



**Información
Económica
y Financiera
2018**



**Universidad
del Cauca**
Vigilada Mineducación

División de Gestión Financiera
Popayán, febrero de 2019

ESTADOS FINANCIEROS 2018



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

CONSEJO SUPERIOR

Doctora

ANA MILENA GUALDRON DIAZ

Delegada de la Ministra de Educación Nacional

Doctor

AURELIO IRAGORRI HORMAZA

Representante del Presidente de la República

Doctor

OSCAR RODRIGO CAMPO HURTADO

Gobernador del departamento del Cauca

Doctor

JAIRO ROA FAJARDO

Representante de las Directivas Académicas

Doctor

LUIS FELIPE REBOLLEDO MANZANO

Representante de los Egresados

Ingeniera

YOLANDA LUCÍA GARCÉS MAZORRA

Representante del Sector Productivo

Doctor

LUIS REINEL VASQUEZ ARTEAGA

Representante de los Profesores

Estudiante

FREDY PALECHOR PALECHOR

Doctor

JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO

Rector

Doctora

LAURA ISMENIA CASTELLANOS VIVAS

Secretaria General

Licenciada

ESPERANZA GONZÁLEZ LEDEZMA

Secretaria del Consejo Superior



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

ESTADOS CONTABLES BÁSICOS

La Universidad del Cauca, como ente universitario autónomo del orden nacional vinculado al Ministerio de Educación Nacional, es una entidad que se encuentra bajo el ámbito del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, clasificada por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas como Entidad de Gobierno.

Los Estados Contables Básicos son el Estado de Situación Financiera; el Estado de Actividad Financiera, Económica y Social; el Estado de Cambios en el Patrimonio y complementados; el Estado de Flujos de Efectivo y las notas a los Estados Contables Básicos, las cuales hacen parte integral de los mismos.

Los Estados Contables Básicos de la Universidad del Cauca se presentan en forma consolidada de sus unidades 01 – Gestión General; 02 – Unidad de Salud; 03 Fondo Pensional de la Universidad del Cauca, 04 – Sistema General de Regalías y 05 - Regionalización.

Para el análisis de la Información de los Estados Contables básicos, esta se presenta en millones de pesos, en forma consolidada y por cada una de las unidades, tomando como referencia el número de la nota explicativa asignada a cada uno de los Estados Contables Básicos.

Es de anotar que para el presente año que se informa, los Estados Contables Básicos no se presentan de forma comparativa con respecto a diciembre de 2017. Lo anterior, a razón de la entrada en vigencia del nuevo marco normativo, expedido por la Contaduría General de la Nación en la Resolución 533 de 2015 que incorpora las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público.



UNIVERSIDAD DEL CAUCA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO CONSOLIDADO

A 31 de diciembre de 2018

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

Activos	Notas	dic-2018	ene 2018	Pasivos y Patrimonio Neto	Notas	dic-2018	ene 2018
ACTIVOS CORRIENTES				PASIVOS CORRIENTES			
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	7	86.816	97.904	Cuentas por Pagar	15	13.059	7.033
Inversiones e Instrumentos Derivados	8	8.125	7.360	Beneficios a los Empleados	16	36.403	0
Cuentas por Cobrar	9	10.316	8.252	Provisiones	17	637	1.500
Inventarios	10	936	294	Otros Pasivos	18	24.040	23.429
Otros Activos	11	1.462	9.401	TOTAL PASIVOS CORRIENTES		74.139	31.962
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		107.655	123.211	PASIVOS NO CORRIENTES			
ACTIVOS NO CORRIENTES				Beneficios a los Empleados			
Inversiones e instrumentos derivados	8	91	88	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	16	550.116	379.612
Propiedades, planta y equipo	12	320.691	311.132	TOTAL PASIVOS		624.255	411.574
Bienes de uso público e históricos y culturales	13	3.576	3.576	PATRIMONIO			
Otros activos	11	12.440	933	Patrimonio de las Entidades de Gobierno	19	-179.802	27.366
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		336.798	315.729	TOTAL PATRIMONIO		-179.802	27.366
TOTAL ACTIVOS		444.453	438.940	TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVOS		444.453	438.940

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

UNIVERSIDAD DEL CAUCA

ESTADO DE RESULTADOS CONSOLIDADO

Correspondiente al ejercicio anual terminado el:
31 de diciembre de 2018

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

	2018		2018
INGRESOS OPERACIONALES CON Y SIN CONTRAPRESTACION		INGRESOS NO OPERACIONALES CON Y SIN CONTRAPRESTACION	
	<u>200.907</u>		<u>9.283</u>
Ingresos Fiscales	4.709	Otros Ingresos	9.283
Venta de Servicios	44.988	GASTOS ACTIVIDADES NO OPERACIONALES	
Transferencias y Subvenciones	151.210	Otros gastos	724
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	<u>117.663</u>	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL	<u>8.559</u>
Costo de ventas Servicios Educativos	115.225	GASTOS ACTIVIDADES OPERACIONALES	
Costo de ventas Servicios de Salud	2.438	De Administración y Operación	44.406
Costo operación de servicios		Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	6.308
EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL	<u>83.244</u>	Transferencias y Subvenciones	4
GASTOS ACTIVIDADES OPERACIONALES		De actividades y/o Servicios especializados	6.518
De Administración y Operación	44.406	EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO OPERACIONAL	<u>26.008</u>
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	6.308	EXCEDENTE (DÉFICIT) NETO DEL EJERCICIO	
Transferencias y Subvenciones	4		<u>34.567</u>
De actividades y/o Servicios especializados	6.518		

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

UNIVERSIDAD DEL CAUCA

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO CONSOLIDADO

Correspondiente al ejercicio anual terminado el: (Valores expresados en millones de pesos colombianos)
31 de diciembre de 2018

Saldo del patrimonio a 01 de enero de 2018	27.366
Variaciones patrimoniales durante el año 2018	<u>-207.168</u>
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2018	<u>-179.802</u>

DETALLE VARIACIONES PATRIMONIALES	dic-2018	ene 2018	Var.
INCREMENTOS			
Capital Fiscal	165.156	163.985	1.171
Resultado del Ejercicio	34567	0	34.567
			35.738
DISMINUCIONES			
Impacto por Transición al Nuevo Marco de Regulación	-384.412	-141.506	-242.906
			-242.906
PARTIDAS SIN VARIACIÓN			
Reservas Estatutarias y Ocasionales	4.887	4.887	0
			0

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

UNIVERSIDAD DEL CAUCA

INDICADORES FINANCIEROS CONSOLIDADOS

Correspondiente al ejercicio anual terminado el 31 de diciembre de 2018

INDICADOR	FORMULA	dic-2018	ene-2018	INTERPRETACIÓN
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	1,45	3,85	Indica cual es la capacidad de la institución para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes. Significa que por cada peso de deuda corriente, se tiene para su pago un peso con cuarenta y cinco centavos (1,45) a corto plazo.
RAZON CORRIENTE DEPURADA	(Activo Corriente - Deudores) / Pasivo Corriente	1,31	3,60	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca a corto plazo, tiene para su pago sin incluir deudores un peso con treinta y un centavos (1,31) a corto plazo.
CAPITAL NETO DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 33.516	\$ 91.249	Representa el margen de seguridad que tiene la institución para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, es decir La Universidad después de cancelar sus compromisos a corto plazo, queda con recursos disponibles de \$33.516 millones para ser utilizados en el corto plazo.
PRUEBA ACIDA	(Activo Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente	1,44	3,85	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca, ésta posee en activos de corto plazo sin incluir inventarios un peso con cuarenta y cuatro centavos (1,44).
PRUEBA ACIDA DEPURADA	(Activo Corriente - Inventarios y Deudores) / Pasivo Corriente	1,30	3,59	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca, ésta posee en activos de corto plazo sin incluir inventarios y deudores un peso con treinta centavos (1,30).
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo / Total Activo	140,45%	93,77%	Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Universidad del Cauca. Por cada peso invertido por la Universidad en activos, el 140,45% han sido financiados con pasivos



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31-12-2018

(Valores expresados en millones de pesos colombianos)

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1. NATURALEZA JURÍDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

La Universidad del Cauca, es una Institución de Educación Superior Pública, autónoma del orden nacional, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente, creada por el Decreto del 24-Abr-1827 dictado por el presidente de la República Francisco de Paula Santander en desarrollo de la Ley 18 de mayo de 1826 e instalada el 11 de noviembre de 1827. su nacionalización fue ratificada mediante la Ley 65 de 1964 y su Decreto reglamentario 1979 de 1965.

La Universidad con el compromiso que tiene con el país y con la región en la calidad de la educación, la generación y apropiación de ciencia y tecnología, tiene entre otros propósitos institucionales los siguientes: 1. Reafirmar el liderazgo y la proyección de la Universidad en el contexto regional, nacional e internacional, 2. Desarrollar planes, programas y proyectos de formación, investigación e interacción con la comunidad, con pertinencia académica y calidad para la excelencia y el mejoramiento continuo, 3. Generar las condiciones institucionales para la adopción, adecuación y desarrollo de programas de ciencia y tecnología, con el fin de elevar los niveles de competitividad de sus procesos educativos, 4. Consolidar mecanismos de participación democrática en el marco de los principios consagrados por la Constitución Política y la Ley 30 de 1992, 5. Liderar procesos de desarrollo socio - cultural, científico y tecnológico, a través del cumplimiento de sus funciones de investigación, formación y servicio comunitario, procesos encaminados a mejorar las condiciones de vida de la población en la región.

La estructura orgánica de la Universidad del Cauca está reglamentada mediante el [Acuerdo 0105 del 18 de diciembre de 1993](#) con sus respectivas modificaciones. El máximo órgano de dirección y gobierno de la Alma Mater es el Consejo Superior, la primera autoridad ejecutiva es la Rectoría, complementa la estructura directiva cuatro vicerrectorías y el Consejo Académico, la Universidad cuenta con 9 facultades brindando formación de pregrado y posgrado, sus programas registrados en el SNIES y varios con Registro Calificado otorgado por el MEN.

NOTA 2. RESUMEN DE POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente durante el año que se presenta.



Universidad
del Cauca

NOTA 2.1 Aplicación del Marco Conceptual del RCP en convergencia con NICSP

La Universidad del Cauca prepara y presenta sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Resolución 533 de 2015, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público “NICSP” emitido por la Contaduría General de la Nación. Con base en ello, la Universidad del Cauca determinó sus políticas y prácticas contables con la expedición del Acuerdo Superior 012 del 2018, aplicables al proceso contable que contiene los criterios de reconocimiento (identificación, clasificación y registro), medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la institución, atendiendo además a procedimientos y normas técnicas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con “NICSP” requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que las directivas ejerzan su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Las áreas que involucran un mayor grado de juicio o complejidad o áreas en las que los supuestos y estimados son significativos para los estados financieros se describen en la Nota 4 - Estimados y criterios contables relevantes.

NOTA 2.2 Aplicación del Catálogo General de Cuentas

La Universidad del Cauca para la estructuración de su Catálogo General de Cuentas, toma como referencia el Catálogo General de Cuentas incorporado mediante Resolución 620 de 2015 modificada por la Resolución 468 de 2016 utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. Se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin en el Sistema de información Financiera Finanzas Plus, como herramienta de consolidación y registro, procesa la información generada entre otros por los sistemas de ingresos, facturación y cartera – SQUID, Sistema de Recursos Físicos – SRF Plus, Sistema de Recursos Humanos - QUERYS SRH, Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico - SIMCA, como fuentes primarias de información. El catálogo de la Universidad del Cauca está estructurado a un máximo de siete (7) niveles (#.#.#.#.#.#.#.#) así:

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIARES		
				NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3
#	#	##	##	##	##	##



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

NOTA 2.3 Aplicación de Normas y Procedimientos

La Universidad del Cauca en el marco de las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, expidió el Acuerdo 012 de 2018 por el cual se determinan las Políticas Contables, el Acuerdo 043 de 2002 mediante el cual adopta normas generales sobre clasificación, administración y custodia de los bienes de la Universidad; Resolución R-669 del 21 de noviembre de 2005 por la cual se establece el procedimiento y se atribuyen competencias, en caso de pérdida, hurto o daño de bienes de propiedad de la Universidad del Cauca; Resolución 847 de 2011 se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad; las inversiones constituidas con recursos propios de los excedentes temporales de disponible, se realizan conforme a lo establecido en el Acuerdo 021 de 2012 emanado por el Honorable Consejo Superior; mediante Acuerdos 052 y 053 de 2009 se adopta el reglamento interno de cartera y se reglamenta el proceso de jurisdicción coactiva; la clasificación del riesgo, mediante Resolución 257 de 2018 por la cual se Adopta una metodología para la calificación del riesgo y establecer el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales; Resolución 747 del 7 de noviembre de 2012, se identifican y determinan las fuentes de información en la Universidad del Cauca; Resolución 533 de 2015.

El registro de las operaciones se lleva en forma sistematizada, atendiendo lo contemplado en el RCP sobre el registro cronológico y conceptual, para ello se cuenta en la Unidad 01 - Gestión General con los softwares denominados: SIMCA - Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico; SQUID - Sistema de Ingresos, Facturación y Cartera; SRF Plus - Sistema de Recursos Físicos; QUERYS SRH - Sistema de Recursos Humanos y FINANZAS Plus - Sistema de Información Financiera. Las Unidades 02 - Unidad de Salud, 03 - Fondo de Pensiones y 04 - Sistema General de Regalías, disponen de softwares independientes acorde con sus necesidades pero que permite la integración y consolidación de la información de las cuatro unidades que conforman la Entidad en el Sistema de Información Financiera Finanzas Plus.

NOTA 2.4 Registro Oficial de Libros de Contabilidad y Documentos Soporte

Mediante acta suscrita por el Representante Legal, se da apertura de los libros oficiales, de acuerdo a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública, la documentación está debidamente archivada en medios físico y magnético. Para la consolidación de la información financiera y económica el registro de las operaciones de la institución, se efectúa con base en documentos fuente idóneos internos y/o externos, la información se registra directamente en el sistema Finanzas Plus o a través de interface desde los otros sistemas.

NOTA 2.5 Conversión de Moneda Extranjera

Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan en la moneda



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

del ambiente económico primario donde opera la entidad (Pesos colombianos). Los estados financieros se presentan en “Pesos colombianos”, que es la moneda funcional de la entidad y la moneda de presentación.

Las transacciones en moneda extranjera son inicialmente registradas a la moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas en que las transacciones reúnen las condiciones para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a las tasas de cambio de cierre de la moneda funcional vigentes a la fecha del período sobre el que se informa. Las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en resultados.

El costo de una partida no monetaria originado en moneda extranjera se convierte a la moneda funcional utilizando las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción.

NOTA 2.6 Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sujetos a riesgo poco significativo de cambio de valor.

El efectivo restringido es considerado dentro del rubro de efectivo y equivalentes de efectivo en el corto o largo plazo, dependiendo de su destinación y hacen parte de este los recursos de efectivo disponibles del sistema General de Regalías y convenios y contratos.

Los recursos disponibles de efectivo y equivalentes al efectivo del Plan de Activos para Beneficios Posempleo (Pasivo pensional) del grupo 19 - Otros Activos, en la presentación se sumarán al grupo 11 - Efectivo y Equivalentes al Efectivo.

NOTA 2.7 Inversiones de Administración de Liquidez

Las Inversiones de Administración de Liquidez incluyen los Títulos de deuda pública “TES”, los Certificados de Depósito a Término Fijo “CDT” realizados por la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, los cuales se tienen con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; por lo cual son clasificados y medidos al Costo Amortizado y las Inversiones en aportes al Fondo de Desarrollo de Educación Superior “FODESEP” realizadas por la Unidad 01 – Gestión General de la Universidad del Cauca, son realizados de conformidad con lo establecido en el Artículo 90 de la Ley 30 de 1992 y Art 18 del Decreto 2905 de 1994; los cuales son desembolsados de acuerdo a solicitud del Fondo.



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

NOTA 2.8 Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar que se reconocen en la Universidad del Cauca, incluye entre otras; por concepto de estampillas pro Universidad del Cauca 180 años y Estampilla Universidad Nacional, prestación de servicios educativos, de salud, Administración del sistema de seguridad social en salud, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar por: devolución de Iva para IES, Cuotas partes pensionales, indemnizaciones, Responsabilidades fiscales, etc., las cuales son clasificadas y medidas inicialmente al costo y posteriormente al costo menos el deterioro acumulado, cuando a ello hubiere lugar.

La Oficina de Crédito y Cartera de la Vicerrectoría Administrativa, es la responsable de la administración del Sistema de Ingresos, Facturación y Cartera - SQUID, el cual permite la generación de cuentas de cobro o recibos de pago equivalentes a la factura, la causación y el recaudo por los diferentes conceptos facturados.

NOTA 2.9 Bienes Históricos y Culturales

Dentro de los Bienes Históricos y Culturales de la Universidad del Cauca, se incluye entre otros; monumentos y museos declarados como tal mediante los Actos Administrativos: Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-2009; los cuales son medidos al costo y cuando haya lugar, para su medición posterior, se tendrá en cuenta la depreciación de las restauraciones que se hubiesen llevado a cabo.

NOTA 2.10 Propiedades de Inversión

La Universidad del Cauca reconoce como propiedades de inversión, los activos representados en edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, los cuales son medidos al costo y posteriormente se descontará la depreciación acumulada y el deterioro acumulado.

Actualmente la Unidad 02 - Salud de la Universidad del Cauca posee edificaciones reconocidas y destinadas a la generación de renta.

NOTA 2.11 Propiedades, Planta y Equipo

Las propiedades, planta y equipo de la Universidad del Cauca se miden por su costo de adquisición neto y posteriormente se descuentan las depreciaciones acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en curso de construcción para fines de prestación de



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

servicios o actividades administrativas se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos aptos, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Se consideran activos aptos, aquellos activos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para operar según lo esperado por la Administración. Para la Universidad del Cauca, el período mínimo de construcción o adecuación de un activo oscila entre 6 meses y un año, dependiendo del tipo de activo.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas.

La Universidad del Cauca ha estipulado como Activos de menor cuantía aquellos cuyo monto sea menor o igual a dos (02) salarios mínimos mensuales legales vigentes; los cuales se reconocen en el módulo de activos fijos, pero son depreciados durante el periodo contable y controlados administrativamente; por su parte los activos cuyo monto sea menor o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual vigente, se reconocen en el resultado del periodo.

La depreciación de los activos reconocidos como propiedades, planta y equipo comienza cuando éstos están listos para el uso previsto por la Administración, y a partir del momento de su registro en el sistema de recursos físicos desde bodega.

La depreciación de los activos (excepto de los terrenos que no se deprecian), se calcula por el método de línea recta.

La base depreciable de un activo, incluye su costo de adquisición menos su valor residual, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. La depreciación es reconocida en los resultados del período durante el tiempo estimado de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, por lo menos una vez durante el periodo contable.

Un activo fijo está deteriorado si su valor neto en libros excede a su importe recuperable, por tanto, el valor en libros es rebajado hasta alcanzar su importe recuperable. (Ver nota 2.15).

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período.

NOTA 2.12 Inventarios

Los inventarios que posee la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca se miden inicialmente al costo y posteriormente al menor valor entre el costo y el costo de reposición. Cuando el costo de reposición es inferior al costo del inventario, se reconoce un deterioro del valor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado y el sistema de inventario a utilizar es el permanente.

NOTA 2.13 Activos Intangibles

La Universidad del Cauca tiene clasificado sus activos intangibles así:

- (a) Derechos
- (b) Licencias

Estos activos pueden tener vida útil finita o indefinida, según las características del bien y del uso del mismo, lo cual será evaluado y designado por el Área de Adquisiciones e Inventarios de la Universidad del Cauca.

Los siguientes activos tienen vida útil indefinida:

- (c) Patentes
- (d) Software
- (e) Gastos de investigación y desarrollo

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Los Activos Intangibles con vida útil finita se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultado en el término de su vida útil estimada.

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Los activos intangibles con vida útil indefinida, se les deberá realizar pruebas de deterioro.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Los valores incurridos en actividades de investigación se reconocen como gasto en el período en que se incurren.



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

Un activo intangible generado internamente (surgido de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconocerá como activo si, y sólo si, todo lo siguiente ha sido demostrado:

- La viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que estarán disponibles para su uso o venta.
- La intención de completar el activo inmaterial para utilizarlo o venderlo.
- La capacidad de utilizar o vender el activo intangible.
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos futuros.
- La disponibilidad de adecuados recursos técnicos, financieros y otros, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- La capacidad de medir de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El importe inicialmente reconocido a nivel interno generado por los activos intangibles es la suma de los gastos efectuados a partir de la fecha en que el elemento cumple los criterios de reconocimiento mencionados anteriormente. Cuando no es reconocido un activo intangible generado internamente, los gastos de desarrollo se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Cuando en un proyecto se demuestre la viabilidad técnica y financiera, se considera en etapa de desarrollo e inicia la capitalización de costos como un activo intangible.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos generados internamente se registran a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas, en las mismas condiciones que los activos intangibles que se adquieren por separado.

La Universidad del Cauca ha estipulado como Activos Intangibles de menor cuantía aquellos cuyo monto sea menor o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes; los cuales se reconocen en el módulo de activos fijos, pero son amortización durante el periodo contable y controlados administrativamente; por su parte los activos cuyo monto sea menor o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente, se reconocen en el resultado del periodo.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

NOTA 2.14 Arrendamientos

Existen acuerdos de arrendamientos de forma explícita (contrato de arrendamiento) o de forma implícita (a través de un acuerdo de servicios). La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración.

La Universidad del Cauca en calidad de arrendador clasifica los arrendamientos como operativos siempre que los términos del arrendamiento indiquen que el arrendatario no transfiere sustancialmente a la Universidad del Cauca, todos los riesgos y beneficios asociados a la propiedad del bien. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros.

Los activos en régimen de arrendamiento operativo se siguen reconociendo de acuerdo a su clasificación como Propiedades, Planta y Equipo; Propiedades de Inversión, o Activos Intangibles y se medirán por el costo establecido al inicio del contrato de arrendamiento.

Los derechos presentes por los cánones de arrendamiento son reconocidos en el estado de situación financiera como una cuenta por cobrar.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil de conformidad con la normatividad que le apliquen de acuerdo con su clasificación.

NOTA 2.15 Deterioro del Valor de los Activos Generadores y no Generadores de Efectivo

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Universidad del Cauca evalúa si existe algún indicio de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información de cada uno de sus activos de manera individual, a menos que se determine que el activo no genera entradas de efectivo, que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo producidos por otros activos, en cuyo caso se debe evaluar el deterioro de valor de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La Universidad del Cauca ha determinado como cuantía mínima para la determinación del deterioro para los activos no generadores de efectivo cuyo costo histórico sea igual o superior a veinte (20) salarios mínimos mensuales legales vigentes S.M.M.L.V. Lo anterior, atendiendo a las partidas materiales o que representen mayor impacto en los Estados Financieros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su



Universidad
del Cauca

venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

NOTA 2.16 Cuentas por Pagar y Préstamos por Pagar

La Universidad del Cauca reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridos con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por los servicios recibidos, compra de bienes, recaudos a favor de terceros, impuestos, entre otros conceptos y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar son medidas por el valor de la transacción y los préstamos por pagar son medidos inicialmente por el valor recibido y posteriormente por el costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

Se dará de baja una cuenta o un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

NOTA 2.17 Beneficios a Empleados

a) Beneficios de corto plazo

Los beneficios a corto plazo incluyen: cesantías (régimen ley 50), primas, vacaciones, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Universidad del Cauca y que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa. Estos beneficios son reconocidos en la medida en que los empleados prestan sus servicios y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales y colectivos establecidos entre los empleados y la entidad.

b) Beneficios por terminación del vínculo laboral

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

contractual, aquellos a los cuales la Universidad del Cauca está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

c) Beneficios Posempleo

Los beneficios posempleo que otorga la Universidad del Cauca a sus empleados son:

- Las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas (Caja de Previsión liquidación de la Universidad del Cauca).
- Otros beneficios posteriores al empleo son las pensiones de jubilación; los descuentos monetarios por servicios educativos; los beneficios no monetarios tales como usa de sedes y los auxilios funerarios solo para el titular.

La Universidad del Cauca realizará evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente y se indicará la fecha en que fue realizada. Cuando por disposiciones legales, una entidad tenga la competencia para realizar el cálculo actuarial de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional medirá la obligación con base en la información reportada por la entidad que realiza el cálculo actuarial.

Los beneficios pos empleo se miden por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

La Universidad del Cauca realizará evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años.

Cuando haya lugar, la Universidad del Cauca reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados hayan prestados sus servicios.



Universidad
del Cauca

NOTA 2.18 Provisiones

Las provisiones para los litigios, demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos entre otros se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existen varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Una obligación es: probable, cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión; posible, cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente; y remota, cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Las provisiones se medirán como se describe a continuación:

1. Las provisiones originadas de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra, se medirán conforme al resultado de aplicar la metodología para el cálculo de las mismas definidas en la normatividad interna de la Universidad del Cauca, que para tal fin establezca.
2. Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.
3. la provisión por reestructuración, la Universidad del Cauca incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, los cuales corresponden a aquellos que, de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la institución.
4. La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

NOTA 2.19 Activos y Pasivos Contingentes

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos, potencial de servicio o salida de recursos a la entidad pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo o del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

NOTA 2.20 Ingresos de Transacciones con y sin Contraprestación

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan de: la venta de bienes, la prestación de servicios; o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan en la Universidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado.

Éstos ingresos se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir en la venta de bienes y la prestación de servicios, en el curso normal de las operaciones.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad del Cauca sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Universidad del Cauca no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Universidad del Cauca dada la facultada legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Las transacciones de ingresos sin contraprestación que percibe la Universidad del Cauca son: Transferencias, ingresos no tributarios – Estampillas, cuotas partes pensionales, devolución de IVA para entidades de educación superior, embargos judiciales, enajenación de activos, indemnizaciones, responsabilidades fiscales, intereses de mora, excedentes financieros.

Éstos ingresos se miden por el valor de la transacción, de conformidad con la política de cuentas por cobrar.

NOTA 2.21 Efectos de Las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera.

Toda transacción en moneda extranjera se reconocerá utilizando el peso colombiano. Para tal efecto, la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción se aplicará al valor en moneda extranjera. La tasa de cambio de contado es la tasa del valor actual de la moneda funcional en la fecha de la transacción. La fecha de una transacción es la fecha en la cual dicha transacción cumple las condiciones para su reconocimiento como un elemento de los estados financieros.



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

Al final de cada periodo contable, las partidas monetarias en moneda extranjera se reexpresarán utilizando la tasa de cambio en la fecha del cierre del periodo. Las diferencias en cambio que surjan al liquidar o reexpresar las partidas monetarias a tasas de cambio diferentes de las utilizadas para su reconocimiento inicial se reconocerán como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

NOTA 3. INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN Y/O CONSOLIDACIÓN DE INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA

La información contable de la Universidad del Cauca, es el resultado del proceso de consolidación de cinco (5) unidades establecidas en el artículo 54 del Acuerdo 051 de 2007, modificado por el Acuerdo 025 del 7 de mayo de 2013: Unidades 01 – Gestión General, 02 – Unidad de Salud, 03 – Fondo Pensional de la Universidad del Cauca, 04 – Sistema General de Regalías y Unidad 05 - Regionalización. El Sistema Finanzas Plus consolida la información generada por las fuentes primarias de información como SRF (Sistema de Recursos Físicos), QUERYX SRH (Sistema de Recursos Físicos), SQUID (Sistema de Ingresos, Facturación y Cartera), SIMCA (Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico). Producto de la agregación de información se generan y emiten los estados contables consolidados.

NOTA 4. LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN PROCESO CONTABLE

NOTA 4.1 MANEJO DE DOCUMENTOS Y SOPORTES CONTABLES

Durante el año 2018 se presentaron limitaciones y deficiencias de tipo operativo en el área de Adquisiciones e Inventarios en lo concerniente al suministro de información a través del sistema “SRF”; dado a que, por la aplicación de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público “NICSP” y los criterios definidos en las políticas contables, se realizó la migración de la información a 31-12-2017 de los bienes muebles, inmuebles y otros activos, para la determinación de saldos iniciales a 01-01-2018 de acuerdo a la alternativa elegida para su medición según el instructivo número 002 del 08 de octubre de 2015 “Instrucciones para la transición al Marco normativo para entidades de gobierno”, proceso en el cual se generaron algunos errores de tipo técnico, ocasionando que la información fuese calculada y reportada de forma manual hasta tanto se pudiera desatrasar y validar, lo cual se logró a finales de enero del presente año.

NOTA 5. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

NOTA 5.1 Otros Efectos y Cambios Significativos

Es importante resaltar que la aplicación del nuevo Régimen de Contabilidad para entidades de gobierno establecido mediante la Resolución 533 de



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

2015 expedida por la Contaduría General de la Nación, generó un impacto significativo sobre los saldos iniciales de la vigencia 2018, con afectación en las siguientes partidas del balance:

Activos: En el proceso de transición presentan una disminución neta de - \$101.535 millones generada por disminución de deudores por valor de - \$8.476 millones, valores que se encontraban provisionados y por recomendación del Comité de Sostenibilidad Contable se reclasificaron a cuentas de orden; disminución de Otros Activos por valor de -\$328.688 millones principalmente por cancelación de la valorización de bienes muebles e inmuebles; incremento del valor de propiedades planta y equipo por \$233.346 millones principalmente por el avalúo de los bienes inmuebles de propiedad de la institución; incremento de los bienes históricos y culturales por valor de \$2.283 millones, correspondiente al avalúo técnico realizado a dichos bienes.

Pasivos: En el proceso de transición presentan un incremento neto de \$372.742 millones generada por incremento de los Beneficios a Empleados en \$372.742 millones por las nuevas disposiciones de la Contaduría General de la Nación en el reconocimiento y registro del Cálculo Actuarial de pensiones bajo NICSP, valor que afecta negativamente el patrimonio institucional.

Patrimonio: Como resultado del proceso de transición, el patrimonio se ve afectado con un decremento de -\$474.277 millones, como consecuencia de la disminución de los activos en -\$101.535 millones, e incremento de los pasivos en \$372.742 millones.

Es importante aclarar que la Universidad del Cauca está realizando las gestiones ante el Ministerio de Hacienda y Crédito Público para suscribir el contrato de concurrencia que trata la Ley 1371 del 30 de diciembre de 2009 “Por la cual se establece la concurrencia para el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del nivel nacional y territorial y se dictan otras disposiciones.”, con la cual cambiaría sustancialmente la situación financiera de la Universidad del Cauca, de acuerdo con el porcentaje en el que concurra en el pasivo pensional la nación.

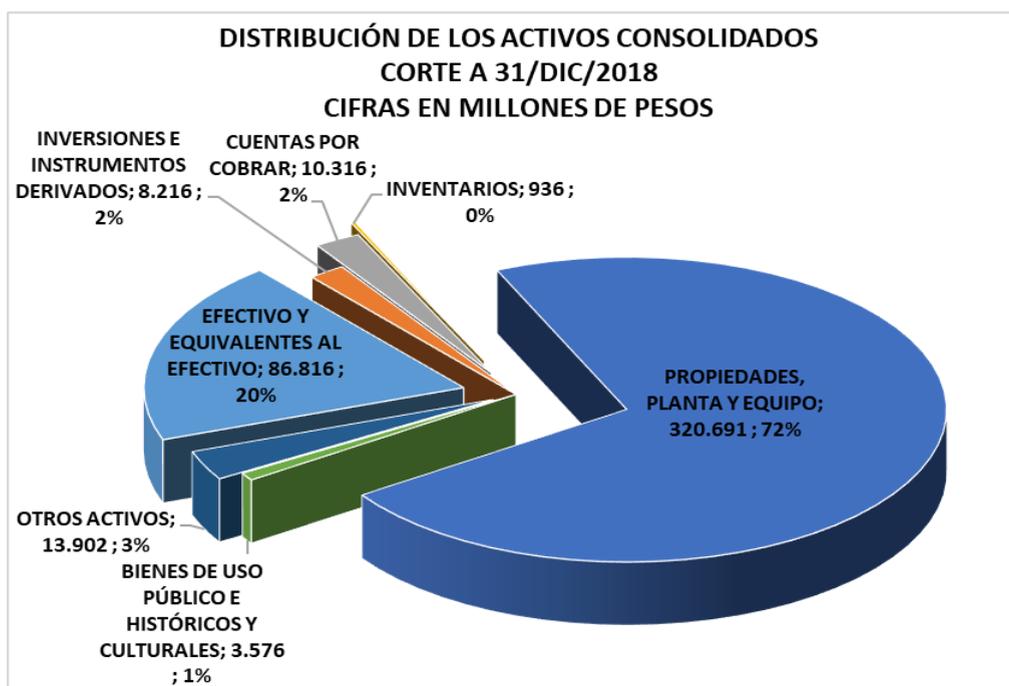
A 31 de diciembre de 2018 se reconoció el Cálculo Actuarial de Bonos Pensionales, los cuales se encontraban a 01 de enero de 2018 en cuentas de orden acreedoras, de conformidad con normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en especial el artículo primero de la Resolución 523 del 19 de noviembre de 2018 y conceptos de la Contaduría General de la Nación 20182000030531 y 20182000046351 de 2018, mediante el cual en las conclusiones de los conceptos establece las pautas para el reconocimiento del cálculo actuarial para bonos pensionales certificado por el actuario contratado por la Universidad, el valor de la reclasificación y reconocimiento del cálculo actuarial de los bonos pensionales fue de \$244.012 millones de pesos, con incremento del pasivo cuenta 2514 – Beneficios posempleo y disminución del patrimonio en la cuenta 3145 – Impactos por transición al nuevo marco de regulación, generando un Patrimonio neto negativo por valor de -\$179.802 millones.

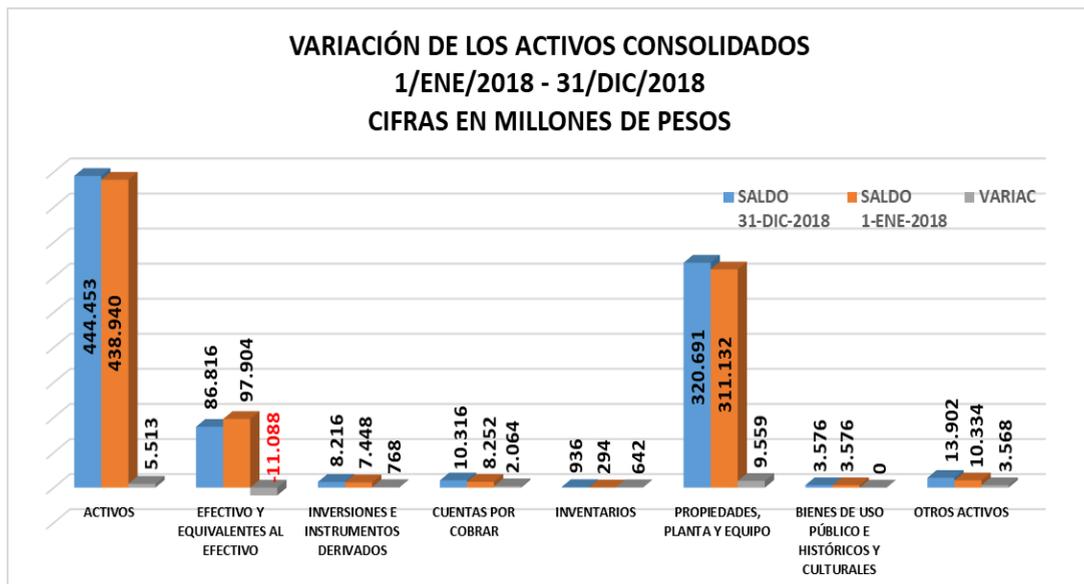


NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 6. DISTRIBUCIÓN GENERAL DEL ACTIVO

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE LOS ACTIVOS DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
ACTIVOS	444.453	100%	438.940	100%	5.513
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	86.816	20%	97.904	22%	-11.088
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.216	2%	7.448	2%	768
CUENTAS POR COBRAR	10.316	2%	8.252	2%	2.064
INVENTARIOS	936	0%	294	0%	642
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	320.691	72%	311.132	71%	9.559
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.576	1%	3.576	1%	0
OTROS ACTIVOS	13.902	3%	10.334	2%	3.568





Los Activos representan los recursos controlados por la universidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y aplican para nuestra institución los siguientes grupos de activos:

- ❖ **El efectivo y equivalente al efectivo:** De los Activos de \$444.453 millones, constituye el 20% del total de los Activos por valor de \$86.816 millones de pesos está conformado por los saldos de los recursos que recauda la Institución en su giro ordinario por la prestación de servicios educativos, transferencias del gobierno nacional, estampilla pro universidad del Cauca 180 años uninacional, prestación de servicios de salud, celebración de contratos y convenios con entidades del sector público y privado, recursos del Sistema General de Regalías, devolución de IVA para las IES, Cuotas partes pensionales y rendimientos financieros en cuentas de ahorro. La disminución por valor de -\$11.088 millones de pesos se debe en gran parte a la ejecución de los proyectos de ciencia, tecnología e innovación financiado con los recursos de regalías y ejecución de recursos de los convenios y contratos.
- ❖ **Inversiones e instrumento derivados:** Del total de los Activos de \$444.453 millones, el 2% del total de los Activos que equivale a \$8.216 millones; lo constituye el portafolio de inversiones de la Unidad 02 - Salud representada en TES Y CDT constituidos en entidades con calificación AAA a largo plazo y DP1+ y BCR1+ a corto plazo, de conformidad con el Acuerdo Superior 021 de 2012.
- ❖ **Cuentas por cobrar:** Del total de los Activos de \$444.453 millones, representan el 2% del total del Activo que equivale a \$10.316 millones de pesos; lo compone las acreencias a favor por concepto de estampillas, la prestación de servicios académicos, administración de proyectos, prestación de servicios de salud, las cuotas partes de pensiones, la devolución de IVA para IES y cuentas por cobrar de difícil recaudo, principalmente.



Universidad
del Cauca

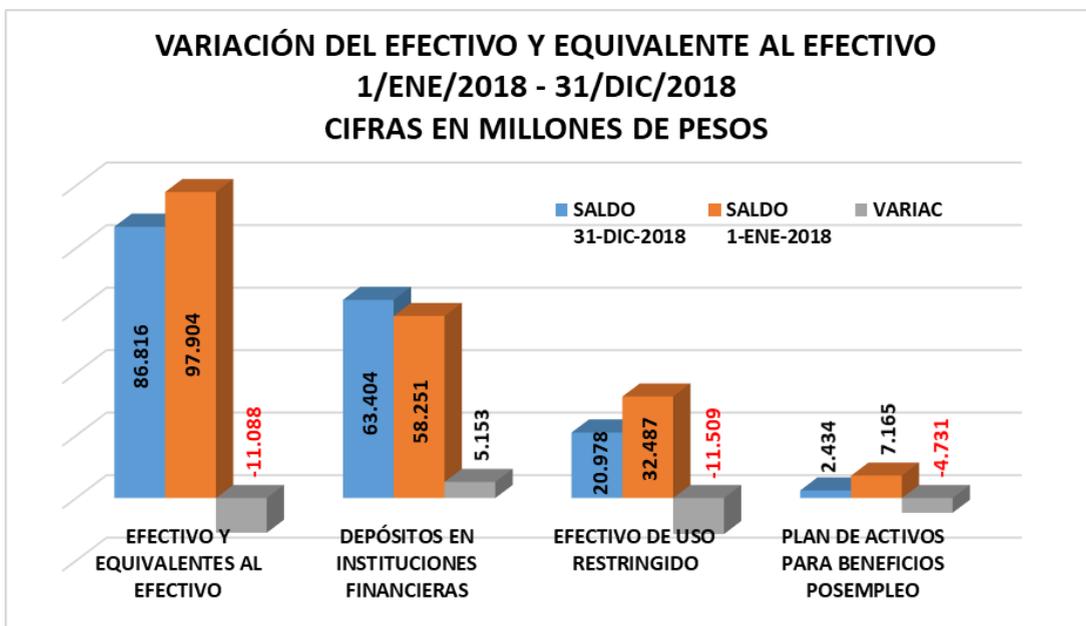
División de Gestión Financiera

- ❖ **Propiedades, planta y equipo:** De los Activos de \$444.453 millones, constituye el 72% del total de los Activos equivalente a \$320.691 millones lo conforman la propiedad, planta y equipo con un incremento de \$9.559 millones durante el 2018 debido a la continuación de obras de construcción en Edificio de la ciudadela Universitaria en Santander de Quilichao, la edificación sede CECUN Centro de Encuentro Cultural Universitario, Edificio Bicentenario Calle 5 4-07, Edificio Facultad de Ciencias Humanas y Sociales y Planta piloto Procesadoras, adquisición de parque automotor, equipo de computación y comunicación, entre otros.
- ❖ **Bienes de uso público, históricos y culturales:** Del total de los Activos de \$444.453 millones, representan el 1% del total del Activo que equivale a \$3.576 millones; lo constituyen los bienes reconocidos mediante acto administrativo expedido por el Ministerio de Cultura tal es el caso del Panteón de los Próceres, Museo Mosquera y el Edificio del Archivo Histórico.
- ❖ **Otros Activos:** Del total de los Activos de \$444.453 millones, constituye el 3% del total de los Activos equivalente a \$13.902 millones y lo conforman los bienes y servicios pagados por anticipado, avances y anticipos entregados, depósitos entregados en garantía, propiedades de inversión y activos intangibles.

NOTA 7. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Corresponde a los recursos de liquidez inmediata o a corto plazo con que cuenta la institución, los cuales a 31 de diciembre de 2018 se encuentran representados en el grupo 11 de efectivo en Caja, Depósitos en Instituciones Financieras, efectivo de uso restringido, equivalentes al efectivo (CDT, Bonos y Títulos con vencimiento a 3 meses o menos desde la fecha de adquisición) y los recursos de efectivo y equivalentes al efectivo del plan de activos para beneficios posempleo clasificados como parte del grupo 19 - Otros Activos.

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	86.816	100%	97.904	100%	-11.088
CAJA	0	0%	1	0%	-1
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	63.404	73%	58.251	59%	5.153
Cuenta corriente	4.338	7%	4.071	7%	267
Cuenta de ahorro	59.066	93%	54.180	93%	4.886
EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	20.978	24%	32.487	33%	-11.509
Cuenta corriente	13.663	65%	9.317	29%	4.346
Cuenta de ahorro	7.315	35%	23.170	71%	-15.855
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2.434	3%	7.165	7%	-4.731
Cuenta Ahorros	2.434	100%	7.165	100%	-4.731



Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca (\$444.453 millones), el efectivo y equivalentes al efectivo representa el 20%, es decir \$86.816 millones, los cuales se encuentran disponibles para atender las siguientes necesidades:

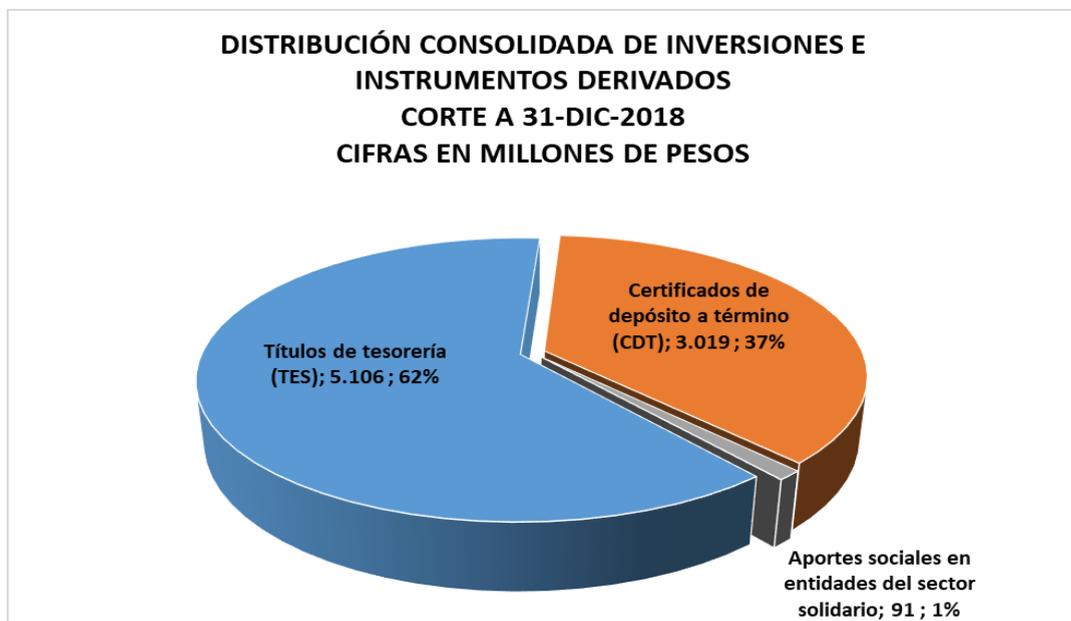
- ❖ **Depósitos en Instituciones Financieras:** Del total del Efectivo y Equivalente al Efectivo (\$86.816 millones), el 73% (\$63.404 millones) están disponibles en cuentas de ahorro y corrientes para atender necesidades propias de la institución como son cuentas por pagar a proveedores nacionales y extranjeros, reservas de apropiación constituidas a 31 de diciembre de 2017, recursos a favor de terceros, otras cuentas por pagar, litigios y demandas y beneficios a empleados a corto plazo, y corresponden a saldos de recursos propios y nación.

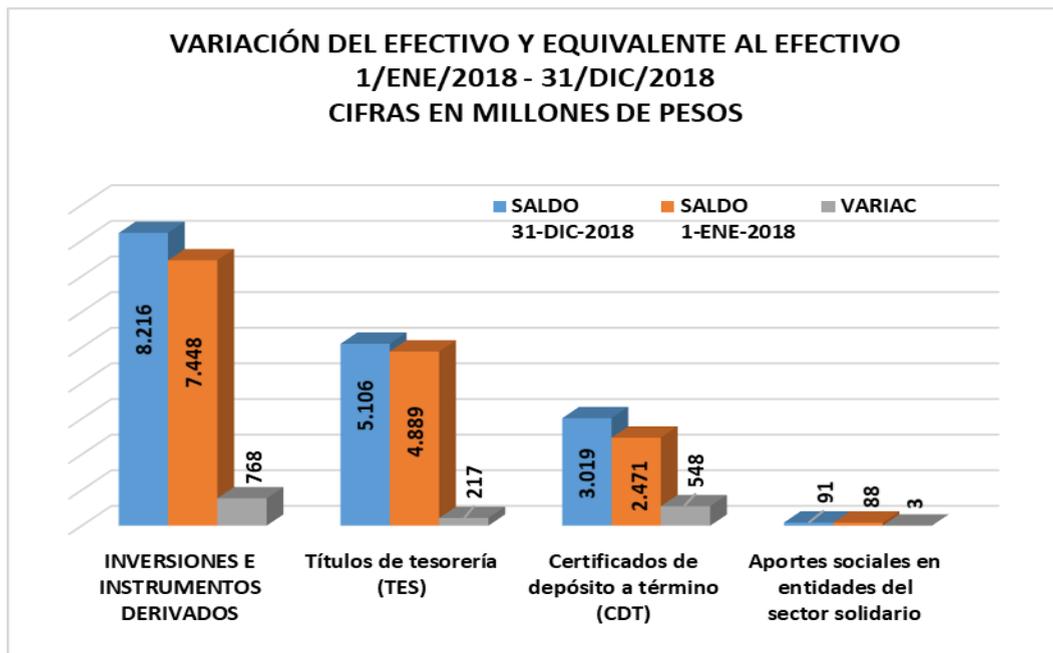


- ❖ **Efectivo de Uso Restringido:** Del total del Efectivo y Equivalente al Efectivo (\$86.816 millones), el 24% (\$20.978 millones) están representados en recursos disponibles en cuentas de ahorro y corrientes restringidas, necesarias para la ejecución de: 1. *convenios y contratos* suscritos con entidades públicas y privadas como son la Gobernación del Cauca, Municipio de Popayán, Ministerio de Cultura, Colegio Mayor del Cauca, Corporación Autónoma Regional del Cauca C.R.C., Servicio Geológico Colombiano, COLCIENCIAS, Empresa Caucana de Servicios Públicos - EMCASERVICIOS - S.A. E.S.P., 2. *proyectos de ciencia, tecnología e innovación* financiados con recursos del Sistema General de Regalías.
- ❖ **Plan de Activos para Beneficios Posempleo:** Del total del Efectivo y Equivalente al Efectivo (\$86.816 millones), el 3% (\$2.434 millones) están representados en recursos disponibles en cuenta de ahorro como parte del Plan de Activos para Beneficios Posempleo, es decir para cubrir necesidades relacionadas con el pasivo pensional universitario como son las mesadas pensionales, cuotas partes en contra, bonos pensionales, auxilios funerarios para beneficiarios de pensionados, fallos en contra por reliquidación de pensiones.

NOTA 8. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.216	100%	7.448	100%	768
<i>Títulos de tesorería (TES)</i>	5.106	62%	4.889	66%	217
<i>Certificados de depósito a término (CDT)</i>	3.019	37%	2.471	33%	548
<i>Aportes sociales en entidades del sector solidario</i>	91	1%	88	1%	3





Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca (\$444.453 millones), las inversiones e instrumentos derivados representa el 2%, es decir \$8.216 millones, los títulos valores se encuentran constituidos en entidades financieras con calificación AAA a Largo Plazo y DP1+ y BCR1+ a corto plazo y los aportes sociales en FODESEP, el portafolio de inversiones para el apalancamiento de la Unidad de Salud y los aportes sociales en cumplimiento de disposiciones legales:

- ❖ **Títulos de Tesorería - TES:** Del total de las Inversiones e Instrumentos Derivados (\$8.215 millones), el 62% (\$5.105 millones) están representados en 10 Títulos de tesorería TES emitidos por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, incluida la valoración de los mismos a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$1.405 millones.
- ❖ **Certificados de Depósito a Término - CDT:** Del total de las Inversiones e Instrumentos Derivados (\$8.216 millones), el 37% (\$3.019 millones) están representados en 5 CDT'S emitidos por entidades con calificación AAA a Largo Plazo y DP1+ y BCR1+ a corto plazo de conformidad con el Acuerdo Superior 021 de 2012, el valor de la inversión en CDT se encuentra incluida su valoración con corte a 31 de diciembre de 2018 por valor de \$20 millones.
- ❖ **Aportes Sociales en Entidades del Sector Solidario:** ❖ Del total de las Inversiones e Instrumentos Derivados (\$8.216 millones), el 1% (\$91 millones) están representados en los aportes sociales al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP realizados por la Universidad del Cauca, de conformidad con el contrato de mandato número 3413 del 5 de septiembre de 1996 ICFES/FODESEP, acta número 002 del 25 de septiembre de 1996 del comité del contrato oficio 2005EE29036 del 7 de julio de 2005 Ministerio de Educación Nacional.

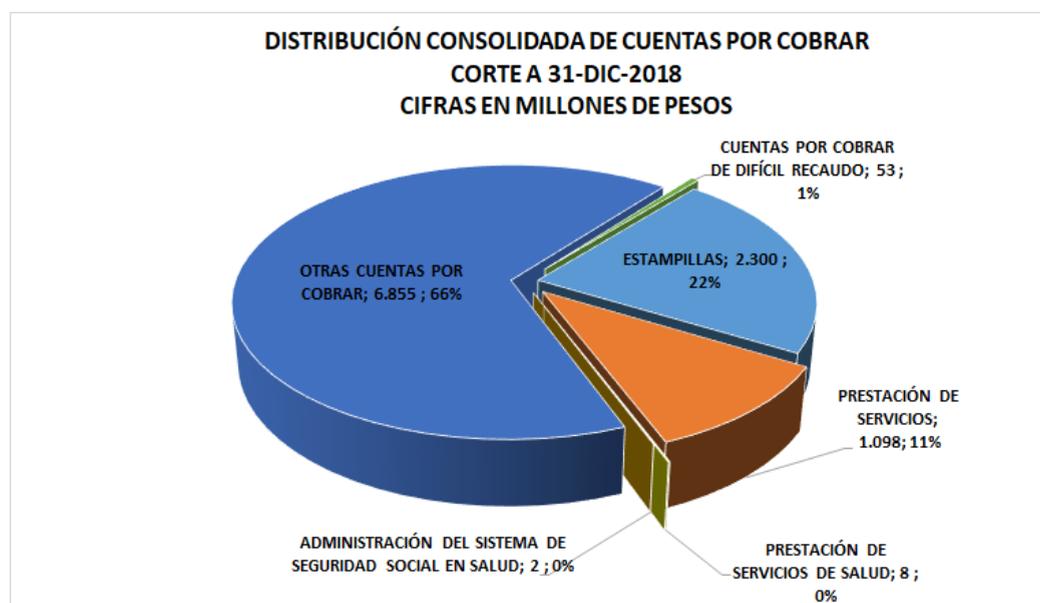
Los Títulos de Tesorería - TES y Certificados de Depósitos a Término -

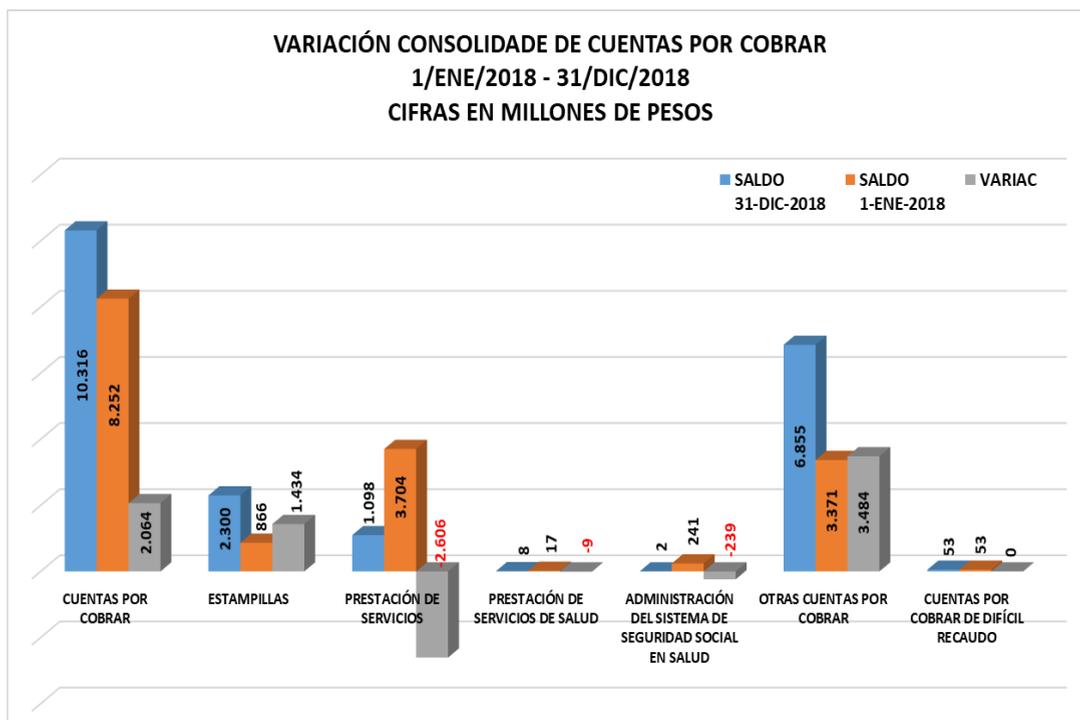


CDT, hacen parte del portafolio de inversiones de la Unidad de Especial de Salud, teniendo en cuenta que la Universidad del Cauca tiene su propio sistema de Seguridad Social en Salud conforme a la Ley 647 de 2001.

NOTA 9. CUENTAS POR COBRAR

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE CUENTAS POR COBRAR DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
CUENTAS POR COBRAR	10.316	100%	8.252	100%	2.064
ESTAMPILLAS	2.300	22%	866	10%	1.434
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.098	11%	3.704	45%	-2.606
Servicios Académicos	815	74%	3.632	98%	-2.817
Servicios conexos a la educación	279	25%	70	2%	209
Administración de proyectos	4	0%	2	0%	2
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	8	0%	17	0%	-9
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	8	100%	17	100%	-9
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2	0%	241	3%	-239
Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo	2	100%	223	93%	-221
Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios	0	0%	18	7%	-18
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.855	66%	3.371	41%	3.484
Cuotas partes de pensiones	1.446	21%	927	27%	519
Devolución IVA para entidades de educación superior	2.502	36%	1.507	45%	995
Enajenación de activos	625	9%	625	19%	0
Indemnizaciones	94	1%	92	3%	2
Pago por cuenta de terceros	2.007	29%	164	5%	1.843
Responsabilidades fiscales	1	0%	1	0%	0
Arrendamiento operativo	3	0%	3	0%	0
Otras cuentas por cobrar	177	3%	52	2%	125
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	53	1%	53	1%	0
Servicios educativos	53	100%	53	100%	0





- ❖ **Prestación de Servicios:** representan el 11% (1.098 millones) derivados de matrícula financiera para los programas de pregrado, están amparadas por el Acuerdo 017 de 2012 y las cuentas por cobrar por concepto de matrícula financiera por los programas de posgrado, están amparada por el Acuerdo 017 de 2012. El interés pactado para el proceso de financiación es de 0,065% y por conceptos de interés es de 0,44%. Estos intereses se aplican después de 45 días calendario contados a partir de la fecha ordinaria de la matrícula financiera.

La cartera correspondiente a la vigencia 2018, presenta un incremento considerable dado la anomalía académica surgida a raíz de la movilización estudiantil que tuvo lugar en el segundo semestre 2018; lo cual ocasionó la modificación del calendario académico y la prórroga de plazos para pago de matrícula financiera hasta la culminación del semestre de la vigencia 2018.2, según Acuerdo Superior 001 de 2019 del 23 de enero. Es importante mencionar que esta cartera no se cobrará con intereses moratorios, ya que así lo establece el citado Acuerdo, por lo que solo se cobrará capital.

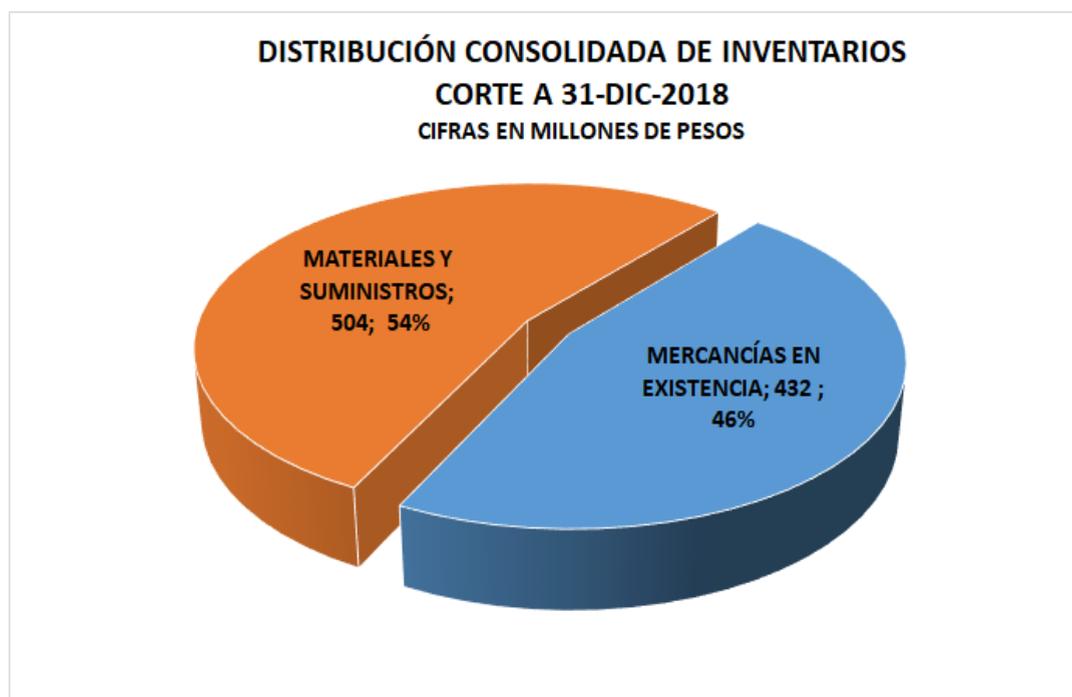
- ❖ **Otras Cuentas por cobrar:** Del total de Cuentas por Cobrar, el 66% equivalente a (6.855 millones) se pueden destacar las cuentas causadas por Cuotas Partes de Pensiones originadas en la actualización de derechos según base implementada por la institución, los cuales son objeto de variación por novedades de reliquidación, fallecimientos o por la aplicación de la figura de la prescripción; cuentas por cobrar por Devolución de IVA para entidades de educación superior, que corresponde al IVA que paga la Universidad del Cauca por los bienes y servicios adquiridos, los cuales son solicitados como devolución a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales bimestralmente.

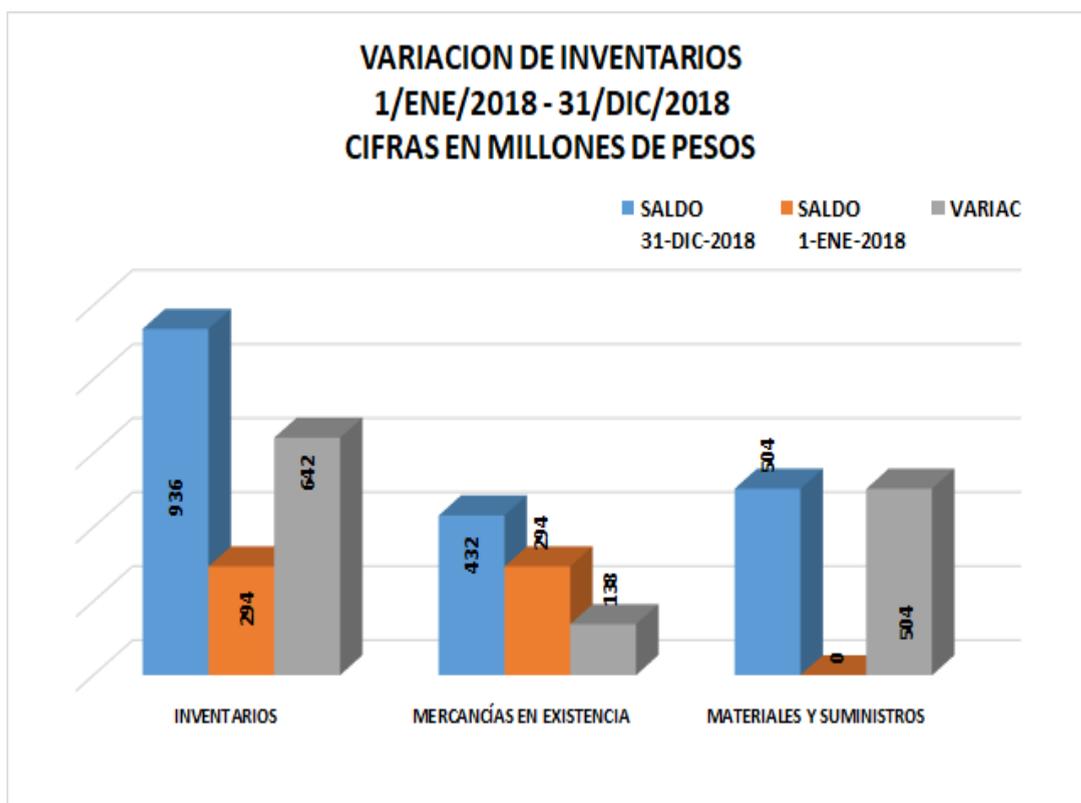


- ❖ **Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud:** Por debajo del 1% del total de cuentas por Cobrar, se encuentran los Servicios de Salud cuyo saldo hace referencia al valor causado a favor de la Unidad de Salud por los servicios médicos asistenciales prestados a los usuarios de otras Universidades según convenios establecidos entre Universidades como son: Universidad del Valle y Universidad de Nariño; La Universidad del Cauca en su Unidad 02 - Salud de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2018.

NOTA 10. INVENTARIOS

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE INVENTARIOS DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
INVENTARIOS	936	100%	294	100%	642
<i>MERCANCIAS EN EXISTENCIA</i>	432	46%	294	100%	138
Medicamentos	430	100%	291	99%	139
Otras mercancías en existencia	2	0%	3	1%	-1
<i>MATERIALES Y SUMINISTROS</i>	504	54%	0	0%	504
Materiales reactivos y de laboratorio	504	100%	0	0%	504





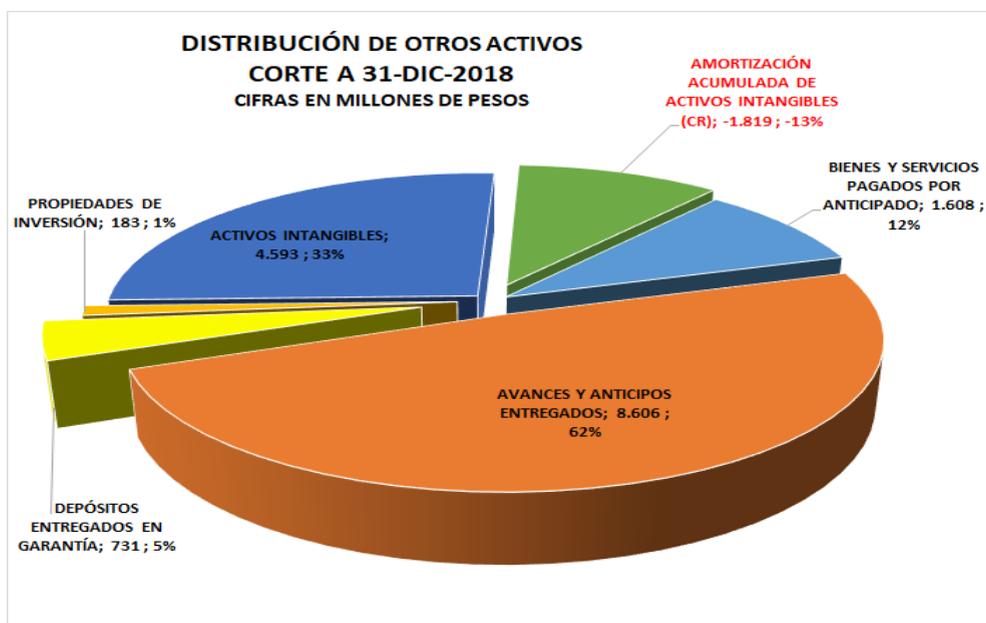
Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca (\$444.453 millones), el total de inventarios representa menos del 1%, es decir \$936 millones, los cuales se encuentran disponibles para atender la prestación del servicio a los usuarios afiliados y beneficiarios de la Unidad de Salud e inventarios disponibles para los laboratorios de Química de la Universidad del Cauca.

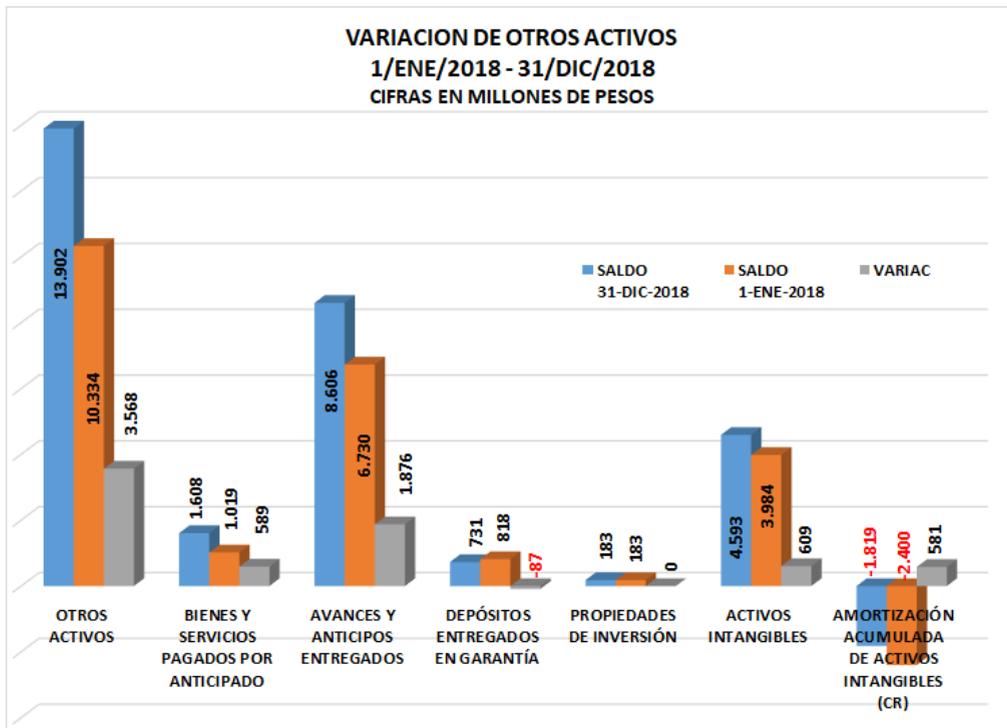
- ❖ **Mercancías en Existencia:** Del total de las Inventarios (\$936 millones), el 46% (\$432 millones) están representados en las existencias físicas del inventario de medicamentos y otras mercancías en existencia a 31 de diciembre de 2018, en la farmacia y almacén de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca de conformidad con la Ley 647 de 2001 mediante la cual las universidades públicas pueden contar con su propio sistema de seguridad social en salud. El método utilizado para valorar el costo del inventario es el promedio ponderado a través del Software adquirido a Sitis llamado caduceos.
- ❖ **Materiales y Suministros:** En el mes de Diciembre de 2018 se reconocieron en esta subcuenta las donaciones realizadas por la firma SCIENTIFIC PRODUCTS LTDA que corresponde a reactivos químicos para el Departamento de Química de la Facultad de Ciencias Exactas y de la Educación - FCNEED, por valor de \$387 millones y por la firma ENDRESS+HAUSER COLOMBIA S.A.S. de artículos para laboratorios del Departamento de Electrónica, instrumentación y control de la Facultad de Ingenierías, electrónica y Telemática "FIET", realizadas mediante Resol. R-793 de 2018 por valor de \$117 millones, materiales e insumos necesarios para las prácticas de los estudiantes en los laboratorios de Química de la Universidad del Cauca.



NOTA 11. OTROS ACTIVOS

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE OTROS ACTIVOS DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
OTROS ACTIVOS	13.902	100%	10.334	100%	3.568
<i>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO</i>	1.608	12%	1.019	10%	589
Seguros	982	61%	190	19%	792
Arrendamiento operativo	22	1%	0	0%	22
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	32	2%	32	3%	0
Honorarios	32	2%	32	3%	0
Bienes y servicios	540	34%	765	75%	-225
<i>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS</i>	8.606	62%	6.730	65%	1.876
Anticipos sobre convenios y acuerdos	6.580	76%	4.301	64%	2.279
Avances a agentes de aduana	152	2%	205	3%	-53
Avances para viáticos y gastos de viaje	0	0%	3	0%	-3
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	1.874	22%	2.221	33%	-347
<i>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</i>	731	5%	818	8%	-87
Depósitos judiciales	731	100%	818	100%	-87
<i>PROPIEDADES DE INVERSIÓN</i>	183	1%	183	2%	0
Edificaciones	183	100%	183	100%	0
<i>ACTIVOS INTANGIBLES</i>	4.593	33%	3.984	39%	609
Derechos	50	1%	50	1%	0
Licencias	1.279	28%	750	19%	529
Software	3.264	71%	3.184	80%	80
<i>AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES</i>	-1.819	-13%	-2.400	-23%	581
Derechos	-44	2%	-43	2%	-1
Licencias	-457	25%	0	0%	-457
Softwares	-1.318	72%	-2.357	98%	1.039





Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca (\$444.453 millones), el valor de Otros Activos representa el 3%, es decir \$13.904 millones, los cuales representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, de igual manera incluye los recursos controlados por la universidad no incluidos en otro grupo y de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o generar beneficios económicos futuros, hacen parte del grupo de Otros Activos los siguientes:

- ❖ **Bienes y Servicios Pagados por Anticipado:** Del total de las Otros Activos (\$13.904 millones), el 12% (\$1.608 millones) están representados en la adquisición de conceptos amortizables y corresponde al valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios que se recibirán de terceros tales como pólizas de seguros por diferentes conceptos, arrendamiento operativo, suscripciones y afiliaciones, honorarios y bienes y servicios, y de los cuales se espera obtener un potencial de servicios o beneficios económicos futuros.
- ❖ **Avances y Anticipos Entregados:** Del total de las Otros Activos (\$13.904 millones), el 62% (\$8.606 millones) están representados en anticipos sobre convenios y acuerdos suscritos, Avances a agentes de aduana por importación de bienes y Anticipo para adquisición de bienes y servicios, conceptos que son amortizables y corresponde a los valores entregados por la Universidad en forma anticipada a contratistas y proveedores para la obtención de bienes y servicios, así como los correspondientes a los viáticos y gastos de viaje que a 31 de diciembre de 2018 estén pendientes de legalización.
- ❖ **Depósitos Entregados en Garantía:** Del total de las Otros Activos (\$13.904 millones), el 5% (\$731 millones) están representados en los



Universidad
del Cauca

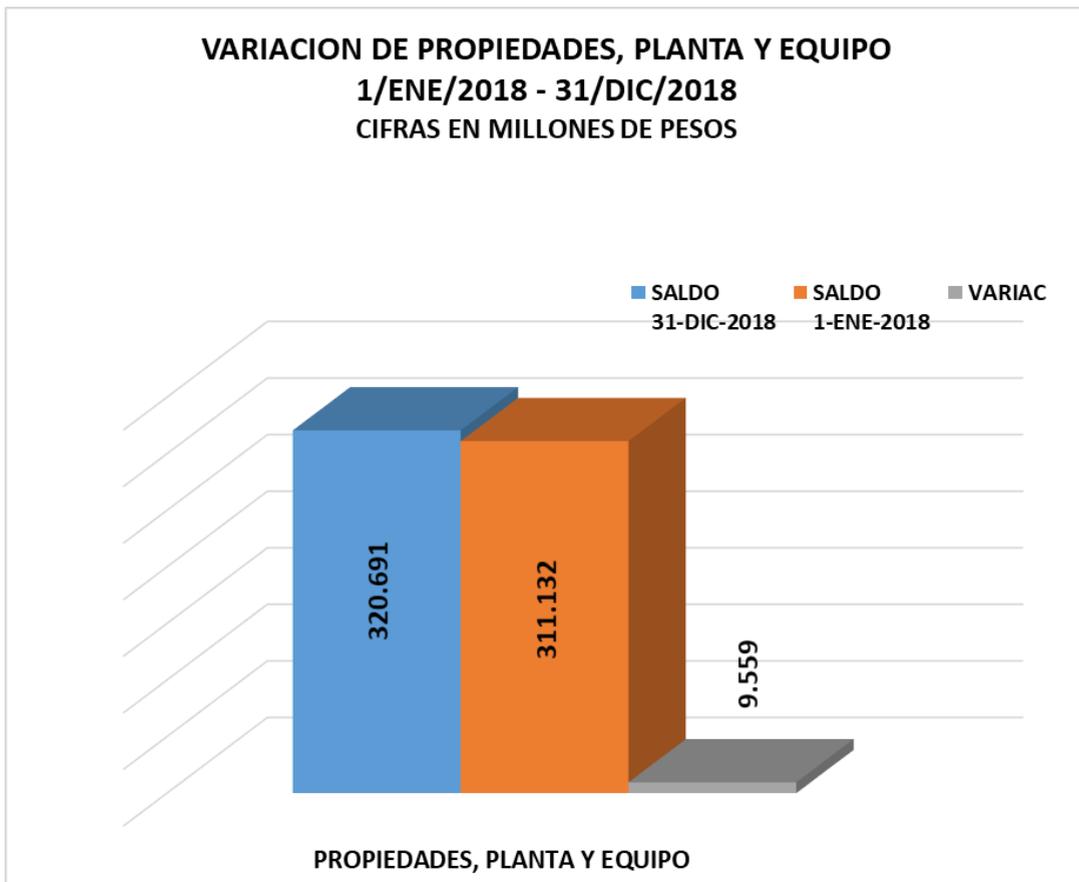
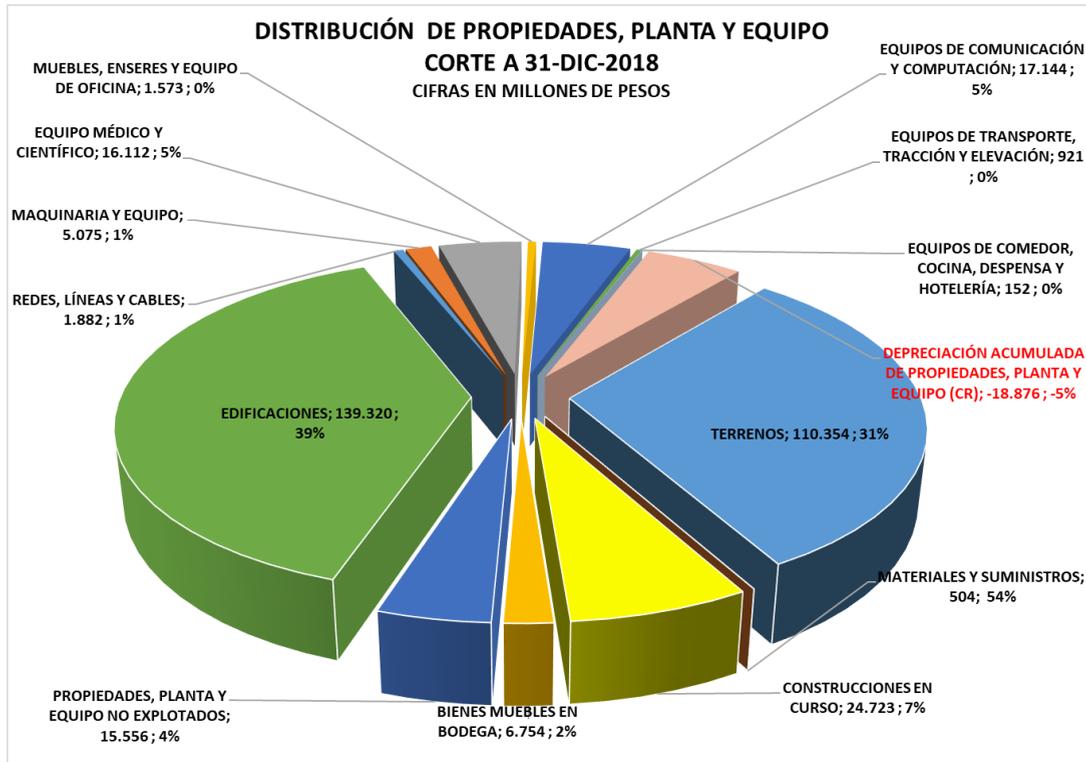
División de Gestión Financiera

Depósitos judiciales entregados por la Universidad con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de una obligación por mandato judicial.

- ❖ **Propiedades de Inversión:** Del total de las Otros Activos (\$13.904 millones), el 1% (\$183 millones) están representados en el valor de los terrenos y edificios que se tienen para generar rentas en condiciones de mercado, del cual hace parte un local de propiedad de la Unidad de Salud ubicado en la ciudad de Palmira - Valle, en la calle 30 No. 28 - 57 local No. 3, actualmente arrendado.
- ❖ **Activos Intangibles:** Del total de las Otros Activos (\$13.904 millones), el 33% (\$4.593 millones) representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la universidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, hacen parte de este grupo el derecho adquirido a la liquidada Fundación General de Apoyo para la venta de servicios del preuniversitario Universidad del Cauca, licencias y software adquirido para las diferentes dependencias universitarias.

NOTA 12. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	320.691	100%	311.132	100%	9.559
TERRENOS	110.354	34%	110.354	35%	0
SEMOVIENTES	1	0%	0	0%	1
CONSTRUCCIONES EN CURSO	24.723	8%	17.081	5%	7.642
BIENES MUEBLES EN BODEGA	6.754	2%	2.150	1%	4.604
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556	5%	15.556	5%	0
EDIFICACIONES	139.320	43%	138.373	44%	947
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.882	1%	1.882	1%	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.075	2%	4.969	2%	106
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	16.112	5%	15.666	5%	446
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.573	0%	1.493	0%	80
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17.144	5%	16.253	5%	891
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	921	0%	921	0%	0
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	152	0%	150	0%	2
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-18.876	-6%	-13.716	-4%	-5.160





PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO

(Cifras en Millones)

	TERRENOS	SEMOMIENTES	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO A 01 ENE/2018	110.354	0	17.081	2.150	15.556	138.372	1.882	4.969	15.666	1.493	16.253	921	150	324.848
ADQUISICIONES EN EL AÑO 2018	0	1	0	4.599	0	0	0	106	424	80	894	0	2	6.106
INVERSION	0	0	7.642	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.642
MEJORAS EN EDIFICIOS	0	0	0	0	0	947	0	0	0	0	0	0	0	947
DONACIONES RECIBIDAS *	0	0	0	0	0	0	0	0	22	0	0	0	0	22
BAJAS POR INSERVIBLES	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-2	0	0	-2
AJUSTE POR MIGRACION	0	0	0	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3
SALDO A 31 DIC/2018	110.354	1	24.723	6.753	15.556	139.319	1.882	5.075	16.112	1.573	17.144	921	152	339.566

- ❖ La Universidad recibió en el periodo 2018 Donaciones por una cuantía de \$527 millones, las cuales se clasificaron contablemente algunas como activos (Equipo Médico y Científico) en la subcuenta 163502 por valor de \$22 millones.

DEPRECIACIÓN A 31 DIC/2018

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO CONSOLIDADO

(Cifras en Millones)

	TERRENOS	SEMOMIENTES	CONSTRUCCIONES EN CURSO	BIENES MUEBLES EN BODEGA	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO A 31 DIC/2018	110.354	1	24.723	6.753	15.556	139.319	1.882	5.075	16.112	1.573	17.144	921	152	339.566
DEPRECIACION A 31 DIC/2018	0	0	0	-253	-18	-1.962	-506	-1.580	-5.271	-469	-3.367	-390	-61	-18.876
MR. NETO DE ACTIVOS A 31 DIC/2018	110.354	1	24.723	6.499	15.538	137.357	1.376	3.495	10.841	1.105	8.777	531	92	320.689

- ❖ El valor en Libros de la Propiedad, planta y equipo se detalla de la siguiente manera:

AÑO 2018

COSTO	339566
DEPRECIACION	-18876
COSTO NETO	320689

- ❖ De conformidad con el Instructivo 002 de 2015, por medio del cual se orientó las actividades relacionadas con la transición al Marco normativo para entidades de gobierno; la Universidad del Cauca para determinar los saldos iniciales a 01-01-2018, Adoptó la primera alternativa: Recalculo de la depreciación para los bienes muebles institucionales y adoptó la segunda alternativa: Avalúo Técnico para los bienes inmuebles institucionales; por lo cual, el valor de la depreciación que venía reconociéndose desde años anteriores se canceló contra la cuenta de Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, por lo que la depreciación inicio a partir de la vigencia 2018.
- ❖ El valor de las construcciones en curso fue la cuenta que tuvo mayor variación durante el año 2018, incrementándose en \$ 7.642 millones, lo cual está representado en los siguientes edificios en construcción:



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

EDIF. FACULTAD CIENCIAS HUMANAS Y SOCIALES	813
EDIF. CIUDADELA UNIVERSITARIA SANTANDER DE QUILIB	3398
EDIF. "CECUN" CENTRO DE ENCUENTRO CULTURAL	1733
EDIF. BICENTENARIO CALLE 5 No. 4-07 POPAYAN	1093
PLANTAS PILOTO PROCESADORAS (Unidad 04)	604
	<hr/>
	7642

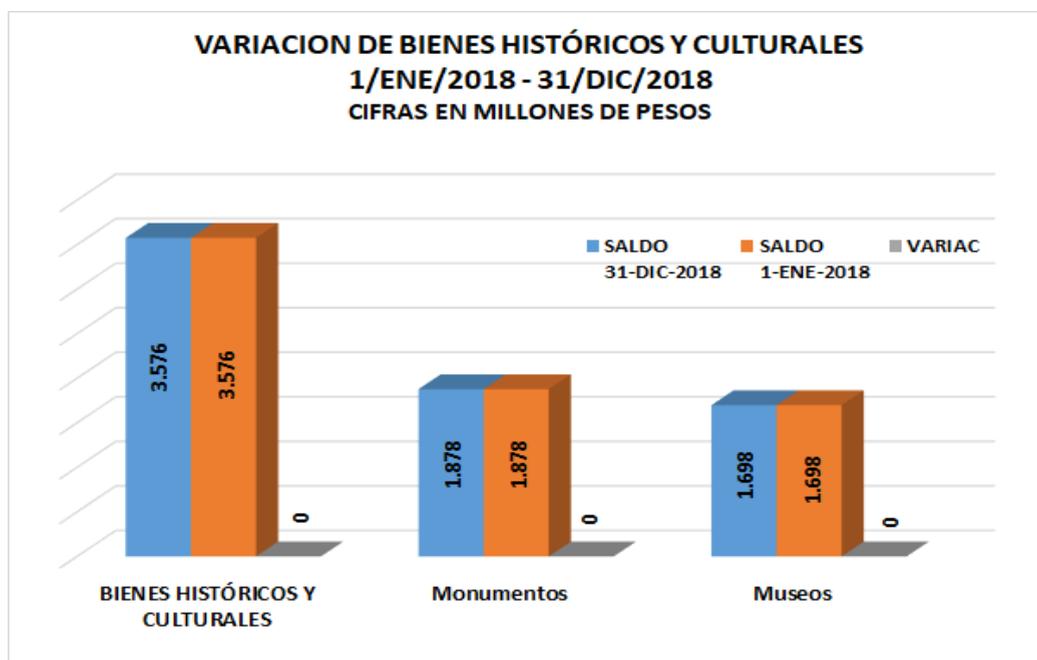
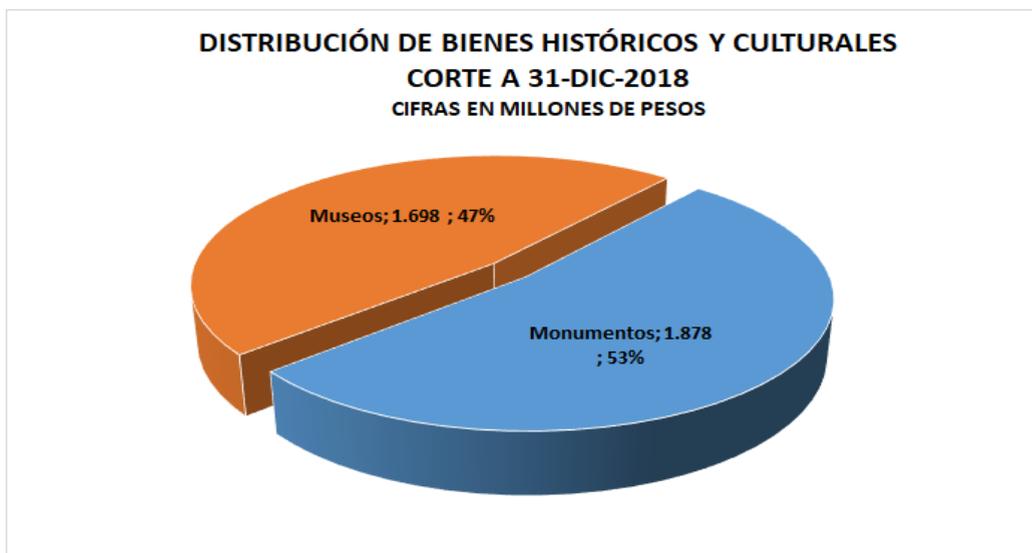
- ❖ El método de depreciación utilizado por la Universidad del Cauca es el de Línea Recta; las vidas útiles y valor residual aplicado son:

Tipo	Vida Útil (años)	Vida Útil (meses)	Valor Residual
Edificios	70	840	0% a 5%
Equipo de Oficina	15	180	0% a 5%
Equipo de comunicación	15	180	0% a 5%
Equipos de transporte, tracción y elevación	20	240	0% a 10
Maquinaria y Equipo	20	240	0% a 5%
Plantas, ductos y túneles	15	180	0% a 5%
Redes, Líneas y cables	25	300	0% a 5%
Equipo Médico y Científico.	15	180	0% a 5%
Equipo de laboratorio	15	180	0% a 5%
Equipo de Gimnasio	12	144	0% a 5%
Muebles, enseres	15	180	0% a 5%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10	120	0% a 5%
Semovientes	5	60	0% a 5%
Equipo de computación	7	84	0% a 5%



NOTA 13. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.576	100%	3.576	100%	0
<i>Monumentos</i>	1.878	53%	1.878	53%	0
<i>Museos</i>	1.698	47%	1.698	47%	0





BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (B.H. y C.)		
DESCRIPCION	CLASE	ACTO ADMINISTRATIVO
PANTEON DE LOS PROCERES	B.H. y C.	
EDIFICIO ARCHIVO HISTORICO	CLASIFICADOS	
CASA MUSEO MOSQUERA	B.H. y C. CLASIFICADO EN LA CUENTA CONTABLE 171502 (Museos)	Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-2009
EDIFICACIONES		
DESCRIPCION	CLASE	ACTO ADMINISTRAT.
EDIF. STO. DOMINGO	EDIFICACIONES CLASIFICADOS	Dto.2248 de 11-12-1996
EDIF. EL CARMEN	EN LA CUENTA CONTABLE	Dto.2248 de 11-12-1996
EDIF. DE POSGRADOS	164001 (Edificios y Casas)	Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-
EDIF. FACULTAD ARTES		

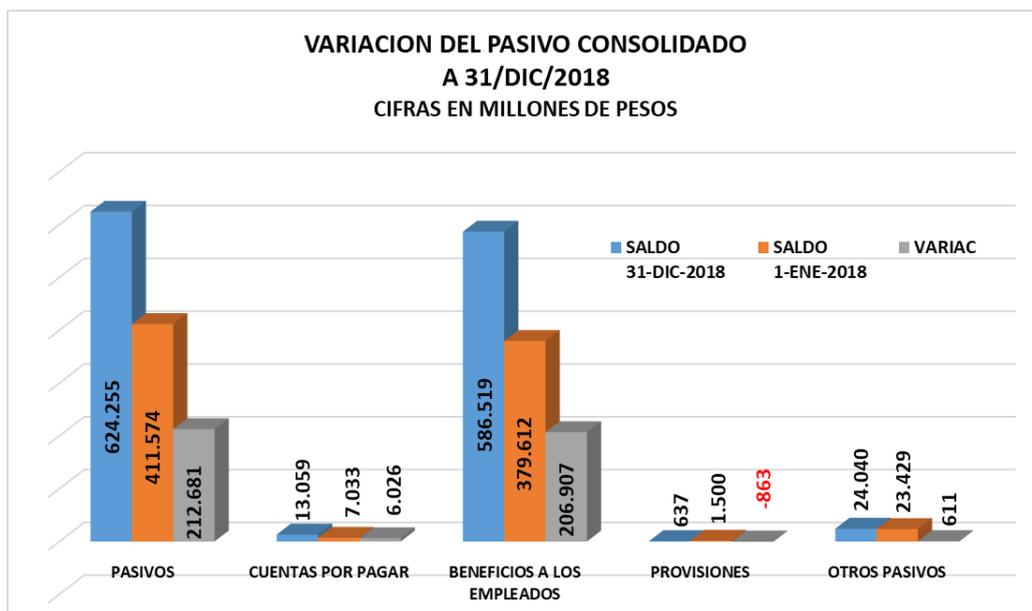
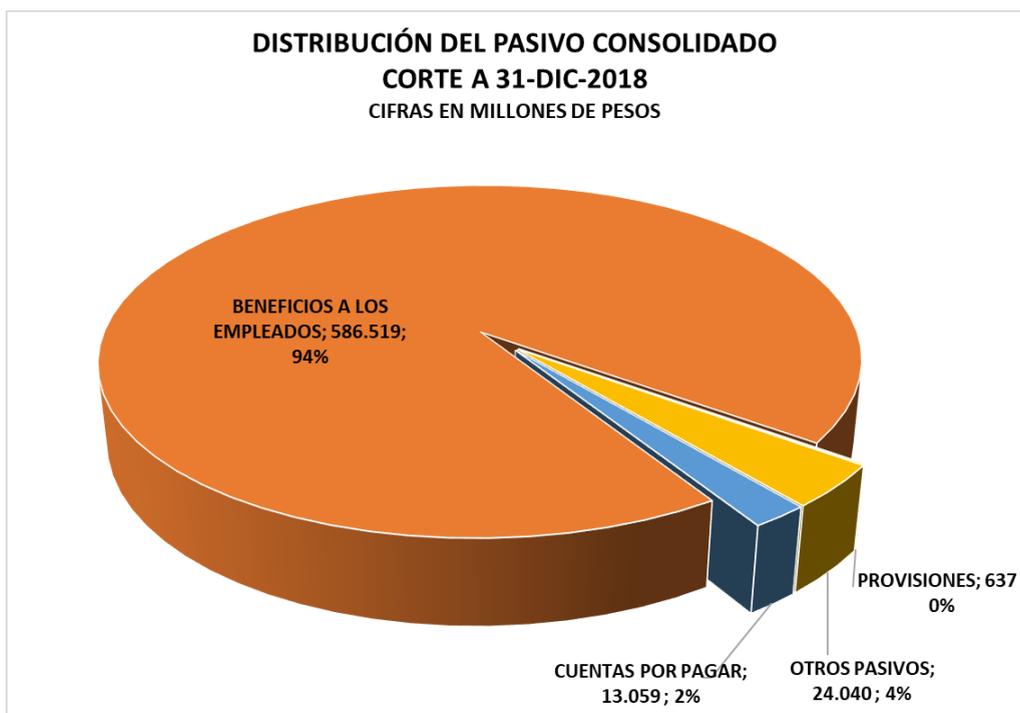
Del total de los activos consolidados de la Universidad del Cauca (\$444.453 millones), el valor de los Bienes Históricos y Culturales el 1%, es decir \$3.576 millones, representado en el valor de los bienes tangibles que han sido declarados históricos y culturales o del patrimonio nacional, los cuales han sido construidos, bajo el dominio y administración de la universidad, y que no pueden ser clasificados como elementos de propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión o bienes de uso público.

En ésta clasificación se encuentran los siguientes:

- ❖ **Monumentos:** Del total de los Bienes Históricos y Culturales (\$3.576 millones), el 53% (\$1.878 millones) están representados en los Edificios: Panteón de los Próceres y el Edificio de Archivo Histórico.
- ❖ **Museos:** Del total de las Otros Activos (\$3.576 millones), el 47% (\$1.698 millones) están representados en la Casa Museo Mosquera.

NOTA 14. DISTRIBUCIÓN DEL PASIVO

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DEL PASIVO CONSOLIDADO DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
PASIVOS	624.255	100%	411.574	100%	212.681
CUENTAS POR PAGAR	13.059	2%	7.033	2%	6.026
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	586.519	94%	379.612	92%	206.907
PROVISIONES	637	0%	1.500	0%	-863
OTROS PASIVOS	24.040	4%	23.429	6%	611



Los Pasivos representan las obligaciones presentes que tiene la universidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio, hacen parte de los pasivos los siguientes grupos:

- ❖ **Cuentas por pagar:** Del total de los Pasivos de \$624.255 millones, constituye el 2% del total de los Pasivos por valor de \$13.059 millones, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones adquiridas por la universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A 31 de diciembre de 2018 las obligaciones pendientes por pagar corresponden a bienes y servicios nacionales y del exterior adquiridos, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, administración de seguridad social en salud y otras cuentas por pagar.

- ❖ **Beneficios a los Empleados:** Del total de los Pasivos de \$624.255 millones, constituye el 94% del total de los Pasivos por valor de \$586.519 millones, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones generadas por concepto de las retribuciones que la universidad proporciona a sus empleados o ex trabajadores por los servicios prestados. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

A 31 de diciembre de 2018 quedaron pendientes de pago 1. *beneficios a los empleados* por concepto de estímulos económicos a personal docente, dotación a trabajadores y otros beneficios a empleados; 2. *Beneficios posempleo - Pensiones* por concepto de pensiones de jubilación patronales y Cuotas Partes Pensionales exigibles a corto plazo y Cálculo actuarial de pensiones actuales, cálculo actuarial por bonos pensionales y cuotas partes de pensiones a largo plazo o no corriente.

- ❖ **Provisiones:** Del total de los Pasivos de \$624.255 millones, constituye menos del 1% del total de los Pasivos por valor de \$637 millones, se incluyen las cuentas que representan los pasivos a cargo de la universidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Para determinar las provisiones, la Oficina Asesora Jurídica de la Universidad del Cauca aplica la Resolución Rectoral 257 de marzo de 2018 mediante la cual se Adopta una metodología para la calificación del riesgo y establecer el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales.

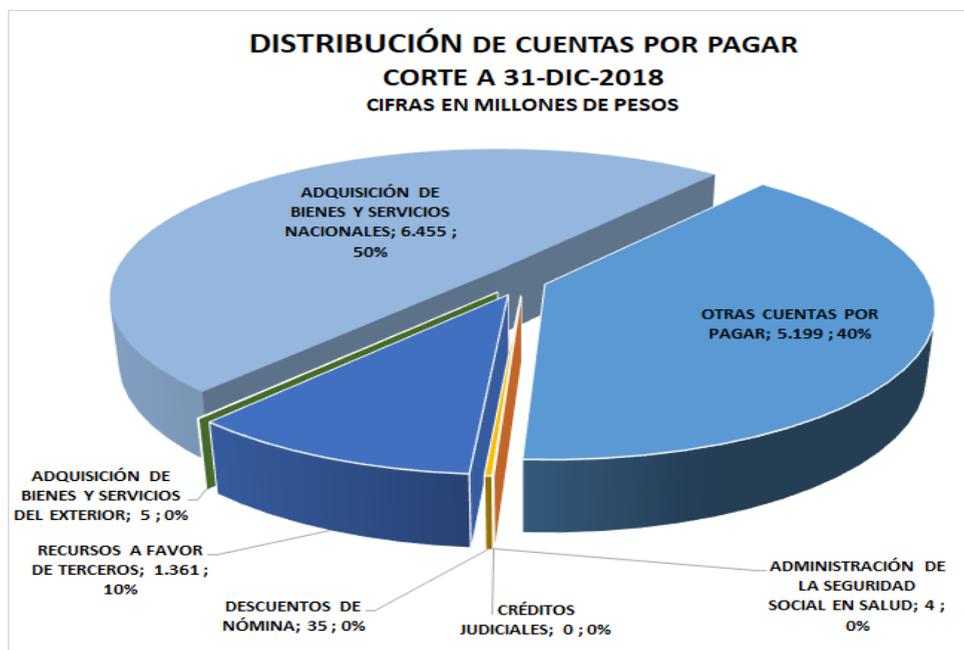
- ❖ **Otros Pasivos:** Del total de los Pasivos de \$624.255 millones, constituye el 4% del total de los Pasivos por valor de \$24.040 millones, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y hacen parte de este grupo los Avances y anticipos recibidos, Recursos recibidos en administración, Ingresos recibidos por anticipado y Bonos pensionales.

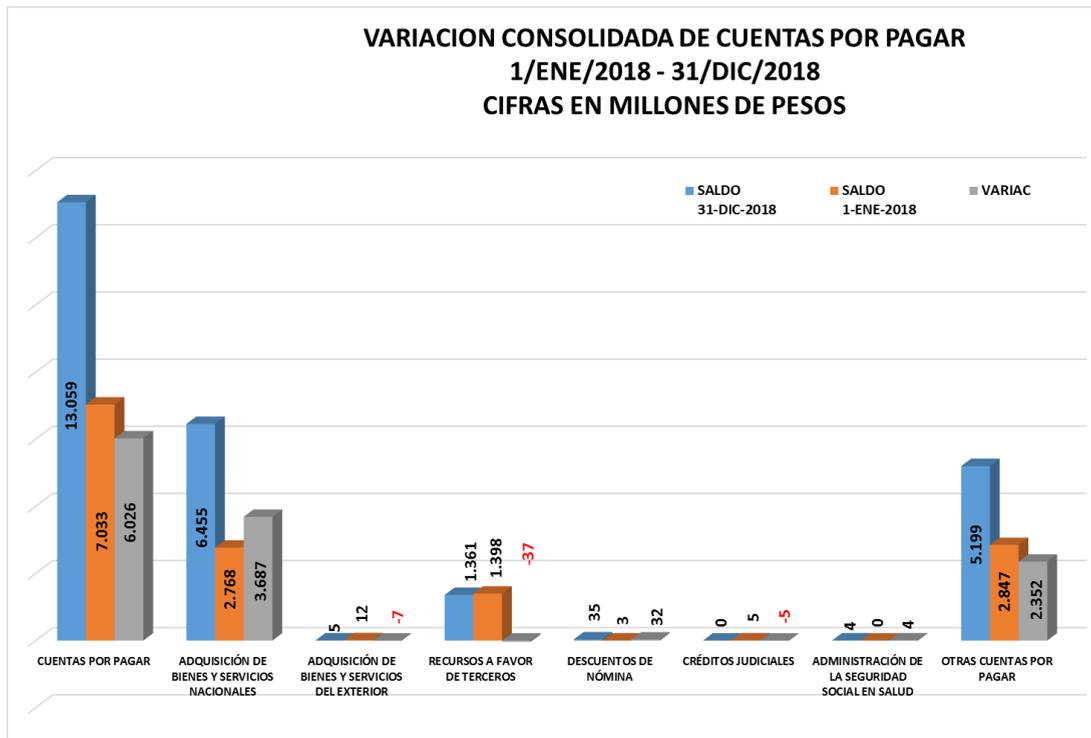
A 31 de diciembre de 2018 los Otros pasivos corresponden a los Avances y anticipos recibidos, Recursos recibidos en administración, Ingresos recibidos por anticipado y Bonos pensionales.



NOTA 15. CUENTAS POR PAGAR

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE CUENTAS POR PAGAR DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
CUENTAS POR PAGAR	13.059	100%	7.033	100%	6.026
<i>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES</i>	6.455	49%	2.768	39%	3.687
Bienes y servicios	6.455	100%	2.768	100%	3.687
<i>ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR</i>	5	0%	12	0%	-7
Bienes y servicios	5	100%	12	100%	-7
<i>RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS</i>	1.361	10%	1.398	20%	-37
Recaudos por clasificar	1.241	91%	1.330	95%	-89
Estampillas	108	8%	67	5%	41
Rendimientos financieros	11	1%	0	0%	11
<i>DESCUENTOS DE NÓMINA</i>	35	0%	3	0%	32
Aportes a fondos pensionales	12	34%	1	33%	11
Aportes a seguridad social en salud	1	3%	1	33%	0
Sindicatos	2	6%	0	0%	2
Embargos judiciales	2	6%	2	67%	0
Otros descuentos de nómina	18	51%	0	0%	18
<i>CRÉDITOS JUDICIALES</i>	0	0%	5	0%	-5
Sentencias	0	0%	5	0%	-5
Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	0%	0	0%	0
Otros créditos judiciales	0	0%	0	0%	0
<i>ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</i>	4	0%	0	0%	4
Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo	4	100%	0	0%	4
<i>OTRAS CUENTAS POR PAGAR</i>	5.199	40%	2.847	40%	2.352
Obligaciones pagadas por terceros	2.010	39%	154	5%	1.856
Víaticos y gastos de viaje	156	3%	0	0%	156
Cheques no cobrados o por reclamar	217	4%	122	4%	95
Recursos destinados a la financiación del Sistema General de Seguridad Social en Salud	656	13%	0	0%	656
Saldos a favor de beneficiarios	811	16%	529	19%	282
Comisiones	31	1%	31	1%	0
Honorarios	1.082	21%	1.755	62%	-673
Servicios	235	5%	256	9%	-21





- ❖ **Adquisiciones de Bienes y Servicios Nacionales:** Del total de las Cuentas por Pagar de \$13.059 millones, constituye el 49% del total de las Cuentas por Pagar por valor de \$6.455 millones, representa el valor de las obligaciones contraídas por la universidad con terceros por concepto de la adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, las cuales a 31 de diciembre de 2018 quedaron pendiente de giro por cierre de vigencia.
- ❖ **Adquisiciones de Bienes y Servicios Exterior:** Del total de las Cuentas por Pagar de \$13.059 millones, constituye menos del 1% del total de las Cuentas por Pagar por valor de \$5 millones, representa el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores del exterior por concepto de la adquisición de bienes o servicios para el desarrollo de sus actividades.
- ❖ **Recursos a Favor de Terceros:** Del total de las Cuentas por Pagar de \$13.059 millones, constituye el 10% del total de las Cuentas por Pagar por valor de \$1.361 millones, representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales, excepto los Recaudos por clasificar, que se afectará, de manera transitoria, por el valor de los recursos recibidos por la universidad, cuyo destinatario no ha sido identificado y sobre los cuales debe adelantarse la identificación del mismo para garantizar su adecuada clasificación.
- ❖ **Descuentos de Nómina:** Del total de las Cuentas por Pagar de \$13.059 millones, constituye menos del 1% del total de las Cuentas por Pagar por valor de \$35 millones, representa el valor de las obligaciones de la universidad originadas por los descuentos realizados en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y

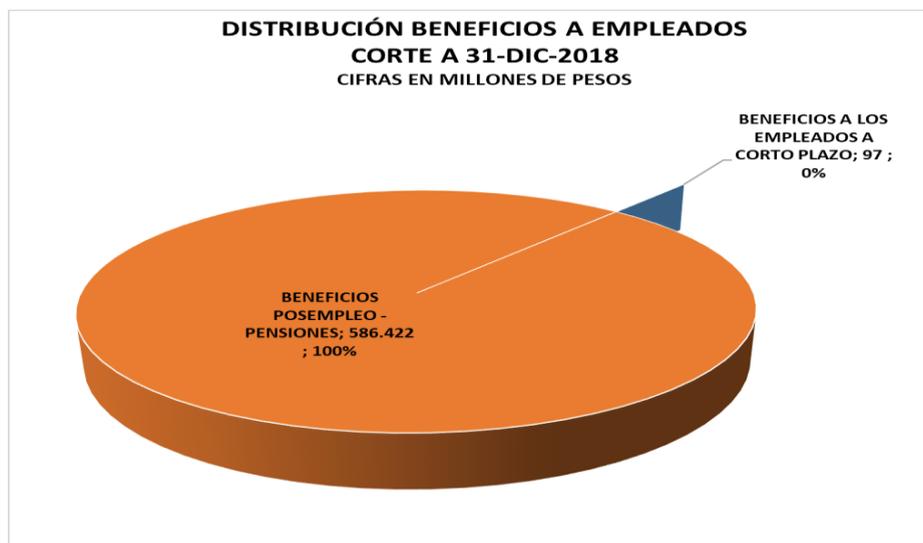


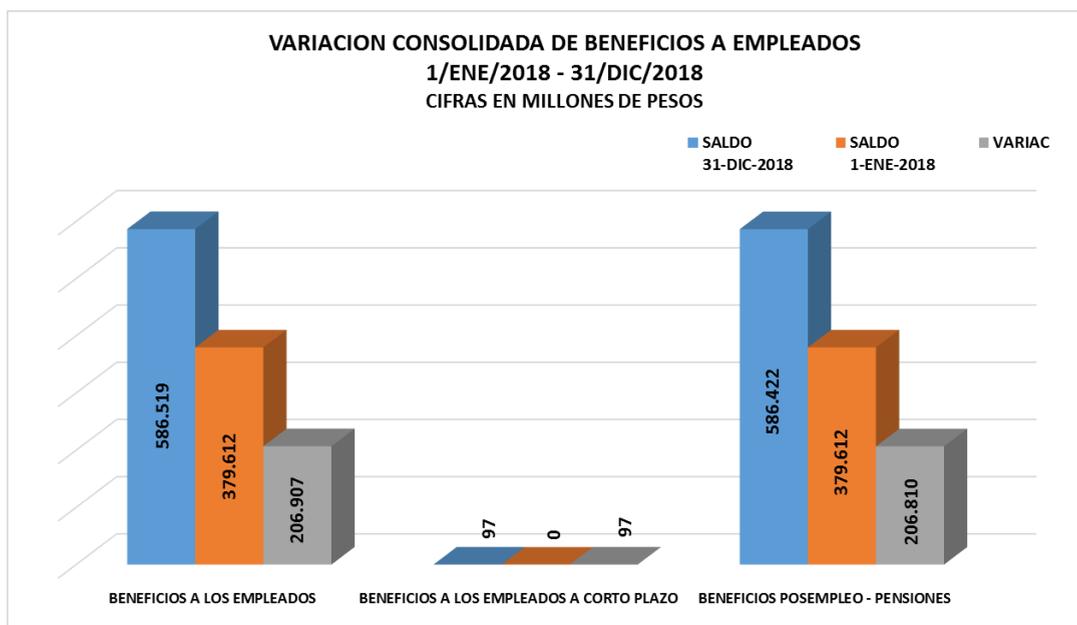
condiciones convenidos, el saldo corresponde a los aportes salud y pensión descontados en la nómina del mes de diciembre de 2018 a los trabajadores adscritos al departamento de vigilancia por concepto de descuento por vacaciones.

- ❖ **Administración de la Seguridad Social en Salud:** Del total de las Cuentas por Pagar de \$13.059 millones, constituye menos del 1% del total de las Cuentas por Pagar por valor de \$4 millones, representa el valor del aporte patronal pensiones correspondientes a la nómina del mes diciembre de 2018 de los trabajadores del Departamento de vigilancia de la Universidad, por concepto de aporte por vacaciones.
- ❖ **Otras Cuentas por Pagar:** Del total de las Cuentas por Pagar de \$13.059 millones, constituye el 40% del total de las Cuentas por Pagar por valor de \$5.199 millones, representa las obligaciones contraídas por la universidad en desarrollo de sus actividades, diferentes a las enunciadas anteriormente, entre ellas tenemos: Obligaciones pagadas por terceros, Viáticos y gastos de viaje, Cheques no cobrados o por reclamar, Saldos a favor de beneficiarios, Honorarios, Servicios, entre otros.

NOTA 16. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE BENEFICIOS A EMPLEADOS DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	586.519	100%	379.612	100%	206.907
<i>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</i>	97	0%	0	0%	97
Capacitación, bienestar social y estímulos	40	41%	0	0%	40
Dotación y suministro a trabajadores	51	53%	0	0%	51
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	6	6%	0	0%	6
<i>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</i>	<i>586.422</i>	<i>100%</i>	<i>379.612</i>	<i>100%</i>	<i>206.810</i>
Pensiones de jubilación patronales	1	0%	0	0%	1
Cuotas partes de pensiones	5.158	1%	4.720	3065%	438
Cálculo actuarial de pensiones actuales	342.899	58%	367.408	238577%	-24.509
Cálculo actuarial Bonos pensionales	232.506	40%	0	0%	232.506
Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	5.858	1%	7.484	4860%	-1.626





- ❖ **Beneficios de los Empleados a Corto Plazo:** Del total de los Beneficios a Empleados de \$586.519 millones, constituye menos del 1% del total de los Beneficios a los Empleados por valor de \$97 millones, representa el valor de las obligaciones por pagar a los empleados originadas por los servicios que estos han prestado a la universidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Hacen parte de estos beneficios entre otros los contemplados en el Acuerdo Superior 024 de junio de 2018 por el cual se adopta el Sistema Integrado de Gestión de Bienestar Laboral para Empleados Públicos Administrativos –SIGLA, 2018 – 2022 y Acuerdo Superior 029 de junio de 2018 Por el cual se aprueban unos bonos por Prestación de Servicios y cumpleaños para los trabajadores oficiales activos de la Universidad del Cauca, en el periodo 2018 – 2022 y los establecidos por Ley o Decreto del orden nacional.

- ❖ **Beneficios Posemplejo - Pensiones:** Del total de los Beneficios a Empleados de \$586.519 millones, constituye el 100% del total de los Beneficios a los Empleados por valor de \$586.422 millones, representa el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la universidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores.

Es de aclarar que a la fecha se están haciendo las gestiones por parte de la dirección universitaria para la aprobación y suscripción del contrato de concurrencia con la nación que permita establecer los porcentajes a concurrir por parte de la Universidad y de la nación, lo cual afectaría significativa y positivamente el Estado de Situación Financiera de la universidad, con impactos directos sobre el patrimonio.

Al respecto la División de Gestión de Talento Humano mediante oficio 5.1.2-52/060 del 08 de febrero de 2019 menciona en uno de sus apartes:



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

“2. VALOR DEL PASIVO Y LA NATURALEZA Y VALOR DE LOS ACTIVOS DESTINADOS A FINANCIARLO.

Conforme a lo establecido en el artículo 1 de la Ley 65 del 31 de diciembre de 1964, por el cual se provee el sostenimiento de la Universidad del Cauca y se dictan otras disposiciones, señala: *La Universidad del Cauca, histórica y jurídicamente ha sido y es un instituto docente de carácter nacional. Por consiguiente, en lo sucesivo, será sostenida con fondos nacionales que deberán apropiarse cada año en el respectivo presupuesto, sin perjuicio de que ella pueda seguir disfrutando de los bienes, rentas, auxilios, subvenciones y demás ingresos de que actualmente goza o que pueda asignársele en el futuro”.*

Ahora bien, en consonancia con el marco jurídico señalado, el valor del pasivo pensional a cargo de la Universidad del Cauca, se financiará conforme al contrato de concurrencia que se suscribirá entre la NACIÓN - MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO – MINISTERIO DE EDUCACIÓN NACIONAL Y LA Universidad. En los términos de la Ley 1371 de 2009, reglamentada por el Decreto 530 de 2012.”

La metodología de cálculo descrita y aplicada a la medición de obligaciones con relación a empleados actuales o retirados se encuentra establecida en los Decretos 1887 de 1994, 1748 de 1995, 1474 de 1997 y 1513 de 1998, normatividad que hace relación al proceso de liquidación, reconocimiento, emisión, redención de bonos pensionales o cuotas partes de bono pensional tipo A (I, II) y B:

Este beneficio será reconocido a funcionarios activos o retirados que durante su vida laboral aportaron en algún tiempo a la extinta Caja de Previsión Social de la Universidad del Cauca, con anterioridad al 1 de abril de 1994 y se reconoce a través de la figura jurídica de un bono pensional, el cual se define como un título valor correspondiente a los aportes para pensión que un afiliado haya realizado a una administradora de pensiones pública, para el caso del Régimen de Prima Media como el ISS hoy COLPENSIONES, cajas o fondos del sector público, o al Régimen de Ahorro Individual (RAI) en el caso de aportes a un fondo de pensiones privado.

A fin de establecer el valor del pasivo pensional la Universidad realizó, por intermedio de un actuario contratado, la actualización del cálculo a 31 de diciembre de 2017 el cual se encuentra vigente por tres años. Los valores hacen referencia al cálculo actuarial de pensiones actuales, de cuotas partes de pensiones y cuotas partes de bonos pensionales. De acuerdo a la Nota Técnica presentada por el actuario doctor Jesús Lizardo Barrios Prieto, ACTUARIO MACA, la notación y Bases Técnicas se presentan como sigue:



Tabla de Mortalidad:	Tablas de mortalidad experiencia 2005-2008, Resolución 1555 de 2010, Superfinanciera.
Tabla de mortalidad de inválidos:	R 585-94 Superbancaria.
k =	Tasa de crecimiento anual de las rentas según la inflación promedio de los 3 años anteriores a la fecha del cálculo = 5.74%
e =	Tasa real de interés técnico = 4.8%
i =	Interés técnico = $(1+e)(1+k) - 1$ $i_{12} = (1+i)^{(1/12)} - 1$
m =	número de meses hasta el 31 de diciembre del año en que se realiza el cálculo
n =	número de meses hasta cuando se pagará la prima de navidad del año en que se realiza el cálculo
p =	número de meses hasta cuando se pagará la prima de junio del año en que se realiza el cálculo, si el número de mesadas a pagar al pensionado son 14 por año
$v = 1 / (1+i)$ $a_{12} = (1-v) / i_{12}$ $ve = 1 / (1+e)$ $vm = v_{12}^m$	$v_{12} = 1 / (1+i_{12})$ $RC = (1 - v_{12}^{12}) / i_{12}$ $a'n = (1 - ve^n) / (e * ve)$ $vp = v_{12}^p$
Notación actuarial internacional.	
x =	edad del afiliado al 31 de diciembre del año en que se realiza el cálculo. y = edad del cónyuge al 31 de diciembre del año en que se realiza el cálculo. P = valor de la mesada pensional al momento del cálculo.
SM =	Salario mínimo legal mensual al momento del cálculo AFx = valor de la reserva por concepto del auxilio funerario.
$ax(e) = a$ $x(e)$ $ax y(e) = a$ $x y(e)$ $((1+k)v)^{(x+t+1/2)} d(x+t)$ $C_{x+t}(e) = C = \frac{C_{x+t}(e)}{((1+k)v)^x lx}$ $Dx(e) = D$ $x(e)$ $(m) ay(e) = a$ $m y(e)$ $(m)Exy(e) = E$ $m xy(e)$	
FORMULACION GENERAL	
AFx =	Max(5 SM , Min(P , 10 SM)) Ax Si el calculo es para pensionado compartido, sustituto de pensionado fallecido o pensionado voluntario, el auxilio vale cero
Reserva total =	$P (RC + vp + vn + vm*(RJ + RS))$ Donde: $RJ = (12+5.5k) ax(e) + 5.5(1+k) + (2+0.5 k) ax(e) + 0.5(1+k) + Afx$ $RS = (12+5.5k) ax y(e) + (2+0.5k) ax y€$
*En caso de pensionado o beneficiario de pensión de supervivencia compartido, si la pensión es inmediata por el ISS, la obligación de la compañía es vitalicia con la pensión de valor P. Si es inmediata empresa y diferida ISS, la obligación de la compañía se calcula temporal hasta completar diferimiento con el ISS y luego vitalicia con un valor de pensión igual a la pensión actual menos la pensión a cargo del ISS, si esta es menor, o cero si lo contrario. Para beneficiario de pensión de supervivencia la porción RS es igual a cero. Si el cálculo se realiza para un invalido, las rentas contingentes y el auxilio funerario se calcula con la tabla de mortalidad inválidos citada.	
*Las reservas para los pensionados voluntarios temporales, teniendo en cuenta que la duración es muy corta, se calculan con las siguientes expresiones ciertas:	
RJ =	$14 / 12 P ((1+k) a'n a_{12} + (1+k)^{(n+1)} v_{12}^{12n} am)$
donde n es el número de años enteros durante los cuales se pagará la pensión voluntaria y m el número de meses que a partir de dichos n años se continuará pagando la pensión.	
En la presentación de resultados, las edades x y y son las edades del pensionado al momento en que se realiza el cálculo.	



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

En el 2018 los pagos por pasivo pensional mesadas pensionales, retroactivo y reliquidaciones de pensiones y auxilio funerario entre otros, ascendió a la suma de \$24.509 millones. Teniendo lo pagado durante el año 2018 como base y aplicando el incremento del Índice de precios al Consumidor establecido en el 3,18%, se considera a 31 de diciembre de 2018 una porción corriente para 2019 por valor de \$25.289 millones y, una porción no corriente por valor de \$317.610 millones para un valor total por pasivo pensional de \$342.899 millones.

Los pagos por cuotas partes de bonos pensionales durante el 2018 ascendió a \$11.506 millones, correspondiendo el 99% a COLPENSIONES y el 1% restante a PORVENIR y PROTECCIÓN. A 31 de diciembre de 2018 por cuotas partes de bonos pensionales el monto que se adeuda es \$232.506 millones del cálculo actuarial y \$748 millones de lo exigible o causado.

Por cuotas partes de pensiones en contra que afecta al cálculo actuarial se realizaron pagos por \$349 millones quedando un saldo a 31 de diciembre que asciende a la suma de \$5.858 millones.

Los recaudos por cuotas partes de pensiones de periodos del 2018 por lo cual afectan el Cálculo fueron por valor de \$18 millones; presentando un saldo al finalizar 2018 de \$30.145 millones.

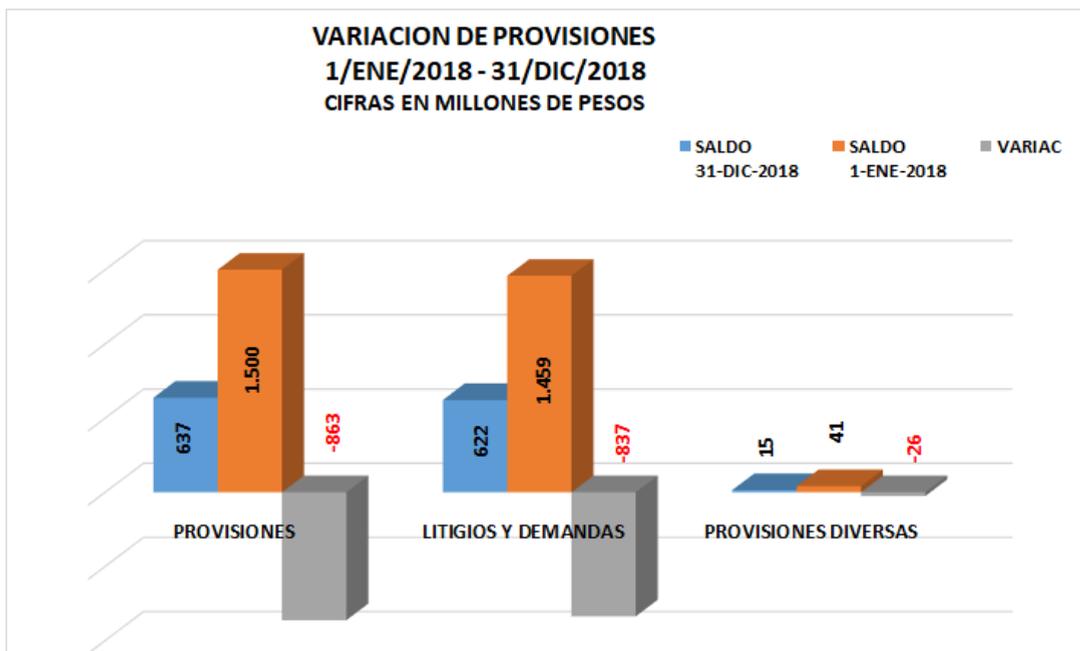
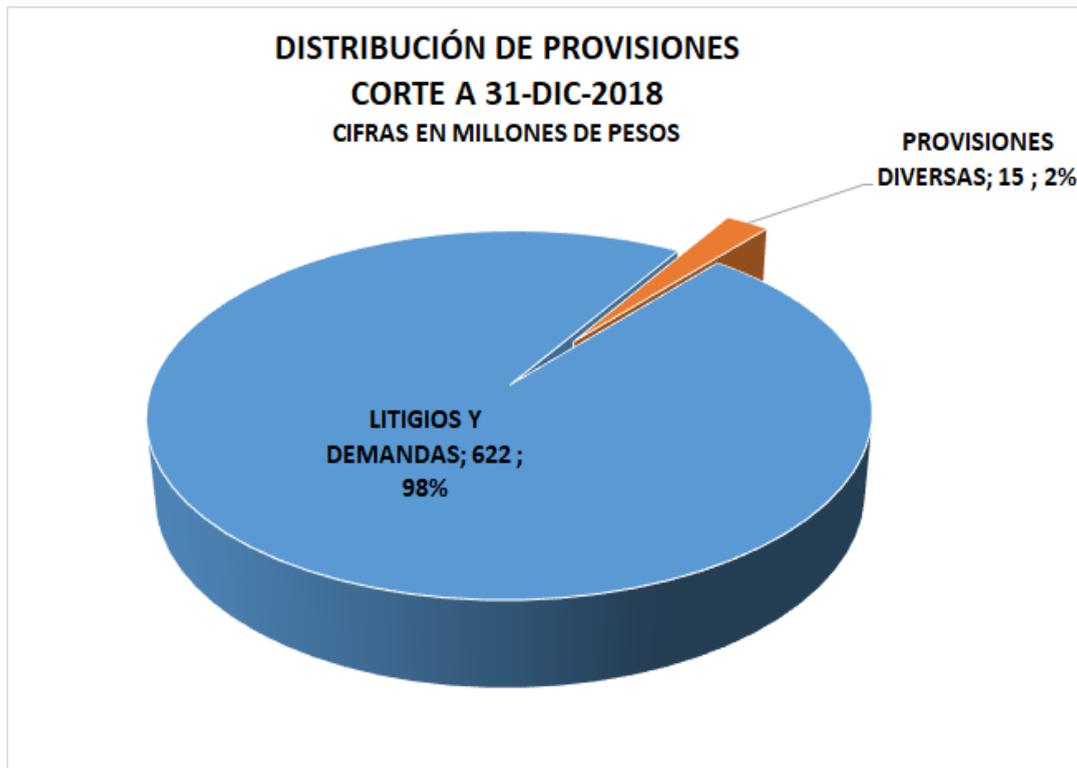
Por concepto de cuotas partes de pensiones, derechos exigibles considerados como tal los que de acuerdo a la ley 1066 de 2006 no han prescrito la Universidad registra un monto a favor de \$1.446 millones y como derechos contingentes, refiriéndose a valores de los años prescritos de acuerdo a la misma ley, un monto de \$4.630 millones.

Con relación a las obligaciones causadas la Universidad por concepto de cuotas partes de pensiones, las exigibles por valor de \$5.158 millones y las contingentes por monto de \$935 millones.

Una de las mayores afectaciones a los estados Financieros por la implementación de las Normas Internacionales, de acuerdo al Instructivo 002 de 2015 se ve reflejado en el ESFA Estado de Situación Financiero de Apertura en lo relativo al Pasivo pensional y que impactó directamente el Patrimonio.

NOTA 17. PROVISIONES

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE PROVISIONES DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
PROVISIONES	637	100%	1.500	100%	-863
LITIGIOS Y DEMANDAS	622	98%	1.459	97%	-837
Civiles	0	0%	60	4%	-60
Administrativas	574	92%	1.351	93%	-777
Otros litigios y demandas	48	8%	48	3%	0
PROVISIONES DIVERSAS	15	2%	41	3%	-26
Mecanismos alternativos de solución de conflictos	15	100%	41	100%	-26



- ❖ **Litigios y Demandas:** Del total de Provisiones de \$637 millones, constituye el 98% del total de las Provisiones por valor de \$622 millones, representa los pasivos a cargo de la universidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, siempre que pueda hacerse una estimación fiable del valor de los litigios o demandas.
- ❖ **Provisiones Diversas:** Del total de Provisiones de \$637 millones, constituye el 2% del total de las Provisiones por valor de \$15 millones, representa el valor de los pasivos estimados en que incurrirá la universidad



por conceptos diferentes a los enunciados en las cuentas definidas para representar provisiones específicas, corresponde a los mecanismos alternativos de solución de conflictos.

La Universidad del Cauca mediante Resolución Rectoral 257 del 23 de marzo de 2018 Adopta una metodología para la calificación del riesgo y establecer el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales, para lo cual la oficina jurídica aplicó la metodología establecida en el 2018.

UNIDAD	NOVEDAD	VIGENTES	AÑO 2018		VIGENTES
		A 31 - DICIEMBRE-2017	INGRESAN	FINALIZAN	A 31 - DICIEMBRE-2018
			No.	No.	
1	PROCESOS JURIDICOS	53	14	8	59
	CONCILIACIONES	7	7	6	8
3	PROCESOS JURIDICOS	83	20		103

UNIDAD	NOVEDAD	A FAVOR						EN CONTRA			
		PENAL		CIVIL		ADMINISTRATIVO		LABORAL		ADMINISTRATIVO	
		NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION	NUMERO	VALOR PRETENSION
01	PROCESOS JURIDICOS	15	0	1	200	3	387	12	1.478	28	6.499
	CONCILIACIONES		0		0	2	10		0	6	283
03	PROCESOS JURIDICOS		0		0		0		0	103	3.062

Valores en millones de pesos

De los procesos que conoció la Oficina Jurídica durante el año 2018, treinta y seis (36) se tramitaron ante la Jurisdicción de lo Contencioso Administrativo, doce (12) ante la Jurisdicción Ordinaria laboral, tres (3) ante Jueces civiles y uno (1) ante tribunal de arbitraje.

De estos procesos se profirieron nueve (9) providencias que pusieron fin a la Litis correspondiente:

- Dos (2) de estas se dictaron en procesos donde la Universidad es parte demandada cuyas pretensiones iniciales se fijaron en \$211 millones; procesos en lo que una de las demandadas ya cumplió con lo ordenado por el juez cancelando la suma establecida en la sentencia.
- Siete (7) procesos donde la Universidad es parte demandada, cuyas pretensiones iniciales sumaban \$1.436 millones.
- Cuatro (4) de estas decisiones fueron con sentencia favorable para la Universidad, negando las pretensiones y evitando cancelar la suma de \$1.272 millones, valor que correspondía a la sumatoria de las pretensiones de los demandantes.



Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

- Tres con sentencia desfavorable, ordenando a la Universidad a pagar las pretensiones de la demanda, indexación de pretensiones, costas procesales y agencias en derecho e intereses

Durante el periodo comprendido entre enero 01 hasta el 31 de diciembre de 2018 la Universidad fue notificada de treinta y cuatro (34) procesos jurídicos, siete (7) conciliaciones extrajudiciales, así como la finalización de ocho (8) procesos jurídicos y seis (6) conciliaciones que fueron terminadas por no existir acuerdo.

En cuanto a la Unidad de Salud, la Universidad del Cauca no fue notificada de conciliaciones extrajudiciales ni procesos judiciales para este mismo periodo.

En la vigencia 2018 La Universidad del Cauca mediante la Resolución 257 de 23 de marzo de 2018 adopta la metodología para la calificación del riesgo y establece el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra.

La calificación del riesgo y cálculo de la provisión contable y pasivo contingente de que trata la Resolución 257 de 2018 a 31 de diciembre es realizada por el apoderado correspondiente en una periodicidad semestral.

De acuerdo a la calificación los procesos a 31 de diciembre de 2018 se clasifican en:

- Tres (3) con una probabilidad de pérdida BAJA entre el 15% y el 20%, considerados así por no existir hechos ni normas que sustenten las pretensiones del demandante, el material probatorio aportado en la demanda no es contundente, congruente y pertinente para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda y/o por existir un fallo de primera instancia favorable a la Universidad.
- Veintisiete (27) con calificación MEDIA BAJA, entre el 25% y el 35% por existir hechos ciertos y concretos, pero sin normas que sustenten las pretensiones del demandante, el material probatorio aportado en la demanda es insuficiente para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda.
- Seis (6) procesos con calificación MEDIA ALTA, entre el 35% y el 60% por existir normas, pero no hechos ciertos y completos que sustenten las pretensiones del demandante, el material probatorio aportado en la demanda es suficiente para demostrar los hechos y pretensiones de la demanda.

Los procesos vigentes a favor y en contra de la Universidad del Cauca se relacionan a continuación:

- Cuatro (4) procesos a favor por \$587 millones, uno Civil por valor de \$200



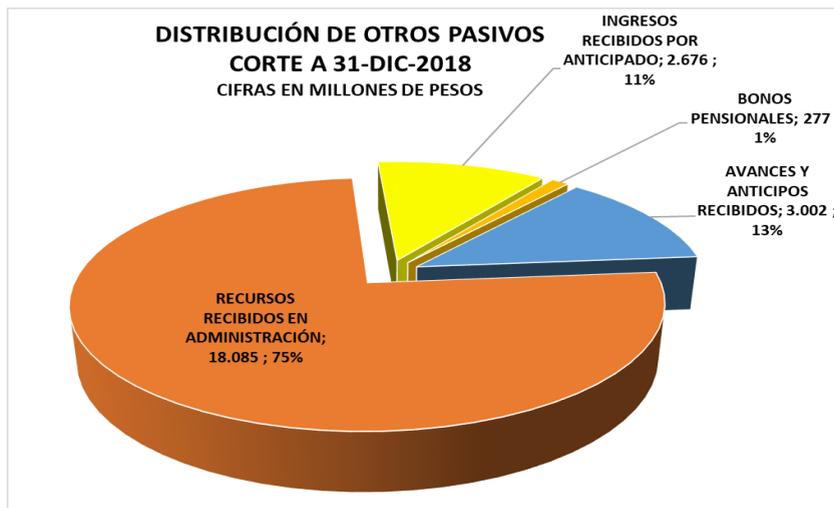
millones del que la Oficina Asesora Jurídica reporta retiro por sentencia favorable debidamente ejecutoriada – pero pendiente desalojo por lo que se mantiene en la contabilidad, tres administrativos por \$387 millones uno de ellos sin valor de pretensión.

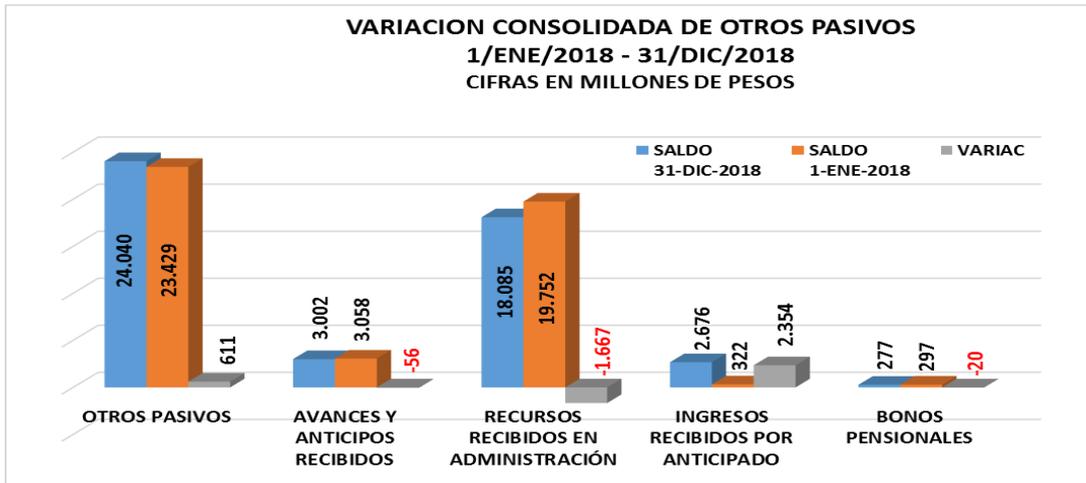
- Quince (15) procesos con valor de pretensión cero (0), por tratarse de demandas penales.
- Cuarenta (40) procesos en contra por \$7.978 millones, de los cuales veintiocho (28) son procesos administrativos con valor de pretensión por \$6.499 millones, cuatro con calificación media alta por tanto presentan provisión en un monto de \$574 millones, doce (12) son procesos laborales por un valor de \$1.478 millones de los cuales no se ha establecido provisión y tres sin valor, por tratarse de una nulidad de acto administrativo.
- Dos (2) conciliaciones a favor por valor de \$10 millones y Seis (6) conciliaciones en contra por \$283 millones; una con provisión por \$15 millones.

Y finalmente por cuenta de la Unidad 03 Gestión Pensional, ciento tres (103) procesos administrativos por nulidad y restablecimiento del derecho por valor de pretensión de \$3.062 millones.

NOTA 18. OTROS PASIVOS

DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE OTROS PASIVOS DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS					
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
OTROS PASIVOS	24.040	100%	23.429	100%	611
<i>AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS</i>	3.002	12%	3.058	13%	-56
Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	54	2%	54	2%	0
Anticipos sobre convenios y acuerdos	2.948	98%	3.004	98%	-56
<i>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</i>	18.085	75%	19.752	84%	-1.667
En administración	18.085	100%	19.752	100%	-1.667
<i>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</i>	2.676	11%	322	1%	2.354
Servicios educativos	2.676	100%	322	100%	2.354
<i>BONOS PENSIONALES</i>	277	1%	297	1%	-20
Cuotas partes de bonos pensionales emitidos	277	100%	297	100%	-20



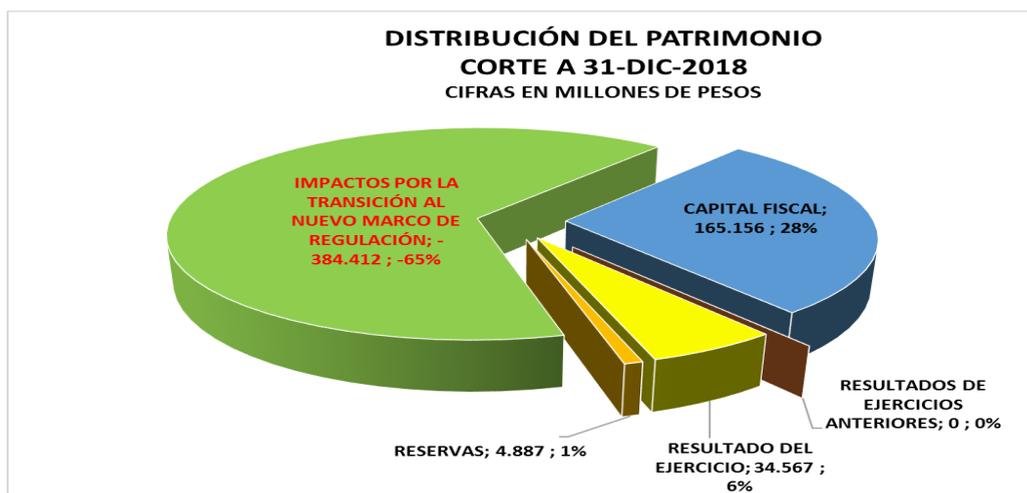


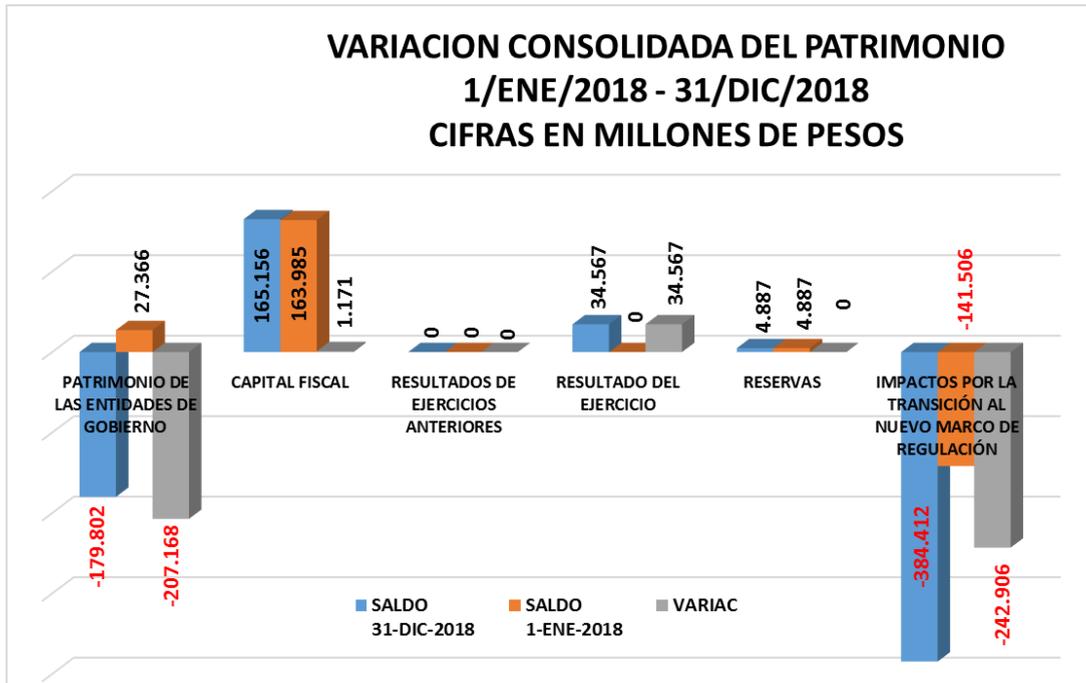
Hacen parte de Otros Pasivos, los recursos por Avances y Anticipos Recibidos en virtud de convenios y acuerdos suscritos con diferentes entidades, representa el 12% del total de Otros Pasivos; Recursos Recibidos en Administración hacen referencia a los recursos recibidos del Sistema General de Regalías que financian proyectos de ciencia, tecnología e innovación, de la Gobernación del Cauca, Municipio de Popayán, COLCIENCIAS, Instituto Nacional de Vías, entre otros, representa el 75% del total de Otros Pasivos; Ingresos Recibidos por Anticipado por concepto de venta de servicios educativos de pregrado y posgrado, representa el 11% del total de Otros Pasivos y cuotas partes de bonos pensionales emitidos, representa el 1% del total de Otros Pasivos.

NOTA 19. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

**DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE PATRIMONIO
DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-179.802	100%	27.366	100%	-207.168
CAPITAL FISCAL	165.156	-92%	163.985	599%	1.171
RESULTADO DEL EJERCICIO	34.567	-19%	0	0%	34.567
RESERVAS	4.887	-3%	4.887	18%	0
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE F	-384.412	214%	-141.506	-517%	-242.906





PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

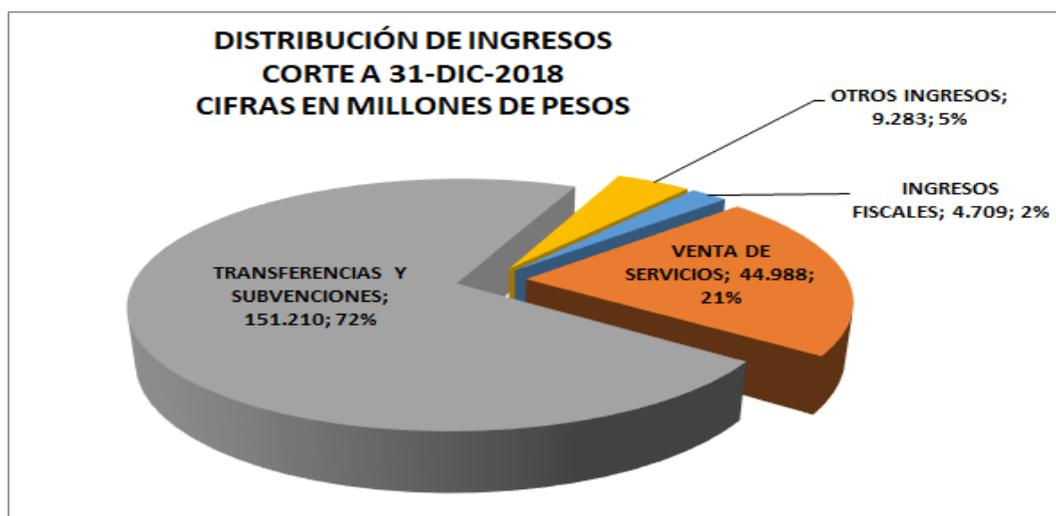
El Patrimonio de las Entidades de Gobierno incluyen las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno. También incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, entre otras.

A 31 de diciembre de 2018 el patrimonio presenta un valor neto negativo por -\$179.802 millones, como resultado del reconocimiento del cálculo actuarial de bonos pensionales por valor de \$244.012 millones, de conformidad con normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación, en especial el artículo primero de la Resolución 523 del 19 de noviembre de 2018 y conceptos de la Contaduría General de la Nación 20182000030531 y 20182000046351 de 2018 sobre el reconocimiento de cálculo actuarial de bonos pensionales.

INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN

**DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
INGRESOS	210.190	100%
INGRESOS FISCALES	4.709	2%
VENTA DE SERVICIOS	44.988	21%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	151.210	72%
OTROS INGRESOS	9.283	4%



Durante la vigencia 2018 los ingresos de la Institución fueron por valor de \$210.190 millones de los cuales el 72% equivalente a \$151.210 millones corresponde a las transferencias de la Nación para atender los gastos de funcionamiento, pagos de pensiones y proyectos de inversión, el 21% por valor de \$44.988 millones por venta de servicios educativos y de salud, el 5% corresponde a otros ingresos por valor de \$9.283 millones que hace referencia entre otros a los financieros y finalmente los ingresos fiscales que participan en un 2% del total de los ingresos por valor de \$4.709 millones hacen referencia al recaudo por concepto de estampillas.

NOTA 20. INGRESOS FISCALES

**DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS FISCALES
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
INGRESOS FISCALES	4.709	100%
<i>Estampillas-Proyectos de inversión- Nacional</i>	4.709	100%



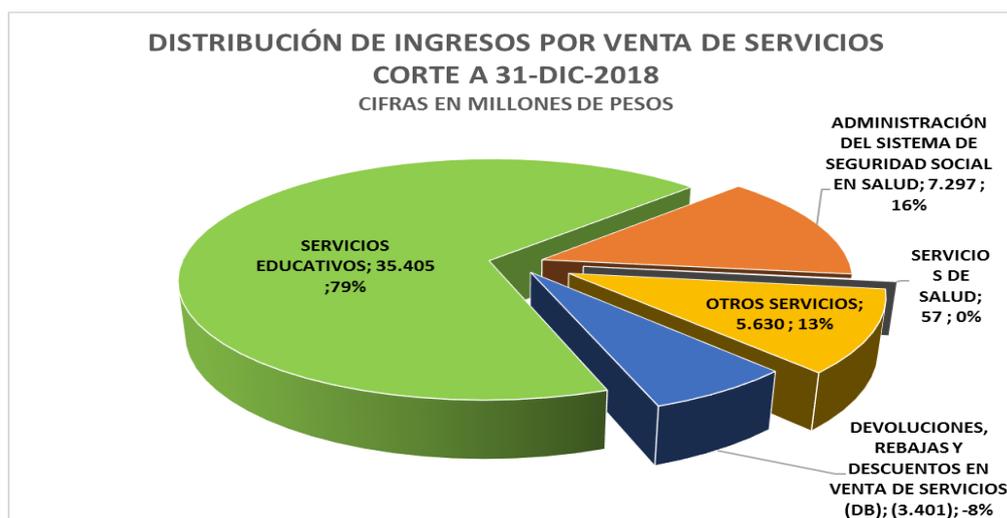
Los ingresos fiscales representan el 2% del total de los ingresos asciende a



la suma de \$4.709 millones durante el 2018; hace referencia al reconocimiento de ingresos causados en el 2018 por concepto de Estampilla Universidad del Cauca 180 años según lo establecido en la Ordenanza 075 de 2008 y lo correspondiente a estampilla Universidad Nacional según Decreto 1050 del 2014, de los cuales quedo pendiente por transferir por parte de la Tesorería del departamento del Cauca a la Universidad del Cauca \$2.300 millones por el cuarto trimestre de 2018.

NOTA 21. VENTA DE SERVICIOS

DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS POR VENTA DE SERVICIOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
VENTA DE SERVICIOS	44.988	100%
<i>SERVICIOS EDUCATIVOS</i>	35.405	78,70%
<i>Educación formal - Superior formación técnica profesional</i>	121	
<i>Educación formal - Superior formación tecnológica</i>	97	
<i>Educación formal - Superior formación profesional</i>	14.834	
<i>Educación formal - Superior postgrados</i>	15.688	
<i>Servicios conexos a la educación</i>	4.665	
<i>ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</i>	7.297	16,22%
<i>Unidad de pago por capitación régimen contributivo- UPC</i>	5.223	
<i>Cuota moderadora régimen contributivo</i>	309	
<i>Copagos régimen contributivo</i>	181	
<i>Prestación de servicios a personas fuera del sistema</i>	76	
<i>Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios</i>	660	
<i>Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud</i>	848	
<i>SERVICIOS DE SALUD</i>	57	0,13%
<i>OTROS SERVICIOS</i>	5.630	12,51%
<i>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)</i>	(3.401)	-7,56%
<i>Servicios educativos</i>	(3.398)	
<i>Servicios de salud</i>	(2)	
<i>Otros servicios</i>	(1)	





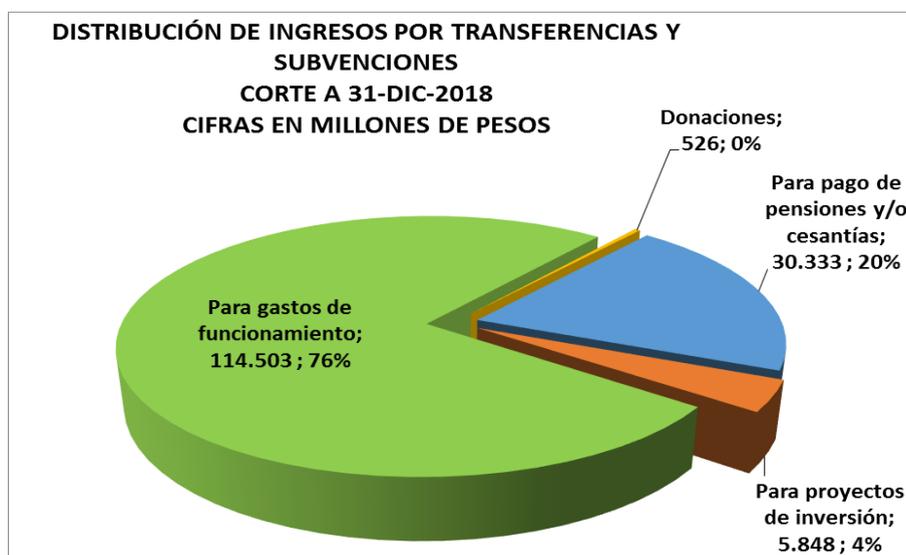
El 79% de los ingresos por monto de \$35.403 corresponde a la venta de servicios educativos y hace referencia a la prestación de servicios educativos que presta la Universidad en las modalidades de formación técnica profesional, tecnológica, profesional y posgrados en la sede principal Popayán, así como en las sedes regionales ubicadas en Santander de Quilichao, Miranda y Guapi entre otros y por operación comercial por la oferta de cursos, seminarios y congresos.

El 16% equivalente a \$7.297 millones hace referencia a los servicios de salud que presta la Unidad – 02 Salud a los afiliados docentes, pensionados y administrativos y sus beneficiarios; incluye unidad de pago por capitación, cuota moderadora, copagos, cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios.

Los \$5.630 millones que representan el 13% corresponden a los recursos causados por concepto de administración de proyectos en convenios y contratos suscritos entre otros con Fondo Departamental de Fomento del Valle, Municipio de Popayán, Departamento del Cauca, Ministerio de Educación Nacional, Corporación Autónoma Regional del Cauca C.R.C. y COLCIENCIAS.

NOTA 22. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	151.210	100%
<i>OTRAS TRANSFERENCIAS</i>	151.210	100%
<i>Para pago de pensiones y/o cesantías</i>	30.333	20%
<i>Para proyectos de inversión</i>	5.848	4%
<i>Para gastos de funcionamiento</i>	114.503	76%
<i>Donaciones</i>	526	0%



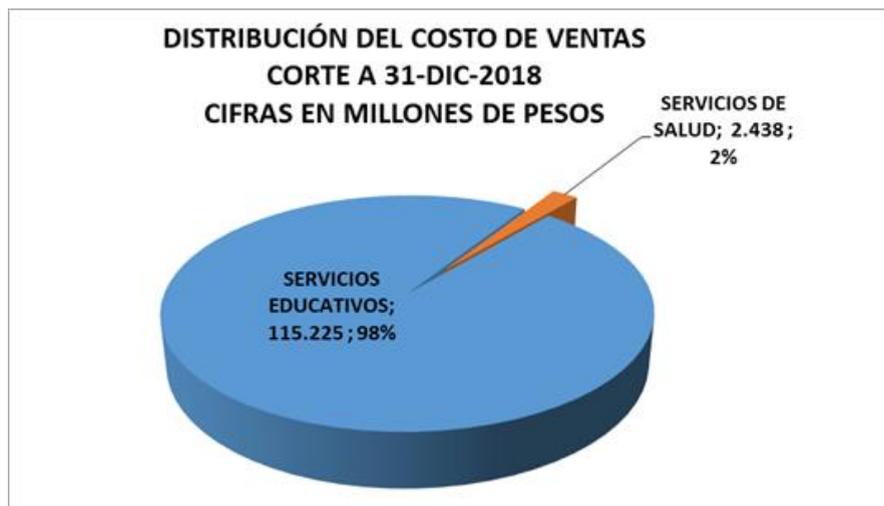


Corresponde a los aportes asignados por el gobierno nacional para el desarrollo de los objetivos institucionales.

Del total de las transferencias el 76% equivalente a \$114.503 millones está destinado para los gastos de funcionamiento, el 4% que corresponde a \$5.848 millones para proyectos de inversión, el 20% por valor de \$30.333 millones como concurrencia de la Nación para el pago del pasivo pensional y menos del 1% por valor de \$526 millones corresponde a donación de insumos para laboratorios por parte de dos empresas productoras y comercializadoras de los mismos.

NOTA 23. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

DISTRIBUCIÓN DEL COSTO DE VENTAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
COSTOS DE VENTAS	117.663	100%
<i>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</i>	117.663	100%
<i>SERVICIOS EDUCATIVOS</i>	115.225	98%
<i>SERVICIOS DE SALUD</i>	2.438	2%



El total de los costos de ventas en el año 2018 asciende a la suma de \$117.663 millones. Hace referencia e incluye todas las erogaciones asociadas con la adquisición de bienes o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos en desarrollo de las actividades de educación y de salud.

NOTA 24. COSTO DE VENTAS DE SERVICIO DE EDUCACIÓN

Los costos de servicios de educación constituyen el 98% del total de costos y equivalen a \$115.225 millones, conformado por las erogaciones en que incurre la Universidad por la contratación del personal docente, apoyo



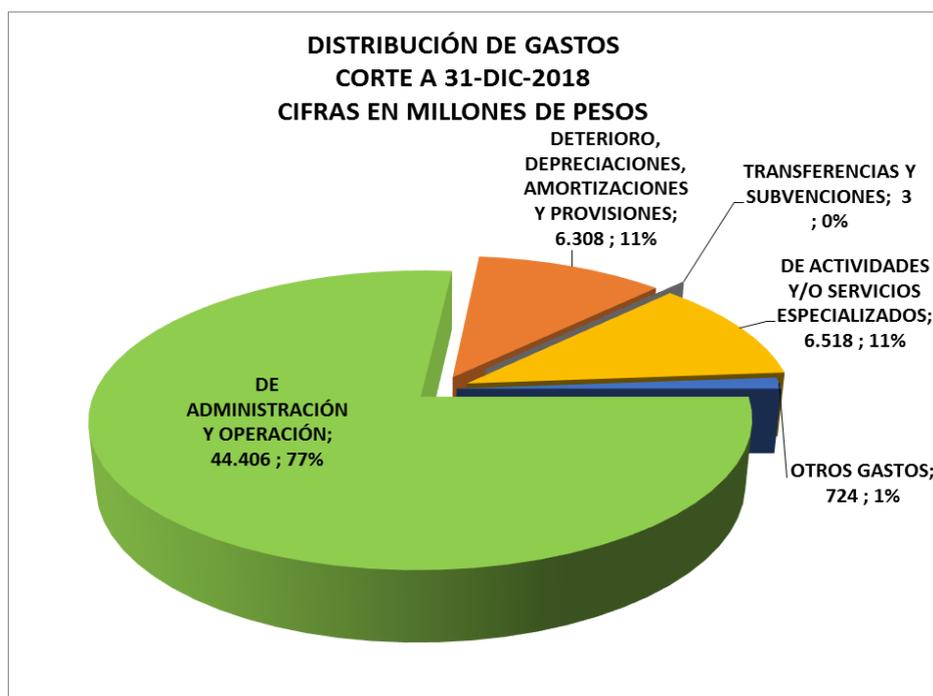
administrativo, insumos, gastos de desplazamiento, fotocopias, servicios de aseo entre otros, requeridos para el desarrollo de los programas académicos de nivel técnico, tecnológico, profesional y de posgrados.

NOTA 25. COSTO DE VENTAS DE SERVICIO DE SALUD

Representa el valor de los servicios médicos especializados, servicios hospitalarios y clínicos, suministro de medicamentos, servicios de laboratorios y rayos x, enfermedades de alto costo, así como los incurridos en la promoción y prevención de la salud requeridos en la atención a los afiliados al sistema de salud Universitaria; para el 2018 constituyen el 2% del total de los costos equivalente a \$2.438 millones de pesos.

NOTA 26. GASTOS ACTIVIDADES OPERACIONALES

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
GASTOS	57.959	100%
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	44.406	77%
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.308	11%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3	0%
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	6.518	11%
OTROS GASTOS	724	1%



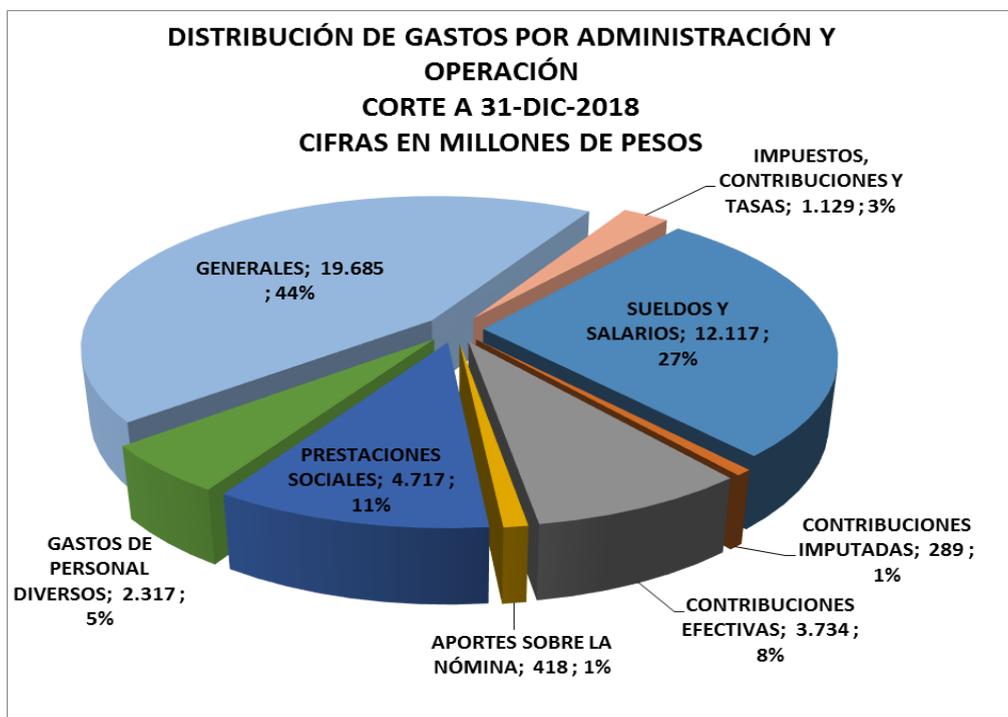
Los gastos en que incurrió la universidad en el 2018 ascendieron a \$57.959 millones de los cuales el 77% lo constituyen los gastos de administración y operación asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo; el 11% por los gastos de actividades y/o servicios especializados prestados por la Unidad Especial de Salud; el 11% por depreciaciones relacionada con el valor calculado de la pérdida,



sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo calculada por el método de línea recta, amortizaciones que representa el valor calculado para reconocer la disminución gradual de la capacidad productiva de bienes intangibles y provisiones que hace referencia al valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra en los cuales existe la probabilidad que la institución pierda y tenga que desprenderse de recursos, dicha provisión es la reportada por Oficina Jurídica en aplicación de la Resolución Rectoral 257 de 2018 por la cual se Adopta una metodología para la calificación del riesgo y establecer el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente en los procesos judiciales.

NOTA 27. GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS POR ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	44.406	100%
SUELDOS Y SALARIOS	12.117	27%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	289	1%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.734	8%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	418	1%
PRESTACIONES SOCIALES	4.717	11%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.317	5%
GENERALES	19.685	44%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.129	3%



El 27% de los Gastos de administración hace referencia a los sueldos y

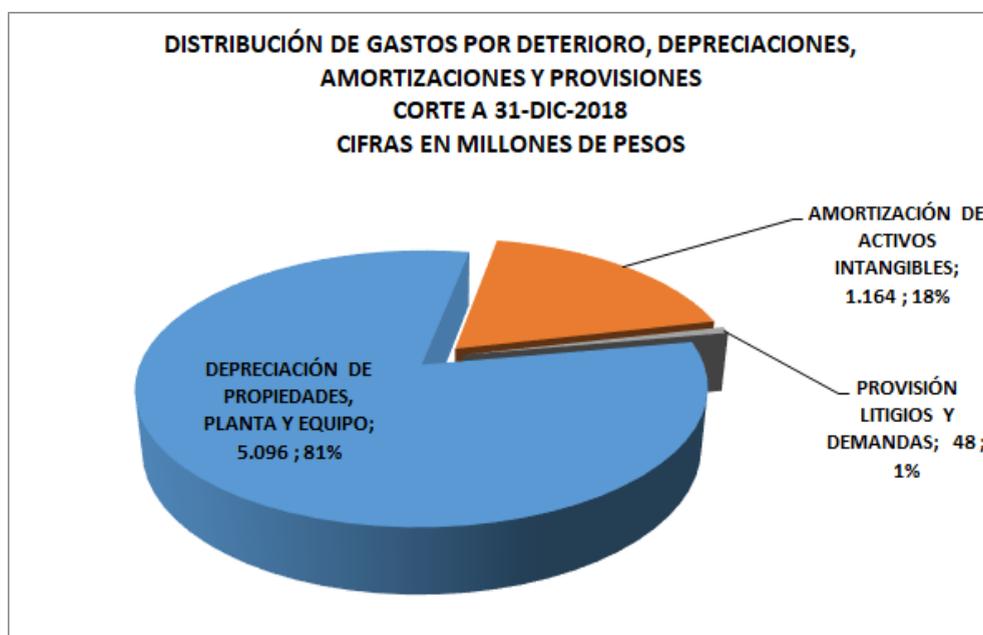


salarios en que incurrió la Universidad en el personal que desarrolla las actividades de dirección control y apoyo, tal es el caso de los sueldos causados por vinculación de empleados públicos, trabajadores oficiales de la Unidad 01 de conformidad con la normatividad vigente acuerdos, resoluciones y convención colectiva para los trabajadores oficiales liquidados por la División de Gestión de Talento Humano así como el personal administrativo de la Unidad 02 y demás gastos asociados a la nómina como aportes sobre la nómina 1%, prestaciones sociales el 11%, contribuciones efectivas el 8% del total de los gastos de administración.

Los gastos generales participan en un 44% del total de estos gastos de administración y operación equivalente a \$19.685 millones en los que incluye los pagos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación como los gastos incurridos por la compra de materiales y suministros, mantenimiento, reparaciones, viáticos, gastos de viaje, impresos, fotocopias, servicios públicos, pólizas de seguros, entre otros.

NOTA 28. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS POR DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.308	100%
<i>DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</i>	5.096	81%
<i>AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES</i>	1.164	18%
<i>PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS</i>	48	1%





De los métodos de reconocido valor técnico, la Universidad del Cauca, para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo - de sus bienes susceptibles de sufrir alguna disminución - y para el cálculo de la amortización aplica el de línea recta: Para el año 2018 el valor total de la depreciación asciende a la suma de \$5.096 millones y el valor total de la amortización asciende a \$1.164 millones.

NOTA 29. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

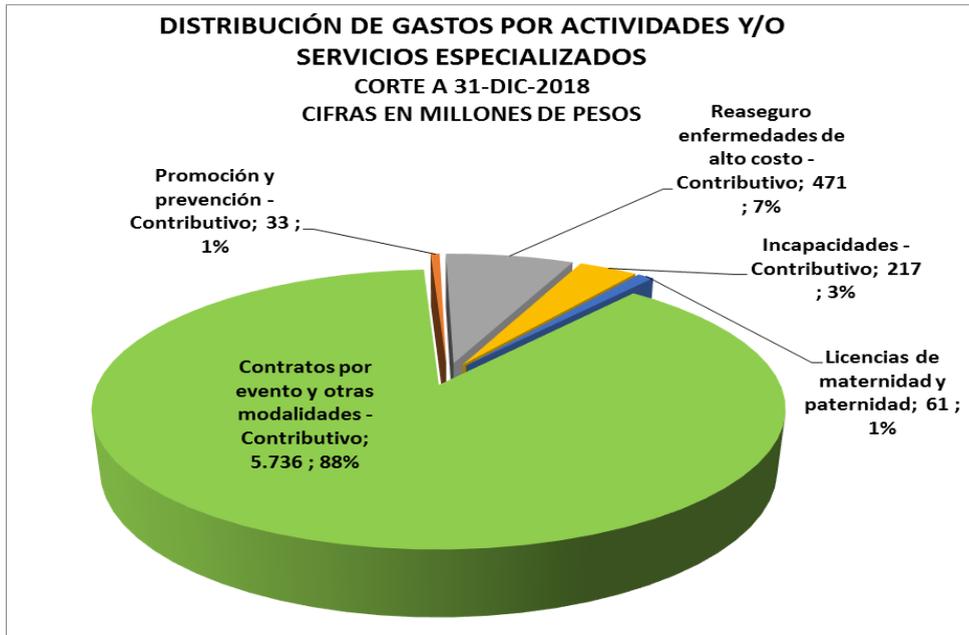
DISTRIBUCIÓN DE GASTOS POR TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	4	100%
<i>Bienes entregados sin contraprestación</i>	4	100%



Hace referencia a los gastos en que incurre la Universidad por bienes entregados en comodato de acuerdo a lo reportado en el mes de marzo por el Área de Adquisiciones e inventarios, dependencia responsable del registro, control administración de los bienes institucionales.

NOTA 30. DE ACTIVIDADES Y SERVICIOS ESPECIALIZADOS

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS POR ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2018 CIFRAS EN MILLONES DE PESOS		
NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	6.518	100%
<i>Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo</i>	5.736	88%
<i>Promoción y prevención - Contributivo</i>	33	1%
<i>Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo</i>	471	7%
<i>Incapacidades - Contributivo</i>	217	3%
<i>Licencias de maternidad y paternidad</i>	61	1%

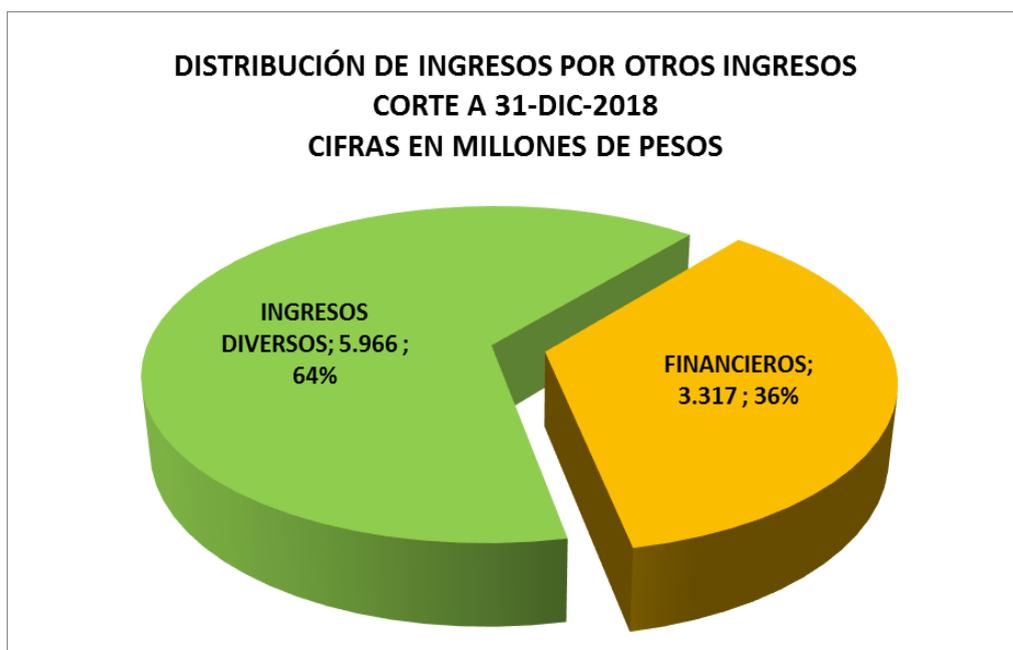


Los \$5.736 millones que representan el 88% de la cuenta corresponde a los gastos por servicios médicos especializados, hospitalarios y clínicos, rayos x, laboratorio, suministro de medicamentos extramurales de medicamentos, odontológicos y enfermedades de alto costo, prestados a los afiliados de la Unidad 02; el 7% por valor de \$471 millones, valor de la póliza adquirida por la Unidad de Salud para cubrir el costo de enfermedades de Alto Costo de sus afiliados, la cual se tomó con la Cía. Aseguradora QBE; los \$217 millones que representan el 3% se debe a los gastos asumidos por la Unidad de Salud por el pago de las incapacidades a los afiliados cotizantes y el 1% por pago de licencias de maternidad y paternidad por valor de \$61 millones.

NOTA 31. OTROS INGRESOS POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN

**DISTRIBUCIÓN DE OTROS INGRESOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
OTROS INGRESOS	9.283	100%
FINANCIEROS	3.317	36%
<i>Intereses sobre depósitos en instituciones financieras</i>	2.815	
<i>Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado</i>	427	
<i>Intereses de mora</i>	37	
<i>Rendimiento de cuentas por cobrar al costo</i>	38	
INGRESOS DIVERSOS	5.966	64%
<i>Cuotas partes de pensiones</i>	592	
<i>Arrendamiento operativo</i>	137	
<i>Recuperaciones</i>	1.871	
<i>Aprovechamientos</i>	301	
<i>Indemnizaciones</i>	16	
<i>Otros ingresos diversos</i>	3.049	



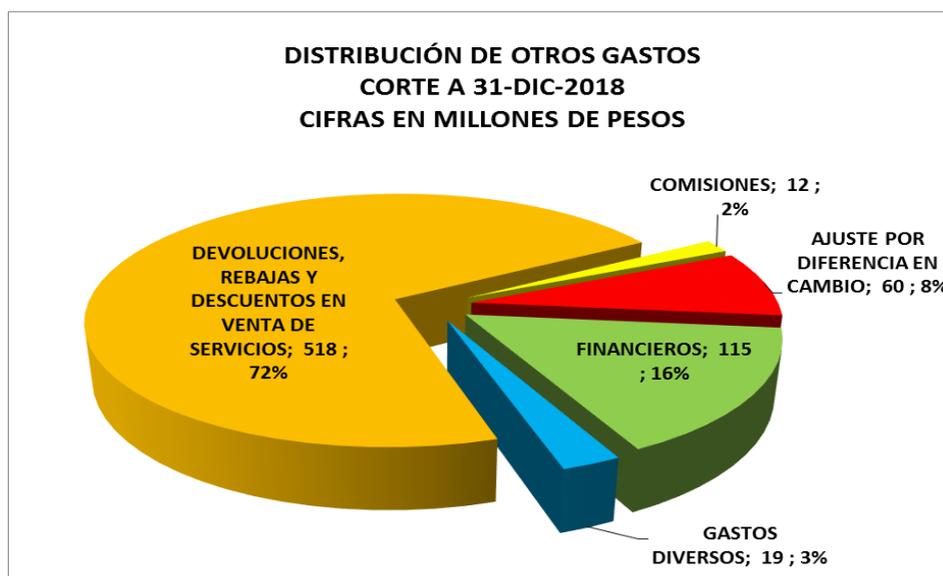
Por concepto de ingresos financieros que constituyen el 36% del total de los otros ingresos la Universidad en el 2018 recaudó \$3.317 millones que corresponde a rendimientos que generan la cuenta de ahorro y por la valoración de los CDT y TES a costo amortizado que conforman el portafolio de Inversiones de la Unidad de Salud.

Los ingresos diversos con una participación del 64% del total de los otros ingresos por valor de \$5.966 millones hace referencia a reclasificación de provisiones de procesos jurídicos de vigencias anteriores en las Unidades 01 Gestión General y 03 Pensiones, recaudo por concepto de cuotas partes pensionales y principalmente por el recaudo de ingresos conexos a la educación por seguro estudiantil, residencias universitarias y actualización de capital entre otros.

NOTA 32. OTROS GASTOS POR ACTIVIDADES NO OPERACIONALES

**DISTRIBUCIÓN DE OTROS GASTOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC
OTROS GASTOS	724	100%
COMISIONES	12	2%
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	60	8%
FINANCIEROS	115	16%
GASTOS DIVERSOS	19	3%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	518	72%



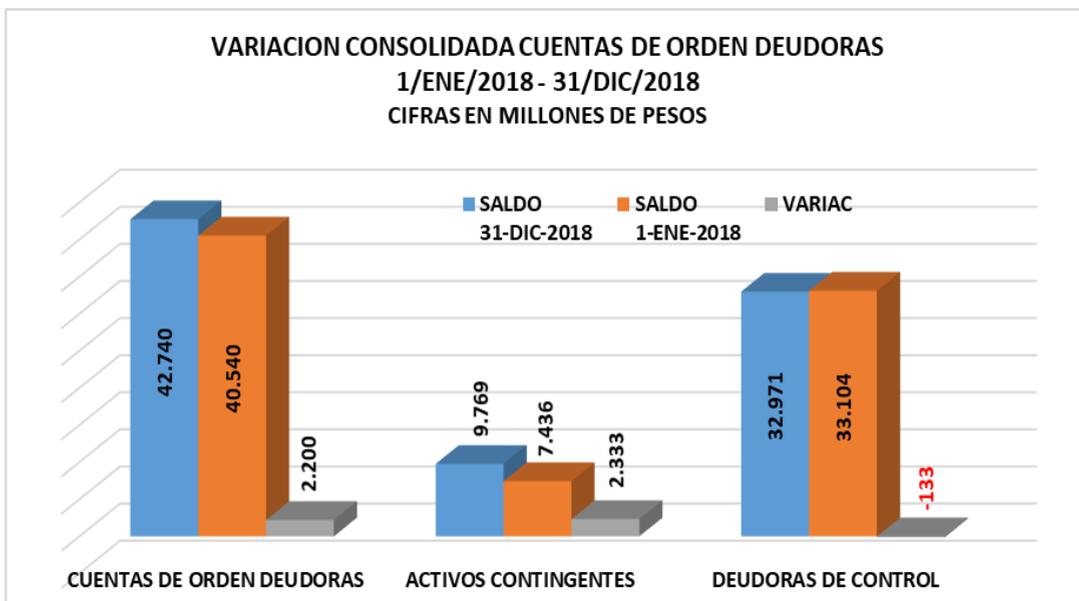
El 71% de los otros gastos hace referencia a reintegros por concepto de matrículas, por concepto de inscripciones a especializaciones y maestrías de vigencias anteriores, así como transferencia de excedentes por concepto matrículas (dividendos correspondientes) establecidos en convenio UNICAUCA-ICONTEC y convenio Escuela Naval de Cadetes "Almirante Padilla" - ENAP - Cartagena.

El 8% equivalente a \$60 millones por los gastos incurridos en compra de bienes o servicios en el exterior por el diferencial cambiario; el 16% por cuentas de comisiones bancarias, el 2% de gastos diversos por intereses sobre créditos judiciales y fallos en contra por sentencias judiciales y conciliaciones extrajudiciales.

NOTA 33. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

**DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS
DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	42.740	100%	40.540	100%	2.200
ACTIVOS CONTINGENTES	9.769	23%	7.436	18%	2.333
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	597	6%	607	8%	-10
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	9.172	94%	6.829	92%	2.343
DEUDORAS DE CONTROL	32.971	77%	33.104	82%	-133
BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.445	4%	1.559	5%	-114
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	36	0%	36	0%	0
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	31.490	96%	31.509	95%	-19



Las cuentas de Orden Deudoras representan Activos Contingentes de naturaleza posible, surgidos a raíz de hechos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos que no están enteramente bajo el control de la institución y Deudoras de Control en las que se incluyen las partidas que permite controlar las operaciones realizadas con terceros y aquellas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos.

Los Activos Contingentes representan el 23% (\$9.769 millones) del total de las Cuentas de Orden Deudoras (\$42.740 millones) y corresponde al valor de las pretensiones por litigios y mecanismos alternativos de solución interpuestos por la Universidad contra terceros por valor de \$597 millones y a Otros Activos Contingentes representado en las Cuentas por Cobrar Causadas por concepto de servicios educativos facturados sin solicitud de financiación, Cuotas Partes a Favor reportada por la División de Gestión de Talento Humano – Oficina de Gestión Pensional por valor de \$9.172 millones.

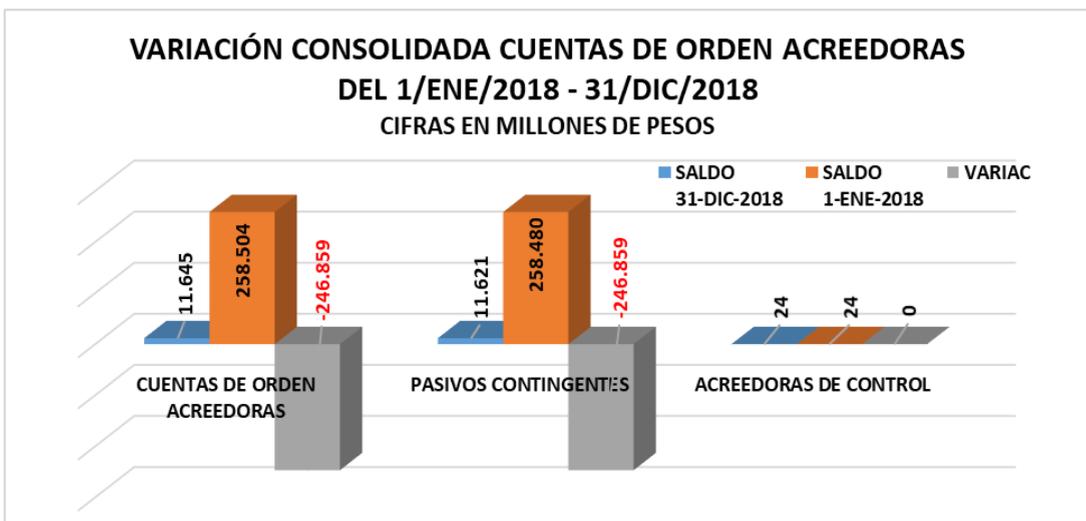
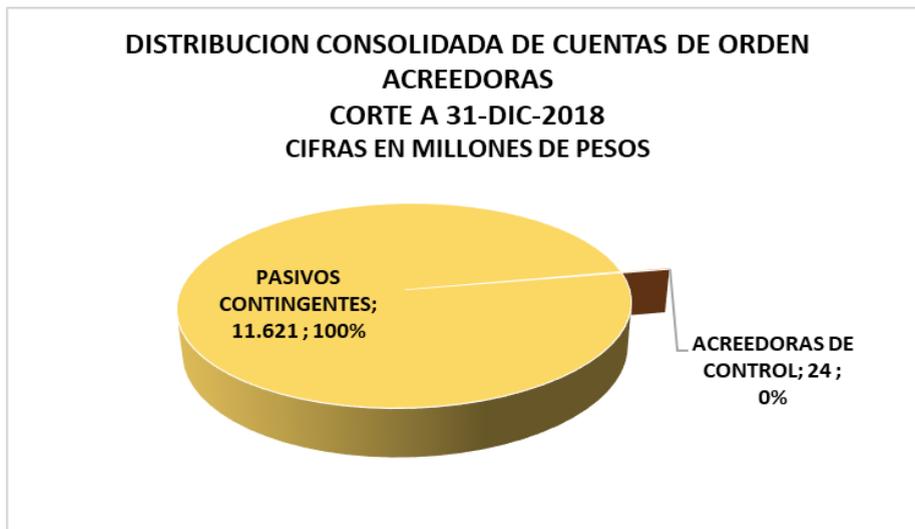


Las Cuentas Deudoras de Control representan el 77% (\$32.971 millones) del total de las Cuentas de Orden Deudoras (\$42.740 millones) y corresponde al valor de los Bienes y Derechos retirados (\$1.445 millones), Responsabilidades en proceso internas y ante autoridad competente (\$36 millones) y Otras cuentas deudoras de Control por concepto del Cálculo actuarial de Cuotas Partes a Favor (\$31.490 millones).

NOTA 34. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

**DISTRIBUCIÓN Y VARIACION DE CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS
DEL 1 DE ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CIFRAS EN MILLONES DE PESOS**

NOMBRE	SALDO 31-DIC-2018	% PARTIC	SALDO 1-ENE-2018	% PARTIC	VARIAC
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	11.645	100%	258.504	100%	-246.859
PASIVOS CONTINGENTES	11.621	27%	258.480	638%	-246.859
<i>LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS</i>	10.686	109%	11.200	151%	-514
<i>LIQUIDACIÓN PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES</i>	0	0%	245.349	3299%	-245.349
<i>OTROS PASIVOS CONTINGENTES</i>	935	10%	1.931	26%	-996
ACREEDORAS DE CONTROL	24	0%	24	0%	0
<i>BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA</i>	24	0%	24	0%	0





Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

Las cuentas de Orden Acreedoras representan Obligaciones posibles surgidas a raíz de hechos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Universidad, además incluyen las partidas que permiten controlar las operaciones que la universidad realiza con terceros y aquellas que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

Los Pasivos contingentes representan el 27% (\$11.621 millones) del total de las Cuentas de Orden Acreedoras (\$11.645 millones) y corresponde al valor de los Litigios y mecanismos alternativos de solución por \$10.686 millones y Otros pasivos contingentes por \$935 millones y Acreedoras de Control por Bienes recibidos en custodia por valor de \$24 millones según lo reportado por el Área de Adquisiciones e Inventarios.

I. ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

El patrimonio a 31 de diciembre de 2018 presenta un patrimonio neto negativo de -\$179.802 millones con respecto a los saldos iniciales del 2018, generado principalmente por el reconocimiento del Cálculo Actuarial de bonos pensionales con afectación directa en el patrimonio por valor de -\$242.906 en la cuenta Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo.

En aplicación de los conceptos expedidos por la Contaduría General de la Nación 20182000030391 del 06 de junio de 2018 y 20182000046351 del 13 de septiembre de 2018, relacionados con el procedimiento para el reconocimiento del pasivo pensional: Causación de Nómina, Cuotas Partes, Bonos Pensionales.

II. CONCLUSIONES

A 31 de diciembre de 2018, los indicadores consolidados evidencian una situación financiera a corto plazo favorable, a excepción del indicador de nivel de endeudamiento el cual se vio impactada por la transición y aplicación del nuevo Régimen de Contabilidad Pública en lo relacionado con el Cálculo Actuarial de Bonos Pensionales, tal como se puede observar en los indicadores financieros, toda vez que hasta el momento la institución reconoce la totalidad del pasivo pensional, hasta tanto se suscriba el contrato de concurrencia con la nación, gestiones que ha venido adelantando la dirección universitaria, con lo cual el Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio e Indicadores se afectarían favorablemente tanto a corto como a largo plazo.



UNIVERSIDAD DEL CAUCA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO					
UNIDAD 03 - FONDO DE PENSIONES UNIVERSIDAD DEL CAUCA					
A 31 de diciembre de 2018			(Valores expresados en millones de pesos colombianos)		
Activos	dic-2018	ene 2018	Pasivos y Patrimonio Neto	dic-2018	ene 2018
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	2.434	7.165	Cuentas por Pagar	2.030	176
Inversiones e Instrumentos Derivados	0	0	Beneficios a los Empleados	36.305	24.509
Cuentas por Cobrar	1.454	935	Provisiones	0	391
Inventarios	0	0	Otros Pasivos	277	297
Otros Activos	642	729	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	38.612	25.373
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	4.530	8.829	PASIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS NO CORRIENTES			Beneficios a los Empleados		
Inversiones e instrumentos derivados	0	0		550.117	355.104
Propiedades, planta y equipo	0	0	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	550.117	355.104
Bienes de uso público e históricos y culturale	0	0	TOTAL PASIVOS		
Otros activos	0	0		588.729	380.477
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	0	0	PATRIMONIO		
TOTAL ACTIVOS			Patrimonio de las Entidades de Gobierno		
	4.530	8.829		-584.199	-371.648
			TOTAL PATRIMONIO	-584.199	-371.648
			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVOS		
				4.530	8.829

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

El Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018 en forma consolidada presenta una situación desfavorable en el pasivo y patrimonio como resultado de los hechos y operaciones reconocidos en la Unidad 03 – Fondo de Pensiones de Universidad del Cauca, tal como se puede observar en el Estado de Situación Comparativo de la Unidad 03, lo cual impacta negativamente la información consolidada en el Estado de Situación Financiera, Estado de Cambios en el Patrimonio e Indicadores.

UNIVERSIDAD DEL CAUCA					
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO					
UNIDAD 01 - GESTION GENERAL UNIVERSIDAD DEL CAUCA					
A 31 de diciembre de 2018			(Valores expresados en millones de pesos colombianos)		
Activos	dic-2018	ene 2018	Pasivos y Patrimonio Neto	dic-2018	ene 2018
ACTIVOS CORRIENTES			PASIVOS CORRIENTES		
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	82.153	83.566	Cuentas por Pagar	11.010	6.512
Inversiones e Instrumentos Derivados	0	0	Beneficios a los Empleados	97	0
Cuentas por Cobrar	8.189	6.406	Provisiones	637	1.108
Inventarios	504	0	Otros Pasivos	14.791	12.185
Otros Activos	5.507	3.416	TOTAL PASIVOS CORRIENTES	26.535	19.805
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	96.353	93.388	PASIVOS NO CORRIENTES		
ACTIVOS NO CORRIENTES			Beneficios a los Empleados		
Inversiones e instrumentos derivados	91	88		0	0
Propiedades, planta y equipo	312.050	302.927	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	0	0
Bienes de uso público e históricos y culturales	3.576	3.576	TOTAL PASIVOS		
Otros activos	529	788		26.535	19.805
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	316.246	307.379	PATRIMONIO		
TOTAL ACTIVOS			Patrimonio de las Entidades de Gobierno		
	412.599	400.767		386.065	380.962
			TOTAL PATRIMONIO	386.065	380.962
			TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVOS		
				412.600	400.767

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

La Unidad 01 – Gestión General presenta un Estado de Situación Financiera favorable, en gran medida por el manejo eficiente de los recursos, con la aplicación de las políticas de austeridad en el gasto y una



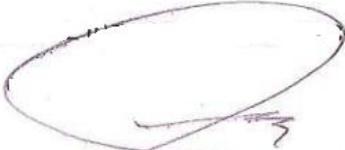
Universidad
del Cauca

División de Gestión Financiera

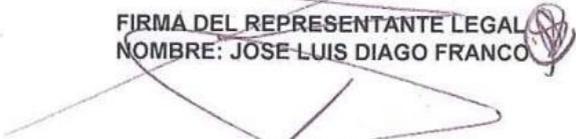
adecuada programación y ejecución presupuestal bajo el principio de equilibrio y anualidad, afectando positivamente sus indicadores financieros a corto y largo plazo, durante el 2018 la inversión en infraestructura como son el edificio de la Facultad de Ciencias Humanas y Sociales, edificio ciudadela universitaria en la sede de Santander de Quilichao, edificio centro de encuentro cultural universitario – CECUN, edificio Bicentenario ubicado en la calle 5 # 4 – 07, plantas piloto procesadoras, entre otras, en desarrollo de las funciones de cometido estatal y misional de la universidad.

No obstante del excedente reflejado en el Estado de Resultados consolidado de \$34.567 millones el 87,75% corresponde a Ingresos Operacionales sin Contraprestación de la Unidad 03 - Fondo de Pensiones de Universidad del Cauca y que equivalen a \$30.333 millones es un resultado nominal positivo, originado por la aplicación del nuevo régimen de contabilidad pública que reglamentó que, en la dinámica contable para establecer los saldos iniciales, se reconociera los beneficios pos empleo (Cálculo Actuarial) dentro del grupo de Pasivos con impacto sobre el Patrimonio y por consiguiente la Universidad en la vigencia 2018 no registrara como gasto las partidas que se causen por el reconocimiento de mesadas pensionales, cuotas partes y bonos pensionales que integran el grupo pensional y sí se reconociera los ingresos recibidos sin contraprestación por concepto de transferencias de la Nación lo que significa que el excedente real del ejercicio es de \$4.234 millones, excedente con el cual se cubren las Reservas de Apropriación constituidas a 31 de diciembre de 2018.

Universitariamente,


FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO


FIRMA PROFESIONAL ESPECIALIZADO
NOMBRE: JOSÉ REYMIRO OJEDA OJEDA


FIRMA CONTADOR
NOMBRE: WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
TP. 131459 -T