la distribución y variación respecto del mismo periodo anterior:



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 MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
5	GASTOS	14.810.103.369,73	11.939.957.317,78	2.870.146.051,95	24,04
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	12.282.985.324,45	9.337.987.645,95	2.944.997.678,50	31,54
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	5.168.740.004,00	4.120.117.932,00	1.048.622.072,00	25,45
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	184.581.073,00	97.818.595,00	86.762.478,00	88,70
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.085.673.600,00	996.097.700,00	89.575.900,00	8,99
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	93.759.200,00	82.244.700,00	11.514.500,00	14,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	349.229.985,00	280.803.069,00	68.426.916,00	24,37
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL	1.001.926.385,52	248.395.651,00	753.530.734,52	303,36
5.1.11	GENERALES	4.328.055.721,06	3.431.701.985,03	896.353.736,03	26,12
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	71.019.355,87	80.808.013,92	-9.788.658,05	-12,11
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	1.947.005.571,20	2.025.511.326,97	-78.505.755,77	-3,88
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.539.581.217,50	1.457.246.216,82	82.335.000,68	5,65
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	337.266.497,27	285.469.302,87	51.797.194,40	18,14
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	70.157.856,43	282.795.807,28	-212.637.950,85	-75,19
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	511.363.536,00	468.281.628,00	43.081.908,00	9,20
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	511.363.536,00	468.281.628,00	43.081.908,00	9,20
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	8.720.802,00	11.528.784,00	-2.807.982,00	-24,36
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	8.720.802,00	11.528.784,00	-2.807.982,00	-24,36
5.8	OTROS GASTOS	60.028.136,08	96.647.932,86	-36.619.796,78	-37,89
5.8.02	COMISIONES	1.673.365,00	163.823,00	1.509.542,00	921,45
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	731.930,32	5.442.532,03	-4.710.601,71	-86,55
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	6.350.679,76	19.246.301,83	-12.895.622,07	-67,00
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	51.272.161,00	71.795.276,00	-20.523.115,00	-28,59



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

6. COSTOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS	39.296.509.778,02	34.494.381.682,90	4.802.128.095,12	13,92
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	39.296.509.778,02	34.494.381.682,90	4.802.128.095,12	13,92
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	37.102.390.163,16	31.903.723.122,63	5.198.667.040,53	16,29
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	2.194.119.614,86	2.590.658.560,27	-396.538.945,41	-15,31

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

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MARZO - 2024 -	SALDO MARZO - 2023 -	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS	39.296.509.778,02	34.494.381.682,90	4.802.128.095,12	13,92
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	39.296.509.778,02	34.494.381.682,90	4.802.128.095,12	13,92
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	37.102.390.163,16	31.903.723.122,63	5.198.667.040,53	16,29
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	32.829.631.613,10	26.640.448.822,66	6.189.182.790,44	23,23
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	399.377.050,00	711.811.002,00	-312.433.952,00	-43,89
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	3.873.381.500,06	4.547.425.297,97	-674.043.797,91	-14,82
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	0,00	4.038.000,00	-4.038.000,00	-100,00
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	2.194.119.614,86	2.590.658.560,27	-396.538.945,41	-15,31
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades	1.364.806.239,00	1.787.783.108,00	-422.976.869,00	-23,66
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	829.313.375,86	802.875.452,27	26.437.923,59	3,29



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

Respecto del mismo periodo del año anterior presenta una variación del 23.23% equivalente a \$6.189.182.790.44 debido principalmente a incremento de costos causados por sueldos y salarios por valor de \$5.982.828.342, contribuciones efectivas \$586.063.200, aportes sobre la nómina \$70.852.600, prestaciones sociales \$69.462.439, compra de materiales e insumos \$77.496.880, depreciación y amortización por \$37.767.656.55, así como disminución de costos generales por -\$369.727.613.11, contribuciones imputadas por -\$183.119.239 y gastos de personal diverso -\$82.441.475.

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 *AR*
Revisó: Wilson Alfredo Benavides Rosero – Profesional Especializado Contador *WR*
Aprobó: María Otilia Solarte Dagua – Profesional Especializada *MS*



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