



Universidad
del Cauca

2021

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A

31 de diciembre de 2021

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera
Popayán, marzo de 2022

CONSEJO SUPERIOR

Doctora
ANA MILENA GUALDRÓN DÍAZ
Delegada de la Ministra de Educación Nacional

Doctor
ELIAS LARRAHONDO CARABALÍ
Gobernador del Departamento del Cauca

Doctor
JAIRO ROA FAJARDO
Representante de las Directivas Académicas

Doctora
YOLANDA LUCIA GARCÉS MAZORRA
Representante del Sector Productivo

Doctor
RAFAEL EDUARDO VIVAS LINDO
Representante de los Exrectores

Magister
PEDRO ANIBAL YANZA MERA
Representante de los Profesores

Señor
VICTOR ALFONSO GARCÍA MOYA
Representante de los Estudiantes

Doctor
JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO
Rector

LAURA ISMENIA CASTELLANOS VIVAS
Secretaria General



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



S.2-52.33/001

UNIVERSIDAD DEL CAUCA								
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021								
(Cifras en pesos)								
Código	Nota	2021	2020	Código	Nota	2021	2020	
ACTIVO				PASIVO				
CORRIENTE		155.839.641.808	155.937.995.175	CORRIENTE		76.890.596.717	77.368.650.920	
11 Efectivo y equivalentes al efectivo	(5)	77.755.830.263	75.670.059.567	24 Cuentas por pagar	(21)	11.501.517.684	9.888.906.471	
1.1.10 Depósitos en Instituciones Financieras	(5.1)	77.712.308.369	75.670.059.567	2.4.01 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	(21.1.1)	2.769.179.468	4.344.107.389	
1.1.32 Efectivo de uso Restringido	(5.2)	43.521.894	0	2.4.06 Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior		1.096.341	460.876	
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	(6)	8.128.647.965	8.117.330.545	2.4.07 Recursos a Favor de Terceros		478.713.708	627.309.468	
1.2.23 Inversiones de Administración de Liquidez a	(6.1)	8.128.647.965	8.117.330.545	2.4.24 Descuentos de Nómina		20.729.117	70.351.309	
13 Cuentas por Cobrar	(7)	8.705.144.888	7.409.288.889	2.4.40 Impuestos, contribuciones y tasas		5.343	5.979	
1.3.05 Impuestos retención en la fuente y anticipo	(7.1)	1.184.418.446	0	2.4.81 Administración de la Seguridad Social en Salud		4.061.230	29.433.122	
1.3.11 Contribuciones, tasas e Ingresos no Tributari	(7.2)	0	875.724.846	2.4.90 Otras cuentas por pagar	(21.1.17)	8.227.730.477	4.817.238.328	
1.3.17 Prestación de Servicios	(7.7)	1.052.159.411	2.194.577.700	25 Beneficios a los empleados	(22)	40.728.141.493	43.568.721.499	
1.3.19 Prestación de Servicios de Salud	(7.9)	23.555.082	21.538.531	2.5.11 Beneficios a los Empleados a Corto Plazo	(22.1)	568.321.309	44.223.201	
1.3.22 Administración del Sistema de Seguridad s	(7.12)	14.713.493	3.097.900	2.5.14 Beneficios Posempleo-Pensiones	(22.3)	40.159.820.184	43.515.720.268	
1.3.37 Transferencias por Cobrar	(7.20)	0	7.824.436	2.5.15 Otros Beneficios Posempleo		0	8.778.030	
1.3.84 Otras Cuentas por Cobrar	(7.21)	6.457.134.193	4.253.087.630	27 Provisiones	(23)	4.292.012.544	3.708.115.874	
1.3.85 Cuentas por cobrar de difícil recaudo	(7.22)	48.370.547	53.437.847	2.7.01 Utiglos y demandas	(23.1)	4.225.639.882	3.708.115.874	
1.3.86 Deterioro acumulado en cuentas por		-75.206.284	0	2.7.90 Provisiones diversas	(23.5)	66.372.662	0	
15 Inventarios	(9)	830.337.519	1.112.976.935	29 Otros Pasivos	(24)	20.368.924.995	20.202.907.076	
1.5.10 Mercancías en existencias		824.304.719	614.040.185	2.9.01 Avances y anticipos recibidos		2.987.982.421	4.249.097.187	
1.5.14 Materiales y suministros		0	498.936.749	2.9.02 Recursos recibidos en Administración		17.153.309.136	15.666.415.479	
1.5.30 En poder de Terceros		6.032.799	0	2.9.10 Ingresos Recibidos por Anticipado		227.633.438	287.294.409	
19 Otros activos		60.419.681.174	63.628.339.239	NO CORRIENTE		465.653.738.906	497.605.734.817	
1.9.04 Plan de Activos para Beneficios Posempleo		48.730.642.883	50.593.630.049	25 Beneficios a los empleados	(22)	462.404.203.447	494.198.859.438	
1.9.05 Bienes y servicios pagados por anticipado	(16)	817.603.883	2.290.808.829	2.5.14 Beneficios Posempleo-Pensiones		462.404.203.447	494.198.859.438	
1.9.06 Avances y Anticipos Entregados	(16)	10.289.171.100	10.053.185.696	29 Otros Pasivos		3.249.535.459	3.406.875.379	
1.9.09 Depósitos entregados en garantía	(16)	582.263.308	690.714.666	2.9.02 Recursos recibidos en Administración		1.784.278.459	1.941.618.379	
NO CORRIENTE		801.747.553.360	830.434.198.987	2.9.90 Otros pasivos diferidos		1.465.257.000	1.465.257.000	
12 Inversiones e Instrumentos Derivados	(6)	90.695.870	90.695.870	TOTAL PASIVO		542.544.335.623	574.974.385.737	
1.2.24 Inversiones de Administración de Liquidez a	(6.2)	90.695.870	90.695.870	PATRIMONIO	(27)	415.042.859.545	411.397.808.427	
16 Propiedades, planta y equipo	(10)	332.133.814.041	329.524.737.655	31 Patrimonio de las Entidades de Gobierno		415.042.859.545	411.397.808.427	
1.6.05 Terrenos		110.354.221.000	110.354.221.000	3.1.05 Capital fiscal		165.317.140.740	165.135.583.150	
1.6.10 Semovientes y plantas		1.440.000	1.440.000	3.1.09 Resultados de ejercicios anteriores		231.882.245.959	235.068.212.172	
1.6.15 Construcciones en curso	(10.3)	23.361.263.307	33.511.459.599	3.1.10 Resultados del ejercicio		4.639.869.815	-1.156.982.165	
1.6.35 Bienes muebles en bodega		2.434.865.928	2.523.927.856	3.1.14 Reservas		4.886.709.716	4.886.709.716	
1.6.37 Propiedades Planta y Equipo no Explotados		15.556.370.000	15.556.370.000	3.1.51 Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los e		8.316.893.315	7.464.285.553	
1.6.40 Edificaciones		158.832.752.764	141.901.474.078	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		957.587.195.168	986.372.194.163	
1.6.50 Redes, líneas y cables		1.908.602.819	1.892.436.542	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(26.2)	0	0	
1.6.55 Maquinaria y equipo		5.985.943.687	5.876.545.708	9.1 Pasivos contingentes	(25.2)	7.622.624.879	12.266.943.981	
1.6.60 Equipo médico y científico		20.347.245.745	19.661.158.336	9.3 Acreedoras de control		24.108.926	24.108.926	
1.6.65 Muebles, enseres y equipos de oficina		3.871.502.684	3.402.563.459	9.9 Acreedoras por contra (cr)		-7.646.733.805	-12.291.052.907	
1.6.70 Equipos de comunicación y computación		27.152.910.014	24.241.275.107	FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL				
1.6.75 Equipo de transporte, tracción y elevac.		1.342.749.037	1.342.749.037	NOMBRE: JOSE LUIS DIAGO FRANCO				
1.6.80 Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.		177.440.032	175.919.032	FIRMA PROFESIONAL ESPECIALIZADO				
1.6.85 Depreciación acumulada PROPIEDADES, PLU	(10.4)	-38.892.898.809	-30.916.802.099	NOMBRE: JOSE REYMIRO OJEDA OJEDA				
1.6.95 Deterioro acumulado de propiedades, planta y equi		-300.594.167	0	FIRMA CONTADOR				
17 Bienes de uso público, históricos y culturales	(11)	3.584.486.090	3.584.486.090	NOMBRE: WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO				
1.7.15 Bienes históricos y culturales		3.584.486.090	3.584.486.090	TP. 131459 -T				
19 Otros activos		465.938.557.359	497.234.279.372	Elaboró: Marino Fernández				
1.9.04 Plan de Activos para Beneficios Posempleo		462.404.203.447	494.277.292.438	Ver Certificación Anexa				
1.9.08 Recursos entregados en Administración	(16)	29.725.000	29.725.000					
1.9.51 Propiedades de Inversión		183.000.000	183.000.000					
1.9.52 Depreciación acumulada PROPIEDADES DE INVERSIÓN		-11.619.048	0					
1.9.70 ACTIVOS intangibles	(14)	9.110.163.899	7.149.364.631					
1.9.75 Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)		-5.776.915.939	-4.405.102.697					
TOTAL ACTIVO		957.587.195.168	986.372.194.163					
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	(26.1)	0	0					
8.1 Activos contingentes	(25.1)	15.846.287.002	16.164.831.866					
8.3 Deudoras de control		44.597.074.198	46.214.501.562					
8.9 Deudoras por contra (cr)		-60.443.361.200	-62.379.333.428					



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



5.2-52.33/001

UNIVERSIDAD DEL CAUCA				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE 2021				
(Cifras en pesos)				
Código	Concepto	Nota	2021	2020
	INGRESOS OPERACIONALES CON Y SIN CONTRAPRESTACIÓN		206.574.541.447	183.366.928.463
41	Ingresos Fiscales	(28)	5.309.262.725	3.945.480.295
4.1.05	Impuestos	(28.1)	5.310.387.725	0
4.1.10	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		0	3.945.480.295
4.1.95	Devoluciones y descuentos		-1.125.000	0
43	Venta de Servicios	(28.2)	39.896.273.290	30.879.087.551
4.3.05	Servicios educativos		26.467.252.844	19.321.121.811
4.3.11	Administración del sistema de seg social en salud		11.008.727.940	10.573.511.964
4.3.12	Servicios de Salud		42.394.933	28.847.490
4.3.90	Otros servicios		5.817.543.687	3.914.529.898
4.3.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)		-3.439.646.113	-2.958.923.612
44	Transferencias y subvenciones	(28.1)	161.369.005.432	148.542.360.618
4.4.28	Otras transferencias		161.369.005.432	148.542.360.618
6	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	(30)	149.861.444.753	140.704.765.586
63	Costo de Ventas de Servicios	(30.2)	149.861.444.753	140.704.765.586
6.3.05	Servicios Educativos		141.480.426.735	132.263.458.054
6.3.10	Servicios de Salud		8.381.018.018	8.441.307.533
	GASTOS ACTIVIDADES OPERACIONALES	(29)	57.850.768.425	52.304.721.557
51	De administración y operación	(29.1)	48.028.873.593	44.509.104.748
5.1.01	Sueldos y Salarios		14.401.502.154	13.999.918.225
5.1.02	Contribuciones Imputadas		236.579.963	253.692.114
5.1.03	Contribuciones Efectivas		5.067.882.322	5.119.057.472
5.1.04	Aportes sobre la Nomina		498.737.600	486.273.100
5.1.07	Prestaciones Sociales		5.636.120.790	5.443.022.620
5.1.08	Gastos de Personal Diversos		1.293.908.393	1.367.478.279
5.1.11	Generales		19.787.314.725	16.981.973.139
5.1.20	Impuestos, Contribuciones y Tasas		1.106.827.646	857.689.799
53	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	(29.2)	8.082.563.600	6.129.756.122
5.3.47	Deterioro de cuentas por cobrar		75.206.284	0
5.3.51	Deterioro de propiedades planta y equipo		300.594.167	0
5.3.60	Depreciación de propiedad planta y equipo		6.365.293.610	4.859.039.829
5.3.66	Amortización de activos intangibles		753.466.320	882.009.341
5.3.68	Provisión litigios y demandas		588.003.220	388.706.953
54	Transferencias y subvenciones	(29.3)	1.634.620.167	1.495.732.000
5.4.23	Otras transferencias		1.634.620.167	1,495.732.000
56	De Actividades Y/O Servicios Especializados	(29.5)	104.711.065	170.128.687
5.6.13	Administración de la Seguridad Social en Salud		104.711.065	170.128.687
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL		-1.137.671.731	-9.642.558.680
48	OTROS INGRESOS	(28.2)	9.189.896.739	8.934.010.120
4.8.02	Financieros		1.643.701.715	2.733.515.316
4.8.06	Ajuste por Diferencia en Cambio	(34)	0	619.781
4.8.08	Ingresos diversos		7.546.195.024	6.199.875.022
58	OTROS GASTOS	(29.7)	3.412.355.193	448.433.606
5.8.02	Comisiones		3.701.493	3.511.609
5.8.03	Ajuste por diferencia en Cambio	(34)	38.915.071	13.712.850
5.8.04	Financieros		44.629.925	18.351.091
5.8.90	Gastos diversos		2.817.754.829	347.178.796
5.8.95	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		507.353.875	65.679.260
	EXCEDENTE (DÉFICIT) NO OPERACIONAL		5.777.541.546	8.485.576.514
	EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		4.639.869.815	-1.156.982.165
	Ver Certificación Anexa			

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO

FIRMA PROFESIONAL ESPECIALIZADO
NOMBRE: JOSE REYNIR OJEDA OJEDA

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

Elaboró: Marino Fernández



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

5.2-52.33/001

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020:		VALORES	
		411.397.808.427	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2021		3.645.051.118	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021:		<u>415.042.859.545</u>	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)			
		AÑO 2021	AÑO 2020
INCREMENTOS		178.273.903.870	171.442.886.538
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPL	8.316.893.315	7.464.285.553
3.1.10	RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.639.869.815	-1.156.982.167
3.1.05	CAPITAL FISCAL	165.317.140.740	165.135.583.152
DISMINUCIONES		231.882.245.959	235.068.212.173
3.1.09	RESULTADOS DEL EJERCICIO ANTERIORES	231.882.245.959	235.068.212.173
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO		4.886.709.716	4.886.709.716
3.1.14	RESERVAS	4.886.709.716	4.886.709.716
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE: JOSE LUIS DIAGO FRANCO  FIRMA PROFESIONAL ESPECIALIZADO NOMBRE: JOSE REYMIRO OJEDA OJEDA  FIRMA CONTADOR NOMBRE: WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO T.P. 131459-T Ver Certificación Anexa Elaboró: Marino Fernández			



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



5.2-52.33/001

Los suscritos JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO, Representante Legal y WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO, Profesional Especializado con funciones de Contador General de la Universidad del Cauca, en cumplimiento de las Resoluciones 706 y 182 de 2016 expedidas por la UAE – Contaduría General de la Nación.

CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados financieros revelan los hechos, transacciones y operaciones realizadas por la Universidad del Cauca con corte a 31 de diciembre de 2021, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero – Finanzas Plus y éstos se elaboran conforme a los señalado en el marco normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 533 de 2015 y sus modificatorias y Acuerdo Superior 084 de 2021 por el cual se determinan las políticas contables de la Universidad del Cauca.

Que los estados financieros de la Universidad del Cauca con corte a 31 de diciembre de 2021, revelan el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

Popayán, catorce (14) días del mes de febrero de 2022.

JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO
C.C. 10.535.839 expedida Popayán
Representante Legal

WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
Profesional Especializado –Contador
T.P. 131459-T

Elaboró: Wilson B.

Revisó/aprobó: José Reymir Ojeda

Hacia una Universidad comprometida por la paz territorial



Edificio Bicentenario Cl 4ª. No. 5-30 – Colombia – Teléfono 8209900 Exts.: 1164 – 1168
Telefax (2) 8209923

www.unicauca.edu.co - Email: financiera@unicauca.edu.co



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

CONTENIDO

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	1
1.1. Identificación y funciones	1
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	2
1.3. Base normativa y período cubierto	5
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	6
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	8
2.1. Bases de medición	8
2.2. Moneda funcional, de presentación y redondeo	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	8
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	9
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	9
3.1. Juicios	9
3.2. Estimaciones y supuestos	9
3.3. Correcciones contables	9
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	10
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	22
Composición	23
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras	24
5.2. Efectivo de uso restringido	25
5.3. Equivalentes al efectivo	26
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	26
Composición	26
6.1. Inversiones de administración de liquidez al costo amortizado	27
6.2. Inversiones de administración de liquidez al costo	29
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	29
Composición	29
7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	31
7.2. Contribuciones e Impuestos no tributarios	32
7.7. Prestación de servicios	32
7.9. Prestación de salud	33
7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud	34
7.20. Transferencias por cobrar	34
7.21. Otras Cuentas por cobrar	35
7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	36
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	37
NOTA 9. INVENTARIOS	37
Composición	37



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

9.1. Bienes y Servicios	38
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	39
Composición	39
10.1. Muebles	40
10.2. Inmuebles	42
10.3. Construcciones en curso	44
10.4. Depreciación	45
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	48
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	49
NOTA 13. NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	49
13.1. Revelaciones adicionales	50
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	50
14.1. Detalle saldos y movimientos	51
14.2. Revelaciones adicionales	52
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS	52
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	53
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	55
17.2. Arrendamientos Operativos	55
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	55
NOTA 19. EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	55
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	57
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	57
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	58
21.1.17. Otras Cuentas por Pagar	59
NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	60
Composición	60
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	61
22.3. Beneficios Posempleo	62
NOTA 23. PROVISIONES	63
Composición	63
23.1. Litigios y demandas	63
23.5. Provisiones Diversas	64
NOTA 24. OTROS PASIVOS	65
Composición	65
24.1. Desglose – Subcuenta Otros	65
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	65
25.1. Activos Contingentes	65
25.1.1. Revelaciones generales de Activos Contingentes	66
25.2. Pasivos Contingentes	67
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	68
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	70
26.1. Cuentas de orden deudoras	70
26.2. Cuentas de orden acreedoras	71



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 27. PATRIMONIO	71
Composición	71
NOTA 28. INGRESOS	73
Composición	73
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	74
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	75
NOTA 29. GASTOS	76
Composición	76
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	78
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	80
29.3. Transferencias y Subvenciones	81
29.5. De actividades y/o Servicios Especializados	81
29.6. Transferencias y Subvenciones	82
29.7. Otros Gastos	82
NOTA 30. COSTO DE VENTAS	83
30.1. Costo de ventas de bienes	84
30.2. Costo de ventas de servicios	84
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	85
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	86



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

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.

La sede principal se encuentra ubicada en el municipio de Popayán, Departamento del Cauca, calle 5 No. 4 - 70, sede Santander de Quilichao, conforme la Ley y el Estatuto General la Universidad puede crear seccionales y dependencias en otros lugares del territorio nacional.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

1.2. *Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones*

Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros de la Universidad del Cauca para el año 2021, han sido preparados de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación - CGN y sus respectivas modificatorias).

Las políticas contables de la Universidad del Cauca contenidas en la nota 4 fueron aplicadas consistentemente durante la vigencia 2021, aplicando el Régimen de contabilidad, la doctrina contable, las guías y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Al cierre de la vigencia 2021 la Universidad del Cauca no adelanta procesos de fusión, escisión o liquidación, por tanto, cumple con el principio contable de entidad en marcha, definido por la Contaduría General de la Nación en la normatividad aplicable a entidades de Gobierno.

Libros de Contabilidad y Documentos Soportes:

Los libros de contabilidad y documentos soportes se producen y conservan por cada una de las unidades en las que se encuentra dividida administrativa y contablemente la Universidad.

El registro de las operaciones de la Universidad se efectúa con base en los documentos fuente idóneos internos y externos a nivel de cuenta auxiliar, desde los módulos de los diferentes aplicativos que se integran con el sistema financiero.

Responsabilidades Tributarias:

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad del Cauca, tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales:

Categoría	Descripción
Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios	La Universidad tiene la calidad de no contribuyente por disposición del artículo 23 del Estatuto Tributario y tiene la obligación de presentar declaración anual de ingresos y patrimonio.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Impuesto a las Ventas - IVA	Por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992, no es responsable del IVA, independientemente de que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas. Con derecho a la devolución del IVA que paga sobre bienes y servicios gravados, de conformidad con el DUR 1625 de 2016 - Capítulo 19.
Retención en la Fuente	Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario. Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.
Estampillas	De conformidad con la Ley 1697 de 2013, la Universidad es agente retenedor de la Contribución Parafiscal de Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia.

Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

Sostenibilidad Contable:

Desde el primero de julio de 2021, se viene adelantando un proceso de depuración y ajuste contable por terceros de los auxiliares de las subcuentas 131701 - Servicios Educativos y 138490 - Otras cuentas por cobrar, originados por la modificación al concepto de movimiento utilizado para la causación de los intereses de financiación y mora de matrículas financieras, las cuales al momento de la modificación se encontraban varias matrículas causadas con el valor de los intereses de financiación y mora reconocidos como auxiliares de la subcuenta 131701, los cuales una vez recaudados a partir del cambio de dicho conceptos, afectaron los auxiliares de la subcuenta 138490, quedando saldos positivos en la subcuenta 131701 y negativos en la subcuenta 138490.

Dicho proceso se realizará hasta el 22 de julio de 2022, fecha en la cual se dará cumplimiento al Plan de mejoramiento suscrito con Control Interno Contable y la Contraloría General de la República.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Como parte de las recomendaciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en sesiones del 18 de junio de 2021 y 20 de agosto de 2021, se contrata a firma asesora como apoyo para la revisión y actualización del Acuerdo superior 012 de 2018 Políticas Contables de la Universidad del Cauca; elaboración de un instrumento para el cálculo de deterioro de activos generadores y no generadores de efectivo; instrumento para el cálculo de deterioro de deudores; instrumento para el cálculo de deterioro de inversiones; actualización de la Resolución R-257 de 2018 mediante la cual se adopta una metodología para la calificación del riesgo; recálculo de la depreciación de los bienes inmuebles; y ajuste o implementación de nuevos procedimientos necesarios para dar cumplimiento a las políticas contables de la Universidad del Cauca.

En sesión del 22 de diciembre de 2021 se deroga el Acuerdo 012 de 2018 y se expide el Acuerdo 084 de 2021 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca; se expiden los instructivos PA-GA-5-IN-5 Instructivo para cálculo de deterioro de Cuentas por Cobrar con su anexo, PA-GA-5.4.5-IN-2 Instructivo para cálculo de deterioro de Activos no Generadores de Efectivo con su anexo, PA-GA-5.2-IN-3 Instructivo para cálculo de deterioro de Inversiones de Administración de Liquidez; se deroga la Resolución R-257 de 2018 y se expide la Resolución R-0879 de diciembre de 2021 mediante la cual se actualiza la metodología para la calificación del riesgo; se realiza el recálculo de la depreciación de los bienes inmuebles a 31 de diciembre de 2021; se expide los procedimientos PA-GA-5.2-PR-14 Procedimiento para el registro y recaudo de demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas o radicadas en contra de terceros, PA-GA-5.2-PR-13 Facturación y Recaudo estampilla Pro Universidad del Cauca.

Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:

Las siguientes son algunas de las limitaciones operativas, administrativas y tecnológicas, que impactan el proceso contable en la Universidad del Cauca:

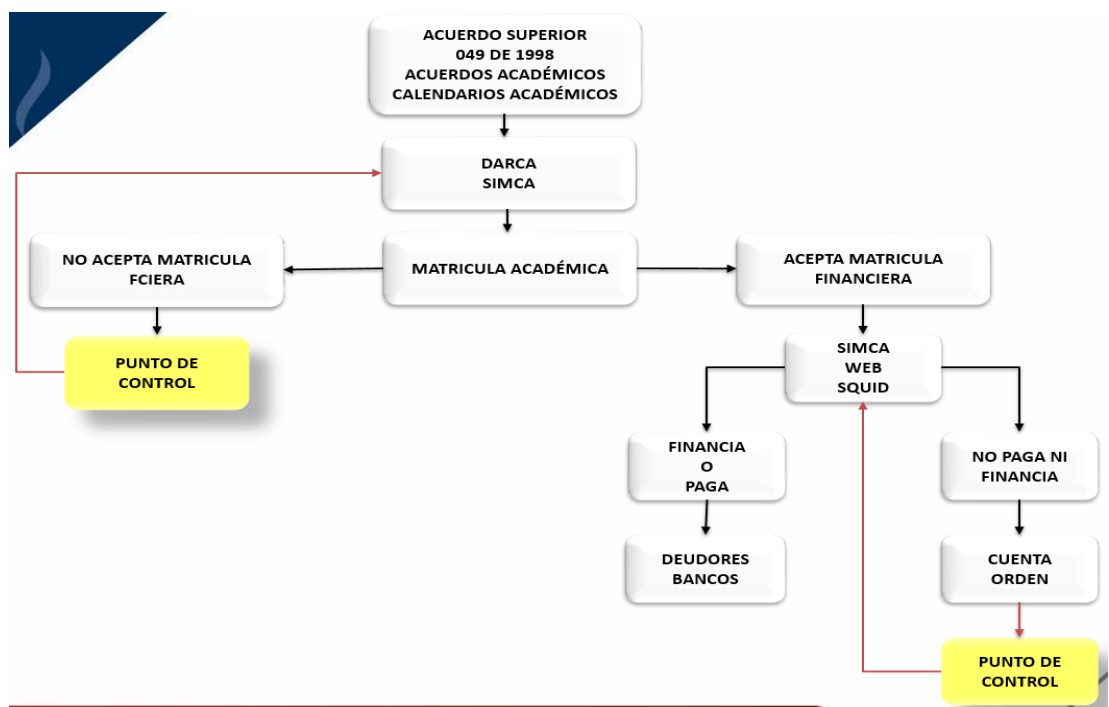
Integración del Sistema de Integración de Matrícula y Control Académico - SIMCA con el Sistema de Facturación y Recaudo - SQUID y el sistema financiero Finanzas.

La División de Admisiones, Registro y Control Académico - DARCA, no cuenta con los ingenieros suficientes para el mantenimiento y actualización permanente del Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico – SIMCA, que garantice el flujo de información oportuna y acorde con la normatividad interna y externa vigente, la cual se integra con el sistema de Facturación y Recaudo SQUID y sistema financiero Finanzas en todo lo relacionado con la generación de matrículas financieras, inscripciones y habilitaciones.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



Automatización de mediciones financieras

Algunas de las mediciones y actualizaciones financieras que hacen parte de los elementos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran automatizados en el Sistema de Información Financiero, lo que genera la realización de actividades manuales que pueden ocasionar demoras en la presentación de los Estados Financieros (Cálculo de deterioro de Deudores e Inversiones).

Personal que conforma el Grupo de Gestión Contable

El Grupo de Gestión Contable de la Universidad del Cauca está conformado integrado por cinco personas: de nivel auxiliar (1), técnico (3) y Profesional Especializado (1), personal que no es suficiente para atender de manera eficiente y eficaz todas las necesidades y requerimientos de información de las diferentes unidades existentes en la Universidad, usuarios internos y externos.

1.3. Base normativa y período cubierto

La Universidad del Cauca prepara los Estados Financieros según el Acuerdo 084 de 2021 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca, y conforme a lo establecido en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 donde se



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío de información a la Contaduría General de la Nación.

La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

- Estado de Situación Financiera comparativo 2021 - 2020
- Estado de Resultados comparativo 2021 - 2020
- Estado de cambios en el patrimonio
- Certificación Estados Financieros
- Las notas a los Estados Financieros

Los estados financieros cubren el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y fueron aprobados mediante Resolución R-0087 de 2022 del 16 de febrero de 2022 por el doctor José Luis Diago Franco, Rector de la Universidad del Cauca los cuales se sustentaron en sesión de Comité de Dirección del día 14 de febrero de 2022.

Los Estados Financieros anuales, así como los informes financieros mensuales de la Universidad del Cauca se publican en la página web de la Universidad www.unicauca.edu.co, en cumplimiento de lo estipulado por la normatividad vigente.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Normativa y Estructura Organizacional

En razón de su naturaleza y fines, la organización y funcionamiento de la Universidad del Cauca en todos los órdenes, se rige por el principio de autonomía universitaria garantizado por el artículo 69 de la Constitución Política, conforme al cual, en los términos señalados en la Ley 30 de 1992, de conformidad con la presente Ley, reconoce a las universidades el derecho a darse y modificar sus estatutos, designar sus autoridades académicas y administrativas, crear, organizar y desarrollar sus programas académicos, definir y organizar sus labores formativas, académicas, docentes, científicas y culturales, otorgar los títulos correspondientes, seleccionar a sus profesores, admitir a sus alumnos y adoptar sus correspondientes regímenes y establecer, arbitrar y aplicar sus recursos para el cumplimiento de su misión social y de su función institucional.

La estructura orgánica de la Universidad del Cauca se puede observar en el siguiente link:

http://www.unicauca.edu.co/versionP/sites/default/files/files/Organigrama_Universidad_Cauca_09062020.pdf

El ordenamiento jurídico interno de la Universidad del Cauca se compone principalmente de los siguientes Acuerdos o Estatutos:



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

- Estatuto General de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 105 de 1993 y sus modificaciones.
- Estatuto del profesor de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 024 de 1993.
- Estatuto sobre la Propiedad Intelectual en la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 008 de 1999.
- Estatuto de Carrera Administrativa de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 006 de 2006.
- Estatuto de Personal Administrativo de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 007 de 2006.
- Estatuto de Contratación de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 064 de 2008 y sus modificaciones.
- Estatuto Financiero y Presupuestal de la Universidad del Cauca y se dictan normas de austeridad en el gasto - Acuerdo Consejo Superior Universitario 064 de 2008 y sus modificaciones.
- Estatuto Académico de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 036 de 2011 y sus modificaciones.

Proceso Contable:

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

Unidad 02 – Salud de la Universidad del Cauca

Unidad 03 – Fondo Pensional de la Universidad del Cauca

Unidad 04 – Sistema General de Regalías

Unidad 05 - Regionalización

El Sistema financiero Finanzas integra la información generada por las fuentes primarias de información a través del Sistema de Recursos Físicos - SRF, Sistema de Recursos Humanos - QUERYX SRH, Sistema de Facturación y Recaudo - SQUID y Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico - SIMCA, la información relacionada con los procesos jurídicos, sentencias y conciliaciones a favor y en contra de la Universidad se registran directamente en el sistema Finanzas de acuerdo con las novedades reportadas por la Oficina Jurídica, el pasivo pensional relacionado con cálculo actuarial, cuotas partes a favor y en contra, se registran directamente en el sistema financiero Finanzas Plus de acuerdo con las novedades reportadas por la División de Gestión de Talento Humano -



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Grupo de Gestión Pensional, lo relacionado con la liquidación de mesadas pensionales a través del sistema QUERYX SRH (Sistema de Recursos Humanos).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros elaborados y presentados por la Universidad del Cauca para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021 han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas mediante el Acuerdo 084 de 2021 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca, el cual se fundamenta en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

Las bases de medición de la Universidad del Cauca se realizan de acuerdo a lo establecido en el capítulo VIII Medición de los elementos de los Estados Financieros de las políticas contables aprobadas mediante Acuerdo 084 de 2021, en el marco de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

2.2. Moneda funcional, de presentación y redondeo

Las siguientes son las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos económicos y para la presentación de la información financiera, junto al grado de redondeo de las cifras:

Moneda funcional	Peso Colombiano (COP)
Moneda de Presentación	Peso Colombiano (COP)
Redondeo	Peso Colombiano sin decimales (COP)

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran en moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de realización de la transacción 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.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

2.4. *Hechos ocurridos después del periodo contable*

Para el cierre de 2021, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre contable.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. *Juicios*

Para el periodo contable 2021, la Universidad del Cauca no realizó juicios sobre las cifras financieras que conlleve a un cambio representativo en la información contable presentada a los usuarios externos de la misma; todas las interpretaciones contables se realizaron con base en los lineamientos definidos en las políticas contables vigentes de la Universidad del Cauca enmarcadas en la normatividad emitida para las entidades de gobierno por la Contaduría General de la Nación.

3.2. *Estimaciones y supuestos*

A 31 de diciembre de 2021, la Universidad del Cauca realizó las siguientes estimaciones:

Deterioro de Cuentas por Cobrar: El análisis y cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar, en concordancia con las políticas contables de la Universidad del Cauca, se realiza con la aplicación del instructivo PA-GA-5-IN-5 “Instructivo para cálculo de valor de las cuentas por cobrar”, instructivo que contempla el cálculo por el método colectivo que corresponde al valor resultante de los porcentajes de incumplimiento y el valor neto de la transacción de las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos y de salud; y por el método individual corresponde al exceso del valor en libros de las cuentas por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados y aplica sobre los convenios y contratos, estampilla Universidad del Cauca 180 años, transferencias por cobrar y otras cuentas por cobrar como Cuotas partes pensionales, Devolución de IVA para las IES e indemnizaciones.

Deterioro de valor de los Activos no Generadores de Efectivo: El Área de Adquisiciones e Inventarios y la Unidad de Salud, realizan el análisis del cálculo de deterioro de los Activos no Generadores de Efectivo, de conformidad con el instructivo PA-GA-5.4.5-IN-2 “Instructivo para cálculo de deterioro de Activos no Generadores de Efectivo”, para lo cual es necesario tener en cuenta el umbral de materialidad, indicios de deterioro de fuentes internas y externas establecidos por las políticas contables de la Universidad vigente.

3.3. *Correcciones contables*

Posterior a la transición hacia el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual ocurrió el 1º de enero de 2018, la Universidad del Cauca debió depreciar las propiedades,



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

planta y equipo utilizando las vidas útiles determinadas en ese momento de la transición; sin embargo, para el caso de las edificaciones (propiedades, planta y equipo), no se siguió este procedimiento, lo cual originó la revisión de la depreciación acumulada de estos activos, determinando que debería ser ajustada y corregida de forma retroactiva desde la fecha de transición (1° de enero de 2018). Así las cosas, se procedió a realizar el recálculo de la depreciación acumulada que tendrían las edificaciones como si desde la fecha de transición se hubieran utilizado las vidas útiles asignadas en el momento, generando el siguiente efecto:

Aumento de la depreciación acumulada: \$1.578.096.291

Efecto en el resultado del periodo (2021): \$485.913.163

Efecto en los resultados de ejercicios anteriores: \$1.092.183.128

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la aprobación por parte del Honorable Consejo Superior de la Universidad del Cauca del Acuerdo 084 de 2021 “por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca”, políticas ajustadas a los hechos y operaciones propias de la Universidad del Cauca, enmarcadas en la Resolución número 533 de 2015 y sus modificatorias, aplicable a las entidades de gobierno.

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 y sus modificatorias, aplicable a las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. El catálogo de la Universidad está estructurado a un máximo de siete (7) niveles (##.##.##.##.##.##.##) así:

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

Las principales políticas contables aplicadas por la Universidad del Cauca durante el periodo comprendido del 01 de enero a 31 de diciembre de 2021 en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo
El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata disponible en caja y los depósitos en cuentas corrientes, ahorro y otros depósitos en instituciones financieras.
Equivalentes al Efectivo: Son las inversiones mantenidas a corto plazo dentro de los tres (3) meses siguientes a la fecha de constitución, que se caracterizan por ser



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

fácilmente convertibles en efectivo, su riesgo por cambio de valor es poco significativo, de alta liquidez y con calificación triple A. Efectivo de uso restringido: Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial. Los fondos de destinación específica que tiene la Universidad del Cauca son inembargables. Se reconocerá en este grupo los recursos monetarios controlados por la Universidad, partidas que se medirán al costo por el valor de la transacción en moneda nacional colombiana, su presentación en el estado de situación financiera dentro del activo corriente o no corriente.
2. Inversiones de administración de liquidez
La Universidad del Cauca reconocerá como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan a la Universidad del Cauca derechos participativos en los resultados de la entidad emisora. Su presentación en el estado de situación financiera como corriente o no corriente a partir de la comparación entre la fecha de corte de los estados financieros y determinación de la fecha de vencimiento.
3. Cuentas por cobrar
Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Universidad del Cauca en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo. Por lo menos al final del periodo contable, la Universidad del Cauca verificará por lo menos al final del periodo contable si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

condiciones crediticias, la estimación del cálculo de deterioro se podrá realizar de manera individual o colectiva. Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado, sin que el monto supere el valor en libros. Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Su presentación en el estado de situación financiera como corriente o no corriente, dependiendo de su vencimiento.
4. Inventarios
La Universidad del Cauca reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de: comercializarse en el curso normal de la operación; distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación; y transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios. Los inventarios se medirán inicialmente por el costo de adquisición. Se dará de baja los inventarios cuando se presenten mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios; lo cual implica el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo. Se presentarán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente aquellos cuya realización sea inferior a 12 meses, en caso contrario como activo no corriente.
5. Propiedades, Planta y Equipo
La Universidad del Cauca reconocerá como propiedades, planta y equipo: los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Las Propiedades, Planta y Equipo se registran por su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. Las reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Si existe algún indicio, la Universidad del Cauca estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Universidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable. Se dará de baja una propiedad, planta y equipo cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.
6. Bienes Históricos y Culturales
Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles (muebles o inmuebles) controlados por la Universidad del Cauca, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad. Los bienes históricos y culturales se medirán por el costo. Un bien histórico y cultural se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se pierde el control del activo o cuando no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo. Las partidas de bienes históricos y culturales se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.
7. Propiedades de Inversión.
La Universidad del Cauca reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas, en condiciones de mercado. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación

previstas por la administración de la entidad.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La Universidad del Cauca dará de baja en cuentas a un elemento de propiedad de inversión cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Las partidas de Propiedades de Inversión se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.

8. Intangibles

La Universidad del Cauca reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

La entidad revisará el valor residual, la vida útil y el método de amortización, como mínimo, una vez en el periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Se dará de baja un activo intangible cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

el resultado del periodo. Las partidas de los intangibles se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.
9. Arrendamientos
La Universidad del Cauca clasificará los arrendamientos de acuerdo a la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, como: <u>Arrendamientos operativos:</u> La Universidad del Cauca clasificará un arrendamiento como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. <u>Arrendamientos financieros:</u> Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida. La clasificación del arrendamiento dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato. El tipo de arrendamiento dependerá de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.
10. Costos de Financiación
Son aquellos en los que incurre la Universidad relacionados con los fondos que ha tomado en calidad de préstamo. Se reconocerá como mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos. Se presentará dentro del estado de situación financiera los costos de financiación que surjan en los desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo apto. Los que no puedan ser se reconocerán como gastos del periodo.
11. Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo
Es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo diferentes a la depreciación o amortización del mismo y se aplica a los activos que la Universidad considere materiales y clasificados en propiedad, planta y equipo que generen beneficios económicos en condiciones de mercado; propiedades de inversión y



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

activos intangibles que generen beneficios económicos en condiciones de mercado. La Universidad del Cauca evaluará al final de cada periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en periodos anteriores, para un activo o UGE, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la Universidad del Cauca estimará de nuevo el valor recuperable del activo.
12. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo
El deterioro de valor de un activo no generador de efectivo corresponde a pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización. Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios de forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, que no se pretende generar un rendimiento económico por el uso del activo. Al determinar las pérdidas por deterioro de valor de sus activos no generadores de efectivo la Universidad del Cauca evaluará, como mínimo al final del periodo contable, la existencia de indicios de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información que afecten los activos objeto de revisión.
13. Cuentas por Pagar
Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas 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. La Universidad del Cauca clasificará las cuentas por pagar en la categoría del costo. La Universidad del Cauca dejará de reconocer una cuenta 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. La Entidad clasificará en el estado de situación financiera como cuentas por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociadas, en caso contrario se clasifican como cuentas por pagar no corrientes.
14. Préstamos por pagar
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. Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. Se dejará de reconocer, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. Se clasificará como préstamos por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, en caso contrario; se clasifican como préstamos por pagar no corrientes.
15. Beneficios a Empleados a Corto Plazo
Se reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados, que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
16. Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral
Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral, aquellos beneficios que surgen por la decisión de la Universidad del Cauca de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado. Los beneficios por terminación del vínculo contractual se reconocerán como un pasivo, junto con su gasto asociado, cuando se generen obligaciones por dichos beneficios. Para los beneficios por terminación del vínculo laboral, la Universidad del Cauca y los empleados establecerán por convención y negociación colectiva los beneficios adicionales para el cálculo de la liquidación por servicios en el momento de la terminación del vínculo. Esta terminación del vínculo laboral aplica solo para los

empleados de la planta administrativa y/o suscrita a la convención y negociación colectiva.
17. Beneficios Posempleo
Se reconocerá como beneficios posempleo el pasivo pensional, el cual comprende las mesadas pensionales causadas, cuotas partes pensionales en contra, Bonos pensionales y el cálculo actuarial. Se 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.
18. Beneficios a los Empleados a Largo Plazo
Cuando haya a lugar, se 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, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago vence después de los 12 meses siguientes al cierre del período contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.
19. Provisiones
Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Universidad del Cauca que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. La Universidad del Cauca reconocerá una provisión sólo cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, de origen legal, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.
20. Activos Contingentes
No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable,

con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente se registran en cuentas de orden deudoras contingentes. Se revelará información para cada tipo de activo en cuanto a descripción, estimación de los efectos financieros y si es impracticable obtener la información.
21. Pasivos Contingentes
Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad. Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8	PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 15	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 18	COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19	EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32	ACUERDOS DE CONCESIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ENTIDAD CONCEDENTE.
NOTA 33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS (INCORPORADO POR RESOL 113 DE ABRIL DE 2016)
NOTA 36	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

ACTIVO

De acuerdo al Manual de Políticas Contables de la Universidad del Cauca, en concordancia con la normatividad aplicable a las entidades de gobierno, el activo se define de la siguiente manera:

“Los activos son recursos controlados por la Universidad del Cauca, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- 1. Usar un bien para prestar servicios.
- 2. Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
- 3. Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- 4. Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- 5. Recibir una corriente de flujos de efectivo.”

El activo de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$957.587.195.169, el cual se encuentra distribuido así:

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
1	ACTIVOS	957.587.195.169	100,00%	986.372.194.164	100,00%	-28.784.998.995	-2,92%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	77.755.830.263	8,12%	75.670.059.567	7,67%	2.085.770.696	2,76%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.219.343.835	0,86%	8.208.026.415	0,83%	11.317.420	0,14%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.705.144.889	0,91%	7.409.288.890	0,75%	1.295.855.999	17,49%
1.5	INVENTARIOS	830.337.518	0,09%	1.112.976.934	0,11%	-282.639.416	-25,39%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.133.814.039	34,68%	329.524.737.656	33,41%	2.609.076.383	0,79%
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CU	3.584.486.090	0,37%	3.584.486.090	0,36%	0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	526.358.238.535	54,97%	560.862.618.612	56,86%	-34.504.380.077	-6,15%

La disminución del activo de -\$28.784.998.995 equivalente a -2,92% a 31 de diciembre de 2021 respecto al año inmediatamente anterior, se debe en gran medida a la disminución del Plan de Activos para Beneficios Posempleo (Cuenta 1904) por valor de -\$33.736.076.157, el cual hace parte del grupo 19 - Otros Activos.

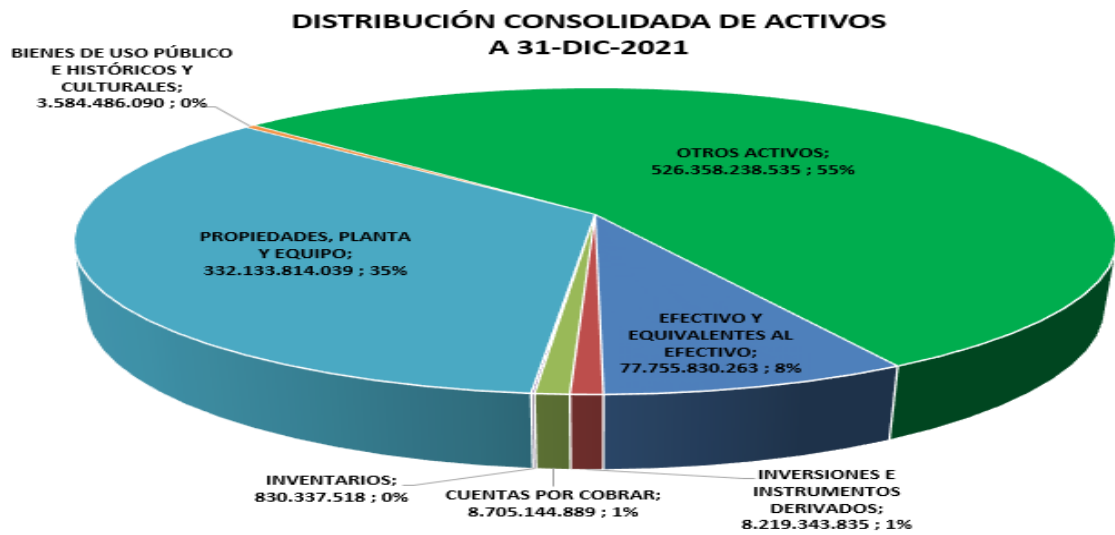
Del total del activo a 31 de diciembre de 2021, el grupo de Otros Activos (Grupo 19) por valor de \$526.358.238.535, equivale al 54.97% representado principalmente en el Plan de Activos para Beneficios Posempleo por valor de \$511.134.846.330, el cual se encuentra actualizado de conformidad con el numeral 2.3. de la Resolución 195 de 2020 relacionado con el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian.



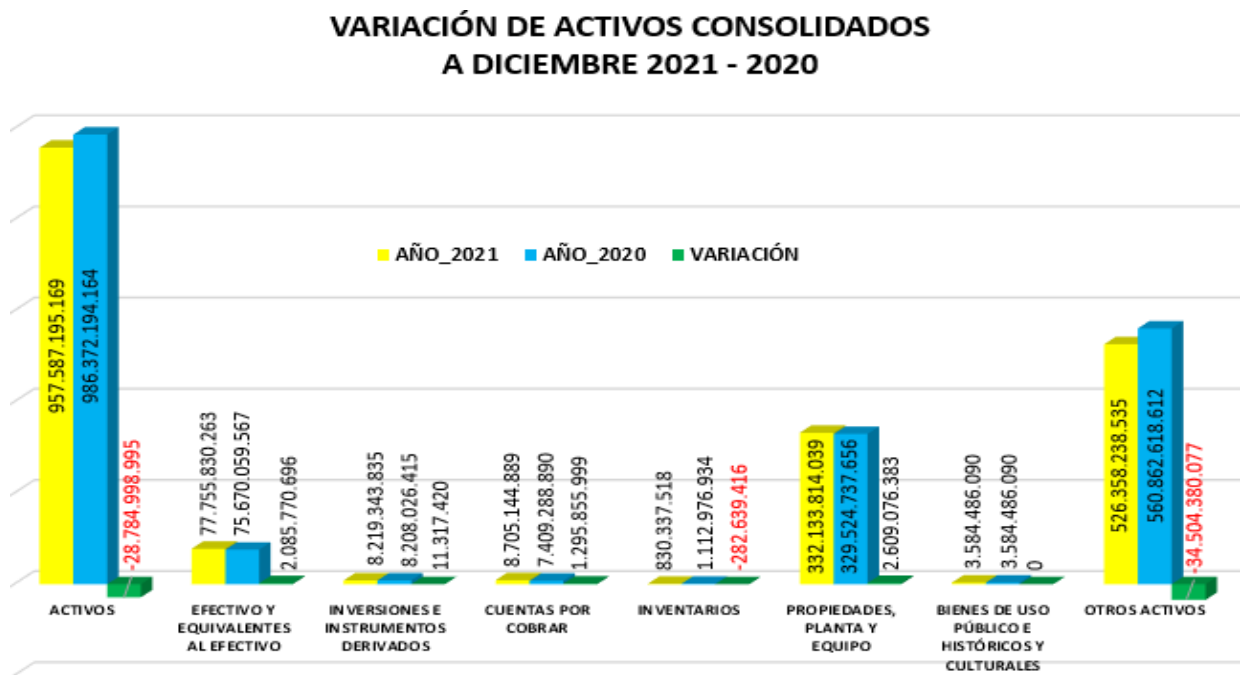
Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

La participación de cada uno de los grupos que conforman el Activo es el siguiente:

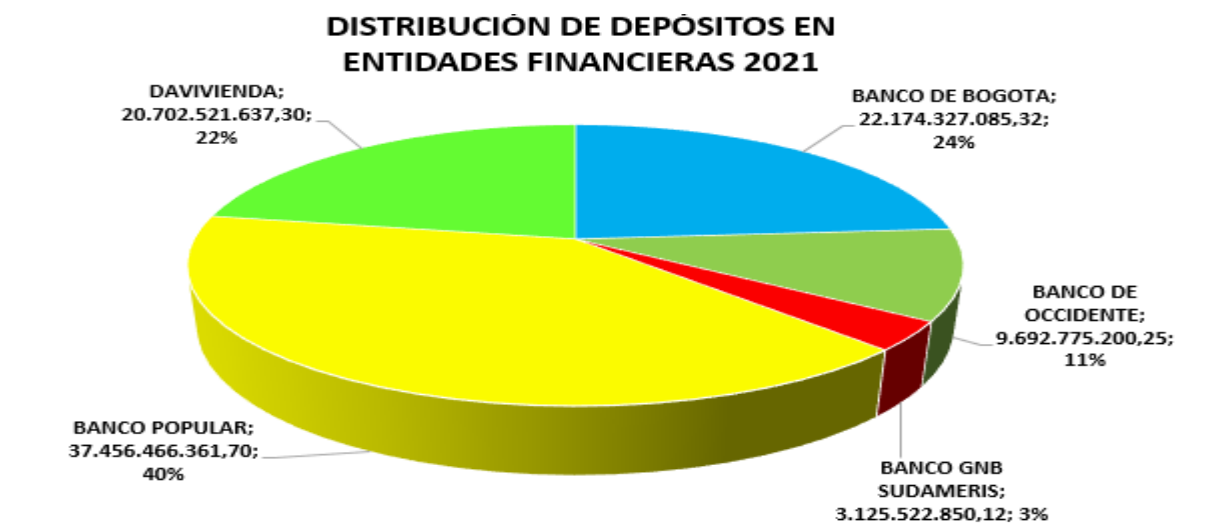


La variación de cada uno de los Grupos que conforman el Activo en la vigencia 2021 - 2020 es la siguiente:



Concentración de recursos en entidades financieras:

Nombre Entidad	CTA_AHORRO	No. CTAS	CTA_CORRIENTE	No. CTAS	CTA_AHORRO CONV. CTIOS	No. CTAS	CTA_CORRIENTE CONV. CTIOS	No. CTAS	CTA_AHORRO PENSIONES	No. CTAS	TOTAL	No. CTAS	% PARTIC
BANCO DE BOGOTA	13.019.577.952,88	2	676.089.555,76	2	5.260.959.423,04	2	3.217.700.153,64	8	0,00	0	22.174.327.085,32	14	23,80%
BANCO DE OCCIDENTE	3.339.370.699,88	2	137.831.462,66	2	0,00	0	6.215.573.037,71	5	0,00	0	9.692.775.200,25	9	10,41%
BANCO GNB SUDAMERIS	3.102.698.412,31	1	0,00	0	0,00	0	22.824.437,81	1	0,00	0	3.125.522.850,12	2	3,36%
BANCO POPULAR	13.585.381.335,44	6	3.832.250.951,48	6	3.326.053.626,49	2	1.273.475.682,60	6	15.439.304.765,69	1	37.456.466.361,70	21	40,21%
DAVIVIENDA	10.107.858.432,08	5	902.101.895,42	2	4.111.161.535,20	3	5.581.399.774,60	23	0,00	0	20.702.521.637,30	33	22,22%
TOTALES	43.154.886.832,59	16	5.548.273.865,32	12	12.698.174.584,73	7	16.310.973.086,36	43	15.439.304.765,69	1	93.151.613.134,69	79	100,00%



NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	77.755.830.263,00	75.670.059.566,86	2.085.770.696,14
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	77.712.308.369,00	75.670.059.566,86	2.042.248.802,14
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	43.521.894,00	0,00	43.521.894,00

La Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2021 el Efectivo y Equivalentes al Efectivo representa el 8.12% del total de los Activos, es decir \$77.755.830.263, y se encuentra constituido por los recursos de liquidez inmediata disponibles en: depósitos en instituciones



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

financieras equivalente al 99.94% por valor de \$77.712.308.369, recursos que se encuentran distribuidos en cinco entidades financieras, tal como se puede observar en la gráfica de “Distribución de Depósitos en entidades financieras 2021”, recursos necesarios para cubrir las obligaciones para llevar a cabo el desarrollo de las actividades de la entidad; y por el efectivo de uso restringido - Depósitos en instituciones financieras por valor de \$43.521.894 equivalente al 0.06% y corresponde a embargo del juzgado noveno administrativo del circuito de Popayán, según expediente 19001333300920180025600 demandante maría Marlene Pérez de Orozco c.c.34.523.167.

Composición

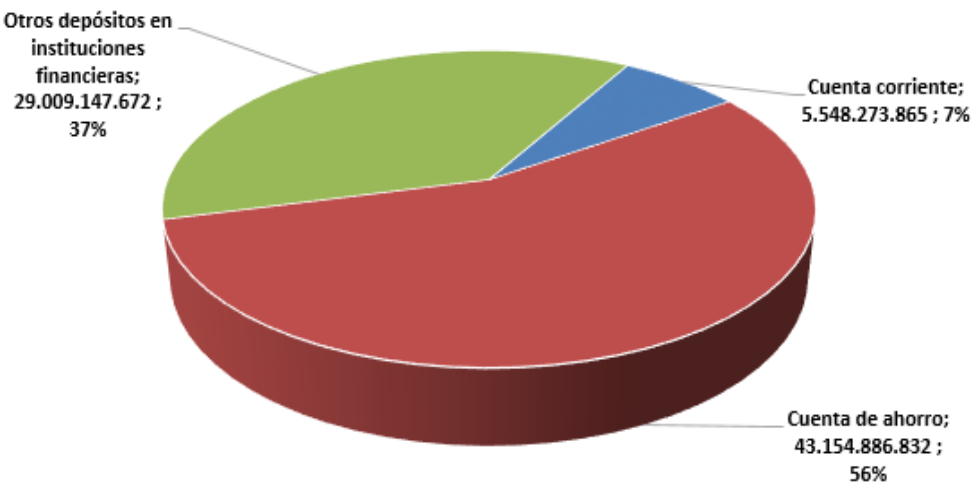
Código Contable	Nombre Entidad	Tipo Cuenta Financiera	SALDO_2021	No. CTAS	SALDO_2020	No. CTAS	VARIACIÓN	% VARIAC
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		77.712.308.369,00	78	75.670.059.566,86	70	2.042.248.802,14	2,70%
111006	CUENTA DE AHORRO		43.154.886.832,59	16	43.162.793.698,69	19	- 7.906.866,10	-0,02%
11100601	BANCO DE BOGOTA	AHORROS	13.019.577.952,88	2	13.208.148.583,12	2	- 188.570.630,24	-1,43%
11100608	BANCO DE OCCIDENTE	AHORROS	3.339.370.699,88	2	5.694.048.751,27	2	- 2.354.678.051,39	-41,35%
11100606	BANCO GNB SUDAMERIS	AHORROS	3.102.698.412,31	1	3.178.642.243,06	1	- 75.943.830,75	-2,39%
11100602	BANCO POPULAR	AHORROS	13.585.381.335,44	6	13.809.947.688,28	6	- 224.566.352,84	-1,63%
11100604	BANCOLOMBIA	AHORROS	0,00	0	300,80	2	- 300,80	-100,00%
11100610	DAVIVIENDA	AHORROS	10.107.858.432,08	5	7.269.515.531,61	5	2.838.342.900,47	39,04%
11100615	INVERSORA PICHINCHA S.A.	AHORROS	0,00	0	2.490.600,55	1	- 2.490.600,55	-100,00%
111006	CUENTA CORRIENTE		5.548.273.865,32	12	6.986.929.558,71	10	- 1.438.655.693,39	-20,59%
11100501	BANCO DE BOGOTA	CORRIENTE	676.089.555,76	3	551.429.795,77	3	124.659.759,99	22,61%
11100508	BANCO DE OCCIDENTE	CORRIENTE	137.831.462,66	2	2.085.119.424,18	2	- 1.947.287.961,52	-93,39%
11100502	BANCO POPULAR	CORRIENTE	3.832.250.951,48	5	2.877.481.018,27	4	954.769.933,21	33,18%
11100510	DAVIVIENDA	CORRIENTE	902.101.895,42	2	1.472.899.320,49	1	- 570.797.425,07	-38,75%
111090	OTROS DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN		29.009.147.671,09	50	25.520.336.309,46	41	3.488.811.361,63	13,67%
11109001	CUENTA CORRIENTE		16.310.973.086,36	43	11.228.250.691,20	34	5.082.722.395,16	45,27%
1110900101	BANCO DE BOGOTA	CORRIENTE	3.217.700.153,64	8	1.510.262.389,64	7	1.707.437.764,00	113,06%
1110900108	BANCO DE OCCIDENTE	CORRIENTE	6.215.573.037,71	5	4.238.366.737,22	2	1.977.206.300,49	46,65%
1110900106	BANCO GNB SUDAMERIS	CORRIENTE	22.824.437,81	1	22.832.052,56	1	- 7.614,75	-0,03%
1110900102	BANCO POPULAR	CORRIENTE	1.273.475.682,60	6	146.408.811,96	3	1.127.066.870,64	769,81%
1110900110	DAVIVIENDA	CORRIENTE	5.581.399.774,60	23	5.310.380.699,82	21	271.019.074,78	5,10%
11109002	CUENTA AHORROS		12.698.174.584,73	7	14.292.085.618,26	7	- 1.593.911.033,53	-11,15%
1110900201	BANCO DE BOGOTA	AHORROS	5.260.959.423,04	2	6.126.562.553,00	2	- 865.603.129,96	-14,13%
1110900202	BANCO POPULAR	AHORROS	3.326.053.626,49	2	3.412.119.891,91	2	- 86.066.265,42	-2,52%
1110900210	DAVIVIENDA	AHORROS	4.111.161.535,20	3	4.753.403.173,35	3	- 642.241.638,15	-13,51%
190401	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		15.439.304.765,69	1	14.348.174.677,91	1	1.091.130.087,78	7,60%
190401010202	BANCO POPULAR	AHORROS	15.439.304.765,69	1	14.348.174.677,91	1	1.091.130.087,78	7,60%
TOTAL DEPÓSITOS EN ENTIDADES FINANCIER			93.151.613.134,69	79	90.018.234.244,77	71	3.133.378.889,92	3,48%



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

COMPOSICIÓN EN DEPOSITOS EN INSTITUCIONES
FINANCIERAS 2021



5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
			2021	2020		RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	77.712.308.369,00	75.670.059.566,86	2.042.248.802,14	0,00	0,0
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	5.548.273.865,32	6.986.929.558,71	-1.438.655.693,39		
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	43.154.886.832,59	43.162.793.698,69	-7.906.866,10		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	29.009.147.671,09	25.520.336.309,46	3.488.811.361,63	0,00	0,0
1.1.10.90.01		Cuenta corriente	16.310.973.086,36	11.228.250.691,20	5.082.722.395,16		
1.1.10.90.02		Cuenta de ahorro	12.698.174.584,73	14.292.085.618,26	-1.593.911.033,53		

Los Depósitos en Instituciones Financieras están compuestos por los saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras, con un porcentaje de participación en el saldo del 7.14% en cuentas corrientes, 55.53% en cuentas de ahorro y 37.33% en otros depósitos en instituciones, siendo la los depósitos en instituciones financiera la que generó la variación más significativa debido principalmente a los saldos en cuentas de ahorro y corriente a 31 de diciembre de 2021 que corresponde principalmente a los recursos no ejecutados de recursos propios y transferencias de la nación para gastos de funcionamiento e inversión los cuales se utilizarán para la cancelación de las cuentas por pagar, reservas de apropiación y vigencias futuras en el año 2021.

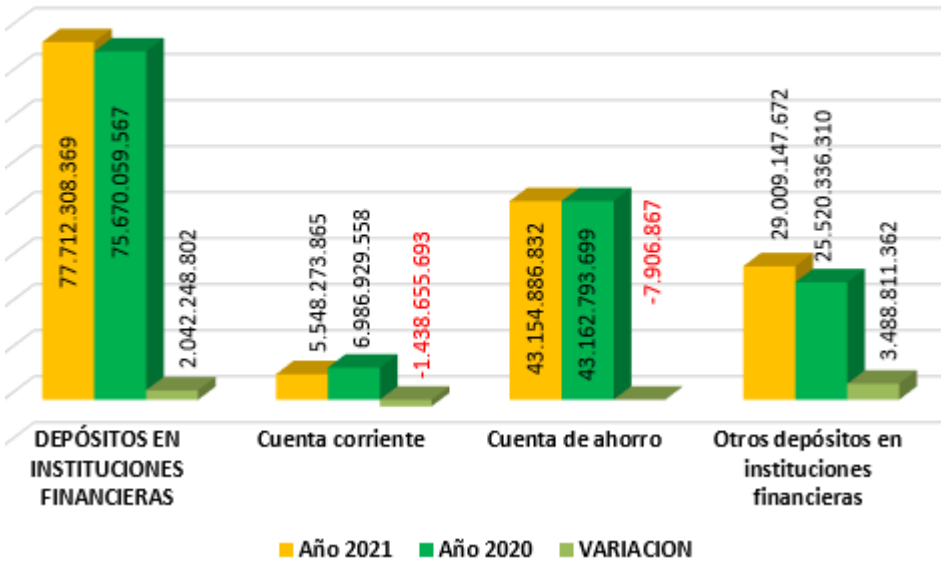


Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Para el manejo de los diferentes recursos, la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2021 tiene varias cuentas constituidas en las diferentes entidades financieras vigiladas por la superintendencia Financiera, es de aclarar que la cuenta bancaria del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca se reconoce contablemente en la subcuenta 190401 Efectivo y equivalentes al efectivo de la cuenta 1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO.

Variación de Depósitos en Instituciones Financieras
2021-2020



5.2. Efectivo de uso restringido

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	RENTABILIDAD		RESTRICCIONES
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO	AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN
1.1.32	Db	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	43.521.894,00	0,00	43.521.894,00	0,00	0,0	
1.1.32.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	43.521.894,00	0,00	43.521.894,00	0,00	0,0	
1.1.32.10.02		Cuenta de ahorro	43.521.894,00	0,00	43.521.894,00			

El efectivo de uso restringido - Depósitos en instituciones financieras por valor de \$43.521.894 equivalente al 0.06% y corresponde a embargo del juzgado noveno administrativo del circuito de Popayán, según expediente 19001333300920180025600 demandante maría Marlene Pérez de Orozco c.c.34.523.167.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

5.3. *Equivalentes al efectivo*

La Universidad a 31 de diciembre de 2021 no posee inversiones constituidas a corto plazo que cumplan con los criterios de Equivalentes al Efectivo ni Efectivo de Uso Restringido.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8.128.647.965,00	90.695.870,00	8.219.343.835,00	8.117.330.545,33	90.695.870,00	8.208.026.415,33	11.317.419,67
-	Db	Inversiones de administración de liquidez	8.128.647.965,00	90.695.870,00	8.219.343.835,00	8.117.330.545,33	90.695.870,00	8.208.026.415,33	11.317.419,67

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8.128.647.965,00	90.695.870,00	8.219.343.835,00	8.117.330.545,33	90.695.870,00	8.208.026.415,33	11.317.419,67
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8.128.647.965,00		8.128.647.965,00	8.117.330.545,33		8.117.330.545,33	11.317.419,67
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo		90.695.870,00	90.695.870,00		90.695.870,00	90.695.870,00	0,00



Las inversiones de Administración de Liquidez se clasificarán en cuatro categorías atendiendo la intención que tenga la Universidad del Cauca sobre la inversión. Las categorías son:

- a) Valor de mercado con cambios en resultados.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

- b) Costo Amortizado.
- c) Valor de mercado con cambios en el Patrimonio
- d) Costo.

Del total de los activos, las inversiones e instrumentos derivados representa el 0.86% a diciembre de 2021, representa 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, la Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud, cuenta con un portafolio de inversiones valorado a costo amortizado, conforme a sus políticas a 31 de diciembre de 2021 en la suma de \$8.128.647.965.

6.1. Inversiones de administración de liquidez al costo amortizado

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2021		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8.128.647.965,0	90.695.870,0	8.219.343.835,0
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8.128.647.965,0	0,0	8.128.647.965,0
1.2.23.02	Db	Certificados de depósito a término (cdt)	8.128.647.965,0	0,0	8.128.647.965,0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,0	90.695.870,0	90.695.870,0
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0,0	90.695.870,0	90.695.870,0

.

Clasificación: Las inversiones de Administración de Liquidez se clasificarán en cuatro categorías atendiendo la intención que tenga la Universidad del Cauca sobre la inversión. Las categorías son:

- a) Valor de mercado con cambios en resultados.
- b) Costo Amortizado.
- c) Valor de mercado con cambios en el Patrimonio
- d) Costo.

La Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud - Unidad de Salud, con base en su misión y su política clasifica las inversiones en la categoría de costo amortizado, porque su intención y capacidad es conservar la inversión hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

La Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud – Unidad de Salud, presenta a 31 de diciembre de 2021, un saldo en libros de \$8.128.647.695, por inversiones realizadas en CDT.

La variación de \$11.317.420, se origina principalmente por la aplicación de la amortización a nuestro portafolio, el cual está conformado por CDT, en aplicación a las políticas de la Universidad del Cauca, igualmente la variación se presenta porque durante la vigencia fiscal 2021 hubo vencimientos de CDT, de los cuales se volvió a invertir el capital y lo concernientes a los rendimientos generados se incorporaron al presupuesto de Rentas para atender Gastos de Funcionamiento, pero a pesar del incremento es importante tener en cuenta que por la crisis económica que vive actualmente el país y el mundo, ocasionados por la pandemia Covid-19, las tasas de interés ofrecidas por las Entidades Financiera están demasiado bajas, el promedio efectivo anual puede estar en 2.3%, mientras que en el año 2019 estuvieron en un promedio de 5.5% E.A.

RELACION DE INVERSIONES UNIDAD DE SALUD UNICAUCA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021								
(Cifras en pesos)								
Nº ORDEN	NUMERO	ENTIDAD EMISOR	CLASE DE TITULO ESPECIE	VALOR COMPRA	T.E ANUAL	FECHA COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PORTAFOLIO AMORTIZADO A 31 DE DIC. 2021
1	600000485829	POPULAR	C.D.T.	2,544,143,809	2.720%	2/08/2021	2/02/2022	2,572,932,647
2	600000501180	POPULAR	C.D.T.	1,413,989,809	2.700%	19/08/2021	19/02/2022	1,428,074,913
3	100002750	SUDAMERIS	C.D.T.	500,000,000	2.800%	6/10/2021	4/04/2022	503,309,408
4	100002753	SUDAMERIS	C.D.T.	324,312,930	2.850%	6/10/2021	4/04/2022	326,497,956
5	110000689141	MIBANCO S.A.	C.D.T.	2,544,143,809	3.960%	5/11/2021	6/05/2022	2,559,647,259
6	110000683484	MIBANCO S.A.	C.D.T.	734,509,300	4.050%	16/11/2021	20/05/2022	738,185,782
		SUMAS		8,061,099,657				8,128,647,965

COMPORTAMIENTO DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES DURANTE LA VIGENCIA FISCAL AÑO 2021			
(Cifras en pesos)			
Saldo a 1º de enero de 2021	Menos costo amortizado de títulos que se vencieron en el año y que los rendimientos se incorporaron a Gastos de Funcionamiento.	Coto amortizado durante la vigencia fiscal 2021	Saldo a 31 de diciembre de 2021
\$ 8,117,330,545	\$ 221,013,659	\$ 232,331,079	\$ 8,128,647,965

Los títulos de tesorería TES, durante la vigencia 2020 presentaron una variación negativa por valor de \$ -3.936.823.210 equivalente al -100% debido al vencimiento del TES #TFIC 1524070, cuyo capital fue reinvertido en CDT por generar más rentabilidad.

Los Certificados de Depósito a Término - CDT están representados en certificados de Depósito a Término, el valor de la inversión en CDT se encuentra incluida su valoración con corte a 31 de diciembre de 2020 por valor de \$4.067.433.860, correspondiente al 100.43% del total de las Inversiones e instrumentos derivados.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

6.2. Inversiones de administración de liquidez al costo

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2021		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ	8.128.647.965,0	90.695.870,0	8.219.343.835,0
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8.128.647.965,0	0,0	8.128.647.965,0
1.2.23.02	Db	Certificados de depósito a término (cdt)	8.128.647.965,0	0,0	8.128.647.965,0
1.2.24	Db	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,0	90.695.870,0	90.695.870,0
1.2.24.19	Db	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0,0	90.695.870,0	90.695.870,0

Del total de las Inversiones e Instrumentos Derivados \$8.219.343.835, las inversiones de administración al costo equivale al 1.10 % es decir \$90.695.870 y 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.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	8.705.144.889,00	0,00	8.705.144.889,00	6.140.484.764,31	1.268.804.125,00	7.409.288.889,31	1.371.062.283,69
1.3.05	Db	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos	1.184.418.446,00		1.184.418.446,00			0,00	1.184.418.446,00
1.3.11	Db	Contribuciones tasas e impuestos tributarios			0,00	875.724.846,00		875.724.846,00	-875.724.846,00
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.052.193.411,00		1.052.193.411,00	925.773.575,06	1.268.804.125,00	2.194.577.700,06	-1.142.418.289,06
1.3.19	Db	Prestación de Servicios de Salud	23.555.082,00		23.555.082,00	21.538.531,00		21.538.531,00	2.016.551,00
1.3.22	Db	Administración de la Seguridad Social en Salud	14.713.403,00		14.713.403,00	3.097.900,00		3.097.900,00	11.615.503,00
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	0,00		0,00	7.824.436,00		7.824.436,00	-7.824.436,00
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	64.57.134.194,00		6.457.134.194,00	4.253.087.629,55		4.253.087.629,55	2.204.046.564,45
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	48.370.547,00		48.370.547,00	53.437.846,70		53.437.846,70	-5.067.299,70
1.3.86	Cr	Debetario acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-75.206.284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

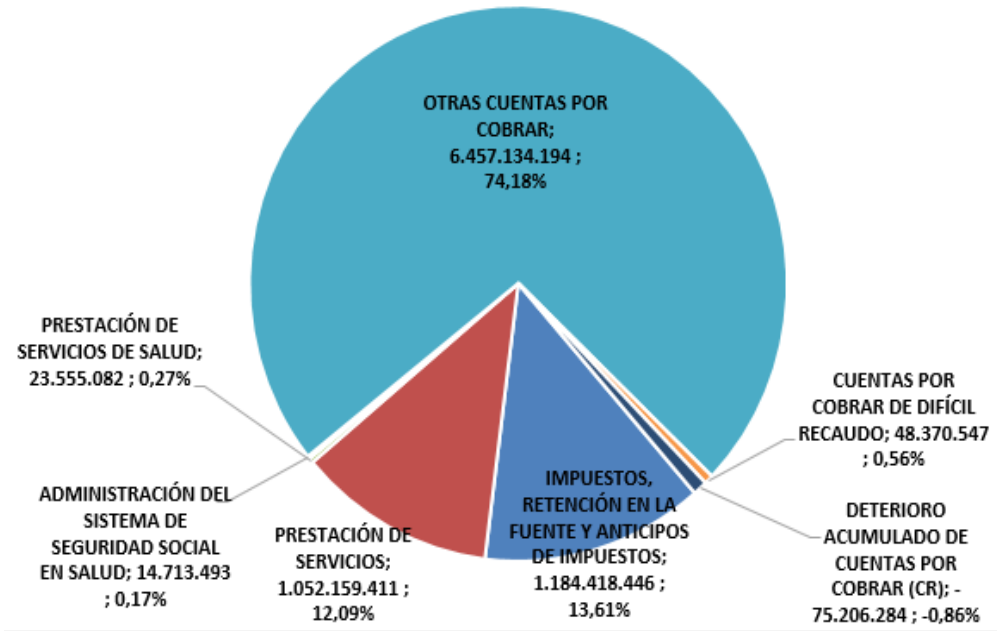


Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
1	ACTIVOS	957.587.195.169	100,00%	986.372.194.164	100,00%	-28.784.998.995	-2,92%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.705.144.889	0,91%	7.409.288.890	0,75%	1.295.855.999	17,49%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.184.418.446	13,61%	0	0,00%	1.184.418.446	0,00%
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0,00%	875.724.846	11,82%	-875.724.846	-100,00%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.052.159.411	12,09%	2.194.577.700	29,62%	-1.142.418.289	-52,06%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	23.555.082	0,27%	21.538.531	0,29%	2.016.551	9,36%
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.713.493	0,17%	3.097.900	0,04%	11.615.593	374,95%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0,00%	7.824.436	0,11%	-7.824.436	-100,00%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.457.134.194	74,18%	4.253.087.630	57,40%	2.204.046.564	51,82%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	48.370.547	0,56%	53.437.847	0,72%	-5.067.300	-9,48%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-75.206.284	-0,86%	0	0,00%	-75.206.284	0,00%

COMPOSICIÓN CUENTAS POR COBRAR
A 31-DIC-2021



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



Las cuentas por cobrar son los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades de las cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero, donde se incluyen la cuentas por cobrar por ingresos no tributarios, prestación de servicios educativos y conexos, de salud, administración del sistema de seguridad social en salud, transferencias por cobrar, otras cuentas por cobrar por: cuotas partes pensionales, devolución de IVA para las IES, enajenación de activos, indemnizaciones, etc., y cuentas por cobrar de difícil recaudo.

Para la presentación en los Estados Financieros, el grupo de Deudores se clasificará como deudores corrientes, por su vencimiento inferior a 12 meses; el porcentaje de participación de las Cuentas por cobrar sobre el total del activo equivale al 0,91% es decir \$8.705.144.889, de este grupo la cuenta que representa mayor participación frente al total de las cuentas por cobrar es la 1384 - OTRAS CUENTAS POR COBRAR con el 74,18%.

7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos

Sobre el total de las cuentas por cobrar, los Impuestos por concepto de estampillas por Cobrar equivalen al 13.61% para el año 2021 equivalente a \$1.184.418.446, por concepto de Estampilla Universidad del Cauca 180 años, corresponde al saldo que quedó pendiente por recaudar del último trimestre de 2021 de conformidad con la ordenanza número 075 de 2008 del 03 de diciembre de 2008 expedida por la Contaduría General de la Nación, en concordancia con el artículo 2 de la ley 1177 del 27 de diciembre de 2007.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

7.2. Contribuciones e Impuestos no tributarios

A partir del primer trimestre de 2021, las cuentas por cobrar por este concepto se reclasifican a la subcuenta 1305 - IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS, por lo tanto, el saldo a 31 de diciembre de 2021 es cero.

7.7. Prestación de servicios

NOTA	7.	CUENTAS POR COBRAR		
Anexo.	7.7.	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		
DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.052.159.411,0	0,0	1.052.159.411,0	
Servicios educativos	988.922.339,0		988.922.339,0	
Administración de proyectos	63.237.072,0		63.237.072,0	

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC
1	ACTIVOS	957.587.195.169	100,00%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	8.705.144.889	0,91%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	1.052.159.411	12,09%
1.3.17.01	Servicios educativos	988.922.339	93,99%
1.3.17.19	Administración de proyectos	63.237.072	6,01%

El Acuerdo N° 017 de 2012 establece las pautas sobre financiación de matrícula financiera, de igual manera el Acuerdo 052 de 2009 o Reglamento Interno de Cartera en su artículo 37 párrafo segundo, estipula que el tiempo máximo entre el pago de la cuota inicial y el número de cuotas adicionales establecidas supere los 45 días, entendiéndose, que el monto mínimo de cuota inicial será igual al 50% de la obligación inicial, y el número máximo de cuotas, incluida la inicial, cuatro (4)”.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios sobre el total de las cuentas por cobrar, representa el 12,09% es decir \$1.052.159.411, de los cuales hacen parte las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos y administración de proyectos.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Las cuentas por cobrar por venta de servicios educativos, representa el 93,99% del total de la cuenta 1317 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS, y corresponde en un alto porcentaje a las matrículas de los diferentes programas de posgrado, seguido de la venta de servicios conexos a la educación como TV, radio y servicios de consultoría, asesoría, entre otros.

En cuanto a las cuentas por cobrar por administración de proyectos, representa el 6,01% del total de la cuenta 1317 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS, y corresponde saldo de cuenta por cobrar número 00014613 ID-27118315 a nombre del Departamento del Cauca en virtud del contrato 650 de 2018, contrato que fue suspendido a partir del año 2020 por motivo de la pandemia COVID-19.

7.9. Prestación de servicios de salud

NOTA
Anexo.

7. CUENTAS POR COBRAR
7.9. PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	23.555.081,7	0,0	23.555.081,7
Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	11.401.282,5		11.401.282,5
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	2.657.567,2		2.657.567,2
Otras cuentas por cobrar servicios de salud	9.496.232,0		9.496.232,0

El saldo de esta cuenta lo conforman: los servicios que se generaron por la aplicación de las vacunas en contra de la Covid -19. Los saldos de los Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente por radicar y los Servicios de Salud por entidades con Régimen Especial - con facturación radicada, corresponden a este concepto y son adeudados por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y el saldo de Otras Cuentas por Cobrar Servicios de Salud, hace referencia a los servicios prestados a los afiliados de la Universidad del Valle por parte de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, según convenio, el incremento con



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

respecto a la variación de este grupo se da básicamente porque en la vigencia 2020, no hubo cobros por concepto de vacunación Covid – 19

7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud.

NOTA. 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.12. ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.713.493,0	0,0	14.713.493,0
Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo	3.843.193,0		3.843.193,0
Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	10.870.300,0	0,0	10.870.300,0
Prestación de SS hijos de afiliados mayores a 25 años	10.870.300,0		10.870.300,0

Con un porcentaje del 0.27% 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 es decir la Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo el cual representa el 30,61% frente al total de Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud además de las cuentas por cobrar a los diferentes fondos de pensiones por concepto de aportes a salud de pensionados de la Unidad del Salud de la Universidad del Cauca.

7.20. Transferencias por cobrar.

Para la vigencia 2021, la Universidad del Cauca no tiene transferencias por cobrar a la Nación.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

7.21. Otras Cuentas por cobrar

Anexo.

7.21. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.457.134.194,0	0,0	6.457.134.194,0
Cuotas partes de pensiones	1.357.640.702,0		1.357.640.702,0
Devolución iva para entidades de educación superior	1.672.063.659,0		1.672.063.659,0
Enajenación de activos	624.500.000,0		624.500.000,0
Indemnizaciones	103.323.017,0		103.323.017,0
Pago por cuenta de terceros	200.000.000,0		200.000.000,0
Responsabilidades fiscales	664.384,0		664.384,0
Intereses de mora	6,0		6,0
Otros intereses por cobrar	10.303,0		10.303,0
Arrendamiento operativo	2.589.690,0		2.589.690,0
Otras cuentas por cobrar	2.496.342.433,0	0,0	2.496.342.433,0
Certificaciones, constancias y duplicados	62.000,0		62.000,0
Actualización de capital deudores	(2.243.666,0)		(2.243.666,0)
Residencias Universitarias	(33.000,0)		(33.000,0)
Intereses de Financiación	16.562.859,0		16.562.859,0
Intereses de Mora	33.895.734,0		33.895.734,0
Seguro de vida	(2.062.662,0)		(2.062.662,0)
Red de Datos	(7.628.091,0)		(7.628.091,0)
Otros - Otras cuentas por cobrar	2.457.789.259,0		2.457.789.259,0

Hacen parte de la cuenta 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR, entre otras las subcuentas relacionadas con: Cuotas partes pensionales, Devolución de IVA para IES, Indemnizaciones y Otras cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar por devolución de IVA para entidades de educación superior con un porcentaje de participación del 25,89% equivalente a \$1.672.063.659 que corresponde a la Devolución de IVA causado por los bienes y servicios adquiridos los cuales son solicitados como devolución a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales bimestralmente.

Las Cuotas Partes de Pensiones con una participación del 21,03% por valor de \$1.357.640.702 son originadas por el derecho al cobro de los valores reconocidos en



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

el pago de mesadas pensionales en las cuales concurren diferentes entidades, relacionadas a continuación:

Tercero	Descripción	Saldo Final
	Cuotas partes de pensiones	1.357.640.702,00
800000118	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE ARMENIA	12.514.320,00
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	17.210.606,00
800103923	GOBERNACION DE NARIÑO	26.621.966,00
800113672	CAJA DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	13.982.334,00
800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	1.271.463,00
860041163	FONDO DE PRESTACION CESANTIAS Y PENSIONES - FONCEP	1.879.740,00
890102006	GOBERNACION DEL ATLANTICO	8.165.486,00
890201235	GOBERNACION DE SANTANDER	23.313.906,00
890303461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA	33.493.104,00
890304155	HOSPITAL SIQUIATRICO UNIVERS.SAN ISIDRO	22.363.152,00
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	6.898.449,00
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	4.363.021,00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	285.707.996,00
890900286	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	1.408.988,00
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	7.171.066,00
891200200	CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO	1.011.432,00
891502188	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAUCA	74.516.540,00
891580002	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE DE POPAYAN E.S.E	30.738.680,00
891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	44.584.739,00
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	740.423.714,00

7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

NOTA. 7. CUENTAS POR COBRAR
Anexo. 7.22. CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	48.370.547,0	0,0	48.370.547,0
Prestación de servicios	48.370.547,0		48.370.547,0



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

La Universidad del Cauca dentro de las actividades y funciones administrativas para la prestación de los servicios educativos ha implementado procesos que permitan la facilidad de pago de los mismos, establecidos en etapas de recaudo de cartera, cobro persuasivo y cobro coactivo. A la fecha se han identificado cuentas por cobrar de difícil recaudo que representan el 0.56% del total de las cuentas por cobrar, donde el 100% pertenece a la prestación de servicios educativos y conexos que se generan por las condiciones particulares del deudor, criterios referidos a la naturaleza jurídica del deudor y al comportamiento de pago respecto de la obligación.

La universidad del Cauca es una institución pública donde su comunidad universitaria tiene condiciones sociales y económicas que refieren a escasos recursos siendo esta una de las mayores causas para el difícil recaudo de cartera; el monto de \$48.370.547,00 generado principalmente por intereses de mora en la financiación de las matrículas de pregrado.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica por cuanto los valores por concepto de venta de servicios educativos y en salud se encuentran por debajo de los precios del mercado.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

NOTA 9. INVENTARIOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	824.304.719,00	1.112.976.934,70	-288.672.215,70
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	824.304.719,00	614.040.185,27	210.264.533,73
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0,00	498.936.749,43	-498.936.749,43

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO 2021	%PARTIC	AÑO 2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
1	ACTIVOS	957.587.195.169	100,00%	986.372.194.164	100,00%	-28.784.998.995	-2,92%
1.5	INVENTARIOS	830.337.518	0,09%	1.112.976.934	0,11%	-282.639.416	-25,39%
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	824.304.719	99,27%	614.040.185	55,17%	210.264.534	34,24%
1.5.14	MATERIALES Y SUMINISTROS	0	0,00%	498.936.749	44,83%	-498.936.749	-100,00%
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS	6.032.799	0,73%	0	0,00%	6.032.799	0,00%

La Universidad del Cauca cuenta con su propio sistema de seguridad social en salud, conforme a la Ley 647 de 2001, en razón a ello en su Unidad 02 Salud – Unidad de Salud cuenta con su propia farmacia.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Nota: Mercancías en existencia que presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 824.304.719 equivalente al 99.27%, está conformada por las siguientes subcuentas: Medicamentos con un saldo de \$815.981.062, Materiales Medico Quirúrgicos con un saldo de \$2.982.779 y Materiales de Odontología con un saldo de \$5.340.878, siendo la más representativa la subcuenta de Medicamentos.

La variación más significativa se origina por el consumo de los reactivos e insumos laboratorio que se encontraban disponibles en el laboratorio de Química de la Universidad del Cauca y materiales para prácticas que se encontraban disponibles en los laboratorios del Departamento de electrónica, de acuerdo a lo reportado por el Área de Adquisiciones e Inventarios, el valor consumido asciende a \$498.936.749,43

9.1. Bienes y Servicios

NOTA 9. INVENTARIOS		1.5.10	1.5.14	1.5.30	1.5
Anexo 9.1.	BIENES Y SERVICIOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES					
SALDO INICIAL (31-ene)		614.040.185,0	498.936.749,0	0,0	1.112.976.934,0
+ ENTRADAS (DB):		3.306.289.868,0	0,0	6.032.799,0	3.312.322.667,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)		3.306.289.868,0	0,0	0,0	3.306.289.868,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		3.306.289.868,0			3.306.289.868,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN		0,0	0,0	6.032.799,0	6.032.799,0
* MERCANCIAS EN PODER DE LOS LABORATORIOS		0,0	0,0	6.032.799,0	6.032.799,0
+ Precio neto (valor de la transacción)				6.032.799,0	6.032.799,0
- SALIDAS (CR):		3.096.025.334,0	498.936.749,0	0,0	3.594.962.083,0
CONSUMO INSTITUCIONAL		3.090.480.465,0	498.936.749,0	0,0	3.589.417.214,0
+ Valor final del inventario consumido		3.090.480.465,0	498.936.749,0		3.589.417.214,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)		5.544.869,0	0,0	0,0	5.544.869,0
+ Inventarios vencidos o dañados		5.544.869,0			5.544.869,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)		824.304.719,0	0,0	6.032.799,0	830.337.518,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR		0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)		824.304.719,0	0,0	6.032.799,0	830.337.518,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)		0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)		824.304.719,0	0,0	6.032.799,0	830.337.518,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)		0,0	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES					

A diciembre de 2021 según el anexo 9.1 se presentaron bajas de medicamentos por valor de \$5.544.868, según Resolución 082 y Acta N° 02 del 28 de septiembre de 2021, quedando un saldo de final en libros y en existencias físicas a 31 de diciembre de 2021 de \$824.304.719. Igualmente existen medicamentos en poder de los laboratorios por valor de \$6.032.799, los cuales se han devuelto por vencimientos y están a la espera de ingresarlos nuevamente a las existencias físicas de la Unidad de Salud, para hacer parte del inventario.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Según lo reportado por el Área de Adquisiciones e Inventarios de la Universidad del Cauca, los materiales, reactivos e insumos de laboratorio se consumieron en su totalidad durante la vigencia 2021.

El método utilizado para valorar el costo, es el promedio ponderado, no se presentó medición posterior ni deterioro, conforme a las políticas contables de la Universidad del Cauca.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Se presentan los valores correspondientes a los saldos contables de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo, con la variación entre la vigencia 2020-2021, el cual se sustenta con la información del movimiento mensual de entradas de activos a bodega, salidas de activos a uso, bajas de activos, registro de mejoras muebles e inmuebles, depreciaciones y amortizaciones.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	332.133.814.039,71	329.524.737.655,29	2.609.076.384,42
1.6.05	Db	Terrenos	110.354.221.000,00	110.354.221.000,00	0,00
1.6.10	Db	Semovientes y plantas	1.440.000,00	1.440.000,00	0,00
1.6.12	Db	Plantas productoras			0,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	23.361.263.307,00	33.511.459.598,91	-10.150.196.291,91
1.6.20	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje			0,00
1.6.25	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito			0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	2.434.865.929,00	2.523.927.856,38	-89.061.927,38
1.6.36	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento			0,00
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	15.556.370.000,00	15.556.370.000,00	0,00
1.6.40	Db	Edificaciones	158.832.752.764,00	141.901.474.078,09	16.931.278.685,91
1.6.50	Db	Redes, Líneas y Cables	1.908.602.819,00	1.892.436.542,00	16.166.277,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	5.985.943.687,00	5.876.545.707,51	109.397.979,49
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	20.347.245.744,71	19.661.158.336,46	686.087.408,25
1.6.65	Db	Muebles, Enceres y Equipos de Oficina	3.871.502.684,00	3.402.563.458,96	468.939.225,04
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computación	27.152.910.014,00	24.241.275.106,78	2.911.634.907,22
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación.	1.342.749.037,00	1.342.749.037,00	0,00
1.6.80	Db	Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	177.440.032,00	175.919.032,00	1.521.000,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-38.892.898.811,00	-30.916.802.098,80	-7.976.096.712,20
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-300.594.167,00	0,00	-300.594.167,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



Anexo 10.1 Muebles

NOTA Anexo	III. III.1. Muebles							
	CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Muebles y Equipo	Equipos de Comunic. y Computac.	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	Equipo Médico y Científico	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	Bienes Muebles en Remota	Accesorios, Combos, Copias, Reservas y Botillería
	SAÍDO INICIAL (01-ene-2020)	5.976.545.707,51	26.241.275.107,01	1.342.769.037,00	19.661.558.336,00	1.402.561.459,00	2.523.927.857,00	175.919.032,00
	+ ENTRADAS (00)	112.185.049,00	3.142.811.709,00	0,00	771.279.589,25	468.939.225,00	2.418.927,00	1.521.000,00
	Adquisiciones en compras	112.185.049,00	3.142.811.709,00		630.362.950,25	468.939.225,00	2.418.927,00	1.521.000,00
	Donaciones recibidas				151.086.639,00			
	Otras entradas de bienes muebles	0,00	7.350.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	* Revaluaciones de Equipos		3.550.000,00					
	* Bienes recibidos a la compra de reemplazo		3.800.000,00					
	- SALIDAS (00)	2.787.009,00	231.176.862,00	0,00	85.382.181,00	0,00	91.481.856,00	0,00
	Disposiciones (venta/transferencia)						89.181.856,00	
	Bajas en ventas	2.787.009,00	231.176.862,00		85.382.181,00			
	Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.300.000,00	0,00
	* Bajas por depreciación en compras						2.300.000,00	
	SUBTOTAL	5.985.943.686,51	27.152.910.036,01	1.342.769.037,00	20.347.265.744,25	1.871.502.684,00	2.434.805.929,00	177.440.032,00
	SAÍDO FINAL (31-dic-2021)	5.985.943.686,51	27.152.910.036,01	1.342.769.037,00	20.347.265.744,25	1.871.502.684,00	2.434.805.929,00	177.440.032,00
	(Subtotal + Cambios)							
	- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (0A)	2.388.330.679,05	16.420.343.989,19	518.311.032,10	8.413.478.961,95	2.301.704.848,00	675.434.000,00	100.967.413,13
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.141.642.205,24	11.691.280.592,79	480.070.072,99	7.310.020.297,80	1.600.336.394,00	995.260.147,00	87.014.318,26
	+ Depreciación aplicada a vigencia actual	246.688.485,41	2.729.063.396,40	38.240.959,11	1.103.458.664,15	471.368.454,00	13.953.094,00	0,00
	Depreciación ajustada por transferencias u otros cambios						319.826.146,00	
	VALOR EN LIQUROS	3.597.613.015,06	10.732.566.046,82	824.458.004,90	11.933.772.782,30	1.769.797.835,41	1.759.431.927,00	76.472.618,87
	(Saldo Final - DA - DE)							
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (según método)	39,90	53,11	38,90	41,35	54,29	27,74	56,90
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (según método)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES							
	USO O DESTINACIÓN	158.172.131,00	848.530.090,71	47.170.000,00	463.865.703,68	439.488.006,00	0,00	3.420.000,00
	+ En servicio	5.985.943.686,51	27.152.910.036,01	1.342.769.037,00	20.347.265.744,25	1.871.502.684,00	2.434.805.929,00	177.440.032,00
	+ En bodega	158.172.131,00	848.530.090,71	47.170.000,00	463.865.703,68	439.488.006,00	3.420.000,00	0,00
	BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	(2.787.009,00)	(231.176.862,00)	0,00	(85.382.181,00)	0,00	0,00	0,00
	+ Ingresos (utilidad)							0,00
	- Gastos (pérdida)	2.787.009,00	231.176.862,00	0,00	85.382.181,00	0,00	0,00	0,00

Donaciones recibidas:

Según Convenio de colaboración académica Universidad del Cauca-Universidad de Washington se da ingreso en calidad de donación equipos, mediante correo de 08 de marzo de 2021 por parte de la doctora Claudia Patricia Acosta docente de la Facultad de Ciencias de la Salud y coordinadora del Laboratorio de Genética Humana y perteneciente al departamento de Ciencias Fisiológicas quien recibe a satisfacción equipos de laboratorio (autoclaves, Ultra congelador, incubadoras, batidores de tubo, cabinas), los cuales aportan al fortalecimiento de los servicio de los laboratorios y para prácticas de los estudiantes de la Facultad de Ciencias de la Salud de la Universidad del Cauca, por valor de \$ 151.036.639,00, registrado a la cuenta 1660 Equipo médico y científico en la entrada al inventario de la institución el día 11-03-2021 mediante documento 204-20210001 al Sistema de Recursos Físicos (SRF) de la Institución.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Bienes recibidos sin contraprestación:

Dentro del marco del convenio de Cooperación entre la Universidad del Cauca y la firma Nexura que tiene por objeto Aunar esfuerzos dirigida al financiamiento para la ciencia, la tecnología y la innovación y que de acuerdo a la cláusula cuarta de dicho convenio, se recibió a satisfacción un computador portátil marca HP diseñado para correr los algoritmos de minería de datos, avaluado en \$3.800.000 el cual se registró en la cuenta de propiedad, planta y equipo 1670 Equipos de comunicación y computación en la entrada al inventario de la institución el día 10-09-2021 mediante documento 204-20210008 al Sistema de Recursos Físicos (SRF) de la Institución.

Reposiciones de Equipos:

En la vigencia 2021 se reportó como hurtado en la sede Norte, un video beam, el cual la empresa de vigilancia privada (seguridad del cauca), lo repuso y se registró en la cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación por valor de \$3.550.000, según soportes de acta de entrega y factura. Entrada al inventario el día 08-06-2021, mediante documentos 204-20210005 al Sistema de Recursos Físicos (SRF) de la Institución

Bajas de Bienes Muebles:

En la vigencia 2021 se presentaron bajas de Propiedad, planta y equipo de bienes Muebles por valor de \$321.456.112, clasificadas así:

1. Por pérdida o hurto valores que ascienden a la suma de \$8.436.229 correspondiente a una cámara fotográfica, un portátil, un video proyector registrado a la cuenta 1670 Equipos de comunicación y computación mediante documento 227-20210001, 227-2021003, 227-20210004.
2. Por Inservible, obsolescencia y/o desmantelamiento valores que ascienden a la suma de \$310.719.883 correspondiente a diversos equipos de comunicación y computación cuenta 1670, equipo médico y científico cuenta 1660 y maquinaria y equipo cuenta 1655 y que según concepto técnico del Área de mantenimiento se encuentran en estado Irreparables u obsoletos, registrados en documentos 226-20210002, 226-20210003, 226-20210004, 226-20210005 y R226-20210001.
3. Por Ajuste, en este caso es por devolución de equipo al proveedor, debido a que no se recibió conforme a lo requerido por la institución, no recibiendo el cambio requerido, cuyo valor asciende a \$2.300.000, por lo tanto, se procede a dar de baja un planímetro registrado en la cuenta 163501 (Maquinaria y equipo en bodega). registrado en documento 238-20210004



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Anexo 10.2 Inmuebles

NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2020)	110.354.221.000,00	141.901.474.078,09	1.892.436.542,00	15.556.370.000,00	269.704.501.620,09
+ ENTRADAS (DE):	0,00	19.618.612.467,00	16.166.277,00	0,00	19.634.778.744,00
Adquisiciones en compras			16.166.277,00		16.166.277,00
Adquisiciones en permutas					0,00
Donaciones recibidas					0,00
Sustitución de componentes					0,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	19.618.612.467,00	0,00	0,00	19.618.612.467,00
* Mejoras en Edificaciones en Uso		2.712.864.335,00			2.712.864.335,00
* Reclasificación de cuenta 1615 a 1640		16.905.748.132,00			16.905.748.132,00
= SALIDAS (CR):	0,00	2.687.333.781,00	0,00	0,00	2.687.333.781,00
Baja en cuentas		2.687.333.781,00			2.687.333.781,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	110.354.221.000,00	158.832.752.764,09	1.908.602.819,00	15.556.370.000,00	286.651.946.583,09
= SALDO FINAL (31-dic-2021) (Subtotal + Cambios)	110.354.221.000,00	158.832.752.764,09	1.908.602.819,00	15.556.370.000,00	286.651.946.583,09
= DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	(9.546.886.995,00)	670.950.194,52	55.071.106,25	(8.820.865.694,23)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0,00	(5.950.496.075,00)	599.841.341,94	28.782.053,14	(5.321.872.679,92)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0,00	(3.596.390.920,00)	71.108.852,58	26.289.053,11	(3.498.993.014,31)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final + DA - DE)	110.354.221.000,00	168.379.639.759,09	1.237.652.624,48	15.501.298.893,75	295.472.812.277,32
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	(6,01)	35,15	0,35	(3,08)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DEPPE - INMUEBLES					
USO O DESTINACIÓN	15.473.270.000,00	0,00	0,00	83.100.000,00	15.556.370.000,00
+ En servicio	110.354.221.000,00	158.832.752.764,09	1.908.602.819,00	0,00	271.095.576.583,09
+ En concesión					0,00
+ No explotados	15.473.270.000,00			83.100.000,00	15.556.370.000,00

Edificaciones:

De acuerdo a lo reportado por el Área de Adquisiciones e Inventarios de la Universidad del Cauca, el valor de las mejoras realizadas a las diferentes edificaciones de propiedad de la Universidad del Cauca registradas en la cuenta contable 1640 para el año 2021 ascendió a la suma de \$2.712.864.335 y corresponden a las siguientes edificaciones.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

MEJORAS EN EL AÑO 2021 CLASIFICADAS POR CUENTA 1640 EDIFICACIONES EN USO	
	1640
SALDO INICIAL AÑO 2021	138.961.761.078,09
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES - EDUCACION	139.079.358,00
FACULTAD DE CIENCIAS CONTALES	65.049.347,00
FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD	250.266.507,00
EDIFICIO DE INGENIERIAS	60.648.375,00
CLAUSTRO SANTO DOMINGO	52.188.740,00
CLAUSTRO EL CARMEN	79.148.184,00
FACULTAD CIENCIAS AGRARIAS	630.950.691,00
EDIFICIO POSGRADOS	11.512.750,00
EDIFICIOS LABORATORIO QUIMICA FISICA BIOLOGIA	71.174.175,00
FACULTAD DE ARTES	10.778.202,00
CASONA SANTANDER QUILCHAO	10.098.000,00
EFICIO VICERRECTORIA INVESTIGACIONES	18.695.019,00
EDIFICIO ADMINISTRATIVO CLL 4	2.979.500,00
EDIFICIO SERVICIOS GENERALES	1.603.125,00
RESIDENCIAS 11 NOVIEMBRE	896.250,00
FINCA LA SULTANA	2.546.754,00
FINCAL LAREJOYA	1.696.129,00
CENTRO DEPORTIVO UNIVERSITARIO TULCAN	1.303.553.229,00
VALOR MEJORAS EN EL AÑO 2021	2.712.864.335,00
SALDO INICIAL + VALOR MEJORAS EN EL AÑO 2021	141.674.625.413,09
RECLASIFICACION DE LA CUENTA 1615 CONST. CURSO A 1640 EN USO	16.905.748.132,00
SUBTOTAL	158.580.373.545,09
MENOS BAJA EDIFICIO RESIDENCIAS 4 MARZO	-2.687.333.781,00
SALDO FINAL AÑO 2021	155.893.039.764,09

Dentro de estos registros para este grupo 1640 se realizaron los siguientes movimientos contables:

Bajas de Bienes Inmuebles:

En la vigencia 2021, se presentó una baja dentro del grupo Propiedad, planta y equipo del edificio identificado con el código 3601021 placa 000004 “Residencias estudiantiles 4 de marzo”, baja realizada según informe técnico avalado por el departamento de estructuras de la Facultad de Ingeniería Civil de la Universidad del Cauca, determinó que la edificación se clasifica con vulnerabilidad media. El registro se realizó por el valor que en su momento registraba el sistema de Recursos Físicos de la Universidad del cauca, cuenta contable 1640 y que ascendió a la suma de \$ 2.687.333.781 equivalente al -1.86% del total de las edificaciones, registrado en el documento 226-20210001 de 01-03-2021. En la actualidad se construye una nueva edificación según Contrato de obra 5.5-31.4/046 _ 2019 en el mismo predio con mayores y mejores servicios y cobertura para la población estudiantil que hace uso del servicio



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Se reclasifican dos edificaciones en curso, a la edificación terminada y apta para su uso del edificio de las TICS, y la nueva sede de la Facultad de Ciencias Humanas y Sociales, ubicado en la Carrera 4 con calle 5 esquina.

Edificio Facultad de Ciencias Humanas Calle 5 por valor de	\$ 10.400.622.849
Edificios División Tecnologías, Información TIC´S por valor de	<u>\$ 6.505.125.283</u>
Total Reclasificado contablemente de las dos edificaciones	\$ 16.905.748.132

La cuenta de Edificaciones a 31 de diciembre de 2021, se ve afectada específicamente por la aplicación del deterioro al bien inmueble ubicado en la avenida 6 Norte N° 47 AN 26/37 ciudad de Cali, por valor de \$ 300.594.167 y por el recálculo de la depreciación con ocasión de la corrección del error contable del año 2021, posterior a la transición hacia el marco normativo para entidades de gobierno, la cual ocurrió el 1° de enero de 2018. La Universidad del Cauca debió depreciar las propiedades, planta y equipo utilizando las vidas útiles determinadas en ese momento de la transición; sin embargo, para el caso de las edificaciones (Propiedades, Planta y Equipo), no se siguió este procedimiento, lo cual originó la revisión de la depreciación acumulada de estos activos, determinando que debería ser ajustada y corregida de forma retroactiva desde la fecha de transición (1° de enero de 2018). teniendo en cuenta que la construcción no cumple con el reglamento colombiano de construcción sismo resistente norma NSR-10. normatividad antisísmica, según oficio emitido por el ingeniero Víctor Hugo mediante oficio 5.4-52.5/1404 del 12 de agosto de 2021.

Anexo 10.3 CONSTRUCCIONES EN CURSO

NOTA 10.
Anexo. 10.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
CONSTRUCCIONES EN CURSO

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	23.361.263.307,00	0,00	23.361.263.307,00
Edificaciones	22.480.219.576,00	0,00	22.480.219.576,00
Edific.Ciudadela Univ.Santader Quilichao	10.978.200.178,00		10.978.200.178,00
Edific.CECUN Centro Encuentro Cultural Univ.	4.867.581.994,00		4.867.581.994,00
Edific.Bicentenario CI 5	3.399.066.306,00		3.399.066.306,00
Edific.Neva Residencias 4 de marzo	3.235.371.098,00		
Plantas, ductos y túneles	881.043.731,0	0,00	881.043.731,00
Planta Piloto Procesadora de subproductos	776.403.874,00		776.403.874,00
Planta Modulo Flotante represa salvajina	79.429.773,00		79.429.773,00
Bio-Planta productora siembra yuca	25.210.084,00		25.210.084,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

La Universidad del Cauca a corte 31-12-2021, tiene Construcciones en curso en pro de mejorar los espacios físicos en cumplimiento de su misión registradas en la cuenta contable 1615 y que presenta unos valores de incremento durante la vigencia 2021 por \$ 6.755.551.840 de la siguiente manera:

CONSTRUCCIONES EN CURSO EN EL AÑO 2021 CLASIFICADAS POR CUENTA 1615	
	1615
SALDO INICIAL AÑO 2021	33.511.459.598,91
EDIFICIO CIUADELA UNIVERSITARIA S/ DE QUILICHAO	1.750.318.516,00
EDIFICIO BICENTENARIO CALLE 5 No. 4-07	1.532.406.356,00
EDIFICIO DE LA DIVISION TICS	44.956.160,00
EDIFICACION NUEVA RESIDENCIAS 4 DE MARZO	3.235.371.098,00
EDIF. FACULTAD CIENCIAS HUMANAS CLL 5	2.729.500,00
PLANTAS PILOTO PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS	164.560.126,00
BIO-PLANTA PRODUCTORA MATERIAL SIEMBRA DE YUCA	25.210.084,00
VALOR REGISTRADO A CONSTRUCC.EN CURSO EN EL AÑO 2021	6.755.551.840,00
SALDO INICIAL + VALOR REG. A CONSTRUCC.EN CURSO EN EL AÑO 2021	40.267.011.438,91
RECLASIFICACION DE LA CUENTA 1615 CONST. CURSO A 1640 EN USO	-16.905.748.132,00
SALDO FINAL AÑO 2021	23.361.263.306,91

A diciembre de 2021 se evidencia una disminución equivalente al -30.29% y se debe a reclasificación de construcciones en curso de la edificación terminada y apta para su uso del edificio de las TICS, contratos 2.3-31.4/0132 de 2011, 2.3.31.4/23 de 2014, 5-31.6/205 de 2016, 2.5.31.4/076 de 2016, 2.5.31.4/088 de 2016, 2.5.31.4/099 de 2016 y 5.5-31.4/015 de 2019 y en la nueva sede de la Facultad de Ciencias Humanas y Sociales, ubicado en la Carrera 4 con calle 5 esquina.

Anexo 10.4 Depreciación

En cuanto a la depreciación de activos y dando cumplimiento a las Políticas Contables de la Universidad del Cauca, Art 177 Acuerdo 084/2021, se realiza por el método de línea recta y con vida útil estimada así:



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
10.4. ESTIMACIONES
10.4.1 DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	20
	Equipo de Oficina	10	20
	Equipos de comunicación	5	20
	Equipos de computación	3	10
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	20
	Equipo médico y científico	5	20
	Muebles enseres	5	20
	Equipo de Laboratorio	5	20
	Equipo de gimnasio	5	20
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	5	20
	Semovientes y plantas	3	20
	Otros bienes muebles		
INMUEBLES	Terrenos		
	Edificaciones	50	100
	Plantas, ductos y túneles	10	50
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables	10	50
	Plantas productoras	10	50
	Otros bienes inmuebles		

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
1	ACTIVOS	957,587,195,169	100.00%	986,372,194,164	100.00%	-28,784,998,995	-2.92%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-38,892,898,811	-4.06%	-30,916,802,099	-3.13%	-7,976,096,712	25.80%
1.6.85.01	Edificaciones	-9,546,886,995	24.55%	-5,950,496,075	19.25%	-3,596,390,920	60.44%
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	-670,950,194	1.73%	-599,841,342	1.94%	-71,108,852	11.85%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-2,388,330,670	6.14%	-2,141,642,205	6.93%	-246,688,465	11.52%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-8,413,472,962	21.63%	-7,310,653,298	23.65%	-1,102,819,664	15.09%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-2,101,704,849	5.40%	-1,630,336,395	5.27%	-471,368,454	28.91%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-14,420,343,989	37.08%	-11,691,280,593	37.82%	-2,729,063,396	23.34%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-518,311,032	1.33%	-480,070,073	1.55%	-38,240,959	7.97%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-100,967,413	0.26%	-87,014,318	0.28%	-13,953,095	16.04%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	-1,425,600	0.00%	-1,425,600	0.00%	0	0.00%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-707,064,284	1.82%	-995,260,147	3.22%	288,195,863	-28.96%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-23,440,823	0.06%	-28,782,053	0.09%	5,341,230	-18.56%

En el mes de diciembre se realizó un recálculo de depreciación para los bienes inmuebles dado que desde la transición a la norma internacional no se tuvo en cuenta en el avalúo de bienes inmuebles la vida útil transcurrida, por lo que se realizaron



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

cálculos para la reexpresión de saldos de depreciación de inmuebles y por lo tanto se incorpora en el sistema de recursos físicos (SRF) de la Universidad del Cauca y en el balance el ajuste aumentando saldo por valor de \$ 6.197.076.644,20.

La depreciación acumulada de Propiedad Planta y Equipo para el año 2021 por valor de \$-38.892.898.811 equivalente al -4.06% se debe al registro de mayor valor en depreciación acumulada para bienes inmuebles, según recalcule realizado a 31 de diciembre de 2021, por estimación de vida útil remanente según avalúos de los inmuebles de los años 2017 y 2021, y por elementos dados de baja definitiva en el mes de diciembre de 2021, según documento 226-2020002 de 29 de diciembre de 2021 y solicitud por correo electrónico del área de adquisiciones e inventarios según oficio 5.4.1-52.5/2664 del 07/12/2021, firmado por los ingenieros Iván Alberto Ruiz y Víctor Hugo Rodríguez.

Deterioro de bienes muebles

En aplicación al Art. 185 del Acuerdo 084/2021, La Universidad del Cauca reconocerá una pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor y/o importe recuperable, por lo anterior se evaluó el deterioro a los activos muebles cuyo costo sea igual o superior a trescientos (300) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV).

LISTADO DE ACTIVOS CON VALOR O COSTO IGUAL O SUPERIOR A 300 SMMLV \$ 272.557.800										
	CODIGO ARTICULO	PLACA	OBSERVACION	FECHA ENTRADA	BODEG A	COSTO ACTUAL	VALOR DEPRECIADO	ESTADO	SALDO X DEPREC DIC- 2021	RESPONSABLE
1	20705404	000001	SWITCH CORE PA	03/10/18	DVSI	369.916.725,00	85.287.936,49	ac	280.929.621,26	EDIF SISTEMAS
2	21002072	000003	ESPECTROMETRO	31/12/17	DEQU	415.200.000,00	115.962.919,47	ac	295.085.080,53	TANIA MILENA GUTIERREZ VALENCIA
3	21002072	000001	ESPECTROMETRO	31/12/17	REGA	798.969.420,00	243.391.191,95	ac	547.588.533,85	JOSE LUIS HOYOS CONCHA
4	21004001	000001	EQUIPO BIODEGR	31/12/17	DEAG	433.213.904,00	114.330.858,66	ac	314.550.906,30	HECTOR SAMUEL VILLADA CASTILLO
5	21004080	000001	SISTEMA DE CRO	31/12/17	DEQU	463.431.175,00	169.681.133,99	ac	289.181.041,01	TANIA MILENA GUTIERREZ VALENCIA
6	21005001	000001	SIMULADORES DE	31/12/17	DEMA	3.049.016.200,00	1.131.941.557,98	ac	1.886.584.480,02	ALBA LORENA SILVA SILVA
7	21006001	000001	REOMETRO MCA	01/11/18	DEAI	355.287.642,00	74.211.605,95	ac	277.523.159,63	JOSE FERNANDO SOLANILLA DUQUE
8	21099351	000001	SIMULADOR SIMM	31/12/17	FCDI	413.000.000,00	127.888.722,28	ac	280.981.277,72	WALTER ENRIQUE GONZALEZ GARCES
9	21102004	000001	MICROSCOPIO EL	31/12/17	DFCN	474.137.931,00	158.211.316,10	ac	311.185.235,90	GERARDO A. TORRES RODRIGUEZ
10	22301001	000002	CABLE UTP CATEG	31/12/17	PFIS	1.130.645.094,00	393.655.539,85	ac	725.683.103,15	PLANTA FISICA-AREA DE EDIFICIOS

Con dicha información se crearon fichas técnicas para cada uno de los activos que cumplan la condición (ver tabla anterior); Según la política contable determinando y realizando el ejercicio se encontró que para estos activos los valores de mercado son mayores al valor en libros y por lo tanto no se genera deterioro alguno.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Las fichas técnicas fueron diligenciadas por los docentes o investigadores que tienen a cargo los equipos de cuantía mayor a 300 (SMMLV), donde dejan constancia de su operación sea baja normal o alta, su porcentaje de capacidad de producción utilizada, condición general o estado del activo en la actualidad, calificación del mantenimiento e inconvenientes tecnológicos que se puedan presentar en el transcurso de la vida útil del mismo, además de diagnosticar como operarios del activo la vida útil remanente o restante con lo cual el sistema de recursos físicos (SRF) permite aumentarla o disminuirla según sea el caso y así evitar pérdida por deterioro.

Deterioro bienes inmuebles

La Universidad del Cauca para efectos de revisar si los bienes inmuebles tuvieron indicios de deterioro en la vigencia 2021, contrató a personal idóneo para realizar el avalúo de dichos bienes con el fin de verificar si su valor era menor al valor de lo registrado en libros.

El único bien inmueble que fue objeto de deterioro corresponde a la edificación ubicado en la avenida 6 Norte N° 47 AN 26/37 ciudad de Cali, por valor de \$300.594.167

NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

Composición

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES
Anexo 11.2. BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.7.15.01	1.7.15.02	TOTAL
	MONUMENTOS	MUSEOS	
SALDO INICIAL	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	3.584.486.090,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Otras entradas de BHC	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Otras salidas de BUP	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	3.584.486.090,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	3.584.486.090,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	3.584.486.090,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0	0,0



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Hasta el año 2017 la Universidad del Cauca contaba con siete inmuebles reconocidos como Bienes Históricos y Culturales (B.H. y C.), a partir de la vigencia 2018 y atendiendo las políticas contables de la Institución, se catalogaron solo tres de ellos.

Los cuatro restantes por la funcionalidad que prestan para el desarrollo misional de la Universidad debido a que en ellas hay aulas de clase, auditorios, cafeterías estudiantiles, espacios para laboratorios se reconocieron como edificaciones y se clasificaron en la cuenta contable 1640 y como tal comenzaron desde la fecha a hacer susceptibles de depreciación

UNIVERSIDAD DEL CAUCA			
AREA DE ADQUISICIONES E INVENTARIOS			
CLASIFICACION BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (B.H. y C.)			
			SALDO A 2021
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (B.H. y C.)			3.584.486.090
DESCRIPCION	CLASE	ACTO ADMINISTRATIVO	
PANTEON DE LOS PROCERES	B.H. y C. CLASIFICADOS EN LA CUENTA CONTABLE 171501 (Monumentos)	Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-2009	514.000.000
EDIFICIO ARCHIVO HISTORICO (Centro de estudios Historicos y Culturales "Jose Ma. Arboleda")			1.372.486.090
CASA MUSEO MOSQUERA			1.698.000.000
EDIFICACIONES			
DESCRIPCION	CLASE	ACTO ADMINISTRATIVO	
EDIF. STO. DOMINGO	EDIFICACIONES CLASIFICADOS EN LA CUENTA CONTABLE 164001 (Edificios y Casas)	Dto.2248 de 11-12-1996	
EDIF. EL CARMEN		Dto.2248 de 11-12-1996	
EDIF. DE POSGRADOS		Ley 163 de 30-12-1959 y Resol.2432 de 24-11-2009	
EDIF. FACULTAD ARTES			

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES: No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
- 13.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL		183.000.000,0	183.000.000,0
SUBTOTAL			
= (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	183.000.000,0	183.000.000,0
SALDO FINAL			
= (Subtotal + Cambios)	0,0	183.000.000,0	183.000.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	(11.619.048,0)	(11.619.048,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(11.619.048,0)	(11.619.048,0)
VALOR EN LIBROS			
= (Saldo final - DA - DE)	0,0	171.380.952,0	171.380.952,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(6,3)	(6,3)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES			
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO			
Arrendamiento operativo	0,0	27.864.000,0	27.864.000,0
	0,0	27.864.000,0	27.864.000,0



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Composición

Del total de las Otros Activos \$183.000.000 equivalente al 0.03%, corresponde a las edificaciones 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 por valor de \$2.322.000, por lo tanto, para el año 2021 se percibió la suma de \$ 27.864.000, el inmueble no presenta deterioro.

La variación se presenta por la afectación de la depreciación a 31 de diciembre de 2021, El método de depreciación utilizado es el de línea recta, su vida útil es de 70 años, su valor residual es de 0% a 5%.

13.1. Revelaciones adicionales

Las propiedades de inversión son los terrenos y edificaciones de la Universidad que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

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 y deberá ser actualizada anualmente por el incremento del IPC y/o por el que establezca la Ley.

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 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	3.305.661.960,43	2.716.675.934,15	588.986.026,28
1.9.70	Db	Activos intangibles	9.082.577.899,00	7.121.778.631,00	1.960.799.268,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-5.776.915.938,57	-4.405.102.696,85	-1.371.813.241,72



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Los valores y variaciones de Intangibles, subcuentas Licencias y Software, se dieron en gran parte a la adquisición de equipos de red y cómputo con sus respectivas licencias con el fin de fortalecer la red en aulas académicas y demás espacios universitarios debido a la virtualidad de clases, por causa de la pandemia por el COVID 19.

14.1 Detalle saldos y movimientos

14. ACTIVOS INTANGIBLES
14.1. DE TALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	1.9.70.05	1.9.70.07	1.9.70.08	TOTAL
	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	
SALDO INICIAL 01-01-2021	50.000.000,00	3.812.476.837,00	3.286.887.794,00	7.149.364.631,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	1.901.645.468,00	59.153.800,00	1.960.799.268,00
Adquisiciones en compras		1.901.645.468,00	59.153.800,00	1.960.799.268,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00	0,00	0,00
- SAUDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00
Otras salidas de intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	50.000.000,00	5.714.122.305,00	3.346.041.594,00	9.110.163.899,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL 31-12-2021 (Subtotal + Cambios)	50.000.000,00	5.714.122.305,00	3.346.041.594,00	9.110.163.899,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	45.924.968,96	3.464.224.704,79	2.266.766.264,81	5.776.915.938,56
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	45.243.921,89	2.254.971.754,14	2.104.887.020,82	4.405.102.696,85
+ Amortización aplicada vigencia actual	681.047,07	1.209.252.950,65	161.879.243,99	1.371.813.241,71
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	4.075.031,04	2.249.897.600,21	1.079.275.329,19	3.333.247.960,44
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	91,85	60,63	67,74	63,41
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00

Se presentó un saldo a diciembre de 2021 por \$9.082.577.899 con un porcentaje de participación de 1.73%, y está compuesto por las subcuentas:

Derechos los cuales pertenecen a derechos de realización del curso pre-universitario de preparación a las pruebas de estado del ICFES y pruebas para ingreso a la Universidad del Cauca con vida útil definida y su saldo a diciembre 2021 por valor de \$ 50.000.000

- Licencias, Saldo a diciembre de 2021 por valor de \$5.714.122.305
- Software, Saldo a diciembre de 2021 por valor de \$ 3.318.455.594



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Así mismo en amortización acumulada de activos intangibles, se presentó una amortización acumulada por \$5.776.915.938,57 la cual se compone de las subcuentas:

- Derechos por \$45.924.968,96
- Licencias por \$3.464.224.704,79
- Software por \$2.266.766.264,81

14.2 Revelaciones adicionales

Con posterioridad al reconocimiento de la Universidad del Cauca mide los activos intangibles por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La vida útil de los activos intangibles se determinará en función del tiempo durante el cual la Universidad del Cauca espera utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

Los activos intangibles con vidas útiles finitas se amortizan a lo largo de su vida útil.

Los activos intangibles de cuantía menor se reconocerán en el estado de situación financiera y el módulo de activos fijos, se amortizan dentro de la vigencia que fue adquirido y se llevará control por unidad mediante el módulo de activos fijos.

La Universidad del Cauca estableció las siguientes vidas útiles y valores residuales por cada clasificación de Activos Intangibles:

TIPO	VIDA ÚTIL	VALOR RESIDUAL
Patentes	Finita o Indefinida, según el caso	0%
Derechos	Finita o Indefinida, según el caso	0%
Licencias	Finita o Indefinida, según el caso	0%
Software	Finita o Indefinida, según el caso	0%
Activos intangibles en fase de desarrollo	Finita o Indefinida, según el caso	0%

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS: No aplica



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS:

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
COMPOSICIÓN

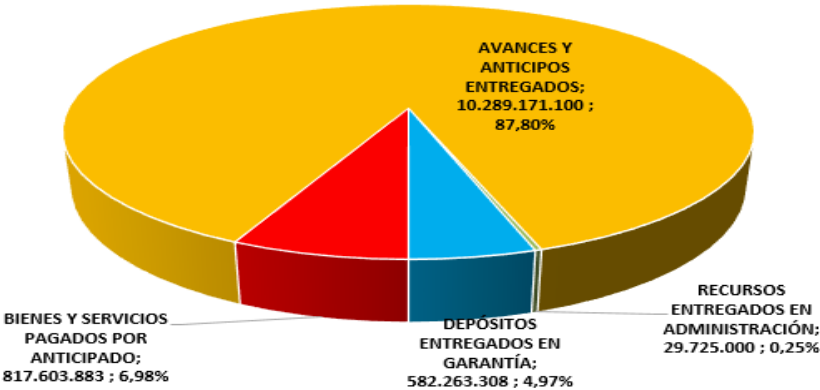
DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	11.718.763.291,00	13.064.434.191,00	-1.345.670.900,00
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	817.603.883,00	2.290.808.829,00	-1.473.204.946,00
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	10.289.171.100,00	10.053.185.696,00	235.985.404,00
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	29.725.000,00	29.725.000,00	0,00
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	582.263.308,00	690.714.666,00	-108.451.358,00

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
1.9	OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	11.718.763.291	100,00%	13.064.434.191	100,00%	-1.345.670.900	-10,30%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA	817.603.883	6,98%	2.290.808.829	17,53%	-1.473.204.946	-64,31%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10.289.171.100	87,80%	10.053.185.696	76,95%	235.985.404	2,35%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓ	29.725.000	0,25%	29.725.000	0,23%	0	0,00%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	582.263.308	4,97%	690.714.666	5,29%	-108.451.358	-15,70%

VARIACIÓN OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
AÑOS 2021 - 2020



Composición Otros Derechos y Garantías
2021



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

En su orden de mayor a menor la composición de Otros Derechos y Garantías corresponde:

Avances y Anticipos Entregados: Corresponde a aquellos recursos entregados en calidad de anticipos entre los cuales se tiene los siguientes:

Tercero	Descripción	Fecha	Observación	VALOR
10536855	VICTOR GABRIEL PARRA JURADO	28-12-2021	ANTICIPO DEL 30% DEL CTTO DE OBRA 5.5-31.4/014 DE 2021, MANTENIMIENTO INTEGRAL DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA VIGENCIA 2021	217.533.042,00
10548685	MUÑOZ MUÑOZ HAROL ALBERTO	31-12-2021	ANTICIPO DEL 30% DEL CTTO DE OBRA 5.5-31.4/022 DE 2021, OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL CERRAMIENTO INSTITUCIONAL, CERRAMIENTO PERIMETRAL EN MALLA ESLABONADA, SUMINISTRO E INSTALACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL DE ACCESO BIOMÉTRICO Y OBRAS COMPLEMENTARIAS PARA LA PRIMERA ETAPA DE LA CIUDADELA UNIVERSITARIA EN LA SEDE NORTE SANTANDER DE QUILCHAO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE LA CONVOCATORIA PÚBLICA N° 028 DE 2021, SUS ANEXOS, ACLARACIONES Y ADENDAS, Y LA PROPUESTA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA, LA CUAL FORMA PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO.	287.888.507,00
76308614	FERNANDEZ ORDOÑEZ DIEGO REINEL	31-12-2021	ANTICIPO DEL 20% CTTO DE OBRA 5.5-31.4/021 DE 2021, EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON LA UNIVERSIDAD, A REALIZAR LAS OBRAS DE REALIZACIÓN DE OBRAS DE CONTROL DE EROSIÓN DE TALUDES EN EL SECTOR TULCÁN ÁREA DE INGENIERÍAS: FACULTAD DE INGENIERÍA CIVIL, ELECTRÓNICA Y TELECOMUNICACIONES, CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS Y RESIDENCIAS UNIVERSITARIAS, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE LA CONVOCATORIA PÚBLICA N° 027 DE 2021, SUS ANEXOS, ACLARACIONES Y ADENDAS, Y LA PROPUESTA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA, LA CUAL FORMA PARTE INTEGRAL DEL	80.875.662,00
901038074	CONSORCIO RAMOS LR	31-12-2021	ANTICIPO SEGUN CLAUSULA VEGISIMA SEPTIMA DEL OTROSI N°14 CTTO DE OBRA 2.5.31.4/094, OBRA CIVIL PARA LA CONSTRUCCIÓN DEL EDIFICIO BICENTENARIO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA, UBICADO EN LA CALLE 5 N° 4-07, DE LA CIUDAD DE POPAYÁNPOPAYÁN	108.961.843,00
901122962	TECNILUMIA SAS	31-12-2021	ANTICIPO DEL 30% CTTO DE OBRA ELECTRICA 5.5-31.4/025 DE 2021, EL CONTRATISTA SE OBLIGA PARA CON LA UNIVERSIDAD, A REALIZAR EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE ILUMINACIÓN EXTERIOR CON LUMINARIAS LED FOTOVOLTAICAS PARA LA PRIMERA ETAPA DE LA CIUDADELA UNIVERSITARIA EN LA SEDE NORTE SANTANDER DE QUILCHAO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA, CONFORME A LAS ESPECIFICACIONES TÉCNICAS DE LA CONVOCATORIA PÚBLICA N° 032 DE 2021, SUS ANEXOS, ACLARACIONES Y ADENDAS, Y LA PROPUESTA PRESENTADA POR EL CONTRATISTA, LA CUAL FORMA PARTE INTEGRAL DEL PRESENTE CONTRATO.	53.718.659,00
830001637	SONDA DE COLOMBIA S.A.	31-12-2021	ANTICIPO DEL 15% CTTO DE SUMINISTRO 5.5-31.6/023 DE 2021, SUMINISTRO DE EQUIPOS ACTIVOS (INCLUYE INSTALACIÓN Y CONFIGURACIÓN DE SWITCHES) Y SUMINISTRO DE EQUIPOS DE RESPALDO (INCLUYE INSTALACIÓN A CERO METROS), PARA EL FORTALECIMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA EN LA CIUDADELA SANTANDER DE QUILCHAO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA	50.886.351,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS:

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
17.2. ARRENDAMIENTOS OPERATIVOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	24.429.690,00	24.429.690,00	0,00
1.3.84.39	Db	Cuentas por cobrar	2.589.690,00	2.589.690,00	0,00
1.9.05.04	Db	Pagados por anticipado	21.840.000,00	21.840.000,00	0,00
	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	0,00	0,00	0,00
2.4.90.58	Cr	Cuentas por pagar	0,00	0,00	0,00
2.9.10.05	Cr	Recibidos por anticipado	0,00	0,00	0,00

Corresponde al arrendamiento a la Universidad del Cauca de un bien inmueble identificado con la matrícula inmobiliaria número 120-34154 para el proyecto denominado Centro de Investigación, promoción e innovación social para el desarrollo de la caficultura, valor pagado por anticipado al arrendatario Pérez López Mauricio.

Cuenta	Tercero	Descripción	Saldo Final
138439		Arrendamiento operativo	2.589.690,00
138439	34532230	GOYES PAREDES LUZ MARINA DEL SOCORRO	264.500,00
138439	76330228	MUÑOZ RIVERA CRISTIAN FABIAN	2.325.190,00

Saldo adeudado por arrendamiento según contrato número 2.3-31.1/06 local cafetería de la Facultad de Contaduría, arrendataria Luz Marina del Socorro Goyes Paredes y Saldo adeudado por arrendamiento según contrato 2.3.1/057 espacio para fotocopidora ubicado en la Facultad de Ciencias Agrarias, arrendatario Cristian Fabián Muñoz rivera.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN: No aplica

NOTA 19: EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA: No aplica

PASIVO

De acuerdo al Manual de Políticas Contables de la Universidad del Cauca, en concordancia con la normatividad aplicable a las entidades de gobierno, el activo se define de la siguiente manera:



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

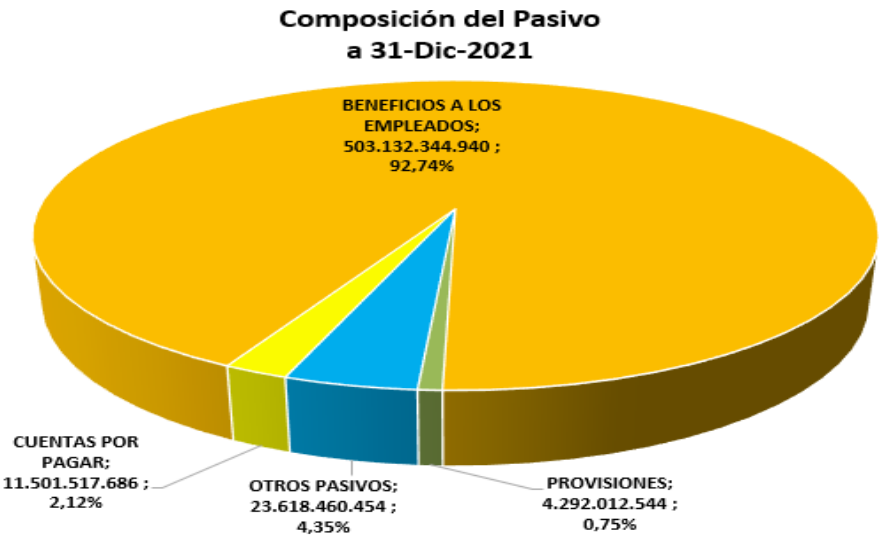
“Un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Universidad del Cauca espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al evaluar si existe o no una obligación presente, la Universidad del Cauca se basa en la información disponible al cierre del periodo para establecer si existe la probabilidad de tener o no la obligación; si es mayor la probabilidad de no tenerla, no hay lugar al reconocimiento de un pasivo. Se considera que existe una obligación presente cuando la Institución evalúa que tiene poca o ninguna alternativa de evitar la salida de recursos”

El pasivo de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$542.544.335.624, el cual se encuentra distribuido así:

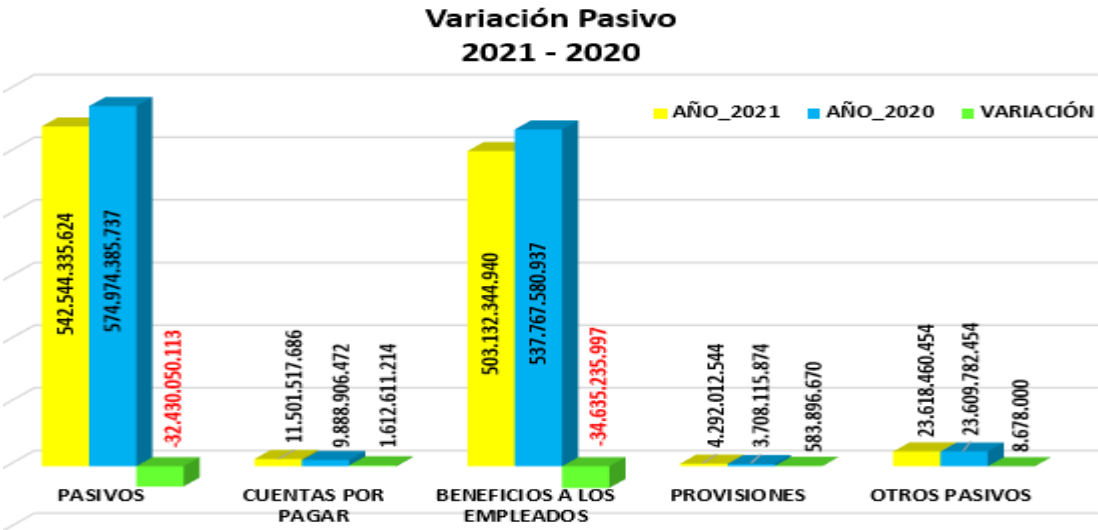
CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
2	PASIVOS	542,544,335,624	100.00%	574,974,385,737	100.00%	-32,430,050,113	-5.64%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	11,501,517,686	2.12%	9,888,906,472	1.72%	1,612,611,214	16.31%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	503,132,344,940	92.74%	537,767,580,937	93.53%	-34,635,235,997	-6.44%
2.7	PROVISIONES	4,292,012,544	0.79%	3,708,115,874	0.64%	583,896,670	15.75%
2.9	OTROS PASIVOS	23,618,460,454	4.35%	23,609,782,454	4.11%	8,678,000	0.04%

Los pasivos a 31 de diciembre de 2021 presentan una disminución del -5.64%, principalmente en Beneficios a los Empleados y se debe a la actualización del cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2020, correspondiente al pasivo pensional (1 jubilados - 4 sustitutos totalmente a cargo - 7 rentas post mortem, 8 pensionados por invalidez y auxilio cotización salud) corte: 31 de diciembre de 2020, según reporte en oficio 5.1.2.92/273 de 15-jun-2021 y 5.1.2.92/296 de 21-jun-2021 suscrito por división de gestión de talento humano - gestión pensional.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR: No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

NOTA 21

CUENTAS POR PAGAR

COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	11.501.517.684,29	0,00	11.501.517.684,29	9.888.906.470,67	0,00	9.888.906.470,67	1.612.611.213,62
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.769.179.467,96	0,00	2.769.179.467,96	4.344.107.388,82	0,00	4.344.107.388,82	-1.574.927.920,86
Adquisición de bienes y servicios del exterior	1.098.341,00	0,00	1.098.341,00	460.876,00	0,00	460.876,00	637.465,00
Recursos a favor de terceros	478.713.708,00	0,00	478.713.708,00	627.309.467,68	0,00	627.309.467,68	-148.595.759,68
Descuentos de nómina	20.729.117,00	0,00	20.729.117,00	70.351.309,00	0,00	70.351.309,00	-49.622.192,00
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.342,85	0,00	5.342,85	5.978,85	0,00	5.978,85	-636,00
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN	4.061.230,00	0,00	4.061.230,00	29.433.122,00	0,00	29.433.122,00	-25.371.892,00
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.227.730.477,48	0,00	8.227.730.477,48	4.817.238.328,32	0,00	4.817.238.328,32	3.410.492.149,16

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
2	PASIVOS	542.544.335.624	100,00%	574.974.385.737	100,00%	-32.430.050.113	-5,64%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	11.501.517.686	2,12%	9.888.906.472	1,72%	1.612.611.214	16,31%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.769.179.468	24,08%	4.344.107.389	43,93%	-1.574.927.921	-36,25%
2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIO	1.098.341	0,01%	460.876	0,00%	637.465	138,32%
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	478.713.707	4,16%	627.309.468	6,34%	-148.595.761	-23,69%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	20.729.117	0,18%	70.351.309	0,71%	-49.622.192	-70,53%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.344	0,00%	5.980	0,00%	-636	-10,64%
2.4.81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SAL	4.061.230	0,04%	29.433.122	0,30%	-25.371.892	-86,20%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.227.730.479	71,54%	4.817.238.328	48,71%	3.410.492.151	70,80%



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2021 constituyen el 2,12% del total de los Pasivos, es decir equivalen a \$11.501.517.684, las cuales hace referencia a las obligaciones adquiridas por la Universidad del Cauca con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades e identificadas como cuentas por adquisición de bienes y servicios nacionales en 24,08% por valor de \$2.769.179.468, el 4,16% por recursos a favor de terceros en monto de \$478.713.708, por descuentos de nómina el valor de \$20.729.117 equivalente al 0,18% por administración de la seguridad social en salud el 0,04 por valor de \$4.061.230 y por otras cuentas por pagar por monto de \$8.227.730.477,48 equivalente al 71,54%..

A 31 de diciembre de 2021 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.

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

NOTA	21.	CUENTAS POR PAGAR
	21.1.	REVELACIONES GENERALES
Anexo.	21.1.1	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIO			2.769.179.468,0		
Bienes y servicios			2.769.179.468,0		
Nacionales	PN	19	462.546.083,3	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PJ	46	1.428.980.014,8	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PN	44	94.490.460,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PJ	57	594.889.653,9	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Extranjeros	PN	1	1.800.000,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Extranjeros	PJ	3	186.473.256,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022

A 31 de diciembre de 2021 los valores adeudados por adquisición de bienes y servicios nacionales representan el 24,08% de las cuentas por pagar en monto de \$2.769.179.468 y hace referencia principalmente a instalación de equipos para la ampliación de la infraestructura cableada e inalámbrica para el fortalecimiento de la red en las aulas de clase y otros espacios académicos de la universidad del cauca; suministro de medicamentos para la atención de enfermedades de alto costo. plazo: a partir de la firma del acta de inicio hasta el 30 de junio de 2021; centro de gestión de la calidad y acreditación institucional - fortalecimiento de los programas de pregrado y posgrado acreditados y acreditables 2017-020- actividad 1, 3- compra de equipos para los diferentes programas; y suministro de medicamentos contenidos y



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

excluidos del plan de beneficios en salud, para ser entregados a los afiliados de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca.

El 4.16% del total de las cuentas por pagar la representan los recursos a favor de terceros en monto de \$478.713.708 hace referencia a cobro de cartera, estampillas y otros recursos a favor de terceros, de los cuales el más representativo corresponde a recaudos por clasificar por valor de 171.053.628, dineros que están en tesorería en las cuentas de la Universidad y que, a 31 de diciembre de 2021, no se han identificado los terceros

Y en monto de \$4.061.230 del total de las Cuentas por pagar, hace referencia a los compromisos en la administración de la seguridad social en salud a 31 de diciembre de 2021 adquiridos en contratos por evento y otras modalidades - contributivo, prevención y promoción - contributivo correspondiente a la Unidad Especial de Salud de la Universidad por de prestación de servicios de ambulatorios y hospitalario en el desarrollo normal del ejercicio.

21.1.17 Otras Cuentas por Pagar

NOTA		21.	Cuentas por pagar		
		21.1.	Revelaciones generales		
Anexo.		21.1.17	Otras cuentas por pagar		
Asociación de datos				Detalles de la transacción (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
Tipo de terceros	PN / PJ / E CP	Cantidad	Valor en libros	Plazo	Fecha de vencimiento (dd/mm/aaaa)
Otras cuentas por pagar			8.227.730.477,5		
Obligaciones pagadas por terceros			200.000.000,0		
Nacionales	PN	-	0,0	Seleccionar rango	-
Nacionales	PJ	1	200.000.000,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Viáticos y gastos de viaje			8.364.484,0		
Nacionales	PN	20	8.364.484,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Seguros			1.470.929.907,0		
Nacionales	PJ	3	1.470.929.907,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Gastos legales			3.738.710,0		
Nacionales	PJ	1	3.738.710,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Cheques no cobrados o por reclamar			268.045.960,5		
Nacionales	PN	294	255.917.491,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PJ	13	11.572.670,5	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Extranjeros	PN	1	555.799,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Saldo a favor de beneficiarios			3.546.305.805,6		
Nacionales	PN	6021	2.255.437.857,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PJ	101	1.290.867.948,6	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Servicios públicos			20.936.411,0		
Nacionales	PN	-	0,0	Seleccionar rango	-
Nacionales	PJ	5	20.936.411,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Comisiones			29.687.767,9		
Nacionales	PJ	9	29.687.767,9	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Honorarios			2.454.098.472,0		
Nacionales	PN	363	1.939.512.481,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PJ	8	511.486.631,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Extranjeros	PN	2	3.099.360,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Servicios			225.622.959,5		
Nacionales	PN	12	83.940.536,5	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022
Nacionales	PJ	3	141.682.423,0	Entre 6 y 12 meses	31/12/2022



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

A 31 de diciembre de 2021 esta cuenta que presenta un monto pendiente de pago de \$8.227.730.477,5 equivalente al 71.54% y hace referencia a los reintegros por concepto de subsidio de matrícula 2020.1 a estudiantes de pregrado - acuerdo superior 010 de febrero de 2021, res. R-311 de 2020, acuerdo superior 053 de 2020 y complementarios, resolución R-0356 de 14-07-2021.

En cuanto a los honorarios de las Otras cuentas por pagar hace referencia a los diferentes convenios que posee la Universidad del Cauca, entre algunos se encuentran: RES VRI N° 125, pago de honorarios u sostenimiento a experto internacional - ID-5622; otrosí N°09 contrato de interventoría 5.5-31.4/013 y Res R-0876 de 31-12-2021; contrato de suministro 5.5-31.6/002 de 2021, entre otros.

Finalmente, del total de las otras cuentas por pagar los seguros el 17.88%, cheques no cobrados el 3.26%, saldos a favor de beneficiarios 43.10%, honorarios el 29.83% y servicios 2.74%; siendo el más representativo los saldos a favor de beneficiarios.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5		Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	503.132.344.940,00	537.767.580.937,00	-34.635.235.997,00
2.5.11		Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	568.321.309,00	44.223.201,00	524.098.108,00
2.5.14		Cr	Beneficios posempleo - pensiones	502.564.023.631,00	537.714.579.706,00	-35.150.556.075,00
2.5.15		Cr	Otros beneficios posempleo	0,00	8.778.030,00	-8.778.030,00
		Db	PLAN DE ACTIVOS	511.134.846.330,00	544.870.922.487,00	-33.736.076.157,00
1.9.04		Db	Para beneficios posempleo	511.134.846.330,00	544.870.922.487,00	-33.736.076.157,00
			RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-8.002.501.390,00	-7.103.341.550,00	-899.159.840,00
(+)		Beneficios	A corto plazo	568.321.309,00	44.223.201,00	524.098.108,00
(-)		Plan de Activos	A largo plazo	0,00	0,00	0,00
			Por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
(=)		NETO	Posempleo	-8.570.822.699,00	-7.147.564.751,00	-1.423.257.948,00

La Universidad del Cauca aplicará, a través del Sistema de información que utilice, los criterios para el reconocimiento y medición de los beneficios que la Universidad del Cauca proporciona a sus servidores públicos a cambio de los servicios prestados, como a sus pensionados y cuando haya lugar, a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normativa vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

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”.

Del total de los Pasivos, el 92,74% equivalente a \$503.132.344.940 lo constituyen los beneficios a los empleados y hace referencia a las obligaciones por concepto de beneficios a los empleados a corto plazo y beneficios posempleo representado en la obligación de pago de la nómina de pensionados, cuotas partes de pensiones por pagar, bonos o cuotas partes de bonos pensionales, los reintegros y retroactivos, indemnizaciones sustitutivas y aportes pensionales.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS
DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	568.321.309,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	162.011,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.200,0
2.5.11.13	Cr	Remuneración por servicios técnicos	394.200,0
2.5.11.15	Cr	Capacitación, bienestar social y estímulos	4.391.526,0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	546.932.479,0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	180.000,0
2.5.11.22	Cr	Aportes a fondos pensionales - empleador	27.114,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	197.100,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	16.034.679,0
	Cr	Reconocimiento Apoyo Sindical Docentes Acuerdo Décimo D652-202	14.536.416,0
	Cr	Apoyo Económico Matricula Financiera 2021.2 Hojo de funcionaria, ne	1.044.000,0
	Cr	Auxilios funerarios, negociación empleados públicos	454.263,0



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

A 31 de diciembre de 2021 los Beneficios a los empleados a corto plazo representan el 0,11% del total de los beneficios a los empleados y por valor de \$568.321.309 y lo constituyen las obligaciones por pagar por concepto de Cesantías, remuneración por servicios técnicos, dotación y suministro a trabajadores y aportes a seguridad social; el incremento se debe a la adquisición de bonos de cumpleaños consumibles para empleados públicos y trabajadores oficiales de la Universidad del Cauca y para empleados públicos de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, vigencia 2021, 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.

Se consideran obligaciones a corto plazo porque el pago vence dentro de los doce meses siguientes al cierre del periodo contable.

22.3. **Beneficios Posempleo**

Teniendo en consideración que a primero de enero de 2018 se reconoció el cálculo actuarial y debía ser actualizado a finales de este 2020, de acuerdo a lo reportado por la División de Gestión de Talento Humano - Grupo de Gestión Pensional, la reserva del cálculo fue actualizado con corte a diciembre de 2021 según reporte en oficio 5.1.2.92/273 de 2021 y 5.1.2.92/296 de 2021 suscrito por División de Gestión de Talento Humano - Gestión Pensional.

La cuenta Beneficios Posempleo - Pensiones a 31 de diciembre de 2021 con un monto de \$502.564.023.631, constituye el 99.89% del grupo 25 Beneficio a los empleados.

Con respecto a los Beneficios posempleo - pensiones, a 31 de diciembre de 2021 el 1.21% lo constituyen las cuotas partes de pensiones, el 48.78% por concepto del Cálculo actuarial de pensiones actuales, el 48.17% corresponde al cálculo actuarial de futuras pensiones y por último el 1.68% corresponde al Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones.

Para el reconocimiento del cálculo actuarial del pasivo pensional, es necesario precisar que a diciembre de 2021 se reconoció el cálculo actuarial de la Universidad del Cauca de acuerdo a las bases técnicas establecidas y normatividad vigente.

Para la determinación de las ganancias o pérdidas actuariales, la entidad estimará, como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones actuales o por cuotas partes de pensiones y lo comparará con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

NOTA		23. PROVISIONES		COMPOSICIÓN	
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.292.012.544,00	3.708.115.874,00	583.896.670,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.225.639.882,00	3.708.115.874,00	517.524.008,00
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	66.372.662,00	0,00	66.372.662,00

La metodología utilizada para el cálculo de registro de las provisiones se encuentra establecida en la Resolución R-257 de 23 de marzo de 2018, especialmente, lo dispuesto en su artículo 4 en concordancia con los artículos 5, 6 y numeral 1 del artículo 8, normas que exigen que previo a la determinación de la obligación de provisionar, el apoderado deberá realizar un ajuste de las pretensiones a un valor real.

Adicionalmente, según la calificación del riesgo de pérdida del proceso, evento en el cual, de llegarse a estimar que la probabilidad de pérdida es superior al 40%, se reconocerá el valor de las pretensiones como provisión contable dentro del proceso examinado; de igual manera, los apoderados judiciales para determinar el valor a registrar como provisión contable en los procesos altos de pérdida, deben apoyarse en la herramienta con la que cuenta el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado- Ekogui, el cual se encuentra basado en la Resolución 353 de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, herramienta que difiere el valor de la pretensión indexada en el número de años en el que se calcula se resolverá la Litis por parte de la judicatura.

A 31 de diciembre de 2021 de los cuarenta y cuatro procesos que la Universidad actúa como parte demandada, se reporta diez y nueve procesos con probabilidad alta por lo cual reportan una provisión por valor de \$4.292.012.544,49 equivalente al 98,45%.

23.1. Litigios y demandas

CONSOLIDADO	ESTADO PROCESOS A 31 DICIEMBRE 2021					
	PRETENCIÓN		PROBABILIDAD ALTA		MEDIA Y BAJA	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
PROCESOS EN CONTRA						
LABORALES	6	4.314.360.202,68	1	2.973.478.901,00	5	1.340.881.301,68
ADMINISTRATIVOS	34	5.359.429.191,16	16	1.252.160.981,39	18	4.107.268.209,77
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS	2	2.174.475.368,00	0	0,00	2	2.174.475.368,00
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	2	66.372.662,00	2	66.372.662,00	0	0,00
TOTAL	44	11.914.637.423,84	19	4.292.012.544,39	25	7.622.624.879,45



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Por litigios y demandas se encuentran vigentes a 31 de diciembre de 2021 diez y siete procesos laborales, los cuales como resultado de la calificación del riesgo realizada por los abogados asignados a cada caso, los reportan con probabilidad alta, por lo tanto, se provisionan por un valor total de \$4.225.639.882, según la siguiente relación:

Cuenta	Tercero	Descripción	Saldo Final
270103		Administrativas	1.252.160.981,49
270103	10515605	SOLARTE PARDO ELADIO	27.761.286,00
270103	10516036	CERTUCHE CHAGUENDO RODRIGO	40.565.525,41
270103	10524418	HOLGUIN ROJAS ALDEMAR	55.337.574,00
270103	10526753	GUSTAVO FERIS PERDOMO	134.902.195,00
270103	12956722	GUERRERO ORDOÑEZ LUIS ALFREDO	47.600.905,00
270103	12962774	ACOSTA ARGOTE FRANCISCO ALFREDO	28.761.062,00
270103	14433127	CEBALLOS AGUIRRE HENRY	91.990.796,43
270103	19340471	RINCON QUIRA ANTONIO JOSE	121.158.596,71
270103	25271536	CORAL IDROBO ANA CECILIA	75.297.656,39
270103	34523167	OROZCO DE PEREZ MARIA MARLENE	48.174.453,00
270103	4606041	GUEVARA AUGUSTO CESAR	20.175.192,55
270103	6893441	CASTRILLON ORREGO JUAN DIEGO	2.895.535,00
270103	76318697	COBO MURIEL PAULO CESAR	15.703.738,00
270103	890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	183.388.222,00
270103	900336004	COLPENSIONES	11.268.985,00
270103	900368124	CONSORCIO DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES	347.179.259,00
270105		Laborales	2.973.478.901,00
270105	890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	2.973.478.901,00
		Total Litigios y Demandas	4.225.639.882,49

23.5. Provisiones Diversas

Corresponde a las costas y condenas en derecho en fallo de segunda instancia a favor del demandante Diego José Muñoz Solano, proceso radicado 20070007600 y se condena a la Universidad en costas procesales en proceso de controversia contractual entre el IDU y Concesiones Urbanas S.A. donde actúa como amigable componedor.

Cuenta	Tercero	Descripción	Saldo Final
279090		Otras provisiones diversas	66.372.662,00
279090	19147750	MUÑOZ SOLANO DIEGO JOSE	18.372.662,00
279090	899999081	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU	48.000.000,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

NOTA 24. OTROS PASIVOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	23.618.460.454,00	23.609.782.454,00	8.678.000,00
2.9.01	Cr	Avances y anticipos recibidos	2.987.982.421,00	4.249.097.187,00	-1.261.114.766,00
2.9.02	Cr	Recursos recibidos en administración	18.937.587.595,00	17.608.033.858,00	1.329.553.737,00
2.9.10	Cr	Ingresos recibidos por anticipado	227.633.438,00	287.394.409,00	-59.760.971,00
2.9.90	Cr	Otros pasivos diferidos	1.465.257.000,00	1.465.257.000,00	0,00

Los otros pasivos que representan el 4,35% del total de los Pasivos, equivalente a \$23.618.460.454,04; de ellos, el 12,65% corresponde a avances y anticipos recibidos equivalente a \$2.987.982.421,38 corresponde a avances y anticipos recibidos, el 80,18% por valor de \$18.937.587.594,64 hace referencia a los recursos recibidos en administración por los recursos recibidos del Sistema General de Regalías, de la Gobernación del Cauca, Municipio de Popayán, entre otros, el 0,96% en monto de \$227.633.438,02. por Ingresos Recibidos por Anticipado por concepto de venta de servicios educativos de pregrado y posgrado y en 6,20% en valor de \$1.465.257.000 por los otros pasivos diferidos por convenios y contratos suscritos con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

A 31 de diciembre de 2021 no hay movimientos de las subcuentas relacionadas en el anexo 24.1 para el desglose de la subcuenta Otros.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.1. ACTIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.846.287.002,00	16.164.831.866,00	-318.544.864,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.797.973.136,00	6.536.649.615,00	-3.738.676.479,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	13.048.313.866,00	9.628.182.251,00	3.420.131.615,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

A 31 de diciembre de 2021 los activos contingentes lo componen los litigios y mecanismos alternativos de conflictos y los otros activos contingentes.

Del total de los activos contingentes equivalentes al 17.66% por valor de \$2.797.973.136,02, corresponden a los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos debido principalmente a procesos ante jurisdicción laboral que adelanta la Unidad de Pensiones por cobro de cuotas partes de pensiones.

En cuanto a los otros activos contingentes por valor de \$13.048.313.865,82 equivalentes al 82.34% hace referencia a ingresos potenciales por servicios educativos, administración de proyectos y principalmente a la actualización de los derechos contingentes por las cuotas partes pensionales a favor causadas.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 25.1. ACTIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.1.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.846.287.002,0	8
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.797.973.136,0	8
8.1.20.02	Db	Laborales	2.518.486.543,4	5
8.1.20.04	Db	Administrativas	271.870.592,6	2
8.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.616.000,0	1
		Solicitud conciliación contra de Mpio. De Sucre	7.616.000,0	1
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	13.048.313.866,0	0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	13.048.313.866,0	0
		Matrícula pregrado y posgrado	3.657.925.306,0	
		Servicios Conexos	1.146.711.669,0	
		Arendamientos	61.905.768,0	
		Seguro estudiantil - Recursos computacionales	368.388.805,0	
		Administración de Proyectos	1.752.466.132,0	
		Cuotas Partes a Favor	6.060.916.186,0	

Los procesos en los que la Institución actúa como parte demandante, tiene siete (7) procesos: cinco (5) laborales y dos (2) administrativos.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

De igual manera tiene una (1) conciliación prejudicial interpuesta contra el Municipio de Sucre:

Cuenta	Tercero	Descripción	Saldo Final
812002		Laborales	2.518.486.543,40
812002	800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	170.788.580,69
812002	800103923	GOBERNACION DE NARIÑO	403.107.185,05
812002	800103927	DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	15.746.372,00
812002	890201235	GOBERNACION DE SANTANDER	13.831.546,96
812002	891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	1.915.012.858,70
812004		Administrativas	271.870.592,62
812004	27917	ELSA FONTANA DE GOMEZ	68.627.026,75
812004	900307662	RSM COLOMBIA SAS	203.243.565,87
812090		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.616.000,00
812090	817003440	MUNICIPIO DE SUCRE	7.616.000,00
			2.797.973.136,02

25.2. Pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.622.624.880,00	12.266.943.981,00	-4.644.319.101,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.622.624.880,00	12.266.943.981,00	-4.644.319.101,00

A 31 de diciembre de 2021 los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos conforman el 100% de los Pasivos contingentes; de estos \$1.340.881.301,68 se debe a las demandas instauradas en contra de la Universidad ante la jurisdicción laboral, \$2.174.475.368,00 por procesos en etapa de conciliación y \$4.107.268.209,77. por procesos ante la jurisdicción administrativa, procesos que presentan calificación de riesgo media y baja.

Con una variación del 99.68% respecto a diciembre de 2021, es debido a la actualización de los procesos en contra de la universidad en cuanto a los valores de



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

pretensiones y provisiones conforme a la resolución 257 de marzo 23 de 2018, por la oficina asesora jurídica.

Por otra parte, los procesos laborales y administrativos durante el 2021 presentaron variaciones del -21.91% y -56.85% debido a ajustes en el proceso jurídico en contra de la Universidad del Cauca.

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
25.2. PASIVOS CONTINGENTES
Anexo. 25.2.1. REVELACIONES GENERALES

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2021	CANTIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
	Db	PASIVOS CONTINGENTES	7.622.624.879,8	25
9.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	7.622.624.879,8	25
9.1.20.02	Db	Laborales	1.340.881.302,0	5
9.1.20.04	Db	Administrativos	4.107.268.209,8	18
9.1.20.90	Db	Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.174.475.368,0	2
		Conciliación extrajudicial en contra, radicado 2021-614046-103 del 22-Nov-2021 interpuesta por Carlos Ignacio Bermudez Mosquera y otros.	1.574.475.368,0	1
		Conciliación extrajudicial en contra, radicado 093-11-10-21 interpuesta por Francisco Javier Pantoja Pantoja	600.000.000,0	1

Vigentes a 31 de diciembre de 2021 los procesos que a continuación se relacionan, de acuerdo a la calificación del riesgo realizada por los abogados asignados a los procesos, se reconocen como pasivos contingentes aquellos con calificación media y baja:

CONSOLIDADO		ESTADO PROCESOS A 31 DICIEMBRE 2021					
PROCESOS EN CONTRA		PRETENCIÓN		PROBABILIDAD ALTA		MEDIA Y BAJA	
		CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
LABORALES		6	4.314.360.202,68	1	2.973.478.901,00	5	1.340.881.301,68
ADMINISTRATIVOS		34	5.359.429.191,16	16	1.252.160.981,39	18	4.107.268.209,77
OTROS LITIGIOS Y DEMANDAS		2	2.174.475.368,00	0	0,00	2	2.174.475.368,00
OTRAS PROVISIONES DIVERSAS		2	66.372.662,00	2	66.372.662,00	0	0,00
TOTAL		44	11.914.637.423,84	19	4.292.012.544,39	25	7.622.624.879,45



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



De los cuarenta y cuatro (44) procesos que a 31 de diciembre de 2021 se encuentran vigentes por monto total de la pretensión por \$11.914.637.423,84, de los cuales como pasivo contingente se reconocen veinticinco (25) por valor de \$7.622.624.879,45, teniendo en cuenta lo reportado por la Oficina Jurídica, procesos en contra con calificación de riesgo media y baja.

Cuenta	Tercero	Descripción	Saldo Final
912002		Laborales	1.340.881.301,68
912002	12968742	CAICEDO GUZMAN CARLOS	308.824.055,68
912002	12994995	ORDÓÑEZ CHAVES JESUS ORLANDO	291.420.109,00
912002	98369384	CHAVES GOMEZ JAIME ARMANDO	108.391.012,00
912002	98383206	GUZMAN REINA LEOSMAR JAVIER	292.291.181,00
912002	98396694	APRAEZ RODRIGUEZ VICENTE JAVIER	339.954.944,00
912004		Administrativos	4.107.268.209,77
912004	10518060	GALVIS GARCIA PABLO JOSE	15.000.000,00
912004	10530721	GUEVARA JESUS HERNAN	1.360.645.380,00
912004	10546384	CAICEDO JIMENEZ PEDRO ANTONIO	239.923.685,00
912004	1063812145	BOLAÑOZ ANACONA TATIANA	5.395.099,61
912004	1089481694	JAIME ANDRES CIFUENTES CANCEMANCE	12.421.279,00
912004	12109146	RODRIGUEZ POLO HERMES	8.302.059,00
912004	16267254	CACERES BARAJAS DIEGO	111.359.100,00
912004	34541955	CAICEDO SARRIA LUCY SUSANA	16.005.573,44
912004	34548187	CISNEROS MARIA DEL SOCORRO	21.342.972,00
912004	34561986	GONZALEZ VARGAS YOHANNA MARIA	116.812.119,00
912004	34563752	VILLAMARIN IDROBO LILIANA	66.249.280,00
912004	76296287	ORDÓÑEZ MUÑOZ GERLANDO JOSE	28.288.938,00
912004	800067956	REPRESENTACIONES E INVERSIONES ELITE LTDA	792.582.174,00
912004	800156394	TRANSPORTES VELASCO GONZALEZ S.A.S	14.639.479,72
912004	800215807	INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	824.438.669,00
912004	830097971	CRAING LIMITADA	34.957.901,00
912004	900494306	IMCO SOLUCIONES S.A.S	317.616.126,00
912004	94324003	OSPINA RODRIGUEZ GUILLERMO ANDRES	121.288.375,00
912090		Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.174.475.368,00
912090	10692353	BERMUDEZ MOSQUERA CARLOS IGNACIO	1.574.475.368,00
912090	76296576	PANTOJA PANTOJA FRANCISCO JAVIER	600.000.000,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	15.846.287.002,00	16.164.831.866,00	-318.544.864,00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	44.597.074.198,00	46.214.501.561,00	-1.617.427.363,00
8.3.06	Db	Bienes entregados en custodia	262.303,00	262.303,00	0,00
8.3.10	Db	Bonos, títulos y especies no colocados	18.849.518.530,00	20.717.263.986,00	-1.867.745.456,00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	1.440.846.022,00	1.444.345.903,00	-3.499.881,00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	31.382.662,00	28.945.685,00	2.436.977,00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	49.400.853,00	45.420.624,00	3.980.229,00
8.3.90	Db	Otras cuentas deudoras de control	24.225.663.828,00	23.978.263.060,00	247.400.768,00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-60.443.361.200,00	-62.379.333.427,00	1.935.972.227,00
8.9.05	Cr	Activos contingentes por contra (cr)	-15.846.287.002,00	-16.164.831.866,00	318.544.864,00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-44.597.074.198,00	-46.214.501.561,00	1.617.427.363,00

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 de 26.22% por valor de -\$15.846.287.002,00 hace referencia al valor de las pretensiones por litigios y mecanismos alternativos de solución interpuestos por la Universidad contra terceros y a servicios educativos facturados sin solicitud de financiación, Cuotas Partes a Favor reportada por la División de Gestión de Talento Humano – Oficina de Gestión Pensional.

Las Cuentas de Orden Deudoras hace referencia a las Cuentas Deudoras de Control que equivalen a \$-44.597.074.198,00 corresponde al valor de los Bienes y Derechos en custodia \$262.303, Bonos, títulos y especies no colocados \$18.849.518.530, Activos retirados \$108.878.800; Facturación glosada en venta de servicios de salud \$31.382.662; Responsabilidades en proceso \$49.400.853; y Otras cuentas deudoras de control por contra \$25.557.631.051.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	7.622.624.880,00	12.266.943.981,00	-4.644.319.101,00
9.3	Cr	ACREEDORAS DE CONTROL	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00
9.3.06	Cr	Bienes recibidos en custodia	24.108.926,00	24.108.926,00	0,00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-7.646.733.806,00	-12.291.052.907,00	4.644.319.101,00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-7.646.733.806,00	-12.291.052.907,00	4.644.319.101,00

Las cuentas de Orden Acreedoras representan Obligaciones posibles surgidas a raíz de hechos pasados, cuya existencia quedará confirmada sólo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no están 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.

El 100% de las Cuentas de orden Acreedoras lo constituyen los Pasivos contingentes que equivalen a \$7.622.624.880,00. los cuales hacen referencia principalmente al valor de los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos administrativos por \$2.174.475.368,00; administrativos \$4.107.268.210,00 y a los laborales por valor de \$1.340.881.302,00.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

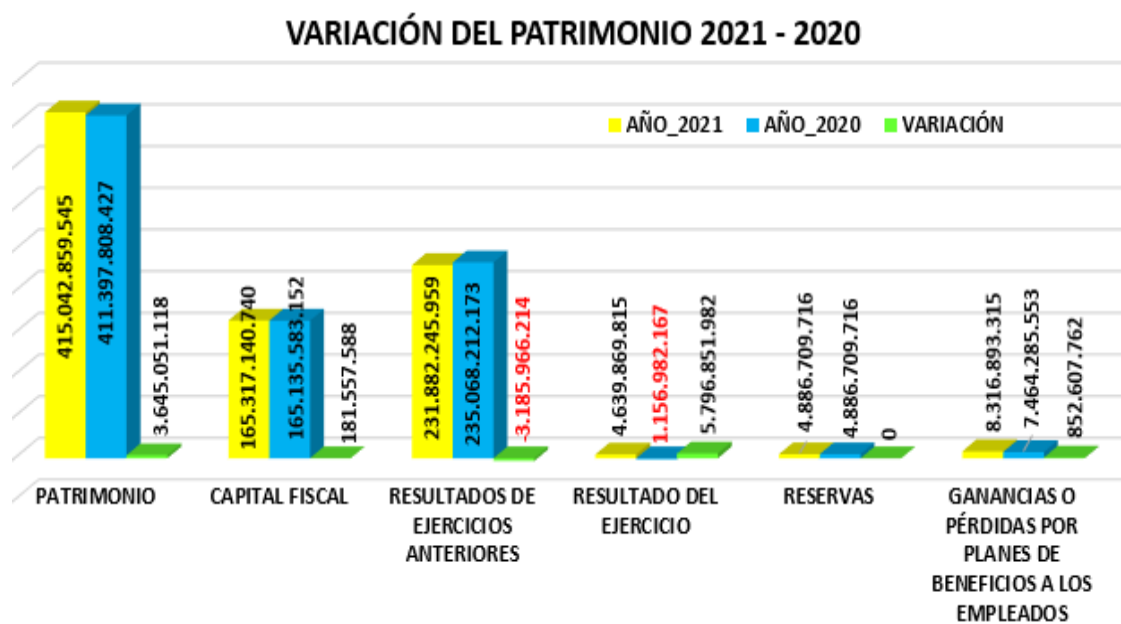
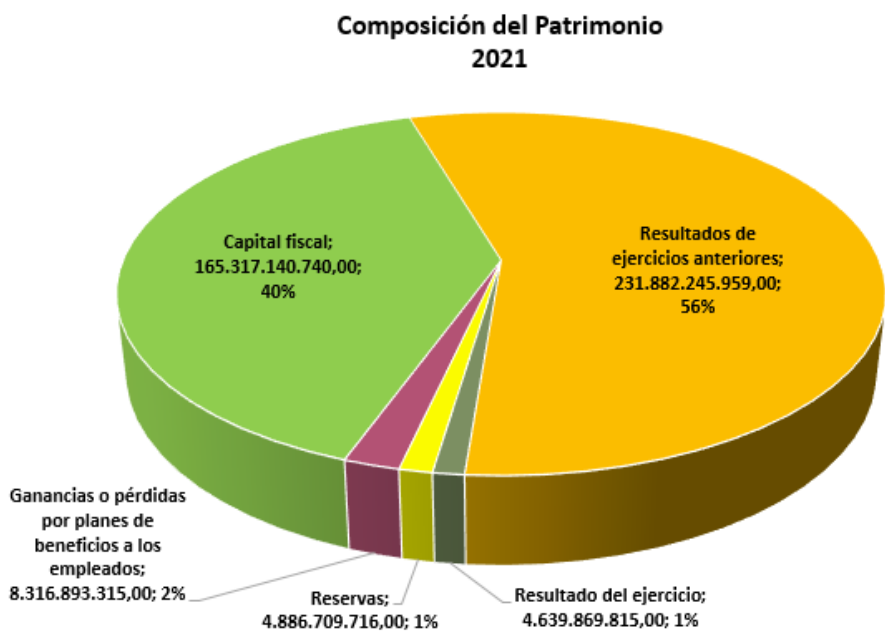
NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	415.042.859.545,00	411.397.808.427,00	3.645.051.118,00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	165.317.140.740,00	165.135.583.152,00	181.557.588,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	231.882.245.959,00	235.068.212.173,00	-3.185.966.214,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	4.639.869.815,00	-1.156.982.167,00	5.796.851.982,00
3.1.14	Cr	Reservas	4.886.709.716,00	4.886.709.716,00	0,00
3.1.51	Cr	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	8.316.893.315,00	7.464.285.553,00	852.607.762,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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



El patrimonio está conformado por las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo de las entidades de gobierno; incluye los resultados acumulados, el capital de los fondos de reservas de pensiones, entre otras.

A 31 de diciembre de 2021 el patrimonio asciende a \$415.042.859.545.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

El incremento del patrimonio en cuantía de \$3.645.051.118, se debe en gran medida al excedente favorable del resultado del ejercicio de \$4.639.869.815, originado principalmente por el valor de los ingresos de los recursos del Sistema General de Regalías, los cuales se aplicaron a las construcciones en curso de edificaciones y plantas, ductos y túneles con un incremento de \$3.370.477.197 e incorporación de obras terminadas aptas para su uso representadas en la nueva sede de la Facultad de Ciencias Humanas ubicado en la carrera 4 con calle 5 en Popayán por valor de \$10.400.622.849 y el Edificio de las TICS por valor de \$6.505.125.283.

De igual manera se vio afectado el patrimonio por el impacto de la baja del edificio residencias 4 de marzo, ubicado en el sector de Tulcán de la ciudad de Popayán, ocasionando una pérdida por baja en activos por cuantía de \$2.567.249.898.

El patrimonio está compuesto por las siguientes partidas y su participación: el capital fiscal representa el 39,83% equivalente a \$135.317.140.740; resultado de ejercicios anteriores representa el 55,87% equivalente a \$231.882.245.859; resultado del ejercicio representa el 1,2% equivalente a \$4.639.869.815; Reservas de la Unidad de Salud representa el 1,18% equivalente a \$4.886.709.716 y Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados representa el 2,00% equivalente a \$8.316.893.315.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	215.764.438.186,00	192.300.938.584,00	23.463.499.602,00
4.1	Cr	Ingresos fiscales	5.309.262.725,00	3.945.480.295,00	1.363.782.430,00
4.3	Cr	Venta de servicios	39.896.273.291,00	30.879.087.550,00	9.017.185.741,00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	161.369.005.432,00	148.542.360.618,00	12.826.644.814,00
4.8	Cr	Otros ingresos	9.189.896.738,00	8.934.010.121,00	255.886.617,00

Para el año 2021 se perciben ingresos por valor de \$215.764.438.186,00 de los cuales el 2,46% por valor de \$5.309.262.725, corresponden a los ingresos fiscales por estampilla Universidad del Cauca 180 años y estampilla pro Universidad Nacional; por Venta de servicios el 18,49% equivalente a \$39.896.273.291; por transferencias



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

y subvenciones el 74,79% por valor de \$161.369.005.432 y los otros ingresos tienen un porcentaje de participación del 4,26% por valor de \$9.189.896.738.

Los Aportes de la Nación se perciben para atender los gastos de inversión, los gastos de funcionamiento según lo establecido en la Ley 30 de 1992, gastos de funcionamiento para el pago de la concurrencia pasivo pensional y para fortalecimiento de las IES en el marco del artículo 183 del Plan Nacional de Desarrollo.

Los ingresos de la Universidad del Cauca en la vigencia 2021 presentaron un aumento del 12,20% por valor de \$ 23.463.499.602, debido principalmente a las transferencias y subvenciones con un porcentaje de participación del 74,79% por valor de \$161.369.005.432 y una variación positiva respecto al año anterior del 8,64% equivalente a \$12.826.644.814; por la venta de servicios con un porcentaje de participación del 18,49% equivalente a \$39.896.273.290 y una variación positiva respecto al año anterior del 29,20% equivalente a \$9.017.185.741; los ingresos fiscales (estampillas Unicauca y Uninacional) con un porcentaje de participación del 2,46% equivalente a \$5.309.262.725 y una variación positiva respecto al año anterior del 34,57% equivalente a \$1.363.782.430 y por otros ingresos el 4,26% equivalente a \$9.189.896.738 y una variación positiva respecto al año anterior del 2,86% equivalente a \$255.886.617.

Se contó con el apoyo del Ministerio de Educación Nacional, Gobernación del Cauca y un esfuerzo presupuestal por parte de la Universidad, para el cubrimiento total de las matrículas de los estudiantes de pregrado de la Universidad del Cauca debido a la emergencia sanitaria por Covid_19.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

NOTA		28. INGRESOS			
Anexo		28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN			
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	166.678.268.157,00	152.487.840.913,00	14.190.427.244,00
4.1	Cr	INGRESOS FISCALES	5.309.262.725,00	3.945.480.295,00	1.363.782.430,00
4.1.05	Cr	Impuestos	5.310.387.725,00	0,00	5.310.387.725,00
4.1.10	Cr	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0,00	3.945.480.295,00	-3.945.480.295,00
4.1.95	Db	Devoluciones y descuentos (db)	-1.125.000,00	0,00	-1.125.000,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	161.369.005.432,00	148.542.360.618,00	12.826.644.814,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	161.369.005.432,00	148.542.360.618,00	12.826.644.814,00
4.7	Cr	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0,00	0,00	0,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden a los ingresos que percibe la Universidad del Cauca sin que deba entregar a cambio una contraprestación, o si la entrega, el valor de la misma es menor al valor del mercado del recurso recibido, entre otros hacen parte los siguientes:

Los ingresos fiscales por impuestos (Estampilla Unicauca 180 años y Uninacional) y las Otras Transferencias que corresponde a los aportes asignados por el Gobierno Nacional para el desarrollo de los objetivos institucionales.

Del total de los ingresos sin contraprestación \$166.678.268.157, las transferencias y subvenciones con un porcentaje de participación del 96,81% equivalente a \$161.369.005.432 corresponden a los aportes de la Nación, recursos destinados para atender los gastos de funcionamiento, inversión y gastos para concurrencia nación - pasivo pensional; los ingresos fiscales con un porcentaje de participación del 3,19% equivalente a \$5.309.262.725 corresponde a los recursos provenientes de la estampilla pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales según decreto 1050 del 05-06-2014 y estampilla Universidad del Cauca 180 años.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	49.086.170.029,00	39.813.097.671,00	9.273.072.358,00
4.3	Cr	Venta de servicios	39.896.273.291,00	30.879.087.550,00	9.017.185.741,00
4.3.05	Cr	Servicios educativos	26.467.252.844,00	19.321.121.811,00	7.146.131.033,00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	11.008.727.940,00	10.573.511.964,00	435.215.976,00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	42.394.933,00	28.847.490,00	13.547.443,00
4.3.90	Cr	Otros Servicios	5.817.543.687,00	3.914.529.897,00	1.903.013.790,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-3.439.646.113,00	-2.958.923.612,00	-480.722.501,00
4.8	Cr	Otros ingresos	9.189.896.738,00	8.934.010.121,00	255.886.617,00
4.8.02	Cr	Financieros	1.643.701.715,00	2.733.515.317,00	-1.089.813.602,00
4.8.06	Cr	Ajuste por diferencia en cambio	0,00	619.781,00	-619.781,00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	7.546.195.023,00	6.199.875.023,00	1.346.320.000,00

Del total de los Ingresos con Contraprestación, los ingresos por venta de servicio, participa en el 81,28% equivalente a \$39.896.276.291 y tiene una variación positiva del 29,20% equivalente a un incremento de \$ 9.017.185.741; los Otros Ingresos,



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

participa en el 18,72% equivalente a \$9.189.896.738 y tiene una variación positiva del 2,86% equivalente a \$255.886.617.

Del total de Ingresos por Venta de Servicios \$39.896.273.291, los Servicios educativos participan en el 66,34% equivalente a \$26.467.252.844 y con una variación positiva del 36,99% equivalente a \$7.146.131.033, incremento generado principalmente por los ingresos por concepto del proceso de matrícula de los estudiantes de pregrado por los periodos 2021.1 y 2021.2, por un valor de \$13.283.963.101 a diferencia del año 2020 donde se llevó a cabo el periodo 2020.1 que genero ingresos por valor de \$6.350.752.224, variación que equivale al 109,17% es decir un incremento de \$6.933.210.877.

Para el año 2021 se recibieron los siguientes recursos por concepto de Plan Integral de Auxilio a las Matrículas en virtud del Convenio MEN 2021-0010 para matrícula de los estudiantes de pregrado de los periodos 2021.1 y 2021.2:

Se recibió durante el año 2021 cuatro transferencias del Ministerio de Educación Nacional que ascienden a \$10.421.556.806, valores girados a través del ICETEX de los programas Equidad, Excelencia, ser pilo y créditos por valor de \$866.289.155, valores asumidos por la Universidad del Cauca por valor de \$727.710.880 y estudiantes primiparos que pagaron matrícula con sus propios recursos que asciende a \$1.268.406.260.

En cuanto a los programas de pregrado, tuvieron una variación positiva del 6,89% equivalente a \$784.310.864, teniendo en cuenta que los ingresos generados en el año 2020 ascendieron a \$11.386.670.122 y en el año 2021 a \$12.170.980.986.

NOTA 29. GASTOS

Composición

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN

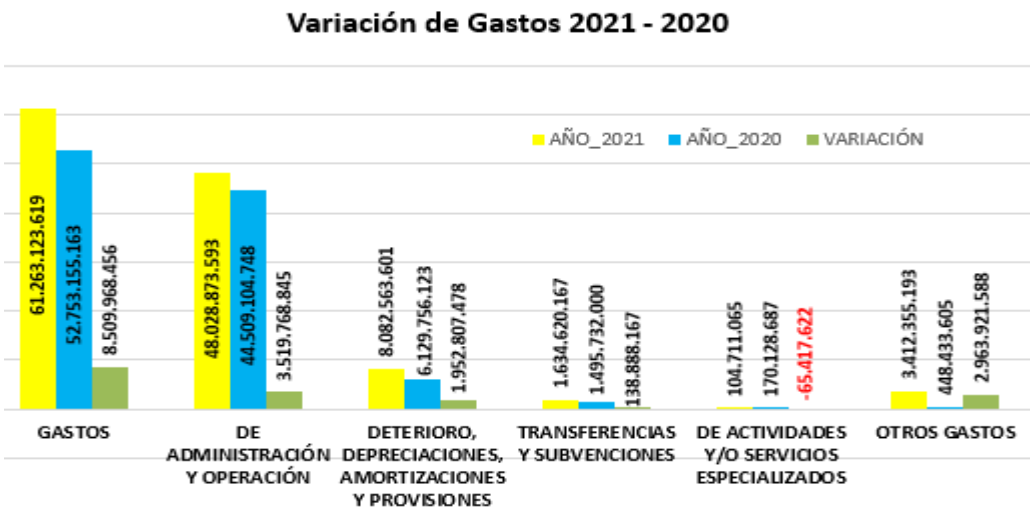
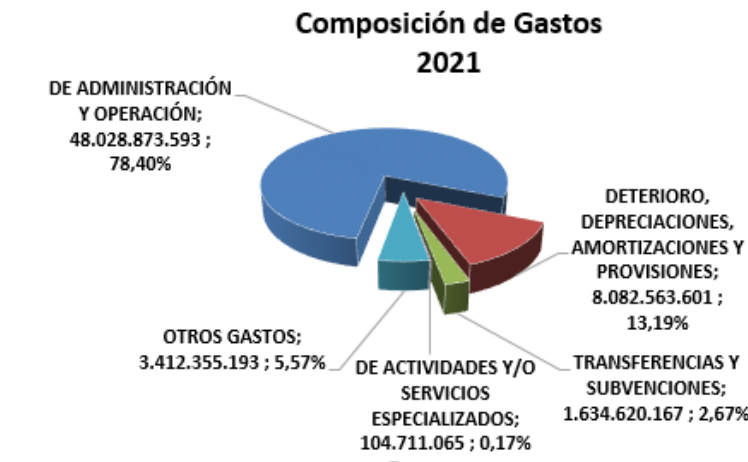
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	61.263.123.619,00	52.753.155.163,00	8.509.968.456,00
5.1	Db	De administración y operación	48.028.873.593,00	44.509.104.748,00	3.519.768.845,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	8.082.563.601,00	6.129.756.123,00	1.952.807.478,00
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	1.634.620.167,00	1.495.732.000,00	138.888.167,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	104.711.065,00	170.128.687,00	-65.417.622,00
5.8	Db	Otros gastos	3.412.355.193,00	448.433.605,00	2.963.921.588,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
5	GASTOS	61.263.123.619	100,00%	52.753.155.163	100,00%	8.509.968.456	16,13%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	48.028.873.593	78,40%	44.509.104.748	84,37%	3.519.768.845	7,91%
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.082.563.601	13,19%	6.129.756.123	11,62%	1.952.807.478	31,86%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.634.620.167	2,67%	1.495.732.000	2,84%	138.888.167	9,29%
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	104.711.065	0,17%	170.128.687	0,32%	-65.417.622	-38,45%
5.8	OTROS GASTOS	3.412.355.193	5,57%	448.433.605	0,85%	2.963.921.588	660,95%



Los gastos corresponden a los cargos operativos y financieros en que incurre la Universidad, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes, ni a la prestación de servicios.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

El grupo de gastos de Administración y Operación es el más representativo con el 78,40% del total de los gastos, en este grupo se encuentran reconocidos los gastos de personal de toda la Universidad, durante el año 2021 la planta administrativa de la Universidad está conformada por 464 empleados públicos y 69 trabajadores oficiales, para un total de 533 funcionarios.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN
Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	48.028.873.593,00	44.509.104.748,00	3.519.768.845,00
5.1	Db	De Administración y Operación	48.028.873.593,00	44.509.104.748,00	3.519.768.845,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	14.401.502.154,00	13.999.918.225,00	401.583.929,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	236.579.963,00	253.692.114,00	-17.112.151,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	5.067.882.322,00	5.119.057.472,00	-51.175.150,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	498.737.600,00	486.273.100,00	12.464.500,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	5.636.120.790,00	5.443.022.620,00	193.098.170,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	1.293.908.393,00	1.367.478.279,00	-73.569.886,00
5.1.11	Db	Generales	19.787.314.725,00	16.981.973.139,00	2.805.341.586,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.106.827.646,00	857.689.799,00	249.137.847,00

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO_2021	%PARTIC	AÑO_2020	%PARTIC	VARIACIÓN	%VARIAC
5	GASTOS	61.263.123.619	100,00%	52.753.155.163	100,00%	8.509.968.456	16,13%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	48.028.873.593	78,40%	44.509.104.748	84,37%	3.519.768.845	7,91%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	14.401.502.154	29,99%	13.999.918.225	31,45%	401.583.929	2,87%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	236.579.963	0,49%	253.692.114	0,57%	-17.112.151	-6,75%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.067.882.322	10,55%	5.119.057.472	11,50%	-51.175.150	-1,00%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	498.737.600	1,04%	486.273.100	1,09%	12.464.500	2,56%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.636.120.790	11,73%	5.443.022.620	12,23%	193.098.170	3,55%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.293.908.393	2,69%	1.367.478.279	3,07%	-73.569.886	-5,38%
5.1.11	GENERALES	19.787.314.725	41,20%	16.981.973.139	38,15%	2.805.341.586	16,52%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.106.827.646	2,30%	857.689.799	1,93%	249.137.847	29,05%

El 78,40 % de los Gastos de administración hace referencia a los sueldos y salarios del personal que desarrolla las actividades de dirección, control y apoyo; valor de los sueldos causados de empleados públicos, trabajadores oficiales de la Universidad del Cauca de conformidad con la normatividad vigente, acuerdos, resoluciones, convención colectiva para los trabajadores oficiales y negociación colectiva de empleados públicos afiliados a Sintraunicol subdirectiva Popayán.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

La cuenta 5111 – Generales, representa el 41,20% del total de los gastos de administración y de operación, es decir equivale a \$19.787.314.725, entre los cuales los de mayor participación son:

Honorarios: representa el 41,04% del total de los gastos generales, equivalente a \$8.120.406.690, con un incremento respecto del año anterior de \$ 1.566.367.484 lo cual equivale a una variación porcentual del 23,90%, corresponde a la vinculación de personal de apoyo para las diferentes dependencias mediante contratación.

Vigilancia y Seguridad: representa el 15,23% del total de los gastos generales, equivalente a \$3.013.651.012, respecto al año anterior un incremento del 423,96% variación equivalente a \$2.438.487.287, corresponde a la contratación del servicio de vigilancia mediante contratos 5.5-31.6/006-2020 y 5.5-31.6/010-2020 con la empresa Seguridad de Cauca Ltda.

Materiales y suministros: representa el 8,61% del total de los gastos generales, equivalente a \$1.704.152.394, respecto al año anterior un incremento del 73,73% variación equivalente a \$723.218.748, corresponde contratos suscritos para el suministro de materiales necesarios para las diferentes dependencias administrativas, entre los contratos suscrito tenemos 5.5-31.6/051-2021 a nombre de Deysi Alexandra Rojas Astudillo valor suministrado durante 2021 \$89.996.790; 5.5-31.6/031-2020 a nombre de Pedro Joaquín Roa Roa valor suministrado durante el 2021 \$87.979.212; 5.5-31.6/003-2021 a nombre de la distribuidora Maracaibo, valor suministrado durante el 2021 \$202.186.940; 5.5-31.3/031-2018 a nombre de Miguel Ángel Rodríguez Ramírez, valor suministrado \$23.885.332.

Servicios de Aseo: representa el 7,14% del total de los gastos generales, equivalente a \$1.411.872.604, respecto al año anterior un incremento del 101,98% variación equivalente a \$712.859.996, corresponde en gran medida al contrato 5.5-31.6/001–2020 suscrito durante el año 2021 con la empresa SOLO POR SERVICIO S EN C, por concepto de “Suministro del servicio integral de aseo, incluyendo protocolo de reciclaje, mantenimiento de jardines y apoyo logístico, a prestar en diferentes dependencias y sedes de la Universidad del Cauca”, valor causado durante el año 2021 de \$1.309.691.660.

Servicios Públicos: representa el 5,95% del total de los gastos generales, equivalente a \$1.177.938.790, respecto al año anterior un incremento del 1,21% variación equivalente a \$972.505.317, corresponde en gran medida a la entrada en uso del nuevo edificio de la Facultad de Humanidades, Edificio de las TICS y retorno a labores presenciales en las diferentes dependencias de la Universidad del Cauca.

Otros Gastos Generales: representa el 5,25% del total de los gastos generales, equivalente a \$1.039.803.577, respecto al año anterior un decremento del -58,02% variación equivalente a -\$1.437.310.208, la variación corresponde en gran medida a



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

los valores asumidos por la Universidad del Cauca para subsidiar el faltante para el pago de la matrícula correspondiente al 2020.1 de conformidad con la Resolución R-0697 del 31-Dic-2020 el cual fue de \$2.429.823.500, el valor asumido por la Universidad del Cauca para los periodos 2021.1 y 2021.2 ascendió a \$981.397.052.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

NOTA	29. GASTOS				
	COMPOSICIÓN				
Anexo	29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.082.563.601,00	6.129.756.123,00	1.952.807.478,00
	Db	DETERIORO	375.800.451,00	0,00	375.800.451,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	75.206.284,00	0,00	75.206.284,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	300.594.167,00	0,00	300.594.167,00
		DEPRECIACIÓN	6.365.293.610,00	4.859.039.830,00	1.506.253.780,00
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	6.365.293.610,00	4.859.039.830,00	1.506.253.780,00
		AMORTIZACIÓN	753.466.320,00	882.009.340,00	-128.543.020,00
5.3.66	Db	De activos intangibles	753.466.320,00	882.009.340,00	-128.543.020,00
		PROVISIÓN	588.003.220,00	388.706.953,00	199.296.267,00
5.3.68	Db	De litigios y demandas	588.003.220,00	388.706.953,00	199.296.267,00

Para el cálculo de la depreciación de la propiedad, planta y equipo y de los bienes susceptibles de sufrir alguna disminución y la amortización se aplica el método de línea recta; el cálculo de la provisión contable y pasivo contingente, según lo establecido en la Resolución 257 de 23 de marzo de 2018 por medio de la cual se adopta la metodología para la calificación del riesgo.

Para el año 2021 el valor total de la depreciación asciende a la suma de \$6.365.293.610 equivalente al 78,75%, la amortización del 9,32% por valor de \$753.466.320 y el valor total de la provisión a 31 de diciembre de 2021 asciende a \$588.003.220, esta variación equivalente a un -0,89% se debe a la actualización de los valores en cuanto a provisión y pretensión de procesos que se adelantan en contra de la Universidad.

Se realiza el cálculo del deterioro al bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali con un porcentaje de participación del 3.72% por valor de \$300.594.167, mediante oficio N° 5.4-52.5/1404 del 12 de agosto de 2021, el Profesional Especializado- Coordinador Área de Mantenimiento de la Universidad del Cauca, informa que la construcción de la casa ubicada en la ciudad de Cali, no cumple con el reglamento colombiano de construcción sismo resistente norma NSR-10; así como el deterioro a las cuentas por cobrar por valor de \$75.206.284 equivalente al 0,93%.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

El ingeniero contratista por parte de la Unidad 01 Gestión General, realizó avalúo a todos los bienes inmuebles de la Universidad del Cauca, incluidos los bienes de la Unidad de Salud, donde se obtuvo como resultado que la construcción del bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali Avenida 6 Norte N° 47 AN 29/37 tiene un valor de cero; es decir que se encuentra totalmente deteriorada.

29.3. Transferencias y Subvenciones

NOTA	29.	GASTOS			
		COMPOSICIÓN			
Anexo	29.3.	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.634.620.167,00	1.495.732.000,00	138.888.167,00
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	1.634.620.167,00	1.495.732.000,00	138.888.167,00
5.4.23.01	Db	Para pago de pensiones y/o cesantías	1.634.620.167,00	1.495.732.000,00	138.888.167,00

Este grupo hace referencia básicamente a otras transferencias por el valor que debe concurrir la Universidad del Cauca pago de pensiones, de conformidad con el parágrafo 1, artículo 46 del Acuerdo 016 de 2011.

El porcentaje de participación sobre el total de los gastos de las transferencias y subvenciones es del 2,67% equivalente a \$1.634.620.167.

29.4. Gasto público social

No aplica

29.5. De actividades y/o servicios especializados

NOTA	29.	GASTOS			
		COMPOSICIÓN			
Anexo	29.5.	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	104.711.065,00	170.128.687,00	-65.417.622,00
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	104.711.065,00	170.128.687,00	-65.417.622,00
5.6.13.03	Db	Promoción y prevención - Contributivo	92.632.989,00	135.661.019,00	-43.028.030,00
5.6.13.05	Db	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo	0,00	6.556.317,00	-6.556.317,00
5.6.13.18	Db	Licencias de maternidad y paternidad	12.078.076,00	27.911.351,00	-15.833.275,00

La Universidad del Cauca tiene su propio sistema de seguridad social en salud conforme a la Ley 647 de 2001.



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Con respecto al total de gastos asumidos en el Grupo Administración de la Seguridad Social en salud, la cuenta de promoción y prevención – contributivo representa el 88.47%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a la Red contratada por la Unidad de Salud, para la prestación de los servicios en promoción y prevención a nuestra población afiliada como son los servicios de laboratorios, Médicos especialistas, hospitalario entre otras especialidades. La variación que presenta se debe a que en la vigencia 2021 hubo menor demanda por parte de los usuarios.

El total de gastos asumidos en el Grupo Administración de la Seguridad Social en salud, la cuenta de Licencias de maternidad y paternidad representan el 11.53%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a los afiliados que durante la vigencia 2021, tuvieron Licencia por Maternidad y Paternidad. La variación se presenta debido a que en el año 2021 hubo menores pagos por los conceptos de las licencias mencionadas

29.6. Operaciones interinstitucionales N/A

29.7.Otros gastos

NOTA	29.	GASTOS COMPOSICIÓN			
Anexo	29.7.	OTROS GASTOS			
		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	3.412.355.193,00	448.433.605,00	2.963.921.588,00
5.8.02	Db	COMISIONES	3.701.493,00	3.511.609,00	189.884,00
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	3.701.493,00	3.511.609,00	189.884,00
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	38.915.071,00	13.712.850,00	25.202.221,00
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	287.975,00	0,00	287.975,00
5.8.03.13	Db	Adquisición de bienes y servicios del exterior	38.455.239,00	13.321.612,00	25.133.627,00
5.8.03.36	Db	Inversiones	171.857,00	391.238,00	-219.381,00
5.8.04	Db	FINANCIEROS	44.629.925,00	18.351.091,00	26.278.834,00
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	44.629.925,00	18.351.091,00	26.278.834,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	2.817.754.829,00	347.178.795,00	2.470.576.034,00
5.8.90.12	Db	Sentencias	32.075.469,00	0,00	32.075.469,00
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	3.000.000,00	0,00	3.000.000,00
5.8.90.16	Db	Ajustes o mermas sin responsabilidad	0,00	3.728.068,00	-3.728.068,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	2.653.281.940,00	4.152.296,00	2.649.129.644,00
5.8.90.25	Db	Multas y sanciones	0,00	724.858,00	-724.858,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	129.397.420,00	338.573.573,00	-209.176.153,00
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	507.353.875,00	65.679.260,00	441.674.615,00
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	470.378.765,00	53.292.656,00	417.086.109,00
5.8.95.16	Db	Otros servicios	36.975.110,00	12.386.604,00	24.588.506,00



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

Para el año 2021 los otros gastos constituyen el 5,57% por valor de \$3.412.355.193, restante del total de los gastos; en esta cuenta se clasifican los gastos causados por concepto de comisiones de servicios financieros del 0.11% en valor de \$3.701.493, ajuste por diferencia en cambio en adquisición de bienes y servicios del exterior del 1.14% por valor de \$38.915.071, los gastos financieros por concepto de intereses de mora constituyen 1.31% el por \$44.629.925, los gastos diversos equivalen al 82.58% por valor de \$2.817.754.829 y por último devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos y otros servicios por valor de \$507.353.875 equivalentes al 14.87%.

En general los otros gastos presentaron una variación de -4.03% debido a la baja del edificio residencias 4 marzo ubicado en el sector Tulcán, para la construcción de un nuevo edificio según contrato de obra 5.5-31.4/046 de 2019 en el mismo predio, con mayores y mejores servicios y cobertura a la población estudiantil que hace uso del servicio por valor de \$2.653.281.940.

Para las devoluciones, rebajas y descuentos equivalente al 14.87, lo constituyen las devoluciones por servicios educativos de educación formal de formación profesional

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS COMPOSICIÓN					
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	149.861.444.753,00	140.704.765.587,00	9.156.679.166,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	149.861.444.753,00	140.704.765.587,00	9.156.679.166,00
6.3.05	Db	Servicios educativos	141.480.426.735,00	132.263.458.054,00	9.216.968.681,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00

El total de los costos de ventas en el año 2021 asciende a la suma de \$149.861.444.753, incluye todas las erogaciones asociadas con la adquisición de bienes y la prestación de servicios vendidos en desarrollo de las actividades de educación.

Los costos por servicios educativos para el año 2021 por valor de \$141.480.426.735, hace referencia al reconocimiento de los costos originados en la realización de las actividades misionales de educación, hacen alusión principalmente a los salarios y prestaciones sociales causadas de los docentes de planta, ocasionales, cátedra y



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

docentes en encargo administrativo de la Universidad y salud por los costos incurridos en la prestación del servicio de salud a su afiliados y beneficiarios. La planta Docente para el primer periodo de 2021, estaba conformada por docentes de planta 514, docentes ocasionales 485 y docentes de hora catedra 350, para un total de docentes de 1.349.

La planta Docente para el segundo periodo de 2021, estaba conformada por docentes de planta 509, docentes ocasionales 499 y docentes de hora catedra 349, para un total de docentes de 1.357.

30.1. Costo de ventas de bienes N/A

30.2. Costo de ventas de servicios

NOTA		30. COSTOS			
Anexo		30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS			
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	149.861.444.753,00	140.704.765.587,00	9.156.679.166,00
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	141.480.426.735,00	132.263.458.054,00	9.216.968.681,00
6.3.05.08	Db	Educación formal - Superior formación profesional	126.568.076.438,00	122.666.913.682,00	3.901.162.756,00
6.3.05.09	Db	Educación formal - Superior postgrado	4.526.579.357,00	3.565.663.718,00	960.915.639,00
6.3.05.16	Db	Educación formal - Superior postgrado	10.378.753.635,00	5.719.377.691,00	4.659.375.944,00
6.3.05.50	Db	Educación formal - Superior postgrado	7.017.305,00	311.502.963,00	-304.485.658,00
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	6.012.428.127,00	6.128.234.401,00	-115.806.274,00
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	2.368.589.891,00	2.313.073.132,00	55.516.759,00

Los costos de venta de servicios educativos constituyen el 94.41% del total de los costos de ventas y equivalen a \$141.480.426.735, 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 que ofrece la Universidad del Cauca.

El costo de venta de servicios 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 2021 constituyen el 5.59% del total de los costos de ventas y equivalen a \$8.381.018.018.

Para los Costos por Venta de Servicios de Salud, asumidos durante la vigencia 2021 la cuenta más representativa es la de Servicios Ambulatorios- Otras Actividades Extramurales con el 71.74%, la cual hace alusión a los servicios quirúrgicos a



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

pacientes hospitalizados, servicios médicos generales y especializados, servicios odontológicos, servicios de enfermería , servicios fisioterapéuticos, servicios de laboratorio, diagnósticos de imágenes, servicios residenciales de salud distintos a los prestados en hospitales, suministro de medicamentos y enfermedades de alto costo, básicamente estos son los costos en que incurre la Unidad de Salud, para la prestación de los servicios a su población afiliada.

La variación de esta cuenta se origina principalmente porque en el transcurso de la vigencia fiscal 2021 hubo menor demanda por parte de nuestros usuarios, debido entre otras causas, a la emergencia que vive el país y el mundo por la COVID – 19.

Respecto a los Costos por Venta de Servicios de Salud, asumidos durante la vigencia 2021, la cuenta de Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios, representa el 28.26%, la cual hace alusión a las siguientes cuentas: Materiales, donde se encuentran clasificados los costos por medicamentos y los materiales medico quirúrgicos y odontológicos que le fueron suministrados a los pacientes durante el transcurso de la vigencia fiscal 2021.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE: No aplica.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones): No Aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-38.915.071,00	-13.093.069,00	-25.822.002,00
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	0,00	619.781,00	-619.781,00
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	38.915.071,00	13.712.850,00	25.202.221,00

Las variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera, se debe a la adquisición de diferentes bienes y servicios para uso de la Universidad del Cauca necesarios para su buen funcionamiento, y se debe principalmente a ajustes por mayor valor pagado en giro al exterior por cambio de tasa representativa del mercado, entre las cuales se encuentran: adquisición de licencia y claves de acceso con usuarios ilimitados para el uso de las siguientes bases de datos y herramientas de la organización



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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

CLARIVATE ANALYTICS; WOS CORE COLLECTION WOS, INCITES B&A Y
ENDNOTE; renovación de la suscripción a la base de datos EBSCO HOST; y
renovación de la suscripción a la base de datos JSTOR, vigencia 2021.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS: No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES: No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

De conformidad a la Resolución 033 de 10 de febrero de 2020 expedida por la
Contaduría General de la Nación el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco
normativo para entidades de gobierno se presentará a partir del periodo contable del
año 2022.

Universitariamente,



JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO
Rector



JOSE REYMIROJEDA OJEDA
Profesional Especializado
División de Gestión Financiera



WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
Profesional Especializado - Contador



Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

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