

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2004

ENTIDAD Y OBJETO SOCIAL

La Universidad del Cauca es una Institución de Educación Superior, pública, autónoma, del orden nacional, creada en los orígenes de la República de Colombia.

Fundada en su tradición y dejando en su legado histórico el compromiso vital y permanente de un desarrollo social, mediante la Educación crítica, responsable y creativa e investigativa.

Los propósitos de la Universidad del Cauca buscan contribuir al plan nacional de desarrollo con equidad, enfocados naturalmente en la búsqueda de soluciones de los problemas del sistema educativo, y en particular de la educación superior, inspirados en dos grandes premisas: el rescate de lo público como principio rectoral de las acciones, y la modernización de la administración como instancia de apoyo al desarrollo de la misión y objeto social.

PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

La Universidad del Cauca para la elaboración y presentación de la información Financiera, Económica y Social, se rige por los parámetros, normas y procedimientos contables establecidos por la Contaduría General de la Nación y las normas de contabilidad Generalmente aceptadas en Colombia.

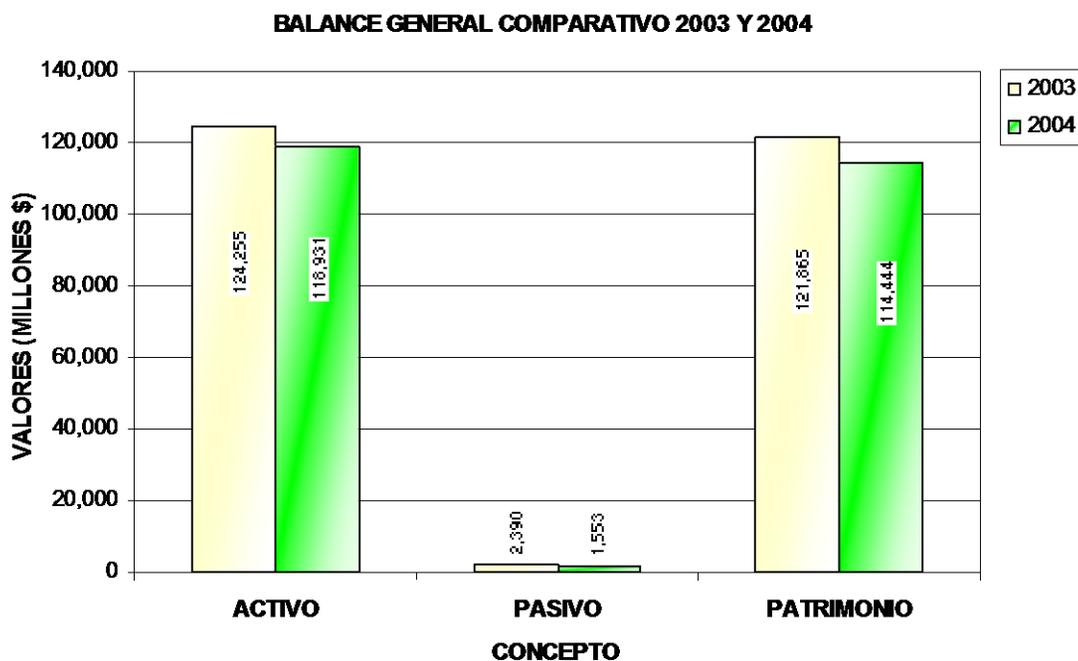
La utilización se materializa en un proceso dinámico y continuo de producción de información consistente, comprensible, oportuna y confiable.

La Universidad del Cauca presenta sus estados financieros y económicos en forma consolidada, es decir, lo relativo a sus dos grandes unidades, (Unidad 01 – Gestión General y Unidas 02- Unisalud), de acuerdo a lo establecido en sus normas internas.

La Unidad 01 – Gestión General, está dedicada al cumplimiento de la Misión y objeto social para la cual fue creada la Institución; la Unidad 02- Unisalud, es una unidad especializada en la prestación del servicio de salud de los funcionarios universitarios y sus pensionados.

A 31 de diciembre de 2004 la Universidad presenta la siguiente situación económica y financiera, expresada en millones de pesos

ACTIVOS:	\$	118.930.84 M.
PASIVOS		1.553.35 M.
PATRIMONIO PUBLICO		117.377.49 M.



NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

SISTEMA UTILIZADO:

La Universidad del Cauca dentro de sus políticas de mejoramiento continuo y optimización de la utilización de los recursos tecnológicos, cuenta con un sistema de información Administrativa y Financiera, la cual consta de 3 módulos, (Recursos Humanos, Recursos Físicos y Finanzas; los cuales se integran a través de interfaz). La implantación se encuentra en su etapa final.

La firma contratante del Sistema es la encargada de hacer permanentemente la actualización.

AVANCES OBTENIDOS

Con el módulo de finanzas se obtiene la integridad de los temas presupuestales, contables y bancarios y a partir de esta información, se producen los diferentes Estados de Información Económica, Financiera y Social.

La información se va actualizando en el momento de la generación de cada uno de los documentos que respaldan las operaciones económicas de la Universidad y debidamente autorizadas.

Se cuenta con opciones que facilitan las consultas y reportes al usuario final de los movimientos ya sea en forma detallada o consolidada.

El control de los gastos e ingresos, se lleva a través de destinos o centros de costos, unidos con los centros de información. Los centros de información nos indican si la actividad es de tipo docente, cultural, investigativo, administrativo y/o comercial,

EFFECTOS Y CAMBIOS EN LA INFORMACION CONTABLE:

Valoración de inversiones: La Institución cuenta con inversiones patrimoniales en FODESEP, dentro de la reglamentación existente la Universidad debe de cancelar 1.100 salarios mínimos, denominados aportes sociales, los cuales ya fueron desembolsados en su oportunidad.

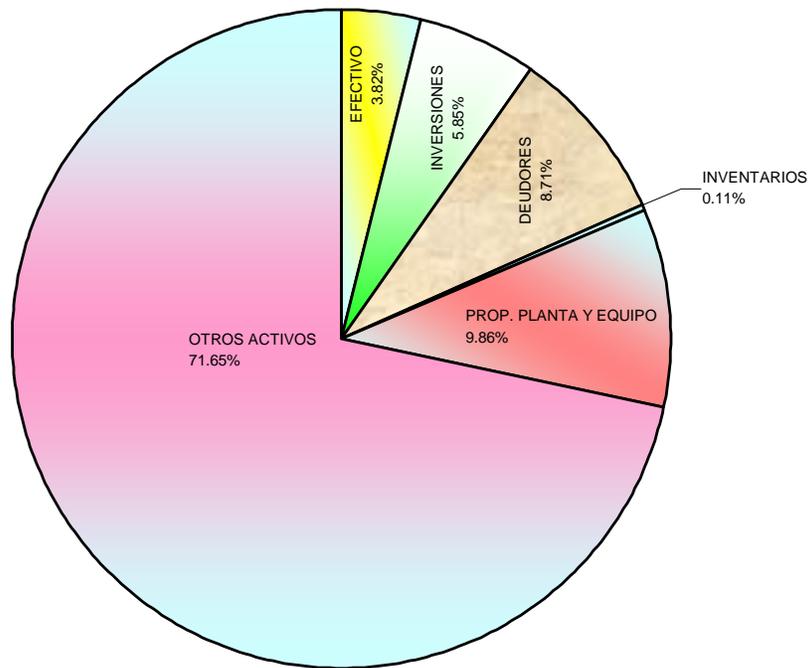
Operaciones Recíprocas

La Universidad del Cauca continua adelantando el proceso de actualización y depuración de la información originada en transacciones financieras con otras entidades públicas, encaminado a lograr mayores niveles de calidad, consistencia y razonabilidad en la información financiera, económica y Social emitida por la Entidad, en aras de dar cumplimiento a la labor misional de la Contaduría General de la Nación,

NOTAS DE CARÁCTER ESPECIFICO

ACTIVO

El activo de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2004 asciende a \$ **118.930.84 M.**, conformado básicamente por propiedad planta y equipo y sus valorizaciones correspondientes, registradas en el grupo de otros activos,



EI ACTIVO en el año 2004 sufrió un decremento de \$ **5.32. M.** en comparación a la vigencia del año 2003, por la cancelación de los ajustes por inflación, en cumplimiento a lo ordenado por la Contaduría General de la Nación, en la circular número 056 de Febrero de 2004.

BANCOS

Para el manejo de los recursos la universidad del Cauca en el año 2004, contó con veintisiete (27) cuentas bancarias, (corrientes y de ahorros), creadas en diferentes entidades financieras de la ciudad, las cuales están vigiladas por la Superintendencia Bancaria.

INVERSIONES

En el año 2004, el valor de las Inversiones Financieras están constituidas en Títulos de Tesorería TES, de este total el 36.73% corresponde a la Gestión General y el 63.27% a Unisalud, cuantía última que respalda las reservas para atención de los servicios de salud de sus afiliados.

La Universidad, previamente a la realización de las inversiones financieras, analiza la información suministrada por las “calificadoras de riesgos” en cuanto al nivel de riesgo de inversión que hay en cada entidad financiera/bancaria, como también lo relativo a sus Estados Financieros.

Participación en inversiones patrimoniales: La Universidad tiene participación en inversiones patrimoniales por cuantía de **\$ 279,77 M.**, en las siguientes entidades:

El Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP, es una entidad de economía mixta, de interés social, organizada bajo los principios de la economía solidaria y sin ánimo de lucro, por cuantía de **\$ 182.33 M.**

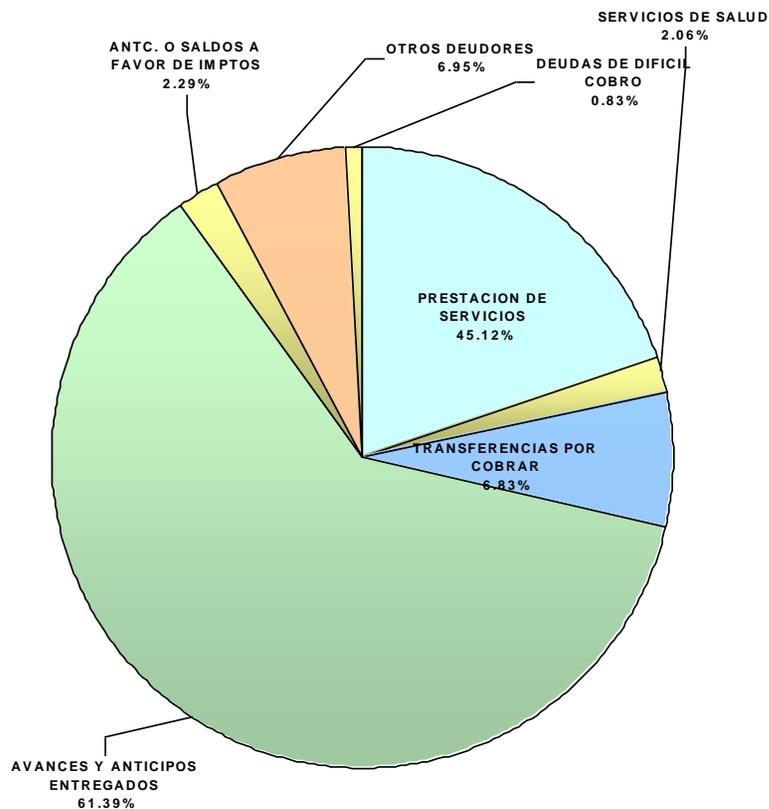
Inter Red: La corporación Inter Red en liquidación, entidad de economía mixta, de carácter científico y tecnológico, creada como corporación sin ánimo de lucro, por cuantía de **\$ 97.44 M.**

DEUDORES

A 31 de diciembre de 2004 se tienen deudas a favor por cuantía de **\$ 10.358.43 M.**, que representa el 8.73 % del activo y conformada por la siguientes partidas en millones de pesos:

COMPARATIVO DEUDORES AÑO 2003 - 2004 (en millones de pesos)				
CONCEPTOS	2003	2004	VARIACION	%
PRESTACION DE SERVICIOS	1,880	2,128	248	13.20%
SERVICIOS DE SALUD	145	223	78	53.76%
ADM. DEL SIST. DE SEG SOCIAL	0	0	0	0.00%
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	740	740	100.00%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1,896	6,648	4,752	250.66%
ANTC. O SALD. A FAVOR POR IMPTOS	124	248	124	99.89%
OTROS DEUDORES	1,866	753	-1,113	-59.65%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	91	90	-1	-0.81%
PROVISION PARA DEUDORES	-200	-471	-271	135.81%
TOTAL . . .	5,802	10,358	4,557	78.54%

En la gráfica siguiente se muestra el nivel de participación de cada subcuenta del grupo de deudores, sin contemplar la provisión para deudas de difícil cobro



Al hacer la comparación de las cuantías de los valores 2003 y 2004 se encuentra que hay un incremento del 77.6 %, fundamentado por:

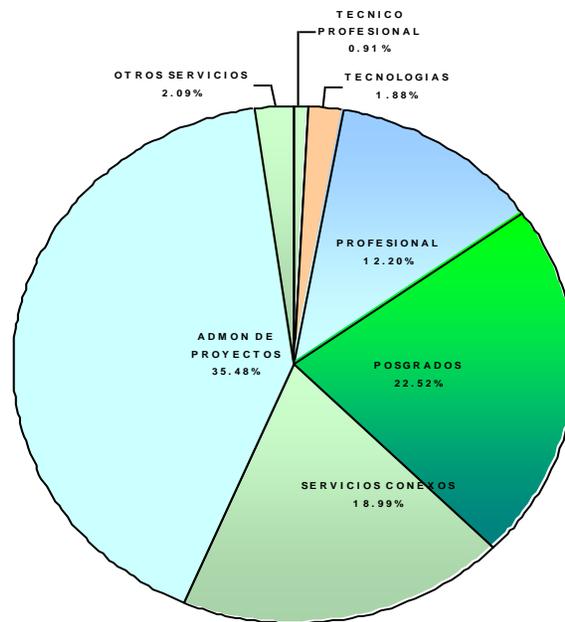
- En el año 2004, por políticas trazadas en el comité de saneamiento contable y en especial las directrices del Vicerrector Administrativo se logró recuperar la cuantía de **\$ 265.48 M.** que representa el **36.19 %** del total de deudas de estudiantes por pago de matrículas existentes a 31 diciembre del año 2003, de la siguiente manera:
 - ✓ En programas de pregrado la suma de **\$ 151.96 M.**, valor que representa el **20.72 %** de lo adeudado a 31 de diciembre de 2003 y el **57.24 %** del total recuperado.
 - ✓ En programas de posgrado se recuperaron **\$ 113.52 M.**, que representa el **15.48 %** de lo adeudado a 31 de diciembre de 2003 y el **42.76 %** de del total recuperado.

PRESTACION DE SERVICIOS

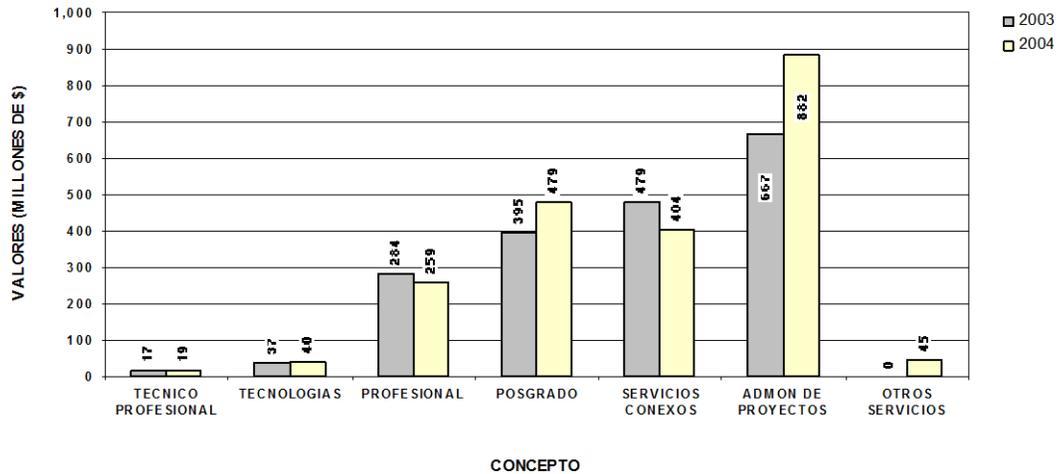
A 31 de diciembre de 2004, quedó pendiente de recaudar la cuantía de **\$ 2.127.65 M.**, con relación al año 2003 se tuvo un incremento de un **13.20 %**, por cuanto el segundo periodo académico de 2004 se terminará en el año 2005, según comportamiento del cuadro siguiente:

DEUDORES PRESTACION DE SERVICIOS (en millones de pesos)				
COMPARATIVO 2003 Vs. 2004				
DETALLE	2003	2004	VARIACION	%
TECNICO PROFESIONAL	17	19	2	9.12%
TECNOLOGIAS	37	40	3	7.82%
PROFESIONAL	284	259	-25	-8.72%
POSGRADO	395	479	84	21.31%
SERVICIOS CONEXOS	479	404	-75	-15.69%
ADMON DE PROYECTOS	667	882	215	32.23%
OTROS SERVICIOS	0	45	45	100.00%
TOTAL	1,880	2,128	248	13.20%

Dentro del grupo de deudores prestación de servicios se cuenta entre otros con: los ingresos académicos (Técnico Profesional, Tecnologías, Profesional y Posgrados), servicios conexos a la educación y administración de proyectos, en la siguiente gráfica se observa la participación de cada uno de los subgrupos en el saldo a 31 de diciembre de 2004



DEUDORES-PRESTACION DE SERVICIOS COMPARATIVO AÑO 2003 Vs. 2004



Para el pago del valor de las matrículas de estudiantes de pregrado, posgrado y educación continuada, se ha establecido una política de financiación, con el propósito de contribuir con la continuidad en la formación universitaria de los mismos y disminuir la tasa de deserción estudiantil, que se viene presentando por la situación económica de las familias derivada de la difícil situación que afronta el país en materia económica y social, así mismo se autorizó el pago de las matrículas de los hijos y/o cónyuges, de los docentes y empleados de la Universidad por descuento de nómina de la Institución.

Las deudas de estudiantes están respaldadas con títulos valor – Pagaré, donde se les exige un codeudor solidario con bien raíz y/o tenencia en propiedad de algún vehículo automotor, para las obligaciones adquiridas por los funcionarios de Unicauca deben firmar un Pagaré.

- a. En lo relativo a **deudas de matrículas a estudiantes** de pregrado y posgrado se tiene a la terminación del período contable una cuantía pendiente de recaudar por valor de **\$ 797.34 M.**, representando el 37.48 % del total de deudores por prestación de servicios, con un incremento del 8.01 % con relación al año 2003 y representa el 0.67 % del total del Activo.

El en año 2004 se financió el pago de matrículas por cuantía de **\$ 1.133.36 M.**, que representa el 60.71 % del total de los créditos concedidos.

- b. En el rubro de **servicios conexos a la educación** se registra la prestación de servicios especiales como: laboratorios, cursos por extensión, seminarios, impresión y publicación de textos y papelería, edición y grabación de videos, etc.

Los servicios especiales y los conexos, permiten a la Universidad entrar en mayor contacto con la comunidad, por su alta calidad y fácil acceso, coadyuvando con el desarrollo social de la Región, al no limitar su participación al campo educativo, sino siendo factor relevante en otros contextos de igual importancia y generadores de ingresos.

A 31 de Diciembre de 2004 se tiene por recaudar la suma de **\$ 404.08 M.**, que representa el 18.99 % del total deudores por prestación de servicios, con un decremento del 18.61 % con relación al año 2003.

- c. En el rubro **Administración de proyectos** se registra lo correspondiente a la prestación servicios especiales tales como: asesorías, consultorías, capacitación y venta de servicios de laboratorios, entre otros; para ello suscribe convenios y/o contratos con entidades del sector oficial y del sector privado, en los que se acuerda diferentes modalidades de pago.

Al término del **periodo contable** se tiene pendiente de recaudo la suma de **\$ 881.71 M.** que representa el 41.44 % del total del grupo deudores por prestación de servicios, con un incremento del 24.38 % con relación al año 2003.

- d. En el rubro **Otros Servicios** se registra lo correspondiente a la causación y cancelación de: arrendamientos de cafeterías y locales para fotocopadoras, en donde se controlan uno a uno estos servicios, además se utilizo para registrar el excedente por cobrar por concepto de servicios de celular necesarios para el mejor desempeño en las labores de los directivos.

Al término del periodo **contable** se tiene pendiente de recaudo la suma de **\$ 44.52 M.** que representa el 2.09 % del total del grupo deudores por prestación de servicios, con un incremento del 100 % con relación al año 2003.

SERVICIOS DE SALUD

Por concepto de la prestación de servicios en la Unidad de Salud, tiene un saldo pendiente por recaudar de **\$ 222.61 M.** con un incremento del 10.46 % con relación al año inmediatamente anterior,

AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

A 31 de diciembre de 2004, no quedaron pendientes por legalizar avances por concepto de viáticos, Sin Embargo quedaron pendientes anticipos otorgados en virtud de convenios y/contratos, a largo plazo, ordenes de servicios para la adquisiciones de bienes y o servicios y proyectos de inversión , necesarios para el desarrollo institucional, por valor de **\$ 6.648.04 M.**, valor que representa el 5.60% del total del Activo

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Cuenta utilizada para el control de las solicitudes de devolución del impuesto a las ventas IVA pagado; devolución a que tienen derecho las instituciones Estatales u Oficiales de Educación Superior, según el Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993,

El saldo a favor por concepto de impuestos y contribuciones a 31 de Diciembre de 2004 asciende a la suma de **\$ 248.25 M.** y corresponde a la devolución por parte de la DIAN a la Institución por el V y VI bimestre de 2004.

DEUDAS DE DIFICIL COBRO

Realizado el análisis de la cuenta deudores, se replantearon a estas siguientes subcuentas, según el siguiente detalle:

➤ Técnico	\$ 8.51 Millones de pesos
➤ Tecnológicos	\$ 24.12 Millones de pesos
➤ Profesionales	\$ 37.89 Millones de pesos
➤ Posgrados	\$ 15.51 Millones de pesos
➤ Servicios Conexos	\$ 4.14 Millones de pesos

En el año 2004 se recuperó la suma de **\$ 0.74 M.**, deudas clasificadas como de difícil recaudo en el año 2003

La Universidad del Cauca, realiza permanentemente gestiones encaminadas a la recuperación de su cartera y en especial al hacer la nueva facturación a sus estudiantes se incluye el valor adeudado.

Cabe señalar, que aun hay saldos pendientes de pago de años anteriores y a cargo de estudiantes, los cuales se ha optado por no castigarlos, por cuanto en el momento de la solicitud de reintegro a la Institución, se efectúa el respectivo cobro.

Como última instancia se cuenta con el cobro jurídico, sin embargo, en aras de ser consecuente con la actual situación, la Institución siempre está dispuesta a concertar la forma de pago de dichos saldos.

PROVISION PARA DEUDORES

Se presenta un saldo acumulado de **\$ 471.27 M.**, provisión efectuada por el método Individual.

Para el cálculo de este valor se efectuó un análisis de cuentas por cobrar, evaluando la capacidad de pago de los deudores, el grado de exigibilidad de los saldos a favor de la Institución, así como el comportamiento del pago las cuentas por cobrar en los últimos años.

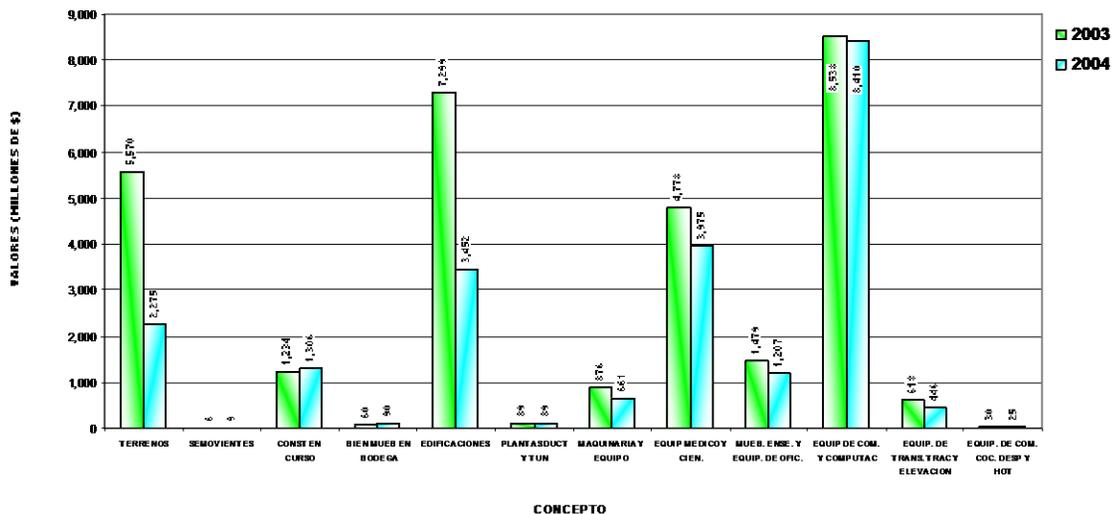
INVENTARIOS

Partida que corresponde a existencias de medicamentos, que cuenta la unidad de salud para la atención de sus afiliados.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo esta destinada al cumplimiento del objeto social de la institución, como es: la academia, investigación y proyección social, representa el **9.86 %** del Activo,

En el año 2004 tuvo una disminución del **48.64 %** con relación al año 2003, debido a la aplicación de la Circular externa 056 de 2004, en lo pertinente a cancelación de los saldos por ajustes por inflación.



Los grupos más representativos de la propiedad planta equipo son: Equipo médico y científico que representa el **18.11 %** y equipo de comunicación y computación con una participación del **38.32 %**. Estos dos grupos están asignados básicamente a los laboratorios de la institución, que desarrollan actividades académicas e investigación

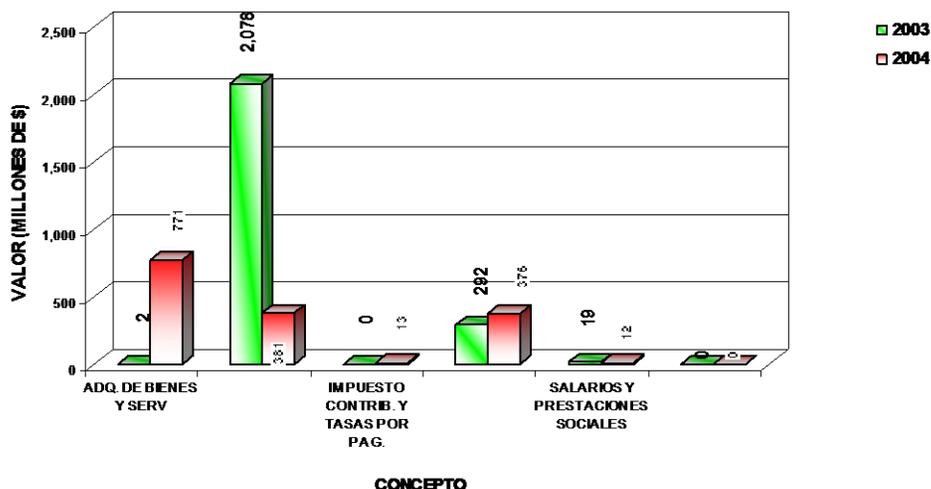
La disminución de propiedad planta equipo esta sustentada por la aplicación de la circular 056 de febrero de 2004 emanada de la contaduría General de la Nación, la disminución de los activos asciende a la cuantía de **\$ 5.323.59 M.**, es decir, el **4.28 %** con relación al año 2003.

2. PASIVOS

Los saldos que conforman los diferentes grupos del **PASIVO** corresponden a las cuentas por pagar pendientes de cancelar a 31 de diciembre de 2004, tanto a personas naturales, jurídicas y entidades prestadoras de servicios.

El pasivo de la Universidad a 31 de diciembre de 2004, asciende **\$1.553,35 M.** correspondientes a prestación de servicios personales, compra de bienes y

servicios nacionales, e ingresos recibidos por anticipado en virtud de convenios y/o contratos.



La cuenta **2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES** en la subcuenta **240101 Bienes y Servicios**, por un valor de **\$ 771,49 M.**, que representa el **50%** del **PASIVO**.

La cuenta **2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS** cuenta con un saldo de **\$ 376,32 M.**, es decir el **24 %** del **PASIVO**, valor que corresponde a anticipos recibidos de convenios y contratos por la universidad de otras instituciones, con el fin de desarrollar proyectos de investigación para lograr un mayor desarrollo tanto de la institución contratante como del entorno que la rodea.

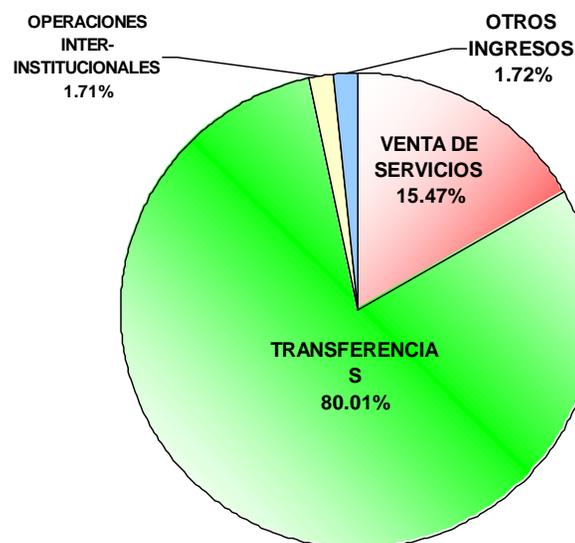
INGRESOS

Como fuentes de financiamiento, cuenta con Aportes del Gobierno Nacional, los recursos que puede generar a través de la venta de servicios educativos aprovechando la infraestructura física, técnica y tecnológica instalada, además de su gran potencial como es el talento Humano vinculado a la institución.

- Además de lo establecido en la normatividad nacional, como estímulo a los estudiantes y/o funcionarios de la Universidad cuenta con descuentos para el pago de la matrículas por: rendimiento académico; estudio de dos o más hermanos; ser hijos, padres y/o cónyuge de los funcionarios de la Universidad y en el año 2004 por el cambio de situación económicas de los estudiantes el Honorable Consejo Superior autorizó realizar una revisión de las matrículas.
- Si a los ingresos propios se le deduce lo correspondiente a administración de proyectos, los beneficios enunciados anteriormente afectaron el recaudo efectivo en el **5,98 %**, es decir, la Universidad dejó de percibir la suma de **\$ 711.34 M.** en el año 2004.

En el año 2004 la Universidad causó ingresos a su favor como se detallan a continuación

CONCEPTO CONTABLE	VALORES		
	UND 01	UND 02	TOTAL
INGRESOS	74.514,27	2.597,13	77.111,40
VENTA DE SERVICIOS	10.693,81	2.078,19	12.772,00
TRANSFERENCIAS	61.700,18		61.700,18
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.315,05		1.315,05
OTROS INGRESOS	805,23	518,94	1.324,17



Transferencias del Gobierno Nacional

En el año 2004 las transferencias recibidas como aportes del gobierno Nacional fueron asignadas presupuestalmente de la siguiente manera:

MES	APORTES		TOTAL
	FUNC	INVERS	
INICIAL	48.152,34	1.877,77	50.030
1º ADICION NOVIEMBRE	1.766,90		1.767
2º ADICION DICIEMBRE	6.578,32	17,69	6.596
3º ADICION DICIEMBRE	3.900,00		3.900
4º ADICION DICIEMBRE 4 PTOS	148,71	78,61	227
5º ADICION DICIEMBRE ART 87	494,90		495
TOTAL	61.041,17	1.974,06	63.015,23

Las apropiaciones presupuestales de la Nación fueron giradas a la Universidad de la siguiente manera:

MES	FUNCIONAMIENTO		INVERSION		TOTAL	
	VALOR	% REC	VALOR	% REC	VALOR	% REC
ENERO	2.882,34	4,72%			2.882,34	4,57%
FEBRERO	5.764,68	9,44%			5.764,68	9,15%
MARZO	3.843,12	6,30%			3.843,12	6,10%
ABRIL	3.522,86	5,77%			3.522,86	5,59%
MAYO	3.202,60	5,25%			3.202,60	5,08%
JUNIO	6.405,20	10,49%			6.405,20	10,16%
JULIO	3.202,60	5,25%			3.202,60	5,08%
AGOSTO	3.202,60	5,25%			3.202,60	5,08%
	0,00	0,00%			0,00	0,00%
SEPTIEMBRE	3.202,60	5,25%			3.202,60	5,08%
OCTUBRE	3.202,60	5,25%			3.202,60	5,08%
NOVIEMBRE	4.969,50	8,14%	230,03	101,19%	5.199,53	8,25%
DICIEMBRE	16.996,82	27,84%	1.647,74	724,85%	18.644,56	29,59%
PARA RECIBIR EN 2005	643,62	1,05%	96,30	42,36%	739,91	1,17%
TOTAL	61.041,17	100,00%	1.974,06	100,00%	63.015,23	100,00%

La forma como se asignó los aportes nacionales y giro de los mismos por quinceavas según la apropiación, hizo que la Universidad incurriera por primera vez en costos financieros para el pago de sus acreencias laborales y pensionales.

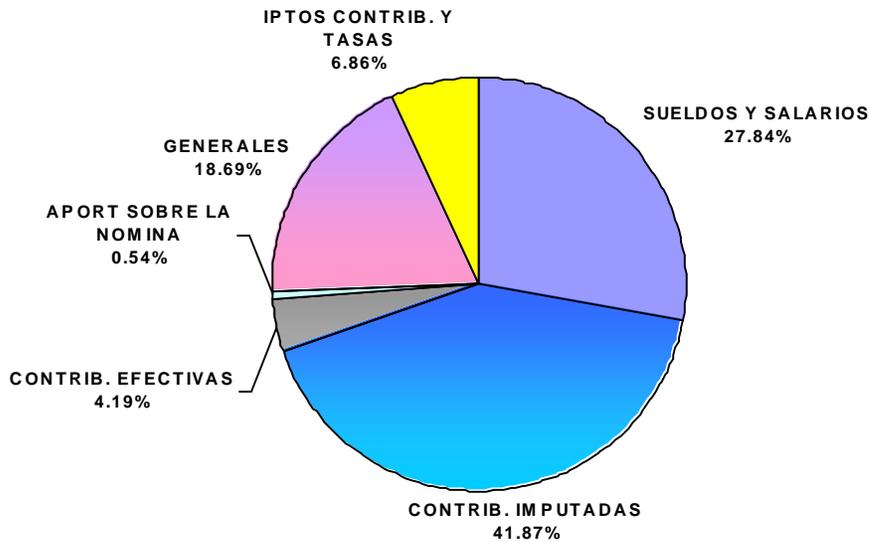
Operaciones Interinstitucionales

De los aportes del Gobierno Nacional de acuerdo a la normatividad vigente, \$ **1.205,77 M.** fueron descontados para las contribuciones del ICFES, y \$ **109.29 M.** como Cuota de Auditaje.

GASTOS:

La Universidad del Cauca para el desarrollo de su misión y objeto social, como un ente Autónomo Universitario, dispuso de los recursos girados por la Nación, como aportes del Gobierno Nacional a sí como de recursos generados por la propia institución, y recursos del balance, para dar cumplimiento tanto por obligaciones y compromisos de funcionamiento como de inversión.

Los gastos de la universidad del Cauca en el año 2004 ascendieron a un valor de \$ **27.875.34 M.**, teniendo así que la partida mas representativa es la de **GASTOS DE ADMINISTRACION, \$ 23.774.02 M.** que representa el **85.29 %** de los gastos, comprendida por sueldos y salarios, contribuciones, aportes sobre la nómina, así como las obligaciones adquiridas para el funcionamiento de la Institución (gastos generales) y sus operaciones interinstitucionales ICFES y Cuota de Auditaje.

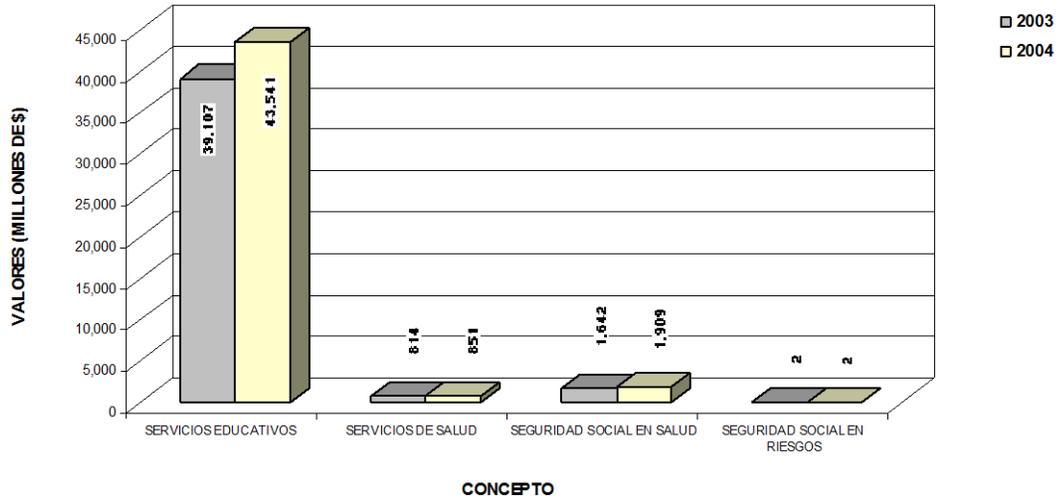


Es de anotar que la universidad del Cauca está asumiendo en sus gastos de administración lo concerniente a las Mesadas Pensionales debido a que el Ministerio de Hacienda a través del FOPEP no ha asumido la responsabilidad, valor que esta incrementando los gastos de la institución y afectando su resultado del ejercicio.

COSTOS:

La universidad del Cauca en desarrollo de su función administrativa o cometido estatal incurrió en unos costos que ascienden a **\$ 46.302.82 M.**, los cuales se emplearon para la formación y generación de los servicios educativos y de seguridad social en salud a los que la institución esta comprometida.

COMPARATIVO DE COSTOS AÑOS 2003 Y 2004



SANEAMIENTO CONTABLE

De conformidad con la Ley 716 de 2001, Decreto 1282 del 19 de Junio de 2002, Decreto 1914 y 1915 de 2003 y la Ley 863 de 2003, la Universidad del Cauca creó el Comité Técnico de Saneamiento mediante Resolución Rectoral número R-031 del 6 de febrero de 2003, así mismo se reglamentó el funcionamiento de dicho Comité para de esta forma poder operar acorde a las normas preestablecidas.

ACTIVIDADES REALIZADAS

Además de todas las actividades realizadas en el año 2003 y que reposan en las Notas explicativas de ese año, en el año 2004 se realizaron varias actividades a saber:

1. Acorde a las normas anteriores y aplicación de la circular externa No. 045 de 2001 referente a realización de avalúo de los bienes inmuebles de

propiedad de la Entidad, se aplicó el método de avalúo comercial a precio de mercado efectuado por personal idóneo y capacitado. (ver instructivo 015 de 2003).

2. Los avalúos de los bienes inmuebles de la Unidad de Salud en el Comité de Saneamiento contable se acordó que los realicen dos (2) funcionarios idóneos y capacitados de la misma Institución, según recomendaciones efectuadas en actas números: 6 del 30 de Septiembre, acta número 7 del 10 de Noviembre, acta número 12 del 18 de Diciembre de 2003, con los siguientes valores:

Terrenos: **\$ 220.92 M.**

Edificios **\$ 603.04 M.**

Los siguientes valores fueron sometidos a saneamiento contable en actas números: 2 del 28 de Julio de 2003, número 3 del 11 de Agosto de 2003, acta No. 4, del 25 de Agosto de 2003, número 6 del 30 de Septiembre del 2003, número 7 del 10 de Noviembre de 2003, y número 11 del 10 de Diciembre de 2003, sin embargo no fueron registrados en el Balance, puesto que se está recopilando la documentación pertinente, en el año 2005 se incorporarán, las siguientes partidas:

- Equipo de Laboratorio por valor de **\$ 71.04 M.**
- Equipo de música el valor de **\$ 96.76 M.**
- Elementos de museo: **\$ 246.74 M.**

Los elementos que se relacionan a continuación fueron sometidas a saneamiento contable y corresponden a la baja por reclasificación de elementos devolutivos a elementos de consumo en aplicación del acuerdo 043 de Agosto 27 de 2002 proferido por el Consejo Superior de la Universidad del Cauca sobre manejo de inventarios.

Elementos de Museo, por valor de: **\$ 246.74 M.**

Maquinaria y Equipo **\$ 105.6 M.**

Equipo Médico Científico **\$ 655.55 M.**

Muebles y Enseres y Equipo de Oficina **\$ 494.62 M.**

Equipo de Comunicación **\$ 105.48 M.**

Equipos de Computación **\$ 131.98 M.**

Equipo de Transporte y elevación **\$ 1.53 M.**

Intangibles software **\$ 4.46 M.**

Equipo de comedor, cocina y despensa **\$ 6.03 M.**

3. Siguiendo con los lineamientos de la Circular Externa 056 de Febrero de 2004, proferida por la Contaduría General de la Nación en su Numeral 5.7. se procedió a reclasificar las subcuentas correspondientes a los ajustes parciales por inflación, del grupo Propiedad, Planta y Equipo tanto de la Universidad del Cauca como de la Unidad de Salud.

4. Se incorporó a la cuentas respectivas bancarias, valores que se tenían como de origen incierto, previo a ello las gestiones adelantadas fueron las de remitir a los bancos oficios para que en forma clara enviaran los comprobantes y demás soportes que reposaran en su archivo, posteriormente se determinó elevar oficios a la Revisoría Fiscal de los bancos con copia a la Defensoría del usuario del Sistema Financiero invocando el Derecho de Petición y argumentando que esta solicitud ya se había elevado y se pidió aclaración y conciliación adecuada de ciertas partidas tanto de N.D. y N.C. Los valores depurados fueron del orden de **\$ 44,01 M.** discriminado así:

En cuentas de ahorros: **\$ 43.76 M**

En cuentas corrientes: **\$ 0.25 M.**

5. Para los Deudores - cuentas por cobrar- en acta número 12 del 18 de Diciembre de 2003, el Comité de Saneamiento Contable acordó llevar a deudas de difícil cobro los valores existentes del año 1999 hacia atrás, toda vez que se agotaron las instancias para su cobro, sin que por ello se sigan llevando en deudas de difícil cobro en forma individual para un mejor control, el valor asciende a la suma de **\$ 31.89 M.**

En el acta número 14 de Julio de 2004, básicamente se acordó contratar una abogada externa para el cobro de las cuentas que tienen vigencia antigua y no ha sido posible su recuperación, inicialmente se le hizo entrega de 150 cuentas cuyo valor asciende **\$ 210.66 M.**, de los cuales a 31 de Diciembre de 2004 solamente logró recuperar la suma de **\$ 6.80 M.**

6. En cuanto a **ACREEDORES** - cheques anulados - el Comité de Saneamiento Contable, en actas números 9 del 24 de Noviembre de 2003, 11 del 10 de Diciembre de 2003 y una vez efectuados los procesos para su pago, recomendó depurar los saldos equivalentes a 37 meses hacia atrás. por un valor de **\$ 67.113 M.**, de los cuales ya fueron incorporados al Balance a 31 de Diciembre de 2004.

El saneamiento contable continuará de conformidad con lo establecido en las diferentes normas emitidas por La Contaduría General de la Nación, la Universidad no ahorrará esfuerzos para continuar con la depuración contable, y de esta forma presentar unos Estados Financieros fidedignos razonables y ajustados a la realidad Económica, Financiera y Social de la Institución.

DANILO REINALDO VIVAS RAMOS
Rector

LEYLA MILENA LLANTEN ESCOBAR
Jefe División Financiera

MARY STELLA VIDAL PENAGOS
Profesional Universitario - Contadora