



Por una
universidad
de **excelencia**
y **solidaria**



Universidad
del Cauca

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera
Grupo de Gestión Contable
Febrero de 2023

COMITÉ DE DIRECCIÓN

Magister

DEIBAR RENE HURTADO HERRERA

Rector

LAURA ISMENIA CASTELLANOS VIVAS

Secretaria General

Doctor

JORGE ENRIQUE BARRERA MORENO

Vicerrector Administrativo

Doctora

AIDA PATRICIA GONZÁLEZ NIEVA

Vicerrectora Académica

Ingeniero

FRANCISCO JOSÉ PINO CORREA

Vicerrector de Investigaciones

Doctor

CESAR ALFARO MOSQUERA DORADO

Vicerrector de Cultura y Bienestar

Doctora

DIANA MELISSA MURIEL MUÑOZ

Jefe Oficina de Planeación y Desarrollo Institucional

Doctor

ALEXANDER BUENDÍA ASTUDILLO

Director Centro de Gestión de la Calidad y la Acreditación Institucional

Doctor

PABLO ZAMBRANO SIMMONDS

Jefe Oficina Asesoría Jurídica

Doctora

SANDRA LILIANA TRUJILLO ORTEGA

Jefe División de Gestión del Talento Humano

Doctora

DIANA CAROLINA RENGIFO RUIZ

Director Centro de Gestión de Comunicaciones

Doctor

ALVARO RENE RESTREPO

Director Regionalización

Magister

JORGE ADRIAN MUÑOZ VELASCO

Jefe División de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones



Por una Universidad de excelencia y solidaria



5.2-52.33/0001

Los suscritos DEIBAR RENE HURTADO HERRERA, 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 2022, fueron tomados de los libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero – Finanzas y éstos se elaboran conforme a lo 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, en los estados financieros de la Universidad del Cauca con corte a 31 de diciembre de 2022, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden.

Popayán, diez (10) días del mes de febrero de 2023.

DEIBAR RENE HURTADO HERRERA
C.C. 76.311.561 expedida Popayán
Representante Legal

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

Elaboró: Wilson Alfredo Benavides
Revisó/aprobó: María Otilia Solarte –Profesional Especializada



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

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

Vicerrectoría Administrativa
División Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2-52.33/0001

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
891500319-2
Estado de Situación Financiera Comparativo
Al 31 de Diciembre del 2022
Valores expresados en Pesos Colombianos

Código	Descripción	2022-12	2021-12	Código	Descripción	2022-12	2021-12
	ACTIVOS				PASIVOS		
	CORRIENTE	157.900.072.218,69	155.839.641.808,12		CORRIENTE	76.257.898.947,82	76.890.596.716,82
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	78.267.428.449,80	77.755.830.263,00	2.4	CUENTAS POR PAGAR	14.112.338.920,50	11.501.517.684,29
1.1.05	CAJA	433.000,00	0,00	2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACION.	5.402.757.833,91	2.769.179.467,96
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	78.266.995.449,80	77.712.308.369,00	2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTI	23.889.913,00	1.098.341,00
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0,00	43.521.894,00	2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	656.226.102,07	478.713.708,00
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.469.896.808,77	8.128.647.964,96	2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	24.408.923,86	20.729.117,00
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMOR	5.469.896.808,77	8.128.647.964,96	2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.342,85	5.342,85
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.319,07	8.705.144.887,63	2.4.81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL E	0,00	4.061.230,00
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUES	14.400.246,00	1.184.418.446,00	2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.005.050.804,81	8.227.730.477,48
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.192.076.880,34	1.052.159.411,30	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	41.757.194.023,00	40.728.141.493,00
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	781.100,00	23.555.081,66	2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZ	567.474.696,00	568.321.309,00
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.432.100,00	14.713.493,00	2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	41.189.719.327,00	40.159.820.184,00
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.582.665.347,41	0,00	2.7	PROVISIONES	4.700.871.672,31	4.292.012.544,49
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.964.115.254,62	6.457.134.192,97	2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	4.634.499.010,31	4.225.639.882,49
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	133.191.349,70	48.370.546,70	2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	66.372.662,00	66.372.662,00
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-123.864.959,00	-75.206.284,00	2.9	OTROS PASIVOS	15.687.494.332,01	20.368.924.995,04
1.5	INVENTARIOS	280.408.008,67	830.337.518,52	2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.987.691.921,38	2.987.982.421,38
1.5.10	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	270.677.885,70	824.304.719,39	2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	9.900.806.095,61	17.153.309.135,64
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS	9.730.122,97	6.032.799,13	2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	221.072.726,02	227.633.438,02
1.9	OTROS ACTIVOS	62.115.541.632,38	60.419.681.174,01	2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.577.923.589,00	0,00
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	53.852.151.232,93	48.730.642.882,69		NO CORRIENTE	431.815.518.645,99	465.653.738.906,00
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.490.840.590,28	817.603.883,15		BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	429.183.388.993,00	462.404.203.447,00
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6.343.495.365,89	10.289.171.099,89	2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	429.183.388.993,00	462.404.203.447,00
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	429.054.443,28	582.263.308,28	2.9	OTROS PASIVOS	2.632.129.652,99	3.249.535.459,00
	NO CORRIENTE	789.792.035.179,05	801.747.553.359,66	2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	1.784.278.459,00	1.784.278.459,00
				2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	847.851.193,99	1.465.257.000,00
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	90.695.870,00	90.695.870,00		TOTAL PASIVOS	508.073.417.593,81	542.544.335.622,82
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	90.695.870,00	90.695.870,00		PATRIMONIO		
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	352.540.039.871,10	332.133.814.040,72		NO CORRIENTE	439.618.689.803,92	415.042.859.544,94
1.6.05	TERRENOS	110.354.221.000,00	110.354.221.000,00		PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	439.618.689.803,92	415.042.859.544,94
1.6.10	SEMOVIENTES	1.440.000,00	1.440.000,00		CAPITAL FISCAL	166.014.541.138,17	165.317.140.740,17
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.270.714.121,91	23.361.263.306,91	3.1.05	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	238.182.879.720,43	231.882.245.958,74
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.039.722.392,59	2.434.865.928,38	3.1.09	RESULTADO DEL EJERCICIO	19.476.639.465,50	4.639.869.815,21
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556.370.000,00	15.556.370.000,00	3.1.10	RESERVAS	4.886.709.715,71	4.886.709.715,71
1.6.40	EDIFICACIONES	168.188.980.689,09	158.832.752.764,09	3.1.14	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENE	11.057.919.764,11	8.316.893.315,11
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.940.652.819,00	1.908.602.819,00		TOTAL PATRIMONIO	439.618.689.803,92	415.042.859.544,94
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.420.418.105,51	5.985.943.686,51				
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	23.155.971.290,71	20.347.245.744,71				
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.324.020.971,96	3.871.502.683,96				
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	29.780.221.800,78	27.152.910.013,78				
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.396.369.037,00	1.342.749.037,00				
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	203.859.964,00	177.440.032,00				
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIP	-44.092.922.321,45	-38.892.898.808,62				
1.6.95	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (I	0,00	-300.594.167,00				
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090,00	3.584.486.090,00				

Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de 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 Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

Código	Descripción	2022-12	2021-12	Código	Descripción	2022-12	2021-12
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090,00	3.584.486.090,00				
1.9	OTROS ACTIVOS	433.576.813.347,95	465.938.557.358,94				
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	429.183.388.993,00	462.404.203.447,00				
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6.431.844,00	29.725.000,00				
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	183.000.000,00	183.000.000,00				
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-14.523.804,36	-11.619.048,36				
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	10.062.998.536,00	9.110.163.899,00				
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.844.482.220,69	-5.776.915.938,70				
	TOTAL ACTIVO	947.692.107.397,74	957.587.195.167,78		TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	947.692.107.397,73	957.587.195.167,76
	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS				CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
	NO CORRIENTE	0,00	0,00		NO CORRIENTE	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	13.338.817.910,84	15.846.287.001,84	9.1	PASIVOS CONTINGENTES	11.738.222.060,58	7.622.624.879,45
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2.790.357.136,02	2.797.973.136,02	9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SO	11.738.222.060,58	7.622.624.879,45
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	10.548.460.774,82	13.048.313.865,82	9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	24.108.926,00	24.108.926,00
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	42.854.297.299,79	44.597.074.198,41	9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	24.108.926,00	24.108.926,00
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA	262.303,00	262.303,00	9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-11.762.330.986,58	-7.646.733.805,45
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS	17.198.319.326,00	18.849.518.530,00	9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-11.762.330.986,58	-7.646.733.805,45
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	1.434.478.021,96	1.440.846.021,96				
8.3.33	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD	9.153.622,00	31.382.662,00				
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	59.150.921,38	49.400.853,00				
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	24.152.933.105,45	24.225.663.828,45				
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-56.193.115.210,63	-60.443.361.200,25				
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-13.338.817.910,84	-15.846.287.001,84				
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-42.854.297.299,79	-44.597.074.198,41				
	TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00		TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00
	GANANCIA O PERDIDA	0,00	0,00				

DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Representante Legal

MARIA CECILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada

WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
Contador Público
T.P. 131459-T

Por una Universidad de excelencia y solidaria

División de 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



Universidad
del Cauca

5.2-52.33/0001

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
891500319-2
Estado de Resultados Comparativo
Del 01 de Enero de 2022 al 31 de Diciembre del 2022
Valores expresados en Pesos Colombianos

Código	Descripción	2022	2021
4	INGRESOS	257.064.089.817,86	215.764.438.186,68
4.1	INGRESOS FISCALES	4.869.624.452,00	5.309.262.725,04
4.1.05	IMPUESTOS	4.869.624.452,00	5.310.387.725,04
4.1.95	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	0,00	-1.125.000,00
4.3	VENTA DE SERVICIOS	46.767.925.547,78	39.896.273.290,42
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	30.666.724.636,00	26.467.252.844,00
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	11.860.763.060,00	11.008.727.939,66
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD	33.851.241,00	42.394.933,00
4.3.90	OTROS SERVICIOS	8.036.994.550,78	5.817.543.686,76
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-3.830.407.940,00	-3.439.646.113,00
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	191.930.241.784,03	161.369.005.431,90
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	191.930.241.784,03	161.369.005.431,90
4.8	OTROS INGRESOS	13.496.298.034,05	9.189.896.739,32
4.8.02	FINANCIEROS	4.711.702.886,08	1.643.701.715,19
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	450.013,00	0,00
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS	8.416.514.194,97	7.546.195.024,13
4.8.30	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	367.630.940,00	0,00
	TOTAL INGRESOS	257.064.089.817,86	215.764.438.186,68
5	GASTOS	88.300.460.788,59	65.902.993.433,41
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	57.634.270.776,81	48.028.873.592,98
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	15.299.073.072,00	14.401.502.154,00
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	453.408.717,00	236.579.963,00
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.659.008.450,00	5.067.882.322,00
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	531.214.300,00	498.737.600,00
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	5.951.403.405,00	5.636.120.790,00
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.376.676.641,00	1.293.908.393,00
5.1.11	GENERALES	25.981.527.925,16	19.787.314.725,20
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.381.958.266,65	1.106.827.645,78
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.094.798.287,39	8.082.563.600,28
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	115.743.010,00	75.206.284,00
5.3.51	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	0,00	300.594.167,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.578.632.420,73	6.365.293.609,51
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	604.418.588,31	753.466.319,62
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	796.004.268,35	588.003.220,15
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.683.658.772,00	1.634.620.167,00
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.683.658.772,00	1.634.620.167,00
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	83.038.559,00	104.711.065,00
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	83.038.559,00	104.711.065,00
5.8	OTROS GASTOS	2.328.054.927,89	3.412.355.192,94
5.8.02	COMISIONES	1.904.350,03	3.701.493,14
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	227.851.516,57	38.915.071,00
5.8.04	FINANCIEROS	8.896.841,00	44.629.925,00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	1.888.468.752,29	2.817.754.828,80
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	200.933.468,00	507.353.875,00
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	19.476.639.465,50	4.639.869.815,21
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	19.476.639.465,50	4.639.869.815,21
	TOTAL GASTOS	88.300.460.788,59	65.902.993.433,41
6	COSTOS DE VENTAS	168.763.629.029,28	149.861.444.753,27
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	168.763.629.029,28	149.861.444.753,27
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	157.417.793.855,98	141.480.426.735,09
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	11.345.835.173,30	8.381.018.018,18
	TOTAL COSTOS	168.763.629.029,28	149.861.444.753,27
	GANANCIA O PERDIDA	0,00	0,00


DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Representante Legal


MARIA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada


WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
Contador Publico
T.P. 131459-T

Por una Universidad de excelencia y solidaridad



Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2-52.33/0001

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
891500319-2
Estado de Cambio en el Patrimonio
31 de Diciembre de 2022
Valores expresados en Pesos Colombianos

Código	Descripción	2022	2021	
	Saldo del Patrimonio A 31 de Diciembre del 2021			415.042.859.544,94
	Variaciones Patrimoniales Durante 2022			24.575.830.258,98
	Saldo del Patrimonio A 31 de Diciembre del 2022			439.618.689.803,92
	DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES			
	INCREMENTOS :			27.740.423.244,99
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.014.541.138,17	165.317.140.740,17	
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	315.337.448.445,22	305.872.221.697,52	
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	19.930.704.787,65	6.699.211.000,22	
3.1.10.02	Pérdida o déficit del ejercicio	-454.065.322,15	-2.059.341.185,01	
3.1.51.02	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	23.288.739.450,00	20.547.713.001,00	
	DISMINUCIONES :			3.164.592.986,01
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-77.154.568.724,79	-73.989.975.738,78	
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO :			0,00
3.1.14.02	Reservas estatutarias	4.402.036.614,71	4.402.036.614,71	
3.1.14.03	Reservas ocasionales	484.673.101,00	484.673.101,00	
3.1.45.06	Propiedades, planta y equipo	0,00	0,00	
3.1.45.07	Activos intangibles	0,00	0,00	
3.1.45.12	Otros activos	0,00	0,00	
3.1.45.16	Beneficios a empleados	0,00	0,00	
3.1.45.18	Provisiones	0,00	0,00	
3.1.45.90	Otros impactos por transición	0,00	0,00	
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-12.230.819.685,89	-12.230.819.685,89	
3.2.30.01	Utilidad o Excedente del Ejercicio	0,00	0,00	
3.2.35.01	En dinero	0,00	0,00	
3.2.35.02	En especie	0,00	0,00	
3.2.40.38	Inversiones en Entidades del Sector Solidario	0,00	0,00	
3.2.40.52	Terrenos	0,00	0,00	
3.2.40.62	Edificaciones	0,00	0,00	
3.2.40.65	Redes, Líneas y Cables	0,00	0,00	
3.2.40.66	Maquinaria y equipo	0,00	0,00	
3.2.40.68	Muebles enseres y equipo de oficina	0,00	0,00	
3.2.40.69	Equipos de comunicación y computación	0,00	0,00	
3.2.40.70	Equipo de Tpte, Traccion y Elevacion	0,00	0,00	
3.2.55.25	Bienes	0,00	0,00	
3.2.55.26	Derechos	0,00	0,00	
3.2.70.03	Depreciaciones de Propiedades, Planta y Equipo	0,00	0,00	
3.2.70.06	Amortizacion de otros activos	0,00	0,00	


DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Representante Legal


MARIA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada


WILSON ALFREDO BENAVIDES ROSERO
Contador Publico
T.P. 131459-T

Por una Universidad de excelencia y solidaria

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



UNIVERSIDAD DEL CAUCA				
INDICADORES FINANCIEROS CONSOLIDADOS				
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2022 - 2021				
INDICADOR	FORMULA	2022	2021	INTERPRETACIÓN
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	2,07	2,03	Indica cual es la capacidad de la institución para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo sus activos corrientes. Significa que por cada peso de deuda corriente, se tiene para su pago dos pesos con cero siete centavos (\$2,07) a corto plazo.
RAZON CORRIENTE DEPURADA	(Activo Corriente - Deudores) / Pasivo Corriente	1,92	1,91	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca a corto plazo, tiene para su pago sin incluir deudores un peso con noventa y dos centavos (\$1,92) a corto plazo.
CAPITAL NETO DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 81.642.173.271	\$ 78.949.045.091	Representa el margen de seguridad que tiene la institución para cumplir con sus obligaciones en el corto plazo, es decir la Universidad después de cancelar sus compromisos a corto plazo, queda con recursos disponibles de \$81.642.173.271 para ser utilizados en el corto plazo.
PRUEBA ACIDA	(Activo Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente	2,07	2,02	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca, ésta posee en activos de corto plazo sin incluir inventarios dos pesos con cero siete centavos (\$2,07).
PRUEBA ACIDA DEPURADA	(Activo Corriente - Inventarios y Deudores) / Pasivo Corriente	1,91	1,90	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca, ésta posee en activos de corto plazo sin incluir inventarios y deudores un peso con noventa y un centavos (\$1,91).
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo / Total Activo	0,54	0,57	Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Universidad del Cauca. Por cada peso invertido por la Universidad en activos, el 0,54 han sido financiados con pasivos.
EBITDA (Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)	(Excedente o Deficit Operativo+Depreciaciones+Amortizaciones+Provisiones+Deterioro)	\$ 16.882.577.347	\$ 8.346.350.432	Refleja el Excedente Operativo obtenido sin tener en cuenta los costos y gastos de depreciación, amortización, provisiones y deterioro.

EBITDA

Su nombre proviene de las siglas en inglés de "Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización" (Earnings before Interest, Taxes, Depreciation and Amortization).

EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL (EBIT)	\$ 8.308.396.359	-\$ 1.137.671.731
MENOS:		
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 8.574.180.988	\$ 9.484.022.163
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 7.094.798.287	\$ 8.082.563.601
DE COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1.479.382.701	\$ 1.401.458.562
EXCEDENTE ANTES DE GASTOS QUE NO IMPLICAN SALIDA DE DINERO (EBITDA) OPERACIONAL	\$ 16.882.577.347	\$ 8.346.350.432



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	12
1.1. Identificación y funciones	12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	13
1.3. Base normativa y período cubierto.....	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	16
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	17
2.1. Bases de medición	17
2.2. Moneda funcional, de presentación y redondeo	17
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	17
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	18
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	18
3.1. Juicios.....	18
3.2. Estimaciones y supuestos	18
3.3. Correcciones contables.....	18
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO COMPOSICIÓN Y VARIACIÓN	33
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras	34
5.2. Efectivo de Uso Restringido.....	35
5.3. Equivalentes al efectivo.....	35
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS COMPOSICIÓN	35
6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ.....	38
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR - COMPOSICIÓN	38
7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	40
7.2. Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios.....	40
7.3. Aportes Sobre La Nómina.....	40
7.4. Rentas Parafiscales	40
7.5. Regalías	40
7.6. Venta De Bienes.....	40
7.7. Prestación De Servicios.....	41
7.8. Prestación de servicios públicos.....	42
7.9. Prestación de servicios de salud	42
7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas	42
7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud	42
7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud	42
7.13. Subvenciones por cobrar	43
7.14. Recursos de los fondos de reservas de pensiones.....	43
7.15. Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales	43
7.16. Fondo de ahorro y estabilización petrolera	43

7.17.	Derechos de recompra de cuentas por cobrar.....	43
7.18.	Operaciones fondos de garantías.....	43
7.19.	Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración.....	43
7.20.	Transferencias por cobrar.....	44
7.21.	Otras Cuentas por cobrar.....	45
7.22.	Cuentas por cobrar de difícil recaudo.....	49
	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.....	49
	NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	50
	NOTA 9. INVENTARIOS.....	50
	Composición.....	50
9.1.	INVENTARIOS BIENES Y SERVICIOS.....	51
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	52
	Composición.....	53
10.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – MUEBLES.....	54
10.2.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – INMUEBLES.....	55
10.3.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - CONSTRUCCIONES EN CURSO.....	58
10.4.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES.....	59
10.4.1.	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES - DEPRECIACIÓN LÍNEA RECTA.....	59
	NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES – COMPOSICIÓN.....	60
	NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES:.....	62
	NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	62
	COMPOSICIÓN.....	62
	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	64
14.1.	ACTIVOS INTANGIBLES - DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS.....	65
14.2.	ACTIVOS INTANGIBLES - REVELACIONES ADICIONALES.....	65
	NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS:.....	66
	NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS:.....	66
	NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN:.....	68
	NOTA 19: EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA:.....	68
	PASIVO.....	68
	NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR:.....	69
	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN.....	69
	COMPOSICIÓN.....	69

21.1.	REVELACIÓN GENERALES	70
21.1.1.	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (ANEXO)	70
21.1.4.	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR (ANEXO).....	71
21.1.5.	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (ANEXO)	72
21.1.7.	DESCUENTOS DE NÓMINA (ANEXO).....	72
21.1.17.	OTRAS CUENTAS POR PAGAR (ANEXO)	73
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		74
Composición.....		74
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	75
22.4.	Beneficios Posempleo	76
NOTA 23. PROVISIONES		78
Composición.....		78
23.1.	Litigios y demandas.....	79
23.5.	Provisiones Diversas	81
NOTA 24. OTROS PASIVOS		82
Composición.....		82
Avances y Anticipos Recibidos.....		82
Recursos Recibidos en Administración.....		82
Ingresos Recibidos por Anticipado.....		85
Otros Pasivos Diferidos		85
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....		87
25.1.	Activos contingentes 87	
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes	88
25.2.	Pasivos contingentes 89	
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes.....	90
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN		92
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	92
26.2.	Cuentas de orden acreedoras	93
NOTA 27. PATRIMONIO.....		94
Composición.....		94
27.1.	Capital Fiscal.....	94
27.2.	Resultado de Ejercicios Anteriores	95
27.3.	Resultado del Ejercicio.....	96
27.4.	Reservas.....	96
27.5.	Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados.....	96
NOTA 28. INGRESOS		97
Composición.....		97
28.1.	Ingresos de transacciones sin contraprestación	97
28.2.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	98
NOTA 29. GASTOS		100
Composición.....		100

29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	101
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	104
29.3.	Transferencias y Subvenciones	106
29.4.	Gasto público social	106
29.5.	De actividades y/o servicios especializados	106
29.6.	Operaciones interinstitucionales N/A.....	107
29.7.	Otros gastos	107
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....		108
Composición.....		108
30.1.	Costo de ventas de bienes N/A.....	108
30.2.	Costo de ventas de servicios.....	108
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE:		110
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones):.....		110
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....		111
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS:		112
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES:		112
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO		112

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 mediante Decreto del 24 de abril de 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 nueve facultades que brindan formación de pregrado y posgrado en diferentes áreas del conocimiento, cuyos programas se encuentran registrados en el SNIES y varios con registro calificado otorgado por el MEN.

La sede principal situada en Popayán en la calle 5 No. 4-70, sus unidades académicas en distintos sitios de la ciudad y, como parte del proceso de descentralización en que se encuentra comprometida la Universidad se establece la sede en el norte del departamento del Cauca en el municipio de Santander de Quilichao

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 2022, 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 2022, 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 2022 la Universidad del Cauca no adelantó 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.

Impuesto a las Ventas - IVA	<p>Por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992, no es responsable del IVA, independientemente que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas.</p> <p>Con derecho a la devolución del IVA que paga sobre los bienes y servicios gravados, de conformidad con el DUR 1625 de 2016 - Capítulo 19.</p>
Retención en la Fuente	<p>Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario.</p> <p>Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.</p>
Estampillas	<p>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.</p>

Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

Sostenibilidad Contable:

Durante el 2022 se adelantaron mesas de trabajo y seguimiento a los procesos de depuración y ajuste contable con el fin de subsanar las inconsistencias de los auxiliares de las subcuentas:

138490 - Otras cuentas por cobrar, 131701 - Servicios Educativos, 290201 - Recursos Recibidos en Administración, 190601 - Anticipos sobre convenios y Acuerdos, 190801 Recursos entregados en Administración, a las cuales se realizó ajuste o amortizaciones una vez identificados los registros y soportes que ocasionaron la inconsistencia.

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:

Se continua con el seguimiento al proceso de flujo de información entre el Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico - SIMCA, con el Sistema de Facturación y Recaudo - SQUID y el sistema financiero Finanzas.



Seguimiento al procedimiento de estampilla pro Universidad del Cauca 180 años, flujo de información entre el sistema de liquidación de estampilla de la Tesorería del Departamento del Cauca con el sistema integrado de recaudo SQUID de la Universidad del Cauca y el Sistema financiero Finanzas, el cual se implementó a partir del mes de noviembre de 2022.

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 Recursos Físicos - SRF y Sistema Integrado de Recaudo - SQUID, generando la realización de actividades manuales que pueden ocasionar demoras en el procesamiento de la información en el sistema financiero, como es el cálculo de deterioro de Cuentas por Cobrar, Inversiones y de propiedades, planta y equipo.

Personal que conforma el Grupo de Gestión Contable

El Grupo de Gestión Contable de la Universidad del Cauca está integrado por siete personas: de nivel técnico (3), Profesional Universitario (1), Profesional Especializado (1) y personal de apoyo vinculado por contrato a partir del mes de julio de 2022 (2), personal con el cual se ha logrado el seguimiento y depuración de saldos contables de vigencias anteriores

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 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 2022 - 2021
- Estado de Resultados comparativo 2022 - 2021
- 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 2022 se presentan ante el Comité de Dirección del día 13 de febrero de 2023 para su aprobación por parte del magíster Deybar René Hurtado Herrera, Rector de la Universidad del Cauca de conformidad con el numeral 21 del Artículo 23 Acuerdo 105 de 1993 Estatuto General de la Universidad del Cauca y sus modificaciones.

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

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 y el artículo 3 de la Ley 30 de 1992 y 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 link:

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

Los estatutos y reglamentos que rigen los diferentes estamentos de la comunidad universitaria se pueden consultar en el siguiente enlace:

<https://www.unicauca.edu.co/versionP/node/5028>

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 (Actualmente inactiva)

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 Integrado de 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 pensionales a favor y en contra y bonos pensionales, se registran directamente en el sistema financiero Finanzas Plus de acuerdo con las novedades reportadas por la División de Gestión de Talento Humano - 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 2022 han sido preparados con la aplicación de 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.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el cierre de 2022, 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 2022, 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 2022, la Universidad del Cauca realizó las siguientes estimaciones:

Deterioro de Cuentas por Cobrar: Corresponde a la Vicerrectoría Administrativa - Oficina de Crédito y Cartera 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 deterioro 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

Se realizaron correcciones a registros de ingresos, costos y gastos de vigencias anteriores que de acuerdo a normatividad establecida por la Contaduría General, los errores de las vigencias anteriores años 2018 a 2021, se deben registrar como contrapartida en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores y para aquellas correcciones anteriores al año 2018 contra capital fiscal:

Incremento Capital Fiscal:

- Baja de cuenta por pagar número D652-201704726 del 31-Dic-2017 por \$18.131.203 mediante documento de baja A673-202200002 del 18-Abr-2022, la cual fue tramitada nuevamente como vigencia expirada.
- Baja de cuenta por pagar número I652-201500601 del 02-Jul-2015 por \$182.322.855 mediante documento de baja A673-202200001 del 18-Abr-2022, la cual ya había sido cancelada.
- Ingreso a almacén por parte del área de Adquisiciones de una línea de producción de alimento concentrado según Resolución R-1129 del 27-Dic-2016 Orden de Pago R652-201601249 del 27-Dic-2016 por \$491.580.000

Incremento de Resultado de Ejercicios Anteriores:

- Amortización de subcuenta 299002 - Ingreso Diferido por Transferencias condicionadas contra 310901 - Utilidades o Excedentes Acumulados del convenio 5129 de 2019 Suscrito con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación según nota de contabilidad D924-202200447 del 31-Oct-2022 po \$236.796.844
- Amortización de subcuenta 299002 - Ingreso Diferido por Transferencias condicionadas contra 310901 - Utilidades o Excedentes Acumulados del convenio 5130 de 2019 Suscrito con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación según nota de contabilidad D924-202200448 del 31-Oct-2022 po \$168.213.314
- Ingreso individualizado al Sistema de Recursos Físicos de los elementos del hospital y laboratorios de simulación de la Sede Santander de Quilichao registrados con cargo al laboratorio de la Sede Santander de Quilichao, según oficio 5.4.5-52/3461 del 25-Nov-2022 del Área de Adquisiciones e Inventarios y nota de contabilidad D961-202200003 del 30-Nov-2022 por valor de \$1.751.699.301

Disminución de Resultado de Ejercicios Anteriores:

- Reclasificación por valor de \$469.759.606 a la subcuenta 310902 - Pérdidas o Déficit Acumulados contra 290201 - Recursos Recibidos en Administración en virtud del convenio UPME CV-008-2021 IPSE 147 suscrito con el Instituto de Planeación y Promoción de Soluciones Energética cuenta de cobro 14911 del 14-Dic-2021, Nota de Contabilidad D901-202200015 del 29-Abr-2022.

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 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 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.

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 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:

Arrendamientos operativos: 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.

Arrendamientos financieros: 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

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 la pérdida por deterioro del valor reconocida, en períodos 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 el cálculo actuarial y lo causado por mesadas pensionales, cuotas partes pensionales en contra y Bonos pensionales.

Se realizará por parte de un actuario las evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años de acuerdo con lo establecido en el literal 1.1.3. del procedimiento del pasivo pensional y con los recursos que lo financian (versión 3 del 30-Mar-2022), expedido por la Contaduría General de la Nación. 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.

Los derechos existentes por concurrencia (Plan de Activos para Beneficios Posempleo), para el pago del pasivo pensional a cargo de la Universidad del Cauca, se actualizará según lo establecido en el literal 10.1.2. del procedimiento del pasivo pensional y con los recursos que lo financian (versión 3 del 30-Mar-2022), expedido por la Contaduría General de la Nación.

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

ACTIVO

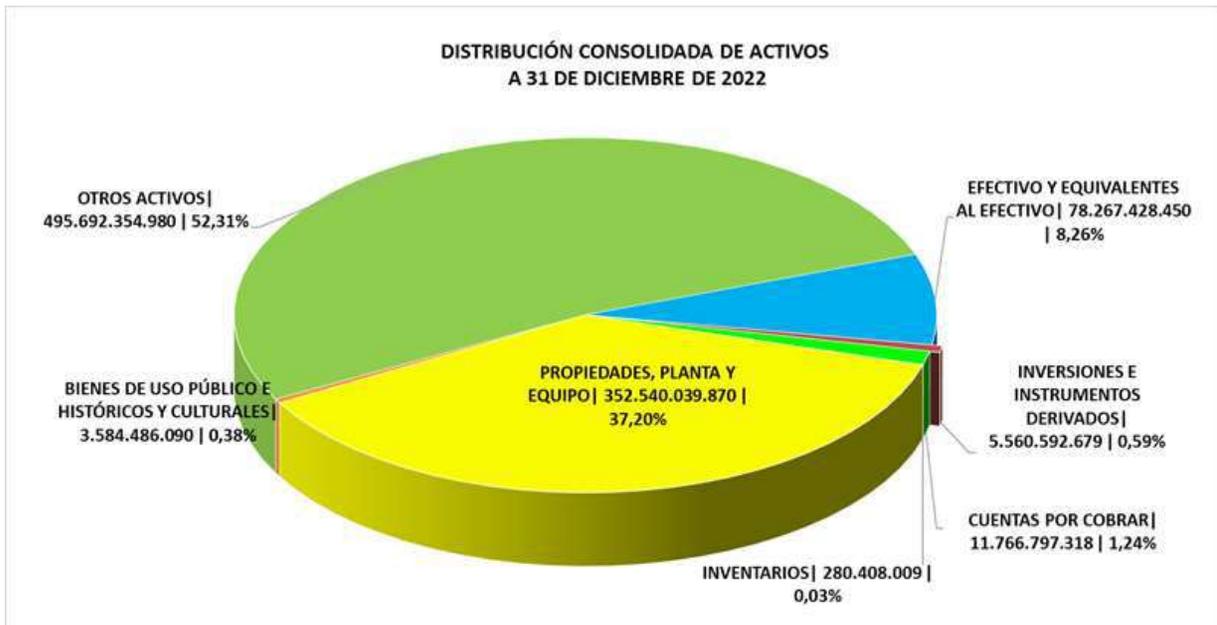
De acuerdo al Manual de Políticas Contables de la Universidad del Cauca, en concordancia con la normatividad aplicable a las entidades de gobierno, el activo se define:

“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 2022 asciende a \$947.692.107.396, con la siguiente participación y variación por grupo:

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	78.267.428.450	8,26%	77.755.830.263	8,12%	511.598.187	0,66%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.560.592.679	0,59%	8.219.343.835	0,86%	-2.658.751.156	-32,35%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.5	INVENTARIOS	280.408.009	0,03%	830.337.518	0,09%	-549.929.509	-66,23%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	352.540.039.870	37,20%	332.133.814.039	34,68%	20.406.225.831	6,14%
1.7	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090	0,38%	3.584.486.090	0,37%	0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	495.692.354.980	52,31%	526.358.238.535	54,97%	-30.665.883.555	-5,83%



Respecto del año 2021, el Activo presenta una disminución del 1.03% equivalente a \$9.895.067.773. originada principalmente por las disminución e incrementos en los siguientes grupos contables:

GRUPO 12 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DE	5.560.592.679	0,59%	8.219.343.835	0,86%	-2.658.751.156	-32,35%
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUEDEZ A COSTO AMORTIZADO	5.469.896.809	98,37%	8.128.647.965	98,90%	-2.658.751.156	-32,71%

El Grupo 12 Inversiones e Instrumentos Derivados, presenta una disminución respecto al año 2021 debido al retiro de recursos del portafolio de inversiones de la Unidad de Salud para la apertura de cuenta de ahorros en el Banco GNB Sudameris, teniendo en consideración las tasas altas de interés ofrecidas por los entidades bancarias durante el 2022 y por disponibilidad de recursos para atender gastos necesarios de la Unidad de Salud.

GRUPO 13 - CUENTAS POR COBRAR

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.400.246	0,12%	1.184.418.446	13,61%	-1.170.018.200	-98,78%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.582.665.347	21,95%	0	0,00%	2.582.665.347	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.964.115.254	59,18%	6.457.134.194	74,18%	506.981.060	7,85%

El Grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un aumento respecto al año 2021 por prestación de servicios educativos (20% de política de gratuidad pendiente de giro por parte del MEN y estudiantes deudores no beneficiarios de la política de gratuidad), Transferencias por cobrar en virtud de los proyectos BPIN 2021-00010-0066 y BPIN 2019-00010-00046 financiados con recursos del Sistema General de Regalías a través de los Departamentos de Nariño y Putumayo y Otras Cuentas por Cobrar a la Gobernación del Departamento del Cauca (recaudo tercer trimestre estampilla Universidad del Cauca 180 años) y solicitudes de devolución de IVA para IES correspondiente a los bimestres tercero (pendiente respuesta a auto admisorio recurso de reconsideración 106-000043 del 05-Ene-2023), quinto bimestre pendiente de devolución y sexto bimestre radicado electrónicamente.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	352.540.039.870	37,20%	332.133.814.039	34,68%	20.406.225.831	6,14%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.270.714.122	8,87%	23.361.263.307	7,03%	7.909.450.815	33,86%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	4.039.722.393	1,15%	2.434.865.929	0,73%	1.604.856.464	65,91%
1.6.40	EDIFICACIONES	168.188.980.689	47,71%	158.832.752.764	47,82%	9.356.227.925	5,89%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	23.155.971.290	6,57%	20.347.245.744	6,13%	2.808.725.546	13,80%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	29.780.221.801	8,45%	27.152.910.014	8,18%	2.627.311.787	9,68%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-44.092.922.323	-12,51%	-38.692.898.811	-11,71%	-5.200.023.512	13,37%

El Grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo, presenta un aumento significativo en los saldos a 31 de diciembre de 2022 de las construcciones en curso, bienes muebles en bodega, edificaciones en uso, equipo médico y científico en uso, equipos de comunicación y computación en uso por una inversión de recursos de \$29.780.221.801y una depreciación en el mismo año de \$5.200.023.512.

GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.9	OTROS ACTIVOS	495.692.354.980	52,31%	526.358.238.535	54,97%	-30.665.883.555	-5,83%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	483.035.540.226	97,45%	511.134.846.330	97,11%	-28.099.306.104	-5,50%

El grupo 19 Otros Activos por la aplicación del Plan de Activos para beneficios posempleo por \$28.099.306.104, en el reconocimiento y pago de mesadas pensionales, cuotas partes pensionales en contra y bonos pensionales durante el año 2022.

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN Y VARIACIÓN**

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	78.267.428.450	8,26%	77.755.830.263	8,12%	511.598.187	0,66%
1.1.05	CAJA	433.000	0,00%	0	0,00%	433.000	
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	78.266.995.450	100,00%	77.712.308.369	99,94%	554.687.081	0,71%
1.1.32	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0,00%	43.521.894	0,06%	-43.521.894	-100,00%



El Efectivo y Equivalentes al Efectivo a 31 de diciembre de 2022 para la Universidad del Cauca representa el 8,26% del total de los activos por valor de \$78.267.428.450, y se encuentra constituido por los recursos de liquidez inmediata disponibles en: depósitos en instituciones financieras por valor de \$78.266.995.450, recursos necesarios para cubrir las obligaciones en el desarrollo normal de las actividades de la entidad y saldo en caja general de la Unidad de Salud por valor de \$433.000 que hace referencia a los recaudos efectuados el día 30 de diciembre de 2022, por conceptos de copagos y cuotas moderadoras los cuales no se pudieron consignar el mismo por no haber servicio bancario, generando la variación

con respecto al año 2021.

La variación más significativa se encuentra en los depósitos en instituciones financieras debido a la apertura en el mes de octubre de la cuenta de ahorros N° 97100019330 en el Banco Sudameris, con recursos del portafolio de inversiones de la Unidad de Salud por \$3.054.186.686.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

COMPOSICIÓN Y VARIACIÓN DE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	78.266.995.450	8,26%	77.712.308.369	8,12%	554.687.081	0,71%
1.1.10.05	Cuenta corriente	6.681.398.961	8,54%	5.548.273.865	7,14%	1.133.125.096	20,42%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	46.141.840.687	58,95%	43.154.886.832	55,53%	2.986.953.855	6,92%
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	25.443.755.802	32,51%	29.009.147.672	37,33%	-3.565.391.870	-12,29%
1.10.90.01	Cuenta corriente	12.939.496.424	50,86%	16.310.973.088	56,23%	-3.371.476.664	-20,67%
1.10.90.02	Cuenta de ahorro	12.504.259.378	49,14%	12.698.174.584	43,77%	-193.915.206	-1,53%

ENTIDAD FINANCIERA	CTA AHORROS	CANT	CTA CTE	CANT	TOTAL	CANT	%PART
BANCO DE BOGOTA	\$ 15.948.956.420,93	4	\$ 2.914.321.881,42	10	\$ 18.863.278.302,35	14	24,10%
BANCO DE OCCIDENTE	\$ 6.646.407.824,99	2	\$ 3.956.050.804,87	7	\$ 10.602.458.629,86	9	13,55%
BANCO GNB SUDAMERIS	\$ 6.387.146.923,25	2	\$ 1.295.138,95	1	\$ 6.388.442.062,20	3	8,16%
BANCO POPULAR	\$ 17.080.811.520,52	8	\$ 7.561.219.436,86	10	\$ 24.642.030.957,38	18	31,48%
DAVIVIENDA	\$ 12.582.777.375,96	8	\$ 5.188.008.122,25	25	\$ 17.770.785.498,21	33	22,71%
TOTAL	\$ 58.646.100.065,65	24	\$ 19.620.895.384,35	53	\$ 78.266.995.450,00	77	100,00%



A 31 de diciembre de 2022 los Depósitos en Instituciones Financieras están clasificados en las cuentas de ahorro y corrientes, saldos que representan el 67.49% (\$52.823.239.648) y corresponde a los saldos de los recursos propios y los transferidos por el gobierno nacional para gastos de funcionamiento e inversión no ejecutados, saldos a favor de terceros, partidas no identificadas, rendimientos financieros no apropiados, devolución de IVA no apropiado, excedentes presupuestales no apropiados, entre otros. Los otros depósitos en instituciones financieras en cuentas de ahorro y corriente, representan el 32.51% (\$25.443.755.802), saldos que corresponden a los valores no ejecutados en virtud de convenios y contratos suscritos con diferentes entidades.

La cuenta de ahorros número 220290199330 constituida en el Banco Popular para los recursos del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca, por tratarse de recursos relacionados con el Pasivo Pensional se reconoce contablemente en la subcuenta 190401 Efectivo y equivalentes al efectivo de la cuenta 1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO.

5.2. Efectivo de Uso Restringido

La Universidad a 31 de diciembre de 2022 no posee Efectivo de Uso Restringido.

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	0,00%	43.521.894	0,00%	-43.521.894	-100,00%
1.1.32.10	Depósitos en instituciones financieras	0		43.521.894	100,00%	-43.521.894	-100,00%
1.32.10.02	Cuenta de ahorro	0		43.521.894	100,00%	-43.521.894	-100,00%

5.3. Equivalentes al efectivo

La Universidad a 31 de diciembre de 2022 no posee inversiones constituidas a corto plazo que cumplan con los criterios de Equivalentes al Efectivo.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS COMPOSICIÓN

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.560.592.679	0,59%	8.219.343.835	0,86%	-2.658.751.156	-32,35%
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	5.469.896.809	98,37%	8.128.647.965	98,90%	-2.658.751.156	-32,71%
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	90.695.870	1,63%	90.695.870	1,10%	0	0,00%

Del total de los activos A 31 de diciembre de 2022 el portafolio de Inversiones e instrumentos derivados representa el 0.59% (\$5.560.592.670) constituido en Certificados de Depósito a Término - CDT y aportes sociales a FODESEP.



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

En el 2022 se presentó una disminución en el portafolio de inversiones por valor de \$2.658.751.156 debido este al retiro de recursos para apertura de cuenta de ahorros en Banco Sudameris en cuantía de \$3.054.186.686 y al vencimiento de CDT que en el transcurso del 2022 se volvió a invertir el capital y, respecto de los rendimientos generados se incorporaron al presupuesto de Rentas y Gastos para atender funcionamiento de la Unidad 02.

En la vigencia 2022 las tasas ofrecidas por las entidades bancarias se incrementaron considerablemente, el promedio anual ofrecido para el 2021 fue de 2.3% y para el 2022 fue del 14.75% razones que se tuvieron en consideración para la variación del portafolio de inversiones.

RELACION DE INVERSIONES UNICAUCA UNIDAD (2 UNIDAD DE SALUD A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 (Cifras en pesos)								
IP ORDE N	Nº TITULO	EMISOR	CLASE DE TITULO ESPECIE	VALOR COMPRA	T.E.ANUAL	FECHA DE COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PORTAFOLIO AMORTIZADO A 31 DE DIC 2022
1	600000960306	BANCO POPULAR	C.D.T.	2.544.143.809,00	13,900%	2/08/2022	2/02/2023	2.694.701.226,00
2	600001007372	BANCO POPULAR	C.D.T.	1.413.989.809,00	14,000%	22/08/2022	22/02/2023	1.486.838.896,00
3	600001192180	BANCO POPULAR	C.D.T.	482.023.749,00	15,000%	8/11/2022	5/05/2023	492.635.690,00
4	600001227072	BANCO POPULAR	C.D.T.	781.807.724,00	16,100%	21/11/2022	21/05/2023	795.721.125,00
		SUMAS		\$5.221.965.091,00				5.469.896.809,00

COMPORTAMIENTO DE LAS INVERSIONES DURANTE LA VIGENCIA 2022
- Cifras en pesos -

Saldo a 1° de enero 2022	Menos retiros de rendimientos financieros que se incorporaron al presupuesto de rentas por títulos que se vencieron en el año 2022 y apertura de cuenta de ahorros en banco sudameris con recursos del portafolio de inversiones; para atender gastos de funcionamiento	Costo amortizado aplicado en el año 2022 a los títulos invertidos	Saldo a 31 de diciembre de 2022
\$ 8.128.647.965	\$ 3.246.592.720	\$ 587.841.564	\$ 5.469.896.809

COD CONT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.469.896.809	90.695.870	5.560.592.679
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	5.469.896.809	0	5.469.896.809
1.2.23.02	Certificados de depósito a término (C.D.T)	5.469.896.809	0	5.469.896.809
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0	90.695.870	90.695.870
1.2.24.19	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	90.695.870	90.695.870

La Universidad del Cauca presenta a 31 de diciembre de 2022 saldo corriente en libros de \$5.469.896.809 por inversiones en certificados de depósito a término realizadas con los recursos de Unidad de Salud; estas inversiones constituyen el 98% de las inversiones de administración de liquidez.

6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

COD CONT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	5.469.896.809	90.695.870	5.560.592.679
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	5.469.896.809	0	5.469.896.809
1.2.23.02	Certificados de depósito a término (CDT)	5.469.896.809	0	5.469.896.809
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0	90.695.870	90.695.870
1.2.24.19	Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	90.695.870	90.695.870

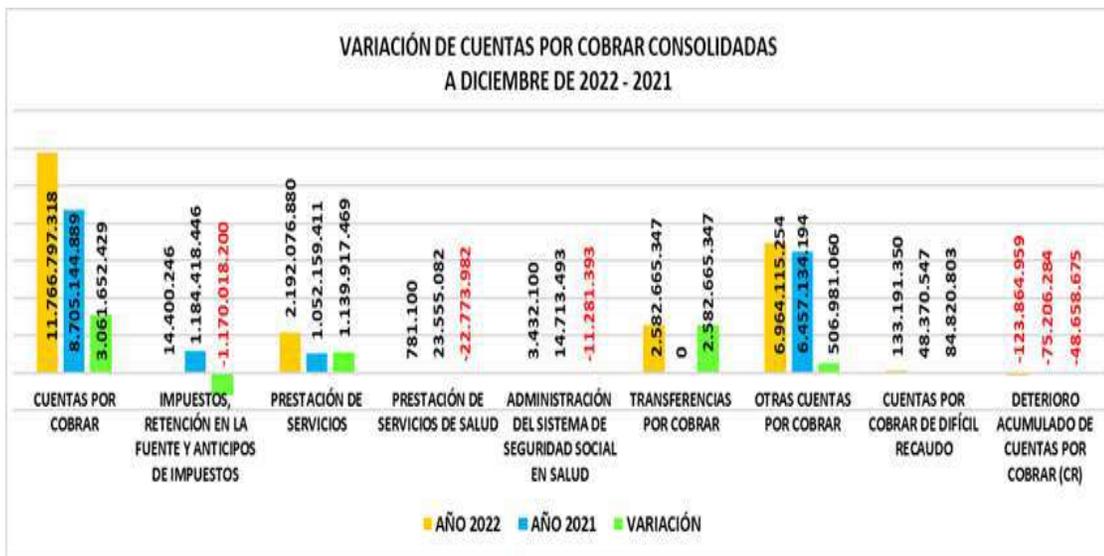
El 2% de las inversiones son no corrientes y equivale a \$90.695.870 está representado en los aportes sociales realizados por la Universidad del Cauca al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP de conformidad con el contrato de mandato número 3413 del 5 de septiembre de 1996 ICFES/FODESEP, 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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE	SALDO FINAL 2021	VALOR VARIACIÓN
1.3	DB	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	0	11.766.797.318	8.705.144.889	0	8.705.144.889	3.061.652.429
1.3.05	DB	Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	14.400.246	0	14.400.246	1.184.418.446	0	1.184.418.446	-1.170.018.200
1.3.17	DB	Prestación de servicios	2.192.076.880	0	2.192.076.880	1.052.159.411	0	1.052.159.411	1.139.917.469
1.3.19	DB	Prestación de servicios de salud	781.100	0	781.100	23.555.082	0	23.555.082	-22.773.982
1.3.22	DB	Administración del sistema de seguridad social en salud	3.432.100	0	3.432.100	14.713.493	0	14.713.493	-11.281.393
1.3.37	DB	Transferencias por cobrar	2.582.665.347	0	2.582.665.347	0	0	0	2.582.665.347
1.3.84	DB	Otras cuentas por cobrar	6.964.115.254	0	6.964.115.254	6.457.134.194	0	6.457.134.194	506.981.060
1.3.85	DB	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	133.191.350	0	133.191.350	48.370.547	0	48.370.547	84.820.803
1.3.86	CR	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-123.864.959	0	-123.864.959	-75.206.284	0	-75.206.284	-48.658.675

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIA C
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-8.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCION EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.400.246	0,12%	1.184.418.446	13,81%	-1.170.018.200	-98,78%
1.3.17	PRESTACION DE SERVICIOS	2.192.076.880	18,83%	1.052.159.411	12,09%	1.139.917.469	108,34%
1.3.19	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	781.100	0,01%	23.555.082	0,27%	-22.773.982	-96,88%
1.3.22	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.432.100	0,03%	14.713.493	0,17%	-11.281.393	-76,67%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.582.665.347	21,95%	0	0,00%	2.582.665.347	
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.964.115.254	59,18%	6.457.134.194	74,18%	506.981.060	7,85%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	133.191.350	1,13%	48.370.547	0,56%	84.820.803	175,36%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-123.864.959	-1,05%	-75.206.284	-0,86%	-48.658.675	64,70%

Distribución de las cuentas por cobrar deduciendo el deterioro sobre la cuenta 1317- PRESTACIÓN DE SERVICIOS.



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; cuentas por cobrar de difícil recaudo y deterioro acumulado de cuentas por cobrar.

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 1.24% es decir \$11.766.797.318, 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 59.18% equivalente a \$6.964.115.254.

El Grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un aumento del 35,17% (\$3.061.652.429) respecto al año 2021 generado principalmente en la cuenta 1317 - Prestación de servicios educativos (20% de política de gratuidad pendiente de giro por parte del MEN y estudiantes deudores no beneficiarios de la política de gratuidad), cuenta 1337 - Transferencias por cobrar en virtud de los proyectos BPIN 2021-00010-0066 y BPIN 2019-00010-00046 financiados con recursos del Sistema General de Regalías a través de los Departamentos de Nariño y Putumayo y cuenta 1384 - Otras Cuentas por Cobrar a la Gobernación del Departamento del Cauca (recaudo tercer trimestre estampilla Universidad del Cauca 180 años) y solicitudes de devolución de IVA para IES correspondiente a los bimestres tercero (pendiente respuesta a auto admisorio recurso de reconsideración 106-000043 del 05-Ene-2023), quinto bimestre pendiente de devolución y sexto bimestre radicado electrónicamente.

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

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	14.400.246	0,12%	1.184.418.446	13,61%	-1.170.018.200	-98,78%
1.3.05.88	Estampillas	14.400.246	100,00%	1.184.418.446	100,00%	-1.170.018.200	-98,78%

El saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$14.400.246 corresponde a valores liquidados por la Tesorería del Departamento del Cauca que no fueron cancelados por el sujeto pasivo responsable de la estampilla Universidad del Cauca 180 años. De acuerdo al nuevo procedimiento de liquidación, recaudo y transferencia de recursos de estampilla Universidad del Cauca 180 años, implementado desde el mes de noviembre de 2022, los valores liquidados y recaudados por la Tesorería del Departamento del Cauca, se registran dichos valores en la subcuenta 138410 - Derechos cobrados por terceros de la cuenta 1384 - Otras cuentas por cobrar, a cargo de la Tesorería del Departamento del Cauca.

7.2. Contribuciones Tasas E Ingresos No Tributarios

No Aplica

7.3. Aportes Sobre La Nómina

No Aplica

7.4. Rentas Parafiscales

No Aplica

7.5. Regalías

No Aplica

7.6. Venta De Bienes

No Aplica



7.7. Prestación De Servicios

DESCRIPCIÓN	SALDOS VIGENCIA 2022			
	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS		2.192.076.880	0	2.192.076.880
Servicios educativos		2.191.326.882	0	2.191.326.882
Administración de proyectos		749.998	0	749.998

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.192.076.880	18,63%	1.052.159.411	12,09%	1.139.917.469	108,34%
1.3.17.01	Servicios educativos	2.191.326.882	99,97%	988.922.339	93,99%	1.202.404.543	121,59%
1.3.17.19	Administración de proyectos	749.998	0,03%	63.237.072	6,01%	-62.487.074	-98,81%

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)”.

El Grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un aumento del 35,17% (\$3.061.652.429) respecto al año 2021 generado principalmente en la cuenta 1317 - Prestación de servicios, por servicios educativos causados correspondientes al 20% de política de gratuidad para el periodo 2022.2 pendiente de giro por parte del MEN por \$678.067.186, y el excedente por los servicios educativos de los estudiantes de pregrado excluidos de la política de gratuidad por no cumplir con los requisitos quienes tienen plazo para el pago de la matrícula financiera hasta el mes de febrero de 2023 de acuerdo al calendario académico establecido y estudiantes de los diferentes programas de posgrado.

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios sobre el total de las cuentas por cobrar, representan el 18,63% es decir \$2.192.076.880, de los cuales hacen parte las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos y administración de proyectos.

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 pregrado y posgrado, al igual que de la venta de servicios conexos a la educación como TV, radio y servicios de consultoría, asesoría, entre otros.

Las cuentas por cobrar por administración de proyectos, representa el 0.03% del total de la cuenta 1317 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS disminuyendo considerablemente por un valor de \$62.487.074 respecto al año anterior.

7.8. Prestación de servicios públicos

No aplica

7.9. Prestación de servicios de salud

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS VIGENCIA 2022		
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	781.100	0	781.100
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	781.100	0	781.100
Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	0	0	0

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	781.100	0,01%	23.555.082	0,27%	-22.773.982	-96,68%
1.3.19.14	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	781.100	100,00%	11.401.283	48,40%	-10.620.183	-93,15%
1.3.19.15	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	0	0,00%	2.657.567	11,28%	-2.657.567	-100,00%
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	0	0,00%	9.496.232	40,32%	-9.496.232	-100,00%

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud para el año de 2022 por valor de \$781.100, equivalente al 0,01% del grupo de cuentas por cobrar, corresponde a cuenta de cobro US-017 por servicios prestados al Fondo Nacional de Gestión de Riesgos de Desastres.

7.10. Aportes por cobrar a entidades afiliadas

No Aplica

7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema general de seguridad social en salud

No Aplica

7.12. Administración del sistema de seguridad social en salud

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS VIGENCIA 2022		
	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.432.100	0	3.432.100
Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo	3.432.100	0	3.432.100

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.432.100	0,03%	14.713.493	0,17%	-11.281.393	-76,67%
1.3.22.01	Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo	3.432.100	100,00%	3.843.193	26,12%	-411.093	-10,70%
1.3.22.90	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	0	0,00%	10.870.300	73,88%	-10.870.300	-100,00%

Con un porcentaje del 0.03% del total de cuentas por cobrar equivalente a \$3.432.100, corresponde al valor causado por aportes de salud del mes de diciembre de 2022 de los pensionados afiliados a la Unidad de Salud de otras entidades: Consorcio FOPEP 2019 (\$2.371.200), Fondo de Pensiones Obligatorias Porvenir Moderado (\$788.900) y Fondo de Pensiones Obligatorias Protección Retiro (\$272.000).

7.13. Subvenciones por cobrar

No Aplica

7.14. Recursos de los fondos de reservas de pensiones

No Aplica

7.15. Administración del sistema de seguridad social en riesgos laborales

No Aplica

7.16. Fondo de ahorro y estabilización petrolera

No Aplica

7.17. Derechos de recompra de cuentas por cobrar

No Aplica

7.18. Operaciones fondos de garantías

No Aplica

7.19. Saldos disponibles en patrimonios autónomos y otros recursos entregados en administración

No Aplica

7.20. Transferencias por cobrar.

DESCRIPCIÓN	SALDOS VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.582.665.347	0	2.582.665.347
Para Regalías Sin Situación de Fondos	2.582.665.347	0	2.582.665.347

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.582.665.347	21,95%	0	0,00%	2.582.665.347	
1.3.37.12	Otras transferencias	2.582.665.347	100,00%	0		2.582.665.347	

Las transferencias por cobrar representan el 21,95% equivalente a \$2.582.665.347 los cuales corresponden a ingresos por Regalías Sin Situación de Fondos, saldo que se compone en su gran mayoría de los siguientes proyectos:

Cuenta 1337 - Transferencias por cobrar en virtud de los proyectos BPIN 2021-00010-0066 FORTALECIMIENTO BIOECONÓMICO PARA LA REACTIVACIÓN SOCIAL Y PRODUCTIVA A PARTIR DE LA OFERTA DE SERVICIOS ECOSISTÉMICOS HÍDRICOS EN EL CONTEXTO DEL CAMBIO CLIMÁTICO Y LOS RETOS DEL COVID19 EN MUNICIPIOS PRIORIZADOS DEL DEPARTAMENTO DEL CAUCA y BPIN 2019-00010-00046 FORMACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE ALTO NIVEL - UNIVERSIDAD DEL CAUCA - NACIONAL aprobados y financiados con recursos del Sistema General de Regalías a través de los Departamentos de Nariño \$2.088.979.589 y Putumayo \$488.944.000.

Para su reconocimiento contable, la Universidad del Cauca como ejecutora del proyecto de inversión da cumplimiento a lo establecido en el párrafo segundo del literal 3.1. Redistribución de recursos de regalías para proyectos de inversión del Procedimiento Contable para el Reconocimiento de los Hechos Económicos Relacionados con los Recursos del Sistema General de Regalías de la Contaduría General de la Nación. (Resolución 064 de 2022 Contaduría General de la Nación).

7.21. Otras Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2022		
CTA	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.964.115.254	0	6.964.115.254
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.465.440.483	0	1.465.440.483
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	789.143.000	0	789.143.000
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	3.516.626.833	0	3.516.626.833
1.3.84.16	Enajenación de activos	624.500.000	0	624.500.000
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.307.736	0	104.307.736
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	202.130.000	0	202.130.000
1.3.84.35	Intereses de mora	2.147.340	0	2.147.340
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	67.733	0	67.733
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690	0	2.589.690
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	257.162.439	0	257.162.439
1.3.84.90.06	Intereses de Financiación	12.375.302	0	12.375.302
1.3.84.90.07	Intereses de Mora	35.815.046	0	35.815.046
1.3.84.90.08	Seguro de vida	37.608.338	0	37.608.338
1.3.84.90.10	Red de Datos	58.413.902	0	58.413.902
1.3.84.90.13	Otros Ingresos - Pasivo Pensional pagado en exceso	22.487.588	0	22.487.588
1.3.84.90.90	Otros - Otras cuentas por cobrar	90.462.263	0	90.462.263

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.964.115.254	59,18%	6.457.134.194	74,18%	506.981.060	7,85%
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.465.440.483	21,04%	1.357.640.702	21,03%	107.799.781	7,94%
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	789.143.000	11,33%	0	0,00%	789.143.000	
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	3.516.626.833	50,50%	1.672.063.659	25,89%	1.844.563.174	110,32%
1.3.84.16	Enajenación de activos	624.500.000	8,97%	624.500.000	9,67%	0	0,00%
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.307.736	1,50%	103.323.017	1,60%	984.719	0,95%
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	202.130.000	2,90%	200.000.000	3,10%	2.130.000	1,07%
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	0	0,00%	664.384	0,01%	-664.384	-100,00%
1.3.84.35	Intereses de mora	2.147.340	0,03%	6	0,00%	2.147.334	35788900,00%
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	67.733	0,00%	10.303	0,00%	57.430	557,41%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690	0,04%	2.589.690	0,04%	0	0,00%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	257.162.439	3,69%	2.496.342.433	38,66%	-2.239.179.994	-89,70%

Del total de Otras Cuentas Por Cobrar, las subcuentas con mayor participación fueron:

Subcuenta 138413 - Devolución IVA para entidades de educación superior (Ley 30 de 1992 y Decreto 2627 del 28-Dic-1993), con una participación del 50,5% del

equivalente a \$3.516.626.833, el cual corresponde a solicitudes de devolución de IVA año 2022, causadas, pendientes de admisión y giro por parte de la DIAN correspondiente a los bimestres tercero por \$252.363.733 pendiente resolver por parte de la DIAN auto admisorio 106-000043 del 05-Ene-2023, quinto por \$600.530.182 pendiente de devolución y sexto por \$1.438.248.098 admitido y pendiente por resolver, el total del IVA solicitado y pendiente de devolución del año 2022 asciende a \$2.291.142.013.

Subcuenta 138410 - Derechos Cobrados por Terceros, corresponde a los valores recaudados por la Tesorería del Departamento del Cauca, los cuales deben ser trasladados a la Universidad del Cauca dentro de los primeros cinco días hábiles posteriores al vencimiento de cada trimestre (Artículo 4 Ley 1177 de 2007, Parágrafo tercero del Artículo cuarto Ordenanza 075 de 2008 de la Asamblea Departamental del Cauca).

En el último trimestre de 2022, de acuerdo a los extractos bancarios suministrados por la Tesorería del Departamento del Cauca, el valor recaudado fue de \$976.665.659, de los cuales se reconocen con cargo a la Tesorería del Departamento del Cauca \$789.143.000 y la diferencia como partidas no identificadas por cuanto no se tiene la información del sujeto pasivo que realizó el pago de la estampilla.

En cuanto a la aplicación del Artículo 2 de la Ley 1177 de 2007 Por la cual se autoriza la emisión de la Estampilla Universidad del Cauca 180 años, dicho artículo establece “La emisión de la estampilla será hasta por la suma de cuarenta mil millones de pesos (\$40.000.000.000). El monto total recaudado se establece a precios constantes de 2006”. Realizado el cálculo del recaudo real a precios corrientes (\$35.168.961.710 recaudado a 31-Dic-2022) llevados a precios constantes del año base 2006, se obtiene que a 31 de diciembre de 2022 dicho valor asciende a \$22.947.687.725, es decir que a precios constantes del año base 2006 falta por recaudar \$17.052.312.275.

Vicerrectoría Administrativa
División Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

UNIVERSIDAD DEL CAUCA

DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE

ACTUALIZACIÓN DE RECAUDO POR ESTAMPILLA A PRECIOS CONSTANTES CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

ARTICULO 5o. ORDENANZA 075 DEL 3 DE DIC DE 2008

MONTO TOTAL \$ 40.000.000.000 A PRECIOS CONSTANTES DE 2006

Año	Vr Recaudó por Año	Vr Recaudó Acumulado	IPC (anual) fuente DANE	CÁLCULO OPCIÓN 1				CÁLCULO OPCIÓN 2				DIFERENCIA
				IPC Acumulado Opc 1	Recaudo a Precios Constantes Año Base 2006	Recaudo a Precios Constantes Acumulado	Saldo por Recaudar a precios constantes	IPC Acumulado Opc 2	Recaudo a Precios Constantes Año Base 2006	Recaudo a Precios Constantes Acumulado	Saldo por Recaudar a precios constantes	
2007	-	-	5,69%	5,69%	-	-	40.000.000.000	1,0569	-	-	40.000.000.000	-
2008	-	-	7,67%	13,80%	-	-	40.000.000.000	1,137964	-	-	40.000.000.000	-
2009	391.196.429	391.196.429	2,00%	16,07%	337.028.090	337.028.090	39.662.971.910	1,160724	337.028.090	337.028.090	39.662.971.910	-
2010	1.001.759.844	1.392.956.273	3,17%	19,75%	836.529.779	1.173.557.869	38.826.442.131	1,197518	836.529.779	1.173.557.869	38.826.442.131	-
2011	1.855.531.198	3.248.487.471	3,73%	24,22%	1.493.762.903	2.667.320.772	37.332.679.228	1,242186	1.493.762.903	2.667.320.772	37.332.679.228	-
2012	1.589.706.785	4.838.194.256	2,44%	27,25%	1.249.283.105	3.916.603.877	36.083.396.123	1,272495	1.249.283.105	3.916.603.877	36.083.396.123	-
2013	2.368.767.076	7.206.961.332	1,94%	29,72%	1.826.087.434	5.742.691.311	34.257.308.689	1,297182	1.826.087.434	5.742.691.311	34.257.308.689	-
2014	3.438.430.540	10.645.391.872	3,66%	34,47%	2.557.103.230	8.299.794.541	31.700.205.459	1,344658	2.557.103.230	8.299.794.541	31.700.205.459	-
2015	3.880.619.290	14.526.011.162	6,77%	43,57%	2.667.717.704	10.967.512.245	29.032.487.755	1,435692	2.667.717.704	10.967.512.245	29.032.487.755	-
2016	2.223.866.467	16.749.877.629	5,75%	51,82%	1.464.762.095	12.432.274.340	27.567.725.660	1,518244	1.464.762.095	12.432.274.340	27.567.725.660	-
2017	2.488.749.764	19.238.627.393	4,09%	58,03%	1.574.818.869	14.007.093.209	25.992.906.791	1,58034	1.574.818.869	14.007.093.209	25.992.906.791	-
2018	3.121.833.346	22.360.460.739	3,18%	63,06%	1.914.536.144	15.921.629.353	24.078.370.647	1,630595	1.914.536.144	15.921.629.353	24.078.370.647	-
2019	3.571.988.793	25.932.449.532	3,80%	69,26%	2.110.408.797	18.032.038.150	21.967.961.850	1,692558	2.110.408.797	18.032.038.150	21.967.961.850	-
2020	2.150.960.120	28.083.409.652	1,61%	71,98%	1.250.697.864	19.282.736.014	20.717.263.986	1,719808	1.250.697.864	19.282.736.014	20.717.263.986	-
2021	3.392.687.058	31.476.096.710	5,62%	81,65%	1.867.745.456	21.150.481.470	18.849.518.530	1,816461	1.867.745.456	21.150.481.470	18.849.518.530	-
2022	3.692.865.000	35.168.961.710	13,12%	105,48%	1.797.206.255	22.947.687.725	17.052.312.275	2,054781	1.797.206.255	22.947.687.725	17.052.312.275	-
Total	35.168.961.710					22.947.687.725				22.947.687.725		-



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

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



Las Cuotas Partes de Pensiones con una participación del 21,03% por un valor de \$1.357.640.702 son originadas por el derecho al cobro de los valores reconocidos en el pago de mesadas pensionales en las cuales concurren diferentes entidades, las cuales se relacionan a continuación:

Tercero	Descripción	Saldo Final
	Cuotas partes de pensiones	\$ 1.465.440.484
800000118	HOSPITAL SAN JUAN DE DIOS DE ARMENIA	\$ 12.514.320
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	\$ 22.063.154
800103923	GOBERNACION DE NARIÑO	\$ 26.621.966
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	\$ 13.982.334
800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	\$ 13.114.527
860041163	FONDO DE PRESTACION CESANTIAS Y PENSIONES - FONCEP	\$ 4.526.916
890102006	GOBERNACION DEL ATLANTICO	\$ 8.165.486
890201235	GOBERNACION DE SANTANDER	\$ 23.313.906
890303461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA	\$ 97.162.200
890304155	HOSPITAL SIQUIATRICO UNIVERS.SAN ISIDRO	\$ 22.363.152
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 14.555.897
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	-\$ 3.294.427
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 285.707.996
890900286	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	\$ 1.408.988
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 7.171.066
891200200	CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO	\$ 3.147.976
891502188	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAUCA	\$ 74.516.540
891580002	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE DE POPAYAN EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	\$ 30.738.680
891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	\$ 67.236.093
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	\$ 740.423.714



7.22. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	SALDOS VIGENCIA 2022		
CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	133.191.350	0	133.191.350
Prestación de servicios	133.191.350	0	133.191.350

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	11.766.797.318	1,24%	8.705.144.889	0,91%	3.061.652.429	35,17%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	133.191.350	1,13%	48.370.547	0,56%	84.820.803	175,36%
1.3.85.02	Prestación de servicios	133.191.350	100,00%	48.370.547	100,00%	84.820.803	175,36%

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 1.13% 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.

Con corte a 31 de diciembre de 2022, se reclasificaron 34 facturas de pregrado por valor de \$18.433.880 y 26 facturas de posgrado por valor de \$81.227.468, como deudas de difícil cobro generado en matrículas financieras según oficio 5.-84/0028 emitido por la Vicerrectoría Administrativa - crédito y cartera.

Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2022		
CTA	CONCEPTO	SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-123.864.959	0	-123.864.959
1.3.86.02	Prestación de servicios	-123.864.959	0	-123.864.959
1.3.86.02.01	Servicios educativos	-23.621.290		-23.621.290
1.3.86.02.04	Administración de proyectos	-100.243.669	0	-100.243.669

Con corte a 31 de diciembre de 2022, se deterioraron 109 facturas de pregrado por valor de \$10.778.787 y 155 facturas de posgrado por valor de \$4.720.554, en concepto de servicios educativos, según Oficio 5.-84/002 emitido por el grupo de crédito y cartera vice adm aplicación de instructivo para cálculo de deterioro de cuentas por cobrar PA-GA-5-IN-5 método colectivo a la relación de deudores generada en el sistema de facturación y recaudo SQUID.





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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	280.408.009,00	830.337.518,00	-549.929.509,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	270.677.886,00	824.304.719,00	-553.626.833,00
1.5.30	Db	En poder de terceros	9.730.123,00	6.032.799,00	3.697.324,00

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

La cuenta 1510 Mercancías en existencia que presenta un saldo a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$270.677.886, está conformada por las siguientes subcuentas: 1.5.10.60 Medicamentos con un saldo de \$264.954.534, - 1.5.10.61 Materiales Médico Quirúrgicos con un saldo de \$5.075.314 y 1.5.10.90 Materiales de Odontología con un saldo de \$648.038, siendo la más representativa la subcuenta de Medicamentos.

La variación de la cuenta 1.5.10, se origina principalmente porque a 31 de diciembre de 2022 se dejaron en existencias únicamente los medicamentos de mayor rotación, teniendo en cuenta que en la vigencia 2022 se realizó la convocatoria pública para el suministro de medicamentos por valor de \$1.000.000.000, la cual fue adjudicada al Grupo DAO S.A.S y legalizado el contrato de suministro N°10.2-31.6/020 firmado el 27 de abril de 2022 posteriormente se adiciona el contrato en \$500.000.000 de los cuales se deja para la vigencia 2022 el valor de \$300.000.000 y vigencia futura para el año 2023 de \$200.000.000, 00, en octubre de 2022 DAO sede el derecho a Mennar S.A.S, quedando a 31 de diciembre de 2022 un saldo del contrato por valor de \$220.461.773, lo cual abastece el inventario de la Unidad de Salud.

La cuenta 1.5.30 en Poder de terceros presenta una variación porque en el año 2022 se presentaron mayores devoluciones de medicamentos a los diferentes laboratorios por estar próximos a vencer; estos son recuperables, los diferentes laboratorios o depósitos hacen devolución de medicamentos con fechas de vencimientos más largas o se hacen notas créditos a favor, para descontarlos de las facturas a pagar.





9.1. INVENTARIOS BIENES Y SERVICIOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)		824.304.719,0	6.032.799,0	830.337.518,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	2.443.997.464,0	14.204.708,0	2.458.202.172,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	0,0	2.443.997.464,0	14.204.708,0	2.458.202.172,0
+ Precio neto (valor de la transacción)		2.443.997.464,0		2.443.997.464,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0	0,0	0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0	0,0	0,0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	2.997.624.297,0	10.507.384,0	3.008.131.681,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	0,0	2.997.624.297,0	10.507.384,0	3.008.131.681,0
+ Valor final del inventario consumido		2.997.624.297,0	10.507.384,0	3.008.131.681,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	270.677.886,0	9.730.123,0	280.408.009,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0,0	270.677.886,0	9.730.123,0	280.408.009,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	0,0	270.677.886,0	9.730.123,0	280.408.009,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0	0,0

Como se puede observar durante la vigencia año 2022 no presentaron bajas ni deterioro de los Medicamentos, Materiales Médico Quirúrgicos ni de Materiales odontológicos quedando un saldo final en libros y en existencias físicas a 31 de diciembre de 2022 de \$270.677.855; igualmente existen medicamentos en poder de los laboratorios por devoluciones, pendientes de recuperar por valor de \$9.730.123.

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



NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

A 31 de diciembre de 2022 la propiedad, planta y equipo representa el 37.2% del total de los Activos de la Universidad del Cauca. Respecto del mismo periodo del año anterior presenta una variación del 34.7% equivalente a \$20.406.225.831, incremento debido principalmente a las construcciones en curso que se adelantan en las sedes de Popayán, caso Edificio Bicentenario, nuevas Residencias 4 de marzo y, Edificio Ciudadela Universitaria ubicada en la sede norte, municipio de Santander de Quilichao; así como por adquisición bienes muebles, enseres, y equipo de oficina, equipo médico y científico y equipos de comunicación y computación, entre otras.

Se presentan a continuación los valores correspondientes a los saldos contables de las cuentas que hacen parte de la agrupación 16 Propiedad, planta y equipo y su variación entre las vigencias 2021 y 2022:



**Composición**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	352.540.039.870,00	332.133.814.039,00	20.406.225.831,00
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
1.6.15	Db	Construcciones en curso	31.270.714.122,00	23.361.263.307,00	7.909.450.815,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	4.039.722.393,00	2.434.865.929,00	1.604.856.464,00
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	168.188.980.689,00	158.832.752.764,00	9.356.227.925,00
1.6.50	Db	Redes Líneas y cables	1.940.652.819,00	1.908.602.819,00	32.050.000,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	6.420.418.106,00	5.985.943.687,00	434.474.419,00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Científico	23.155.971.290,00	20.347.245.744,00	2.808.725.546,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.324.020.972,00	3.871.502.684,00	452.518.288,00
1.6.70	Db	Equipo de Comunicación y Computacion	29.780.221.801,00	27.152.910.014,00	2.627.311.787,00
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, tracción y Elevacion	1.396.369.037,00	1.342.749.037,00	53.620.000,00
1.6.80	Db	Equipo de Comedor, cocina, despensa y hoteleria	203.859.964,00	177.440.032,00	26.419.932,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-44.092.922.323,00	-38.892.898.811,00	-5.200.023.512,00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	-300.594.167,00	300.594.167,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-11.957.883.475,00	-9.546.886.995,00	-2.410.996.480,00
1.6.85.03	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	-944.300.884,00	-670.950.194,00	-273.350.690,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.641.048.965,00	-2.388.330.670,00	-252.718.295,00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-8.317.856.366,00	-8.413.472.962,00	95.616.596,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.496.528.533,00	-2.101.704.849,00	-394.823.684,00
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-16.106.752.843,00	-14.420.343.989,00	-1.686.408.854,00
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-607.424.092,00	-518.311.032,00	-89.113.060,00
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hoteleria	-115.368.093,00	-100.967.413,00	-14.400.680,00
1.6.85.10	Cr	Depreciación: Semovientes	-1.425.600,00	-1.425.600,00	0,00
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Bienes muebles en bodega	-877.780.765,00	-707.064.284,00	-170.716.481,00
1.6.85.15	Cr	Depreciación: Propiedad Planta y equipo no Explotados	-26.552.707,00	-23.440.823,00	-3.111.884,00
1.6.95.05	Cr	Deterioro: Edificaciones	0,00	-300.594.167,00	300.594.167,00

Vicerrectoría Administrativa
División Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

10.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA 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 BODEGA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SERVICIOS Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	5.873.758.638,51	24.050.686.648,01	1.342.749.037,00	19.586.262.454,00	3.408.122.492,00	2.434.865.928,38	0,00	175.919.082,00	1.440.000,00		56.873.804.230,90
+ ENTRADAS (DB):	581.222.346,00	6.080.936.475,00	53.620.000,00	6.742.242.413,25	917.353.880,00	1.604.856.464,21	0,00	27.940.982,00	0,00	0,00	15.958.172.510,46
Adquisiciones en compras	581.222.346,00	6.080.936.475,00	53.620.000,00	6.693.226.213,25	917.353.880,00	1.604.856.464,21		27.940.982,00			12.909.156.310,46
Sustitución de componentes				3.049.016.200,00							3.049.016.200,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	34.562.879,00	301.401.323,00	0,00	3.172.533.577,00	1.455.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.509.953.179,00
Baja en cuentas	34.562.879,00	301.401.323,00		123.517.377,00	1.455.400,00						460.936.979,00
Sustitución de componentes				3.049.016.200,00							3.049.016.200,00
= SUBTOTAL (Saldo Inicial + Entradas - Salidas)	6.420.418.105,51	29.780.221.801,01	1.396.369.037,00	23.155.971.290,25	4.324.020.972,00	4.039.722.392,59	0,00	203.859.964,00	1.440.000,00	0,00	69.322.023.562,36
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	6.420.418.105,51	29.780.221.801,01	1.396.369.037,00	23.155.971.290,25	4.324.020.972,00	4.039.722.392,59	0,00	203.859.964,00	1.440.000,00	0,00	69.322.023.562,36
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.641.048.964,86	16.106.752.842,73	607.424.091,76	8.317.856.367,99	2.496.528.532,74	877.780.765,19	0,00	115.368.082,65	1.425.600,00	0,00	31.164.185.257,92
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.388.330.670,66	14.420.343.989,20	518.311.032,10	7.867.055.446,13	2.101.704.848,59	99.064.283,49		100.967.413,13	1.425.599,96		27.487.203.283,26
+ Depreciación aplicada vigencia actual	252.718.294,20	1.686.408.853,53	89.113.059,66	452.478.921,86	395.478.684,15	778.716.481,70		14.400.679,52	0,04		3.669.314.974,66
Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos				1.678.000,00	655.000,00						2.333.000,00
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.779.369.140,65	13.673.468.958,28	788.944.945,24	14.838.114.922,26	1.827.492.439,26	3.161.941.627,40	0,00	88.491.871,35	14.400,00	0,00	38.157.838.304,44
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (segimiento)	41,14	54,09	43,50	35,92	57,74	21,73	0,00	56,59	99,00	0,00	44,96
% DETERIORO ACUMULADO (segimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES											
USO O DESTINACIÓN	66.349.654,00	2.189.914.988,71	15.250.000,00	886.609.500,89	1.190.494.618,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.348.618.762,59
+ En servicio	6.420.418.105,51	29.780.221.801,01	1.396.369.037,00	23.155.971.290,25	4.324.020.972,00	4.039.722.392,59		203.859.964,00	1.440.000,00		69.322.023.562,36
+ En bodega	66.349.654,00	2.189.914.988,71	15.250.000,00	886.609.500,89	1.190.494.618,99						4.348.618.762,59
REVELACIONES ADICIONALES											
GARANTÍA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	(34.562.879,00)	(301.401.323,00)	0,00	(121.839.377,00)	(800.400,00)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(458.603.979,00)
- Gastos (pérdida)	34.562.879,00	301.401.323,00		121.839.377,00	800.400,00						458.603.979,00



Por una Universidad de excelencia y solidaria

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



División Gestión Financiera

Respecto de los bienes muebles como se puede apreciar presenta un incremento respecto al periodo del año anterior por las adquisiciones realizadas en el 2022 siendo las más representativas las de maquinaria y equipo, equipos de comunicación y computación, equipo de transporte, médico y científico, muebles y enseres y equipo de comedor y despensa.

La baja en cuentas durante el 2022 en equipos de comunicación, muebles y enseres, equipos de cómputo y equipos de construcción y equipos de laboratorio:

1. Por obsolescencia en monto de \$431.985.458.
2. Por pérdida o hurto \$25.653.521.
3. Por entrega de equipo a la Autoridad Nacional de Agricultura y Pesca AUNAP, Convenio No.229 de 2021 baja por \$3.298.000 y,
4. Por ajuste en valor de \$3.049.016.200, con el fin de individualizar los valores de los equipos y los elementos de laboratorio de simulación ubicados en la sede norte Santander de Quilichao, valor que figura igualmente adicionado en el reporte en la línea Sustitución de componentes.

10.2. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO – INMUEBLES



Vicerrectoría Administrativa
División Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	110.354.221.000,00	158.832.752.764,00		1.908.602.819,00	15.556.370.000,00		286.651.946.583,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	9.356.227.925,00	0,00	32.050.000,00	0,00	0,00	9.388.277.925,00
Adquisiciones en compras				32.050.000,00			32.050.000,00
Otras entradas de bienes inmuebles	0,00	9.356.227.925,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.356.227.925,00
* Mejoras en Edificaciones en Uso		9.356.227.925,00					9.356.227.925,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disposiciones (enajenaciones)							0,00
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	110.354.221.000,00	168.188.980.689,00	0,00	1.940.652.819,00	15.556.370.000,00	0,00	296.040.224.508,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)							0,00
- Salida por traslado de cuentas (CR)							0,00
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	110.354.221.000,00	168.188.980.689,00	0,00	1.940.652.819,00	15.556.370.000,00	0,00	296.040.224.508,00
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,00	11.957.883.473,94	0,00	944.300.883,78	26.552.707,07	0,00	12.928.737.064,79
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		9.546.886.992,67		670.950.194,52	23.440.823,28		10.241.278.010,47
+ Depreciación aplicada vigencia actual		2.410.996.481,27		273.350.689,26	3.111.883,79		2.687.459.054,32
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado		300.594.167,00					300.594.167,00
Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos		300.594.167,00					300.594.167,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	110.354.221.000,00	156.231.097.215,06	0,00	996.351.935,22	15.529.817.292,93	0,00	283.111.487.443,21
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,00	7,11	0,00	48,66	0,17	0,00	4,37
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES							
USO O DESTINACIÓN	15.473.270.000,00	0,00	0,00	0,00	83.100.000,00	0,00	15.556.370.000,00
+ En servicio	110.354.221.000,00	168.188.980.689,00		1.940.652.819,00			280.483.854.508,00
+ No explotados	15.473.270.000,00				83.100.000,00		15.556.370.000,00
REVELACIONES ADICIONALES							
GARANTÍA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)							0,00
- Gastos (pérdida)							0,00



Por una Universidad de excelencia y solidaria

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



La cuenta de Edificaciones se vio afectada en monto de \$300.594.167, reversión del deterioro que se aplicó en el año 2021 a inmueble ubicado en la ciudad de Cali de propiedad de la Unidad de Salud, teniendo en consideración el avalúo realizado por el IGAC en el 2022.

Durante la vigencia 2022 se llevaron a cabo mejoras en diferentes edificaciones de propiedad de la Universidad por valor total de \$9.356.227.25 las cuales se detallan a continuación:

MEJORAS EN EL AÑO 2021 CLASIFICADAS POR CUENTA 1640 EDIFICACIONES EN USO	
SALDO INICIAL AÑO 2021	158.832.752.764,09
EDIFICIO DE LA DIVISION TICS	108.546.100,00
FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES - EDUCACION	123.766.877,00
FACULTAD DE CIENCIAS CONTALES	90.347.253,00
FACULTAD CIENCIAS DE LA SALUD	79.489.263,00
EDIFICIO DE INGENIERIAS	545.287.592,00
EDIFICIO DE INGENIERIAS AMPLIACION AULAS	3.199.439.545,00
CLAUSTRO SANTO DOMINGO	7.452.529,00
CLAUSTRO EL CARMEN	85.170.587,00
FACULTAD CIENCIAS AGRARIAS	56.775.017,00
EDIFICIO POSGRADOS	3.448.982,00
EDIFICIOS LABORATORIO QUIMICA FISICA BIOLOGIA	1.887.039,00
FACULTAD DE ARTES	17.906.087,00
CASONA SANTANDER QUILICHAO	1.887.039,00
EDIF. FACULTAD CIENCIAS HUMANAS CLL 5	7.495.059,00
EDIFICIO ADMINISTRATIVO CLL 4	3.213.961,00
CENTRO DEPORTIVO UNIVERSITARIO TULCAN	5.024.114.995,00
VALOR MEJORAS EN EL AÑO 2022	9.356.227.925,00
SALDO FINAL AÑO 2022	168.188.980.689,09



10.3. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - CONSTRUCCIONES EN CURSO

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTOS	SALDO 2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.270.714.121,91	0,00	31.270.714.121,91
	SALDO INICIAL (31 Dic-2021)	22.480.219.575,91		
1.6.15.01	Edificaciones	7.909.450.815,00	0,00	7.909.450.815,00
	Edific.Ciudadela Univ.Santader Quilichao	1.614.374.134,00		1.614.374.134,00
	Edific.CECUN Centro Encuentro Cultural Univ.	38.287.815,00		38.287.815,00
	Edific.Bicentenario Cl 5	997.602.921,00		
	Edific.Neva Residencias 4 de marzo	5.259.185.945,00		5.259.185.945,00
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	881.043.731,00	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



Por una Universidad de excelencia y solidaria

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



La Universidad continúa con los proyectos de adecuación de sus instalaciones en pro de mejorar y ampliar su cobertura. Durante el 2022 se realizaron obras que incrementaron el valor de las construcciones en curso en un 33.86%; contratos de obra en la ciudadela Universitaria en sede norte de Santander de Quilichao por \$1.14.374.135, en las Residencias 4 de marzo por monto de \$5.259.185.945, en el Edificio Bicentenario por \$997.602.921 y en CECUN por valor de \$38.287.815, para una inversión total en el 2022 equivalente a \$7.909.450.815.

10.4. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES

10.4.1. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO - ESTIMACIONES - 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			

Respecto del año 2021 la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo se incrementó en un 13.37% equivalente a \$5.200.023.513.

El método de depreciación que aplica la Universidad es el de línea recta y la vida útil de acuerdo a lo establecido en las políticas contables, Acuerdo Superior 084 de 2021.





**NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES –
COMPOSICIÓN**

		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.7	Db	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090,00	3.584.486.090,00	0,00
1.7.15	Db	Bienes históricos y culturales	3.584.486.090,00	3.584.486.090,00	0,00
1.7.21	Db	Bienes de uso público representados en bienes de arte y cultura			0,00
1.7.85	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.86	Cr	Depreciación acumulada de restauraciones de bienes históricos y culturales (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.87	Cr	Depreciación acumulada de bienes de uso público en servicio - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.90	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público (cr)	0,00	0,00	0,00
1.7.91	Cr	Deterioro acumulado de bienes de uso público - concesiones (cr)	0,00	0,00	0,00



Por una Universidad de excelencia y solidaria



11.2. **BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC)**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES	MATERIALES EN TRÁNSITO	MONUMENTOS	MUSEOS	OTROS BHC	TOTAL
SALDO INICIAL (01 ene)			1.886.486.090,0	1.698.000.000,0		3.584.486.090,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	0,0	3.584.486.090,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
SALDO FINAL (31- dic) = (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	0,0	3.584.486.090,0
DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS - RESTAURACIONES DE BHC (DA)			0,0	0,0	0,0	0,0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	0,0	0,0	1.886.486.090,0	1.698.000.000,0	0,0	3.584.486.090,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)			0,0	0,0	0,0	0,0
EFFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Ingresos						0,0
Gastos						0,0



Por una Universidad de excelencia y solidaria



Siete inmuebles de la Universidad del Cauca se encuentran ubicados en el sector histórico de la ciudad de Popayán reconocidos como bienes históricos y culturales y por ello contablemente figuraron como tal hasta la vigencia 2017; de estos bienes, cuatro con espacios destinados para aulas de clase, cafeterías estudiantiles, salones de laboratorio fueron reclasificados en la cuenta contable 1640 Edificaciones.

Por lo anterior y, atendiendo las políticas contables establecidas, a partir del 2018 tres de los inmuebles se clasifican contablemente en la 1715 Bienes de uso público e históricos y culturales.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES:

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

COMPOSICIÓN

		DESCRIPCIÓN	SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	168.476.196,00	171.380.952,00	-2.904.756,00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	183.000.000,00	183.000.000,00	0,00
1.9.51.01	Db	Terrenos			0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	183.000.000,00	183.000.000,00	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-14.523.804,00	-11.619.048,00	-2.904.756,00
1.9.52.01	Db	Edificaciones	-14.523.804,00	-11.619.048,00	-2.904.756,00
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.53.01	Db	Terrenos			0,00
1.9.53.02	Db	Edificaciones			0,00

Son propiedades de inversión los terrenos y edificaciones que se tienen con el objetivo de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalía o ambas.

Es el caso del inmueble de propiedad de la Unidad de Salud, local comercial ubicado en la calle 30 No. 28-57 en el municipio de Palmira – Valle del Cauca del cual se obtiene una renta mensual por concepto de arrendamiento.



13.1. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - DETALLES Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL		183.000.000,0	183.000.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0	0,0
Adquisiciones en compras			0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0
Disposiciones (enajenaciones)			0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	183.000.000,0	183.000.000,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	0,0	183.000.000,0	183.000.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	14.523.804,0	14.523.804,0
Saldo inicial de la Depreciación		11.619.048,0	11.619.048,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		2.904.756,0	2.904.756,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0,0	168.476.196,0	168.476.196,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	7,9	7,9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

El inmueble en mención, durante el 2022 presentó afectación por cuenta de la depreciación y no consideró afectación por deterioro.

13.2. PROPIEDADES DE INVERSIÓN - REVELACIONES ADICIONALES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	0,0	28.869.888,0	28.869.888,0
Arrendamiento operativo		28.869.888,0	28.869.888,0
Arrendamiento financiero			0,0
GARANTIA DE PASIVOS	0,0	0,0	0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 1			0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado 2			0,0
+ Detalle del Pasivo garantizado ...n			0,0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,0	0,0	0,0
+ Ingresos (utilidad)			0,0
- Gastos (pérdida)			0,0
RESTRICCIONES SOBRE LOS BIENES	0,0	0,0	0,0
+ Tipo de restricción 1 (Ej. Retención por autoridad competente)			0,0
+ Tipo de restricción 2			0,0
+ Tipo de restricción ...n			0,0

El canon de arrendamiento durante el 2022 es de \$2.405.824 por tanto en el año se percibieron ingresos por monto de \$28.869.888.

**NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
19	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	4.218.516.315,47	3.333.247.960,43	885.268.355,04
1.9.70	Db	Activos intangibles	10.062.998.536,00	9.110.163.899,00	952.834.637,00
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-5.844.482.220,53	-5.776.915.938,57	-67.566.281,96
1.9.76	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)			0,00
1.9.77	Db	Activos intangibles - modelo revaluado			0,00
1.9.78	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00
1.9.79	Cr	Deterioro acumulado de activos intangibles - modelo revaluado (cr)			0,00

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	947.692.107.396	100,00%	957.587.195.169	100,00%	-9.895.087.773	-1,03%
1.9	OTROSACTIVOS	495.692.354.980	52,31%	526.358.238.535	54,97%	-30.665.883.555	-5,83%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	10.062.998.536	2,03%	9.110.163.899	1,73%	952.834.637	10,46%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-5.844.482.221	-1,18%	-5.776.915.939	-1,10%	-67.566.282	1,17%

Respecto del mismo periodo del año 2021 los activos intangibles presentaron una variación del 10.46% equivalente a \$885.268.355, incremento que se presenta en la compra de equipos de red y de computación con sus respectivas licencias y renovación y adquisición de licencias de software para diferentes áreas misionales y de apoyo administrativo.

14.1. **ACTIVOS INTANGIBLES - DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	50.000.000,00	5.714.122.305,00	3.346.041.594,00	9.110.163.899,00
+ ENTRADAS (DB):	0,00	814.203.053,00	150.631.584,00	964.834.637,00
Adquisiciones en compras		814.203.053,00	150.631.584,00	964.834.637,00
Otras transacciones sin contraprestación	0,00	0,00	0,00	0,00
- SALIDAS (CR):	0,00	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00
Baja en cuentas			12.000.000,00	12.000.000,00
Otras salidas de intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBTOTAL *(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	50.000.000,00	6.528.325.358,00	3.484.673.178,00	10.062.998.536,00
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00
SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	50.000.000,00	6.528.325.358,00	3.484.673.178,00	10.062.998.536,00
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	46.606.016,11	3.449.157.816,05	2.348.718.388,37	5.844.482.220,53
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	45.924.968,96	2.714.224.705,79	2.266.766.264,81	5.026.915.939,56
+ Amortización aplicada vigencia actual	681.047,15	734.933.110,26	81.952.123,56	817.566.280,97
- Reversión de la AMORTIZACIÓN				0,00
- DETERIORO ACUMULADO DE	0,00	0,00	0,00	0,00
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.393.983,89	3.079.167.541,95	1.135.954.789,63	4.218.516.315,47
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	93,21	52,83	67,40	58,08
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,00	0,00	0,00	0,00

A 31 de diciembre de 2022 el saldo por concepto de:

1. Licencias es de \$6.528.325.350 y la amortización acumulada por \$3.449.157.816.
2. Software es \$3.484.673.178 y su amortización acumulada es \$2.348.718.388.
3. Derechos es \$50.000.000 y su amortización acumulada \$46.606.016.

14.2. **ACTIVOS INTANGIBLES - REVELACIONES ADICIONALES**

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	50.000.000,00	6.528.325.358,00	3.484.673.178,00	0,00	10.062.998.536,00
+ Vida útil definida	50.000.000,00	4.725.633.541,50	3.360.882.927,70		8.136.516.469,20
+ Vida útil indefinida		1.802.691.816,50	123.790.250,30		1.926.482.066,80
GARANTÍA DE PASIVOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Detalle del Pasivo garantizado 1					0,00
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Ingresos (utilidad)					0,00
- Gastos (pérdida)					0,00
DESEMBOLSOS PARA INVESTIGACIÓN Y DESARROLLO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Gastos afectados durante la vigencia					0,00
RESTRICCIONES SOBRE INTANGIBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Tipo de restricción 1 (E): Retención por autoridad competente)					0,00

La Universidad de acuerdo a las políticas contables medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulado; su amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización teniendo para su cálculo, las siguientes vidas útiles y valores residuales:



1. Patentes: vida útil finita o indefinida según sea el caso y 0% de valor residual.
2. Derechos: vida útil finita o indefinida según sea el caso y 0% de valor residual.
3. Licencias: vida útil finita o indefinida según sea el caso y 0% de valor residual.
4. Software: vida útil finita o indefinida según sea el caso y 0% de valor residual.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS:

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS:

- La cuenta 1905 - Bienes y Servicios Pagados por Anticipado: representa el 18.03% del total de Otros Derechos y Garantías, constituye el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes y servicios, que proveerán beneficios económicos futuros en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad, hacen parte las pólizas de seguros y los pagos por anticipado para la adquisición de bienes y servicios que están pendientes de legalizar a 31 de diciembre de 2022
- La cuenta 1906 - avances y Anticipos Entregados: representa el 76.71% del total de Otros Derechos y Garantías, en este concepto se registran los anticipos vigentes otorgados a persona naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o alguna contraprestación futura de acuerdo a lo pactado, los cuales se encuentran pendientes de legalizar al cierre del periodo contable.
- La Cuenta 1909 - Recursos Entregados en Garantía: representa el 5.19% del total de Otros Derechos y Garantías, corresponde a los recursos embargados de las cuentas bancarias de la Universidad mediante orden judicial, producto de las demandas en contra de la Universidad, con los cuales se constituyen los depósitos judiciales.

COD CONT	CONCEPTO	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
	OTROS DERECHO Y GARANTÍAS	8.269.822.243	100,00%	11.718.763.291	100,00%	-3.448.941.048	-29,43%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.490.840.590	18,03%	817.603.883	6,98%	673.236.707	82,34%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	6.343.495.366	76,71%	10.289.171.100	87,80%	-3.945.675.734	-38,35%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6.431.844	0,08%	29.725.000	0,25%	-23.293.156	-78,36%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	429.054.443	5,19%	582.263.308	4,97%	-153.208.865	-26,31%





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

- Subcuenta 190504 – Arrendamiento Operativo Pagado por Anticipado: 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. Partida que se encuentra en proceso de depuración contable.

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

Subcuenta 138439 - Cuentas por Cobrar: 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:

“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 2022 asciende a \$508.073.417.593, el cual se encuentra distribuido así:

COD CONT	NOMBRE	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
2	PASIVOS	508.073.417.593	100,00%	542.544.335.624	100,00%	-34.470.918.031	-6,35%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	14.112.338.921	2,78%	11.501.517.686	2,12%	2.610.821.235	22,70%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	470.940.583.016	92,69%	503.132.344.940	92,74%	-32.191.761.924	-6,40%
2.7	PROVISIONES	4.700.871.672	0,93%	4.292.012.544	0,79%	408.859.128	9,53%
2.9	OTROS PASIVOS	18.319.623.984	3,61%	23.618.460.454	4,35%	-5.298.836.470	-22,44%

Los pasivos a 31 de diciembre de 2022 presentan una disminución del -6.35%, principalmente por la causación y pago del pasivo pensional en el cual concurre la nación, el cual hace parte del grupo 25 de Beneficios a los Empleados correspondiente al pasivo pensional, en la nota 22.3 Beneficios Posempleo.





NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR:

No aplica

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN
COMPOSICIÓN**



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	14.112.338.920,50	11.501.517.684,29	2.610.821.236,21
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	5.402.757.833,91	2.769.179.467,96	2.633.578.365,95
2.4.06	Cr	Adquisición de bienes y servicios del exterior	23.889.913,00	1.098.341,00	22.791.572,00
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	656.226.102,07	478.713.708,00	177.512.394,07
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	24.408.923,86	20.729.117,00	3.679.806,86
2.4.40	Cr	Impuestos contribuciones y tasas	5.342,85	5.342,85	0,00
2.4.81	Cr	Administración de la seguridad social en salud	0,00	4.061.230,00	-4.061.230,00
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8.005.050.804,81	8.227.730.477,48	-222.679.672,67



A 31 de diciembre de 2022 las obligaciones pendientes por pagar por valor de \$14.112.338.920,50 equivalente al 1.49% y 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; las cuales hacen referencia a las obligaciones adquiridas por la Universidad del Cauca con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades como son las cuentas por adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de terceros, descuentos de nómina, administración de la seguridad social en salud y por cuentas por pagar.

21.1. REVELACIÓN GENERALES

21.1.1. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (ANEXO)





ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (re porte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			5.402.757.833,9		
Bienes y servicios			4.133.304.858,8		
Nacionales	PN	9	186.262.358,3	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	22	3.947.042.500,5	6 meses	12 meses
Proyectos de inversión			1.269.452.975,1		
Nacionales	PN	14	206.731.595,0	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	35	1.062.721.380,1	6 meses	12 meses

A 31 de diciembre de 2022 los valores adeudados por adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$5.402.757.833,91 hace referencia principalmente al contrato de obra 5.5-31.4/002 de 2022, construcción de aulas de clase para la ampliación de la capacidad de las facultades de ingenierías y ciencias contables económicas y administrativas de la universidad del cauca, campus Tulcán, en el municipio de Popayán, Departamento del Cauca; así como a la adquisición de equipos de cómputo, impresoras y videoproyectores para las dependencias académicas y administrativas de la universidad; al contrato de suministro 5.5-31.6/006 de 2022, suministro de tiquetes aéreos en las rutas nacionales e internacionales para la universidad y al contrato de obra No. 2.5-31.4/094 obra civil para la construcción del edificio bicentenario de la universidad del cauca localizado en la calle 5 # 4-07 de la ciudad de Popayán, entre otros

21.1.4. ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR (ANEXO)

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (re porte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			23.889.913,0		
Bienes y servicios			361.341,0		
Extranjeros	PJ	1	361.341,0	6 meses	12 meses
Proyectos de inversión			23.528.572,0		
Extranjeros	PN	4	14.994.192,0	6 meses	12 meses
Extranjeros	PJ	1	8.534.380,0	6 meses	12 meses

A 31 de diciembre de 2022 los valores adeudados por adquisición de bienes y servicios del exterior por valor de \$23.889.913,00 se debe en su gran mayoría a los proyectos de





inversión por valor de \$23.528.572 y hace referencia principalmente a la publicación del artículo "on the orbital stability of a bussinessq system" en la revista journal of applied analysis and computation, proyecto ID 5101 "existencia de ondas viajeras...ostrovky". Editorial Willmington Scientific Publisher, llc; y a giros al exterior por contratación de expertos internacionales para orientar diferentes módulos.

21.1.5. RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS (ANEXO)

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			656.226.102,07		
Cobro cartera de terceros			136.607.978,00		
Nacionales	PN	4	12.776.759,0	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	2	123.831.219,0	6 meses	12 meses
Recaudos por clasificar			287.655.535,94		
Nacionales	PN	22	16.911.830,5	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	14	270.743.705,4	6 meses	12 meses
Estampillas			174.234.032,25		
Rendimientos financieros			57.728.555,88		
Nacionales	PJ	11	57.728.555,9	6 meses	12 meses

Los Recursos a Favor de Terceros en monto de \$656.226.102,07; 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 \$287.655.535,94, dineros que están en tesorería en las cuentas de la Universidad y que, a 31 de diciembre de 2022, no se han identificado los terceros; y en monto de \$27.728.55,88, corresponde a los rendimientos financieros.

21.1.7. DESCUENTOS DE NÓMINA (ANEXO)

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCION (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
DESCUENTOS DE NÓMINA			24.408.923,86		
Aportes a fondos pensionales			2.635.500,00		
Nacionales	PJ	5	2.635.500,0	6 meses	12 meses
Aportes a seguridad social en salud			1.163.100,00		
Nacionales	PJ	3	1.163.100,0	6 meses	12 meses
Embargos judiciales			2.791.384,00		
Nacionales	PN	15	1.523.089,0	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	3	1.268.295,0	6 meses	12 meses
Otros descuentos de nómina			17.818.939,86		
Nacionales	PN	1	6.751.082,0	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	2	11.067.857,9	6 meses	12 meses

Con relación con los descuentos de nómina a 31 de diciembre de 2022 por valor de \$24.408.923,9; hace referencia principalmente a los otros descuentos de nómina por valor de \$17.818.939,9; así como a los embargos judiciales por valor de \$2.791.384,0;





aportes a fondos pensionales por valor de \$2.635.500,0 y los aportes a seguridad social en salud por valor de \$1.163.100,00.

21.1.9. IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS (ANEXO)

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (re porte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
Gravamen a los movimientos financieros:			5.342,9		
Nacionales	PJ	1	5.342,9	6 meses	1 año

Los Impuestos, contribuciones y tasas hacen referencia al gravamen a los movimientos financieros por valor de \$5.342,9

21.1.17. OTRAS CUENTAS POR PAGAR (ANEXO)

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (re porte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			8.005.050.804,8		
Obligaciones pagadas por terceros:			202.130.000,0		
Nacionales	PN	2	202.130.000,0	6 meses	1 año
Viajes y gastos de viaje:			4.853.074,0		
Nacionales	PN	11	4.853.074,0	6 meses	1 año
Seguros:			1.313.600.828,0		
Nacionales	PJ	4	1.313.600.828,0	6 meses	1 año
Cheques no cobrados o por reclamar:			245.222.481,5		
Nacionales	PN	388	165.913.743,0	6 meses	1 año
Nacionales	PJ	23	61.370.845,5	6 meses	1 año
Extranjeros	PN	7	17.937.893,0	6 meses	1 año
Saldos a favor de beneficiarios:			4.511.530.284,5		
Nacionales	PN	6200	2.278.198.465,4	6 meses	1 año
Nacionales	PJ	25	2.233.331.819,1	6 meses	1 año
Servicios públicos:			70.936.411,0		
Nacionales	PJ	5	20.936.411,0	6 meses	1 año
Comisiones:			29.687.767,9		
Nacionales	PJ	10	29.687.767,9	6 meses	1 año
Honorarios:			1.182.836.556,0		
Nacionales	PN	124	318.316.880,0	6 meses	1 año
Nacionales	PJ	7	864.519.676,0	6 meses	1 año
Servicios:			494.253.402,0		
Nacionales	PN	19	217.834.762,0	6 meses	1 año
Nacionales	PJ	7	276.418.640,0	6 meses	1 año

Finalmente, las Otras cuentas por pagar por valor de \$8.005.050.804,8 a 31 de diciembre de 2022; hace referencia a los saldos a favor de beneficiarios por concepto de subsidio de matrícula a estudiantes de pregrado por valor de \$4.511.530.248,5; honorarios principalmente por la prestación de servicios profesionales por valor de \$1.182.836.556,0; los seguros por valor de \$1.313.600.828,0 debido a la adquisición de las pólizas de seguros requeridas para amparar y proteger las personas, los activos e intereses patrimoniales, los bienes muebles e inmuebles de su propiedad, entre otros.



**NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS****Composición**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	470.940.583.016,00	503.132.344.940,00	-32.191.761.924,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	567.474.696,00	568.321.309,00	-846.613,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	470.373.108.320,00	502.564.023.631,00	-32.190.915.311,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	483.035.540.225,93	511.134.846.329,69	-28.099.306.103,76
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	483.035.540.226	511.134.846.330	-28.099.306.103,76
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-12.094.957.209,93	-8.002.501.389,69	-4.092.455.820,24
(+) Beneficios		A corto plazo	567.474.696,00	568.321.309,00	-846.613,00
(-) 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	-12.662.431.905,93	-8.570.822.698,69	-4.091.609.207,24

La universidad del Cauca para el reconocimiento contable de los beneficios a los empleados adopta las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, actualizada según la Resolución 331 de 2022 del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, específicamente lo dispuesto en el capítulo II, numeral 5; adicionalmente para el reconocimiento del pasivo pensional aplica el Procedimiento Contable Para el Registro de los Hechos Económicos Relacionados con el Pasivo Pensional y con los Recursos que lo Financian actualizado según la Resolución 064 de 2022. Asimismo, para el reconocimiento de los beneficios a los empleados se contempla el título XVII del acuerdo superior 084 de 2021 que establece las políticas contables de la Institución.

Los beneficios a los empleados presentaron una disminución del 7% con respecto al año 2021, terminando en \$ 470.940.583.016 a 31 de diciembre de 2022, divididos en beneficios a los empleados a corto plazo por \$ 567.474.696 y Beneficios posempleo – pensiones por \$ 470.373.108.320; el plan de activos para beneficios posempleo conformado por efectivo y equivalente al efectivo y derechos por concurrencia para el pago de pensiones, presenta una variación negativa de 6% con respecto al año 2021.

La disminución del 6% del Plan de Activos para beneficios posempleo equivalente a \$28.099.306.104, el cual resulta del decremento de dichos recursos por la aplicación en el reconocimiento y pago de las mesadas pensionales, cuotas partes pensionales en contra y bonos pensionales durante el año 2022.





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	567.474.696,0
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	875.000,0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	565.827.585,0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	80.000,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	527.900,0

La universidad del Cauca reconoce como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

Al término del periodo 2022, los beneficios a empleados a corto plazo se constituyen principalmente en un 99% por las dotaciones y suministros a trabajadores, auxilios causados para hacerse efectivos en el año 2023, seguidamente los aportes a seguridad social en salud – empleador y remuneración por servicios técnicos que hace referencia al pago pendiente de una monitoria a favor de Luis Daniel Vallejo Basante por servicio de apoyo en lenguas extranjeras - unilingua a las diferentes facultades de la universidad del cauca.

Los valores en libros por concepto de cesantías, aportes a riesgos laborales y gastos de viaje, hacen parte del proceso de depuración contable en cumplimiento del plan de mejoramiento suscrito por la contraloría general de la nación.



22.4. *Beneficios Posempleo*

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	Saldo Final
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	483.035.540.225,93
1.9.04.01.01.02.02	Banco Popular S.A.	19.129.285.576,93
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	463.906.254.649,00
1.9.04.08.01	Derechos por Concurrencia Pensiones - Corriente	34.722.865.656,00
1.9.04.08.01.01	Derechos por Concurrencia Nación para pago de Pensiones - Cte	32.966.809.557,00
1.9.04.08.01.02	Derechos por Concurrencia Unicauca para pago de Pensiones - Cte	1.756.056.099,00
1.9.04.08.02	Derechos por Concurrencia Pensiones - No	429.183.388.993,00
1.9.04.08.02.01	Derechos por Concurrencia Nación para pago de Pensiones - No Cte	429.183.388.993,00
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	470.373.108.320,00
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	5.989.349.671,00
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos	477.504.000,00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	218.935.401.169,00
2.5.14.10.01	Cálculo actuarial de pensiones actuales corriente	29.641.340.121,00
2.5.14.10.02	Cálculo actuarial de pensiones actuales no corriente	189.294.061.048,00
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	237.083.339.570,00
2.5.14.12.01	Cálculo actuarial futuras pensiones Bonos - corriente	4.267.515.678,00
2.5.14.12.02	Cálculo actuarial futuras pensiones Bonos - no corriente	232.815.823.892,00
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	7.887.513.910,00
2.5.14.14.01	Cuotas Partes Pensionales Corriente	814.009.857,00
2.5.14.14.03	Cuotas Partes Pensionales no Corriente	7.073.504.053,00

Para la medición del pasivo por beneficios posempleo, la institución debe realizar suposiciones actuariales, las cuales corresponderá a las estimaciones sobre las variables que determinarán el costo final de proporcionar los beneficios posempleo. Las suposiciones actuariales deben ser realizadas por un profesional especializado quien estudiará suposiciones demográficas y financieras, que tienen relación con los siguientes elementos: expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios y costos de atención médica, entre otros. El cálculo actuarial se debe realizar sobre pensiones futuras, pensiones actuales y cuotas partes de pensiones.

El cálculo actuarial del pasivo pensional representa el valor presente de los pagos futuros que la entidad deberá realizar, de forma directa o indirecta, a favor de:

- Sus pensionados actuales
- Los extrabajadores que hayan adquirido derechos, de conformidad con las condiciones definidas en las disposiciones legales vigentes, por concepto de cuotas partes de pensiones
- El personal activo, cuya pensión será reconocida, una vez este consolide su derecho pensional. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios o sustitutos.





La Universidad del Cauca con el fin de determinar las ganancias o pérdidas actuariales debe estimar como mínimo cada tres años, el valor presente de los pagos que debe realizar por pensiones actuales o por cuotas partes de pensiones y realizar la comparación con el valor del cálculo actuarial registrado a la fecha de la estimación. La última actualización del cálculo actuarial se realizó el 31 de diciembre de 2020, y se proyecta nuevamente al culminar el año 2023.

El plan de beneficios posempleo a 31 de diciembre de 2022 está constituido de la siguiente manera:

El valor de \$ 19.129.285.577 en cuenta de ahorros del Banco Popular S.A, que con respecto al año 2021 presentó una variación positiva de 19%, estos son recursos recibidos para beneficios posempleo (entre los que se encuentran cuotas partes de pensiones por \$ 5.989.349.671 y bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos por \$ 477.504.000), que no se han ejecutado hasta la fecha.

La cifra de \$ 463.906.254.649 en derechos por concurrencia para el pago de pensiones que con respecto al periodo 2021 presentó un decremento del 4% y se encuentra constituidos por:

- Derechos por concurrencia pensiones – corriente por \$ 34.722.865.656 en donde para el periodo 2023 es responsabilidad de la nación aportar \$32.966.809.557 y la Universidad del Cauca \$ 1.756.056.099, con el objetivo de cubrir la financiación del cálculo actuarial de pensiones actuales corrientes (\$ 29.641.340.121), futuras corrientes (4.267.515.678) y cuotas partes de pensiones corrientes (814.009.857), estas proyecciones a corto plazo son presentadas por el área de talento humano - pensiones de la universidad del Cauca.
- Derechos por concurrencia pensiones - No Corriente por \$ 429.183.388.993, a cargo de la Nación para la financiación del cálculo actuarial de pensiones actuales no corriente (\$ 189.294.061.048), cálculo actuarial futuras pensiones Bonos - no corriente (\$ 232.815.823.892) y Cuotas Partes Pensionales no Corriente (\$7.073.504.053).



**NOTA 23. PROVISIONES****Composición**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.7	Cr	PROVISIONES	4.700.871.672,31	4.292.012.544,49	408.859.127,82
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	4.634.499.010,31	4.225.639.882,49	408.859.127,82
2.7.90	Cr	Provisiones diversas	66.372.662,00	66.372.662,00	0,00

La Universidad del Cauca reconoce provisiones diversas, por litigios y demandas, basada en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación, actualizado según la resolución 064 de 2022 denominado Procedimientos Contables para el Registro de los Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos sobre Cuentas Bancarias.

La Universidad del Cauca a través de la Resolución R-0879 de 31 de diciembre 2021, actualiza la metodología para la calificación del riesgo, establecer el cálculo de la provisión contable y el pasivo contingente en los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad; específicamente para provisiones por litigios y demandas lo expuesto en los artículos 4, 5,6 y 8 párrafo 1.

En atención del artículo cuarto de la resolución R-0879 de 2021, la aplicación de la metodología para el cálculo de la provisión contable relacionada con los procesos judiciales, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales donde la universidad sea parte demandada, es responsabilidad de los funcionarios encargados de la Oficina Asesora Jurídica, División de Gestión Financiera - Contabilidad y apoderado de cada proceso; además, considerando el artículo once, el resultado de la información obtenida por el apoderado en el desarrollo del proceso, debe fluir de forma oportuna a la Oficina Asesora Jurídica y a la División de Gestión Financiera –Contabilidad.

En aplicación de la norma mencionada anteriormente, teniendo en cuenta que la probabilidad de pérdida del proceso sea calificada como alta (más del 50%), el valor de la pretensión se reconocerá como provisión contable, igualmente, los apoderados judiciales en la determinación del valor a considerar como provisión deben hacer uso de la herramienta que ofrece el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado- Ekogui, basado en la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

La oficina Asesora Jurídica reporta al final del periodo 2022, sesenta y cuatro procesos en contra de la institución de los cuales 17 se clasifican como obligación remota, es decir que, en atención a resolución 064 de 2022 la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es prácticamente nula, por ende este hecho no será objeto de reconocimiento ni de revelación en los estados financieros de la entidad. Los cuarenta y siete restantes se dividen en 21 procesos con probabilidad de pérdida alta (obligación probable), motivo para reconocerse como provisión y 26





con probabilidad de pérdida media o baja (obligación posible), causa por la que se registran en los pasivos contingentes.

CONSOLIDADO	ESTADO PROCESO A 31 DE DICIEMBRE 2022					
	PRETENCIÓN		PROBABILIDAD ALTA		PROBABILIDAD MEDIA Y BAJA	
PROCESOS EN CONTRA	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
LABORALES	6	\$ 5.278.676.656	1	\$ 3.915.177.855	5	\$ 1.363.498.801
ADMINISTRATIVOS	39	\$ 11.094.044.415	18	\$ 719.321.155	21	\$ 10.374.723.260
PROVISIONES DIVERSAS	2	\$ 66.372.662	2	\$ 66.372.662	0	\$ -
TOTAL	47	\$ 16.439.093.733	21	\$ 4.700.871.672	26	\$ 11.738.222.061

A corte de 31 de diciembre 2022, la Oficina Asesora Jurídica reporta 47 procesos donde la Universidad del Cauca actúa como parte demandada y de acuerdo a la normatividad aplicada se reconocen en provisiones o en cuentas de orden acreedoras, de los cuales se distinguen 13 procesos activos con calificación de riesgo superior al 50% según la oficina asesora jurídica, razón por la que se encuentran con provisión al final del año representando un valor total de \$ 4'634.499.010,3.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022			
TIPO DE TERCEROS	CANTIDAD		INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS		4.225.639.882,5	1.002.494.090,4	538.297.388,5	4.634.499.010,3
2.7.01.03	Administrativas		1.252.160.981,5	60.795.136,1	538.297.388,5	719.321.155,1
	Nacionales	PN	14	710.324.515,5	37.693.536,1	331.807.566,5
					134.902.195,0	0,0
		GUSTAVO FERIS PERDOMO	01-10526753			134.902.195,0
		ACOSTA ARGOTE FRANCISCO ALFREDO	01-12962774			28.761.062,0
		RINCON QUIRA ANTONIO JOSE	01-19340471			121.158.596,7
		CORAL IDROBO ANA CECILIA	01-25271536			75.297.656,4
		ORDOÑEZ MUÑOZ GERLANDO JOSE	01-76296287			30.018.540,6
		COBO MURIEL PAULO CESAR	01-76318697			15.703.738,0
		SOLARTE PARDO ELADIO	03-10515605			27.761.286,0
		CERTUCHE CHAGUENDO RODRIGO	03-10516036			40.565.525,4
		HOLGUIN ROJAS ALDEMAR	03-10524418			55.337.574,0
		GUERRERO ORDOÑEZ LUIS ALFREDO	03-12956722			47.600.905,0
		CEBALLOS AGUIRRE HENRY	03-14433127			91.990.796,4
		OROZCO DE PEREZ MARIA MARLENE	03-34523167			48.174.453,0
		GUEVARA AUGUSTO CESAR	03-4606041			20.175.192,6
		CASTRILLON ORREGO JUAN DIEGO	03-6893441			2.895.535,0
	Nacionales	PJ	4	541.836.466,0	23.101.600,0	206.489.822,0
		ADMINISTRAD COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	01-900336004			23.101.600,0
		CONSORCIO DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES	01-900368124			347.179.259,0
		UNIVERSIDAD DEL VALLE	03-890399010			183.388.222,0
		ADMINISTRAD COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	03-900336004			11.268.985,0
2.7.01.05	Laborales		2.973.478.901,0	941.698.954,3	0,0	3.915.177.855,3
	Nacionales	PN	1	2.973.478.901,0	941.698.954,3	0,0
	Nacionales	PJ	1	2.973.478.901,0	941.698.954,3	3.915.177.855,3
		UNIVERSIDAD DEL VALLE	03-890399010			2.973.478.901,0
	Extranjeros	PN				0,0
	Extranjeros	PJ				0,0





Se presentaron en total 19 provisiones por litigios y demandas en el transcurso del periodo 2022 detalladas de la siguiente manera:

Dieciocho procesos provisionados por litigios y demandas de carácter administrativo, en donde diez se reconocen en la unidad de gestión general y ocho en la unidad del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca, de los cuales los procesos de Gustavo Feris Perdomo y Antoni José Rincón Quira fueron fallados a favor de la Universidad, el proceso de Ana Cecilia Coral Idrobo fallo en contra de la Universidad por menor valor de la pretensión del demandante, los procesos por concepto de reliquidación pensional de Rodrigo Certuche Chaguendo, Luis Alfredo Guerrero Ordoñez y Cesar Augusto Guevara se dieron por terminados, sin embargo, están pendientes de trámite de pago debido a que el apoderado de parte actora no ha presentado cuenta de cobro. Un proceso provisionado por litigio y demanda laboral de la Universidad del Valle por reclamación de cuota parte pensional.

Los incrementos y decrementos de los valores provisionados se deben a actualizaciones en la pretensión y provisión de los procesos ajustados por el apoderado a valor real, realización de ajustes contables, reclasificación de procesos por calificación de riesgo y probabilidad de pérdida.





23.5. Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022	
			INICIAL	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			66.372.662,0	66.372.662,0
Otras provisiones diversas			66.372.662,0	66.372.662,0
Nacionales	PN	1	18.372.662,0	18.372.662,0
MUÑOZ SOLANO DIEGO JOSE		01-19147750	18.372.662,0	18.372.662,0
Nacionales	PJ	1	48.000.000,0	48.000.000,0
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU		01-899999081	48.000.000,0	48.000.000,0
Extranjeros	PN			0,0
Extranjeros	PJ			0,0

las provisiones diversas de la unidad de gestión general corresponden a: proceso terminado de Diego José Muñoz Solano, fallo en segunda instancia no favorable dejando a cargo de la Universidad una condena por costas y agencias en derecho de \$ 18'372.662, de igual forma, en el proceso de controversia contractual entre el IDU y Concesiones Urbanas S.A se profirió sentencia en primera instancia en donde se condena en costas a la universidad del Cauca.



**NOTA 24. OTROS PASIVOS****Composición**

Los otros pasivos que representan el 3,61% del total de los Pasivos, equivalen a \$18.319.623.985,00; de ellos, el 16,3% corresponde a avances y anticipos recibidos equivalente a \$2.987.691.921,38, el 63,8% por valor de \$11.685.084.554,61 hace referencia a los recursos recibidos en administración recibidos de parte del Sistema General de Regalías, de la Gobernación del Cauca, Municipio de Popayán, entre otros. El 1,2% en monto de \$221.072.726,02 por Ingresos Recibidos por Anticipado por concepto de venta de servicios educativos de pregrado y posgrado y el 18,7% en valor de \$3.425.774.782,99 por los otros pasivos diferidos por convenios y contratos suscritos con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, la Gobernación de Nariño y la Gobernación del Putumayo.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIONES		
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	VAR %	VAR RELATIVA
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	18.319.623.985,00	23.618.460.454,04	-5.298.836.469,04	-22,44%	100,0%
2.9.01	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2.987.691.921,38	2.987.982.421,38	-290.500,00	-0,01%	16,3%
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	11.685.084.554,61	18.937.587.594,64	-7.252.503.040,03	-38,30%	63,8%
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	221.072.726,02	227.633.438,02	-6.560.712,00	-2,88%	1,2%
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	3.425.774.782,99	1.465.257.000,00	1.960.517.782,99	133,80%	18,7%

Avances y Anticipos Recibidos

Estos Avances y Anticipos Recibidos tuvieron una disminución de sólo 0,01% respecto a la vigencia anterior por lo que se deduce que se mantuvieron constantes y no tuvieron ni incremento ni disminución significativa.

Recursos Recibidos en Administración

Respecto a la cuenta de Recursos Recibidos en Administración, esta se logró disminuir en un 38,30% respecto a la vigencia 2021, este valor se detalla principalmente en dos temas en particular.

Por una parte; la Política de Gratuidad dispuesta por los recursos recibidos del Ministerio de Educación, se recibieron durante la vigencia en la unidad General (Unidad 01) un total de \$8.637.316.298,00 los cuales fueron recibidos y amortizados de la siguiente manera:

POLITICA DE GRATUIDAD				
PERIODO	DESEMBOLSO	VALOR INGRESADO	VALOR EJECUTADO	SALDO
2022 - 1	2022 - 1 - 80%	3.196.673.459,00	3.196.673.459,00	-
	2022 - 1 - 20%	1.497.465.679,00	1.348.522.541,00	148.943.138,00
2022 - 2	2022 - 2 - 80%	3.943.177.160,00	3.714.096.666,00	229.080.494,00
	2022 - 2 - 20%	-	-	-

En el periodo 2022 – 1, el primer desembolso recibido del 80% se ejecutó inicialmente



mediante interfaz \$3.077.237.636, posteriormente se ejecutaron \$46.987.000 y, por último, mediante reintegros a estudiantes se ejecutaron los restantes \$72.448.833.

El 20% restante de los recursos recibidos, se ejecutaron mediante interfaz \$1.227.130.374 y \$1.849.000 respectivamente y, por reintegros a estudiantes, se ejecutaron \$119.543.167. Quedando un saldo pendiente por ejecutar de \$148.943.138.

Respecto al periodo 2022 – 2, se recibió el desembolso del 80% equivalente a \$3.943.177.160 del cual se ejecutó mediante interfaz un total de \$3.714.096.666, dejando como saldo \$229.080.494. Cabe aclarar que el desembolso del 20% faltante, no fue recibido en el año 2022.

Por otra parte; en torno a la ejecución del plan de mejoramiento establecido con la Contraloría General de la República, mediante un proceso de depuración de recursos recibidos en administración, se logró amortizar en la Unidad de Regalías (unidad 04) catorce (14) convenios en calidad de recursos con situación de fondos por un valor total de \$3.950.821.955,99 de la siguiente manera:

Nueve convenios realizados mediante informes finales entregados de parte de sus respectivos supervisores con la Fundación para el Futuro de Colombia - Colfuturo Nit: 800.145.400, estos por un valor de \$3.883.887.505,99 en total los cuales se amortizan así:

TERCERO	CONVENIO	SALDO ANTES DE AMORTIZAR	AMORTIZACIÓN	SALDO
COLFUTURO	6-81.2/011 DE 2015	870.778.597,00	843.157.669,04	27.620.927,96
COLFUTURO	6-81.2/023 DE 2015	106.034.448,00	104.004.302,01	2.030.145,99
COLFUTURO	6-81.2/001 DE 2016	358.261.240,00	337.073.299,89	21.187.940,11
COLFUTURO	6-81.2/004 DE 2016	141.377.194,00	138.912.157,77	2.465.036,23
COLFUTURO	6-81.2/006 DE 2016	607.952.800,00	507.688.936,70	100.263.863,30
COLFUTURO	6-81.2/001 DE 2017	466.036.926,00	446.674.686,86	19.362.239,14
COLFUTURO	6-81.2/002 DE 2017	437.859.225,00	418.663.521,19	19.195.703,81
COLFUTURO	6-81.2/060 DE 2017	109.917.000,00	108.596.112,53	1.320.887,47
COLFUTURO	6-81.2/039 DE 2017	989.236.360,00	979.116.820,00	10.119.540,00
		4.087.453.790,00	3.883.887.505,99	203.566.284,01

El saldo pendiente se divide en recursos bancarios no utilizados y en gastos financieros no utilizados:



CONVENIO	RECURSOS BANCARIOS NO UTILIZADOS	GASTOS FINANCIEROS NO UTILIZADOS	TOTAL GASTOS NO UTILIZADOS
6-81.2/011 DE 2015	25.915.924,00	1.705.003,96	27.620.927,96
6-81.2/023 DE 2015	1.177.745,00	852.400,99	2.030.145,99
6-81.2/001 DE 2016	19.290.610,00	1.897.330,11	21.187.940,11
6-81.2/004 DE 2016	2.213.340,00	251.696,23	2.465.036,23
6-81.2/006 DE 2016	97.931.806,00	2.332.057,30	100.263.863,30
6-81.2/001 DE 2017	17.796.190,00	1.566.049,14	19.362.239,14
6-81.2/002 DE 2017	17.464.042,00	1.731.661,81	19.195.703,81
6-81.2/060 DE 2017	746.438,00	574.449,47	1.320.887,47
6-81.2/039 DE 2017	-	-	-
	182.536.095,00	10.910.649,01	193.446.744,01

Estos recursos bancarios no utilizados más los gastos no utilizados fueron reintegrados mediante la cuenta 19080102 recursos en administración – No Corriente y 19060101 anticipo sobre convenios y acuerdos - Corriente amortizados en su totalidad. Los rendimientos financieros también fueron entregados y contabilizados.

CONVENIO	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	TOTAL DEVOLUCIÓN
6-81.2/011 DE 2015	584.276,72	28.205.204,68
6-81.2/023 DE 2015	382.274,12	2.412.420,11
6-81.2/001 DE 2016	614.374,54	21.802.314,65
6-81.2/004 DE 2016	142.497,27	2.607.533,50
6-81.2/006 DE 2016	1.064.859,63	101.328.722,93
6-81.2/001 DE 2017	234.285,74	19.596.524,88
6-81.2/002 DE 2017	361.236,46	19.556.940,27
6-81.2/060 DE 2017	78.477,12	1.399.364,59
6-81.2/039 DE 2017	-	-
	3.462.281,60	196.909.025,61

Además de esto, se amortizan cinco convenios diferentes a Colfuturo por un valor total de \$66.934.450 de la siguiente manera:

CONVENIO	NIT	TERCERO	VALOR AMORTIZADO
038 DE 2017	891.580.016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	20.276.155,00
023 DE 2017	860.056.070	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	29.306.062,00
014 DE 2018	891.501.835	FUNDACIÓN UNIVERSITARIA DE POPAYÁN	1.516.818,00
012 DE 2018	817.004.535	CORPORACIÓN UNIVERSITARIA COMFACAUCA	12.237.393,00
033 DE 2015	860.029.924	UNIVERSIDAD COOPERATIVA DE COLOMBIA	3.598.022,00
TOTAL AMORTIZADO			66.934.450,00

Convenio 038 de 2017 con el Departamento del cauca Nit: 891.580.016 por valor de \$20.276.155, convenio 023 de 2017 con la Universidad de Nariño Nit: 860.056.070 por valor de \$29.306.062, convenio 014 de 2018 con la Fundación Universitaria de Popayán Nit: 891.501.835 por valor de \$1.516.818, convenio 012 de 2018 con la Corporación Universitaria ComfacaUCA Nit: 817.004.535 por valor de \$12.237.393 y





el convenio 033 de 2015 con la Universidad Cooperativa de Colombia Nit: 860.029.924 por un valor de \$3.598.022.

También se amortizan recursos recibidos en administración del convenio 1633 de 2020 suscrito con el Instituto Nacional de Vías Nit: 800.215.807 el cual fue catalogado como excedente a favor de la Universidad del Cauca y se reconoció como un ingreso para la misma por un valor de \$507.914.628,50. Además del ajuste contable que se realizó en el mismo convenio por utilización errónea en la cuenta contable, ya que se había tenido en cuenta como una cuenta de costo del proyecto sin tener en cuenta la amortización de la cuenta 2902010101 Recursos recibidos en Administración - Ingreso – Corriente, el ajuste fue por valor de \$646.651.552 en total, Todo en la unidad de Gestión General (unidad 01).

Cabe aclarar que los recursos recibidos en Administración – Ingreso – No corriente, se mantuvieron por el mismo valor de la vigencia anterior \$1.784.278.459 en la unidad 01.

Ingresos Recibidos por Anticipado

Estos Ingresos Recibidos por Anticipado tuvieron una disminución de 2,88% respecto a la vigencia anterior, por un valor de \$6.560.712 el cual se representa principalmente en valores recibidos de diferentes entidades tales como ICETEX, que benefician a estudiantes los cuales en el momento del apoyo académico no tienen una boleta de matrícula o algo parecido en donde apropiar dicho beneficio, es por esto que en cuanto ya se puede relacionar con cualquier motivo de pago del estudiante, se procede a apropiar el mismo.

Otros Pasivos Diferidos

Los Otros Pasivos Diferidos tuvieron un incremento del 133,80% respecto a la vigencia anterior, por un valor de \$1.960.517.782,99 el cual se debe a:

Por una parte; en la unidad de Regalías (unidad 04), se presentó un ingreso de \$488.944.000 por parte del departamento de Putumayo Nit: 800.094.164 para el proyecto Formación de Capital Humano de alto nivel universitario del Cauca, esto en torno a la conciliación de las operaciones recíprocas entre dicho departamento y la Universidad del Cauca. Además del ingreso de \$2.088.979.589 de parte de la Gobernación de Nariño Nit: 800.103.923 para los proyectos tales como; Fortalecimiento bioeconómico para la reactivación social y productiva a partir de la oferta de servicios ecosistémicos hídricos en el contexto del cambio climático y los retos del Covid 19 en municipios priorizados del departamento del Cauca, la Formación de capital humano de alto nivel en la Universidad del Cauca y el Fortalecimiento de laboratorios de ensayo de la misma, como estrategia para fomentar actividades de prestación de servicios, investigación y desarrollo tecnológico. Esos valores son los saldos pendientes de cada uno de estos proyectos.

Por otra parte; en la unidad de Gestión General (unidad 01), se realizaron una serie de amortizaciones en torno a los convenios 5129 y 5130, ambos de 2019 y realizados con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación Nit: 899.999.296. Los registros de amortización se detallan en las siguientes tablas:





CONVENIO	NIT	TERCERO	DETALLE	VALOR AMORTIZADO
5129	899.999.298	Mn de Ciencias, Tecnología e Innovación	Cos tos 2020 de Equipos, materiales y suministros	66.149.114,00
			Cos tos 2021 de Equipos, materiales y suministros	109.800.630,00
			Gas tos 2021 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	6.783.413,00
			Activos 2020 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	1.950.000,00
			Activos 2021 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	41.882.000,00
			NA2020 de Activos, costos y gastos	1.108.045,00
			NA2021 de Activos, costos y gastos	9.323.642,00
			Cos tos 2022 de Equipos, materiales y suministros	103.301.822,00
			Gas tos 2022 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	75.530,00
			NA2022 de Activos, costos y gastos	1.278.811,00
TOTAL AMORTIZADO CONVENIO 5129 DE 2019				341.453.007,00

CONVENIO	NIT	TERCERO	DETALLE	VALOR AMORTIZADO
5129	899.999.298	Mn de Ciencias, Tecnología e Innovación	Cos tos 2020 de Equipos, materiales y suministros	66.149.114,00
			Cos tos 2021 de Equipos, materiales y suministros	109.800.630,00
			Gas tos 2021 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	6.783.413,00
			Activos 2020 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	1.950.000,00
			Activos 2021 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	41.882.000,00
			NA2020 de Activos, costos y gastos	1.108.045,00
			NA2021 de Activos, costos y gastos	9.323.642,00
			Cos tos 2022 de Equipos, materiales y suministros	103.301.822,00
			Gas tos 2022 de Equipos médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina	75.530,00
			NA2022 de Activos, costos y gastos	1.278.811,00
TOTAL AMORTIZADO CONVENIO 5129 DE 2019				341.453.007,00



NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
8.1	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	13.338.817.910,84	15.846.287.001,84	-2.507.469.091,00
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.790.357.136,02	2.797.973.136,02	-7.616.000,00
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	10.548.460.774,82	13.048.313.865,82	-2.499.853.091,00

A 31 de diciembre de 2022, los activos contingentes se componen de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y otros activos contingentes.

Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos representan el 21% del total de los activos contingentes, estos comprenden procesos en donde la universidad del Cauca actúa como demandante, mientras que los otros activos contingentes significan el 79% representados en ingresos potenciales por servicios educativos en posgrados, administración de proyectos y principalmente a la actualización de los derechos contingentes por las cuotas partes pensionales a favor causadas.

La disminución de los activos contingentes en la cuenta 8120, Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a corte 31 de diciembre 2022, se debe al proceso de conciliación extrajudicial entre la Universidad del Cauca y el municipio de Sucre, donde se determinó improcedibilidad para conciliar y se realizó recaudo en cuenta bancaria N°868-923316-10 por valor de 7'616,000, según reporte oficio 2.5-52.5/197 anexo 2.5-52.5/198 fecha 05-abr-2022 oficina asesora jurídica da por terminado el proceso con radicado E-2022- 073998 - 010 de 16/02/2022.

25.1.1. *Revelaciones generales de activos contingentes*

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS	
	Db	ACTIVOS CONTINGENTES	13.338.817.910,8	7
8.1.20	Db	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.790.357.136,02	7
8.1.20.02	Db	Laborales	2.518.486.543,4	5
03-800103920		GOBERNACION DEL MAGDALENA	170.788.580,7	
03-800103923		GOBERNACION DE NARIÑO	403.107.185,1	
03-800103927		DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	15.746.372,0	
03-890201235		GOBERNACION DE SANTANDER	13.831.547,0	
03-891580016		DEPARTAMENTO DEL CAUCA	1.915.012.858,7	
8.1.20.04	Db	Administrativas	271.870.592,6	2
01-27917		ELSA FONTANA DE GOMEZ	68.627.026,8	
01-900307662		RSM COLOMBIA SAS	203.243.565,9	
8.1.90	Db	Otros activos contingentes	10.548.460.774,8	0
8.1.90.90	Db	Otros activos contingentes	10.548.460.774,8	
8.1.90.90.01	Db	Tecnico profesional- servicios educativos	21.955.000,0	
8.1.90.90.02	Db	Tecnologo- servicios educativos	6.842.000,0	
8.1.90.90.03	Db	Profesional- Servicios Educativos	669.009.330,0	
8.1.90.90.04	Db	Posgrados- servicios educativos	1.340.104.395,0	
8.1.90.90.06	Db	Servicios conexos	675.533.152,0	
8.1.90.90.07	Db	Arrendamientos	60.120.768,0	
8.1.90.90.08	Db	Otros Ingresos	177.779.716,0	
8.1.90.90.09	Db	Administracion de proyectos	1.601.109.217,8	
8.1.90.90.10	Db	Cuotas Partes a Favor	5.996.007.196,0	

A término del periodo 2022, en aplicación de la resolución 064 de 2022 Procedimientos Contables para el Registro de los Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos sobre Cuentas Bancarias y la Resolución R-0879 de 31 de diciembre 2021, se evidenciaron por litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos donde actúa la institución como parte demandante, cinco procesos laborales por reclamación de cuota parte pensional en la unidad de Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca y dos administrativos en la unidad de gestión general, por ilegalidad del acto administrativo, demandado Elsa Fontana de Gómez e incumplimiento del contrato, demandado RSM COLOMBIA S.A.S.

Los otros activos contingentes al finalizar el periodo 2022, presentaron una disminución del 24% con respecto al año anterior; principalmente se evidencia la variación en servicios educativos para tecnólogo, profesional, posgrados, servicios conexos y otros ingresos.

25.2. *Pasivos contingentes*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	11.738.222.060,58	7.622.624.879,45	4.115.597.181,13
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11.738.222.060,58	7.622.624.879,45	4.115.597.181,13

Según la resolución 064 de 2022 Procedimientos Contables para el Registro de los Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos sobre Cuentas Bancarias, se expresa que la Universidad reconocerá como pasivo contingente la obligación cuando se establezca que es posible, es decir, que la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es menor que la probabilidad de no pérdida.

Igualmente la Resolución R-0879 de 31 de diciembre 2021 señala que si la probabilidad de pérdida se califica como MEDIA (superior al 25% e inferior o igual al 50%), el apoderado registrará el valor "0" en el Sistema Único de Información Litigiosa del Estado y comunicará al área financiera el valor de las pretensiones ajustado para que sea registrado como cuenta de orden; se realizará el mismo procedimiento si la probabilidad de pérdida se califica como BAJA (entre el 10% y el 25%).

A partir de la normatividad mencionada, la Institución reconoce a 31 de diciembre de 2022, veintiséis procesos que representan el 100% de los pasivos contingentes y se clasifican en litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en donde la universidad actúa como parte demandada.

CONSOLIDADO	ESTADO PROCESO A 31 DE DICIEMBRE 2022					
	PRETENCION		PROBABILIDAD ALTA		PROBABILIDAD MEDIA Y BAJA	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
PROCESOS EN CONTRA						
LABORALES	6	\$ 5.278.676.656	1	\$ 3.915.177.855	5	\$ 1.363.498.801
ADMINISTRATIVOS	39	\$ 11.094.044.415	18	\$ 719.321.155	21	\$ 10.374.723.260
PROVISIONES DIVERSAS	2	\$ 66.372.662	2	\$ 66.372.662	0	\$ -
TOTAL	47	\$ 16.439.093.733	21	\$ 4.700.871.672	26	\$ 11.738.222.061



25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN		CONCEPTO	CORTE 2022	CANTIDAD (Procesos o casos)	CALIFICACIÓN DE RIESGO	
CÓDIGO CONTABLE	NAT		VALOR EN LIBROS		reconocimiento como pasivos contingentes por calificación de riesgo menor al 50% y mayor o igual al 10%	
	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	11.738.222.060,6	26		
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11.738.222.060,6	26	PROBABILIDAD DE PERDIDA	% DE RIESGO
9.1.20.01	Cr	Civiles	0,0	0		
9.1.20.02	Cr	Laborales	1.363.498.800,6	5		
01-12968742		CAICEDO GUZMAN CARLOS	331.441.554,6		baja	14,75%
01-12994995		ORDOÑEZ CHAVES JESUS ORLANDO	291.420.109,0		medio baja	25,00%
01-98369384		CHAVES GOMEZ JAIME ARMANDO	108.391.012,0		medio baja	25,00%
01-98383206		GUZMAN REINA LEOSMAR JAVIER	292.291.181,0		medio baja	25,00%
01-98396694		APRAEZ RODRIGUEZ VICENTE JAVIER	339.954.944,0		medio baja	25,00%
9.1.20.04	Cr	Administrativos	10.374.723.260,0	21		
01-10530721		GUEVARA JESUS HERNAN	1.360.645.380,0		baja	15,00%
01-10546384		CAICEDO JIMENEZ PEDRO ANTONIO	239.923.685,0		medio baja	28,25%
01-1063812145		BOLAÑOZ ANACONA TATIANA	5.818.630,9		baja	21,00%
01-10692353		BERMUDEZ MOSQUERA CARLOS	1.574.475.368,0		medio baja	42,50%
01-10742268		RUBER HERNEY TROCHEZ PATIÑO	4.304.884.884,8		medio baja	35,00%
01-1089481694		JAIME ANDRES CIFUENTES	12.421.279,0		baja	15,00%
01-12109146		RODRIGUEZ POLO HERMES	8.302.059,0		medio baja	15,00%
01-16267254		CACERES BARAJAS DIEGO	111.359.100,0		medio alta	38,00%
01-34541955		CAICEDO SARRIA LUCY SUSANA	17.262.058,4		baja	21,00%
01-34561986		GONZALEZ VARGAS YOHANNA MARIA	116.812.119,0		medio baja	25,00%
01-76306632		GOMEZ CAMPILLO FRANCISCO JAVIER	90.719.651,1		baja	21,50%
01-800067956		REPRESENTACIONES E INVERSIONES	792.582.174,0		medio baja	28,25%
01-800156394		TRANSPORTES VELASCO GONZALEZ	15.788.722,2		baja	21,00%
01-800215807		INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	777.603.300,3		medio baja	35,00%
01-800215807		INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	30.287.192,0		baja	10,00%
01-830097971		CRAING LIMITADA	34.957.901,0		medio baja	25,00%
01-900494306		IMCO SOLUCIONES S.A.S	317.616.126,0		baja	28,25%
01-94324003		OSPINA RODRIGUEZ GUILLERMO	121.288.375,0		medio baja	28,25%
02-34548187		CISNEROS MARIA DEL SOCORRO	24.406.662,4		baja	21,50%
02-34563752		VILLAMARIN IDROBO LILIANA	320.000.000,0		medio baja	28,25%
03-10518060		GALVIS GARCIA PABLO JOSE	15.000.000,0		medio baja	35,00%
03-10529443		CONSTAIN SALAZAR LUIS JAIME	82.568.592,0		medio baja	25,00%

En total a final del periodo 2022 se reconoce contablemente el valor de 11'738.222.061 por pasivos contingentes; segmentados así:

- cinco litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de tipo laborales en la unidad de gestión general, procesos en contra de la universidad por concepto de contrato realidad, que representan el 12% del total de los pasivos contingentes (\$1.363.498.801).
- veintiuno litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de tipo administrativos divididos en: diecisiete de unidad de gestión general, dos de la unidad de salud y dos de la unidad del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca, procesos en contra de la universidad por conceptos de reclamación de perjuicios ocasionados por proceso judicial, liquidación de contrato, pago de subsidios por parte del Departamento administrativo para la Prosperidad Social, incumplimiento de norma jurídica-no aprobación trabajo de grado, accidente de





obra CECUN, ilegalidad aceptación renuncia, desequilibrio económico del contrato, por sanción disciplinaria, ejecución de prestaciones sin contrato, ilegalidad de acto administrativo que liquida contrato, liquidación de contrato, por abandono del cargo, ilegalidad acto de desvinculación, reliquidación pensional, daños y perjuicios por acoso laboral, que representan el 88% del total de los pasivos contingentes (\$ 10'374.723.260).

- El incremento del 35% de los pasivos contingentes con respecto al periodo 2021 en la cuenta 9120 Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos a corte 31 de diciembre de 2022 se debe a la actualización de procesos, en cuanto a valores de pretensión de la unidad de Gestión General para Carlos Caicedo Guzman, Tatiana Anacona Bolaños, Lucy Susana Caicedo Sarria, Transportes Velasco Gonzales S.A.S, Instituto Nacional de Vías, de la Unidad de Salud, Maria del Socorro Cisneros y Liliana Villamarin Idrobo, de la Unidad del Fondo de Pensiones de la Universidad del Cauca Luis Jaime Costain Salazar.
- De la Unidad de Gestión General, el proceso de Ignacio Bermúdez Mosquera egresa de proceso en etapa de conciliación extrajudicial en contra porque se declara fracasada por imposibilidad para conciliar y se admite como proceso en cuentas de orden acreedoras cuenta 912004.
- Por otra parte, se registra ingreso y actualización en cuanto a los valores de pretensión del proceso administrativo del demandante Ruben Herney Troches Patiño.
- El proceso de Francisco Javier Gómez Campillo se clasificó en cuentas de orden acreedora 912004, según reporte de la oficina asesora jurídica por cuanto de calificación remota de riesgo 8% ascendió a calificación baja con 21.5% de riesgo de pérdida.
- Se presentó egreso de los procesos de demandantes: Instituto Nacional de Vías – Invias, terminado por desistimiento y Javier Francisco Pantoja por imposibilidad para conciliar del proceso en etapa de conciliación extrajudicial



NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	DB	ACTIVOS CONTINGENTES	13.338.817.911	15.846.287.002	-2.507.469.091
8.1.20	DB	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.790.357.136	2.797.973.136	-7.616.000
8.1.90	DB	Otros activos contingentes	10.548.460.775	13.048.313.866	-2.499.853.091
8.3	DB	DEUDORAS DE CONTROL	42.854.297.299	44.597.074.198	-1.742.776.899
8.3.06	DB	Bienes entregados en custodia	262.303	262.303	0
8.3.10	DB	Bonos, títulos y especies no colocados	17.198.319.326	18.849.518.530	-1.651.199.204
8.3.15	DB	Bienes y derechos retirados	1.434.478.022	1.440.846.022	-6.368.000
8.3.33	DB	Facturación glosada en venta de servicios de salud	9.153.622	31.382.662	-22.229.040
8.3.61	DB	Responsabilidades en proceso	59.150.921	49.400.853	9.750.068
8.3.90	DB	Otras cuentas deudoras de control	24.152.933.105	24.225.663.828	-72.730.723
8.9	CR	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-56.193.115.210	-60.443.361.200	4.250.245.990
8.9.05	CR	Activos contingentes por contra (cr)	-13.338.817.911	-15.846.287.002	2.507.469.091
8.9.15	CR	Deudoras de control por contra (cr)	-42.854.297.299	-44.597.074.198	1.742.776.899

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

Los Activos Contingentes representan el 23,74% del total debito por valor de \$13.338.817.911 evidenciando una variación negativa de 2,48% frente al año 2021, este valor se compone de las pretensiones por mecanismos y litigios alternativos de solución interpuestos por la Universidad contra terceros \$2.790.357.136, servicios educativos facturados sin solicitud de financiación y cuotas Partes a Favor reportada por la División de Gestión de Talento Humano – Oficina de Gestión Pensional \$10.548.460.775.

En Cuanto a las Cuentas Deudoras de Control que equivalen a \$42.854.297.299 representan el 76,26% del total débito y tuvieron una variación del 2,48% respecto al año 2021, estos valores corresponden a los Bienes y derechos en custodia \$262.303; Bonos, títulos y especies no colocados \$17.198.319.326; Bienes y derechos retirados \$1.434.478.022; Facturación glosada en venta de servicios de salud \$9.153.662; Responsabilidades en proceso \$59.150.921; y Otras cuentas deudoras de control por \$24.152.933.10

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VICENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	CR	PASIVOS CONTINGENTES	11.738.222.060	7.622.624.880	4.115.597.180
9.1.20	CR	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	11.738.222.060	7.622.624.880	4.115.597.180
9.3	CR	ACREEDORAS DE CONTROL	24.108.926	24.108.926	0
9.3.06	CR	Bienes recibidos en custodia	24.108.926	24.108.926	0
9.9	DB	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-11.762.330.986	-7.646.733.806	-4.115.597.180
9.9.05	DB	Pasivos contingentes por contra (db)	-11.762.330.986	-7.646.733.806	-4.115.597.180

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 99,8 % de las Cuentas de orden Acreedoras lo constituyen los Pasivos contingentes que equivalen a \$11.738.222.060, los cuales hacen referencia principalmente al valor de los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos administrativos; y el porcentaje restante correspondiente al 0,20% se constituye de bienes recibidos en custodia por valor de \$24.108.326.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

La composición del Patrimonio de la Universidad del Cauca, se refleja mediante las cuentas de capital, el resultado de los ejercicios tanto anteriores como el de la vigencia actual, las reservas y las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados. Los valores de las cuentas mencionadas, se detalla en la siguiente tabla:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIONES		
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN	VAR %	VAR RELATIVA
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LA ENTIDAD DE GOBIERNO	439.618.689.803,92	415.042.859.544,94	24.575.830.258,98	5,92%	100,0%
3.1.05	Cr	CAPITAL FISCAL	166.014.541.138,17	165.317.140.740,17	697.400.398,00	0,42%	37,8%
3.1.09	Cr	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	238.182.879.720,43	231.882.245.958,74	6.300.633.761,69	2,72%	54,2%
3.1.10	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	19.476.639.465,50	4.639.869.815,21	14.836.769.650,29	319,77%	4,4%
3.1.14	Cr	RESERVAS	4.886.709.715,71	4.886.709.715,71	0,00	0,00%	1,1%
3.1.51	Cr	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.057.919.764,11	8.316.893.315,11	2.741.026.449,00	32,96%	2,5%

El Patrimonio de la vigencia 2022 equivale a un total de \$439.618.689.803,92; del cual, el 37,8% corresponde al Capital Fiscal por valor de \$166.014.541.138,17, el 54,2% por valor de \$238.182.879.720,43 hace referencia al Resultado de Ejercicios Anteriores, el 4,4% en monto de \$19.476.639.465,50 por Resultado del Ejercicio, el 1,1% en valor de \$4.886.709.715,71 por las Reservas y el 2,5% representado en \$11.057.919.764,11 por Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados. Distribución Patrimonial descrita en la siguiente gráfica:



27.1. Capital Fiscal

El capital fiscal tuvo un incremento de solo 0,42% respecto a la vigencia anterior el cual se representa en \$ 697.400.398,00 debido a que;





Por una parte; en la unidad de Gestión General (unidad 01) se dio de baja la orden de pago I652-201500601 del 02 de julio del año 2015 por valor de \$182.322.855,00, debido a que la cuenta fue tramitada mediante un gasto el cual en el pago realizado en el comprobante de egreso I615-201700004 el 25 de mayo de 2017 no se cruzó la causación de dicho gasto (cuenta 24010102), por ende, se canceló con la cuenta de capital fiscal por ser un trámite realizado en una vigencia anterior al año 2018. Seguidamente hubo movimientos similares por valor de \$34.302.026 los cuales también incrementaron el capital fiscal.

Por otra parte; en la unidad del Sistema de Regalías se presentó un incremento en el capital fiscal por valor de \$494.661.163 el cual se debe al documento de entrada directa al almacén en el mes de marzo del año 2022, mediante resolución R-1129 de 27-12-2016, el ingreso al inventario de la adquisición por giro al exterior de una línea de producción de alimento concentrado para el buen funcionamiento del proyecto ID 3883 - Alternativas para el uso de subproductos derivados de la agroindustria piscícola.

27.2. Resultado de Ejercicios Anteriores

El Resultado de Ejercicios Anteriores tuvo un incremento de sólo 2,72% respecto a la vigencia anterior el cual se representa en \$ 6.300.633.761,69 debido principalmente a;

En primer lugar; en la unidad de Gestión General se realizó la reclasificación por individualización de un laboratorio de simulación situado en la sede norte del municipio de Santander de Quilichao debido a que se dio de baja el mismo como un solo bien y se dividió en cada uno de los elementos que integran dicho laboratorio. Este proceso se realizó inicialmente, mediante la nota de baja de inventarios 01-D979-202200001 del 30 de noviembre del año 2022 por valor de \$3.049.016.200 en donde se canceló el valor en activos y se envió como siniestro el valor del mismo menos la depreciación. Seguidamente mediante la nota de ingreso de inventarios 01-D961-202200003 del 30 de noviembre de 2022, se ingresaron a propiedad planta y equipo todos los elementos que hacían parte del laboratorio y se añadieron como contrapartida a la cuenta de Resultado de Ejercicios Anteriores, por un valor de \$ 1.751.699.301,21 la cual es causante de una parte del incremento del patrimonio de la vigencia 2022.

También hay un incremento en el resultado de ejercicios anteriores por valor de \$1.016.974.013,64 debido al ajuste de varias cuentas relacionadas con convenios, facturaciones, utilización errónea en códigos contables y destinos de proyectos, los cuales, al ser de vigencias anteriores, se ajustaron contra el patrimonio en la cuenta de utilidades o excedentes acumulados.

El traslado de la pérdida o déficit del ejercicio de la vigencia 2021 (cuenta 311002) a la cuenta de pérdida o déficit acumulados (cuenta 310902), por valor de \$2.059.341.185 al débito, esta justificado mediante el instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 por la Contaduría General de la Nación, lo cual ocasionó una disminución significativa del resultado de ejercicios anteriores. Además, se ajustaron \$1.106.424.801 por utilización errónea en códigos contables y destinos de proyectos, los cuales, al ser de vigencias anteriores y evidenciar que disminuían el patrimonio, se ajustaban en la cuenta de pérdidas o déficits acumulados.

Por otra parte; en la unidad de Sistema de Regalías (unidad 04), se registró contablemente el traslado de la utilidad o excedente del ejercicio (cuenta 311001) de la vigencia 2020 a la cuenta de utilidad o excedentes acumulados (cuenta 310901), esto por valor de \$6.005.482.751,65 lo





cual también va en conformidad con el instructivo 001 del 24 de diciembre de 2021 de la Contaduría General de la Nación y que ocasionó un incremento significativo del Patrimonio de la institución. Por consiguiente, en la unidad de Salud (unidad 02), también se realizó dicho proceso el cual fue por valor de \$579.493.744 y que también generó aumento en el patrimonio de la institución.

27.3. Resultado del Ejercicio

El Resultado del Ejercicio en la vigencia 2022 fue de \$19.476.639.465,50 el cual tuvo un incremento del 319,77% respecto a la vigencia anterior y se representa en \$14.836.769.650,29. Esto debido principalmente a;

En primer término; en la unidad de Regalías (unidad 04) se tuvo un incremento de \$13.303.210.576,36 el cual se generó de la diferencia entre los ingresos obtenidos por transferencias y subvenciones en calidad de recursos sin situación de fondos y los costos por servicios educativos efectuados en el desarrollo de todos los convenios y demás proyectos que se realizaron en la vigencia 2022. Estos excedentes se ven materializados en su gran mayoría, en la variación positiva que tuvo la Propiedad Planta y Equipo de la unidad 04 por valor de \$12.075.053.070.

En segundo término; en la unidad de Gestión General (unidad 01) se tuvo un incremento de \$6.119.121.735,97 el cual se generó de la diferencia entre la obtención de los ingresos fiscales por estampillas más las transferencias y subvenciones, esto menos \$789.143.000 manifestados en las cuentas por cobrar (cuenta 138410 - Derechos cobrados por terceros).

27.4. Reservas

Las Reservas en la vigencia 2022 por valor de \$4.886.709.715,71 el cual no tuvo incremento respecto a la vigencia anterior.

27.5. Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados

Las Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados en la vigencia 2022 se representan en \$11.057.919.764,11 el cual tuvo un incremento del 32,96% respecto a la vigencia anterior y se evidencia en \$ 2.741.026.449,00. Esto debido al registro de actualización del plan de activos para Beneficios Post empleo a 31 de diciembre del año 2022 de conformidad con el literal 10.1.2 del numeral 10 de la actualización del Marco Normativo para Entidades de Gobierno según resolución 064 de 2022 en torno al procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian. Dicho literal se detalla a continuación:

En caso de que el derecho por concurrencia aumente, la entidad beneficiaria de la concurrencia debitará la subcuenta 190408-Derechos por concurrencia para el pago de pensiones de la cuenta 1904-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POST EMPLEO y acreditará la subcuenta 315102-Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios post empleo de la cuenta 3151-GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS. Ahora bien, si el derecho por concurrencia disminuye, la entidad beneficiaria de la concurrencia debitará la subcuenta 315102- Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios pos empleo de la cuenta 3151-GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS y acreditará la subcuenta 190408- Derechos por concurrencia para el pago de pensiones de la cuenta 1904-PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POST EMPLEO.



NOTA 28. INGRESOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4	CR	INGRESOS	257.064.089.817	215.764.438.186	41.299.651.631
4.1	CR	Ingresos fiscales	4.869.624.452	5.309.262.725	-439.638.273
4.3	CR	Venta de servicios	46.767.925.548	39.896.273.291	6.871.652.257
4.4	CR	Transferencias y subvenciones	191.930.241.784	161.369.005.432	30.561.236.352
4.8	CR	Otros ingresos	13.496.298.033	9.189.896.738	4.306.401.295

Para el año 2022 se percibieron ingresos por valor de \$257.064.089.817 de los cuales el 1,89% por valor de \$4.869.624.452 corresponden a los ingresos fiscales por estampilla Universidad del Cauca 180 años y estampilla pro Universidad Nacional; por Venta de servicios el 18,19% equivalente a \$46.767.925.548; por transferencias y subvenciones el 74,66% por valor de \$191.930.241.784 y otros ingresos los cuales tienen un porcentaje de participación del 5,25% por valor de \$13.496.298.033.

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 2022 presentaron un aumento del 19,14% respecto al año 2021 por valor de \$ 41.299.651.631, debido principalmente a las transferencias y subvenciones con un porcentaje de participación del 74,66% por valor de \$191.930.241.784 variación positiva respecto al año anterior del 18,94% equivalente a \$30.561.236.352; por la venta de servicios con un porcentaje de participación del 18,19% equivalente a \$46.767.925.548 variación positiva respecto al año anterior del 17,22% equivalente a \$6.871.652.257; por otros ingresos con un porcentaje de participación del 5,25% equivalente a \$13.496.298.033 y una variación positiva respecto al año anterior del 5,25% equivalente a \$4.306.401.295 y los ingresos fiscales (estampillas Unicauca y Uninacional) con un porcentaje de participación del 1,89% equivalente a \$4.869.624.452 y una variación negativa respecto al año anterior del 8,28% equivalente a \$439.638.273.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	196.799.866.236	166.678.268.157	30.121.598.079
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	4.869.624.452	5.309.262.725	-439.638.273
4.1.05	CR	Tributarios	4.869.624.452	5.310.387.725	-440.763.273
4.1.10	CR	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	0	0
4.1.95	DB	Devoluciones y des cuentas (db)	0	-1.125.000	
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	191.930.241.784	161.369.005.432	30.561.236.352
4.4.28	CR	Otras transferencias	191.930.241.784	161.369.005.432	30.561.236.352
4.7	CR	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0	0



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 corresponden a los aportes asignados por el Gobierno Nacional para el desarrollo de los objetivos institucionales.

Los ingresos sin contraprestación para el año 2022 presentaron un valor de \$196.799.866.236 con una variación positiva del 18,07% equivalente a \$30.121.598.079 respecto al año 2021. el cual se compone de las transferencias y subvenciones con un porcentaje de participación del 97,53% equivalente a \$191.930.241.784 y una variación positiva de 18,94% respecto al año anterior por valor de \$30.561.236.352 y 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 2,47% equivalente a \$4.869.624.452 con variación negativa del 8.28% sobre el año anterior por valor de \$439.638.273.

Los ingresos fiscales se componen principalmente de la estampilla pro Universidad Nacional de Colombia según decreto 1050 del 05-06-2014 con un valor recaudado de \$1.359.824.452, de los cuales \$1055.723.733 hacen parte de la estampilla correspondiente al segundo semestre de 2021, y \$304.100.719 corresponden a la estampilla del primer semestre de 2022. En cuanto a la estampilla Universidad del Cauca 180 años se reconoció un valor de \$3.509.800.000, y se dejó de reconocer un ingreso por \$193.467.000 que corresponden a terceros sin identificar de la estampilla Universidad del Cauca 180 Años.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
		INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	60.264.223.581	49.086.170.029	11.178.053.552
43	CR	VENTA DE SERVICIOS	46.767.925.548	39.896.273.291	6.871.652.257
4.305	CR	Servicios educativos	30.666.724.636	26.467.252.844	4.199.471.792
		Administración del sistema de seguridad social en salud			
4.311	CR		11.860.763.060	11.008.727.940	852.035.120
4.312	CR	Servicios de salud	33.851.241	42.394.933	-8.543.692
4.390	CR	Otros servicios	8.036.994.551	5.817.543.687	2.219.450.864
		Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)			
4.395	DB		-3.830.407.940	-3.439.646.113	-390.761.827
4.8	CR	OTROS INGRESOS	13.496.298.033	9.189.896.738	4.306.401.295
4.802	CR	Financieros	4.711.702.885	1.643.701.715	3.068.001.170
4.806	CR	Ajuste por diferencia en cambio	450.013	0	450.013
4.808	CR	Ingresos diversos	8.416.514.195	7.546.195.023	870.319.172
		Reversión de las pérdidas por deterioro de valor			
4.830	CR		367.630.940	0	367.630.940

El total de los Ingresos con Contraprestación para la vigencia 2022 tuvieron un valor





de \$60.264.223.581 con una variación positiva del 22,77% equivalente a \$11.178.053.552 respecto al año 2021.

los ingresos por venta de servicios, participan en el 77,60% equivalente a \$46.767.925.548 y tiene una variación positiva del 17,22% equivalente a un incremento de \$6.871.652.257 respecto al año anterior; Los Otros Ingresos participan en el 22,40% equivalente a \$13.496.298.033 y tiene una variación positiva del 46,86% por valor de \$4.306.401.295.

Del total de Ingresos por Venta de Servicios \$46.767.925.548, los Servicios educativos participan en el 65,57% equivalente a \$30.666.724.636 con una variación positiva del 15,87% equivalente a \$4.199.471.792, Incremento generado principalmente por los ingresos por concepto del proceso de matrícula de los estudiantes de pregrado por los periodos 2022.1 y 2022.2, por un valor de \$16.283.963.101 a diferencia del año 2021 donde se llevó a cabo los periodos 2021.1 y 2021.2 que generó ingresos por valor de \$13.283.963.101, variación que equivale al 22,58% es decir un incremento de \$3.000.000, en cuanto a los ingresos de los programas de posgrado, tuvieron una variación negativa del 0,17% equivalente a \$20.269702, teniendo en cuenta que los ingresos generados en el año 2021 ascendieron a \$12.170.980.986 y en el año 2022 descendieron a \$12.150.711.284.

Para el año 2022 se recibieron los siguientes recursos por concepto de Plan Integral de Auxilio a las Matrículas de los estudiantes de pregrado de los periodos 2022.1 con una población beneficiaria de 10.823 estudiantes y 2022.2 con una población beneficiaria de 11.887.

Ingresos por valores girados a través del ICETEX de los programas Equidad, Excelencia, ser pilo y créditos los cuales fueron por valor de \$865.223.722.

El Ministerio de Educación realiza por concepto de política de gratuidad dos transferencias por periodo académico, la primera corresponde al 80% del valor total de la certificación Inicial que envía la Universidad del Cauca de los estudiantes beneficiarios de la Política de Gratuidad del Gobierno Nacional y la segunda transferencia corresponde al 20% que el Ministerio lo desembolsa cuando la Universidad presenta la certificación final de los estudiantes beneficiarios. Para el periodo 2022.1, el primer giro en virtud del convenio MEN 2022-EE-122790 se recibieron recursos por \$3.196.673.459, y el segundo giro según convenio MEN 2022-EE-174500 se recibieron \$1.497.465.679, para un total de \$4.694.139.138 de los cuales se ejecutaron \$4.545.196.000, quedando pendiente por ejecutar \$148.943.128. Para el periodo 2022.2, el primer giro en virtud del convenio MEN 2022-EE-269510 se recibieron recursos por \$3.943.177.160, de los cuales se ejecutaron \$3.714.096.666 y pendientes por ejecutar \$229.080.494. En cuanto al 20% correspondiente al segundo giro por valor de \$678.067.186 se encuentra causado y pendiente de giro.



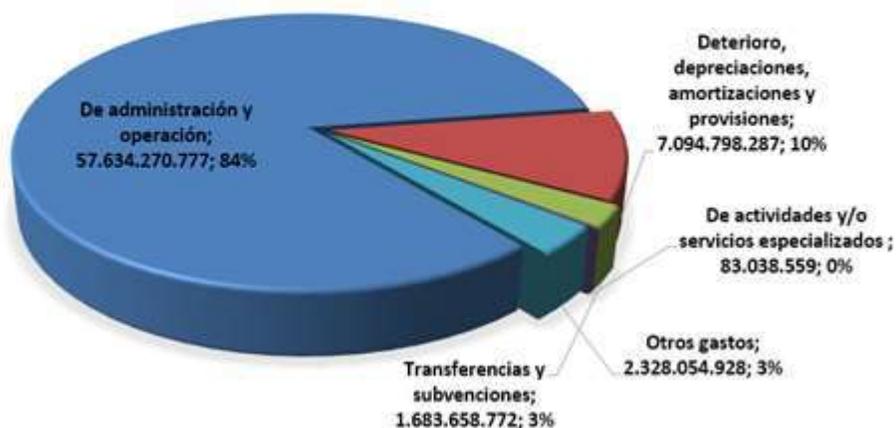
NOTA 29. GASTOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	68.823.821.323,09	61.263.123.619,00	7.560.697.704,09
5.1	Db	De administración y operación	57.634.270.776,81	48.028.873.593,00	9.605.397.183,81
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	7.094.798.287,39	8.082.563.601,00	-987.765.313,61
5.4	Db	Transferencias y subvenciones	1.683.658.772,00	1.634.620.167,00	49.038.605,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	83.038.559,00	104.711.065,00	-21.672.506,00
5.8	Db	Otros gastos	2.328.054.927,89	3.412.355.193,00	-1.084.300.265,11

El acuerdo superior 084 de 2021 de la Universidad de Cauca define que los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

**COMPOSICIÓN DE GASTOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**



Al finalizar el periodo 2022 el total de los gastos en que incurrió la institución fueron de \$ 68.823.821.323, los cuales se seccionan en: gastos de administración y operación que significan el 84%, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que representan el 10%, transferencias y subvenciones que equivalen al 2%, actividades y/o servicios especializados con el 0.1% y otros gastos con el 3%.

A comparación con el año 2021, los gastos de administración y operación presentaron un incremento del 17%, gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones tuvieron una disminución del 14%, gastos por transferencias y subvenciones aumentaron un 3%, gastos por actividades y/o servicios especializados

tuvieron una disminución del 26% y los otros gastos presentaron una variación negativa del 47%.



29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA				VARIACIÓN	
			2022	% PART	2021	% PART	VALOR VARIACIÓN	% VAR
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	57.634.270.777	100%	48.028.873.566	100%	9.605.397.211	16,67%
5.1	Db	De Administración y Operación	57.634.270.777	100%	48.028.873.566	100%	9.605.397.211	16,67%
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	15.299.073.072	27%	14.401.502.154	30%	897.570.918	5,87%
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	453.408.717	1%	236.579.936	0%	216.828.781	47,82%
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	5.659.008.450	10%	5.067.882.322	11%	591.126.128	10,45%
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	531.214.300	1%	498.737.600	1%	32.476.700	6,11%
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	5.951.403.405	10%	5.636.120.790	12%	315.282.615	5,30%
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	2.376.676.641	4%	1.293.908.393	3%	1.082.768.248	45,56%
5.1.11	Db	Generales	25.981.527.925	45%	19.787.314.725	41%	6.194.213.200	23,84%
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	1.381.958.267	2%	1.106.827.646	2%	275.130.621	19,91%

El 26,5% de los gastos de administración y operación que equivalentes a \$ 15'299.073.072 corresponden a sueldos y salarios, horas extras y festivos, prima técnica, bonificaciones, auxilio de transporte y subsidio de alimentación en beneficio de los empleados públicos y trabajadores oficiales de la Universidad que desarrolla las actividades de dirección, control y apoyo, acorde con la normatividad vigente, acuerdos, resoluciones, convención colectiva para los trabajadores oficiales y negociación colectiva de empleados públicos afiliados a SINTRAUNICOL subdirectiva Popayán.

El concepto de sueldos y salarios a comparación del año 2021 presentó un incremento del 5,87%, variación normal considerando la resolución 0293 del 8 de abril de 2022 expedida por la Universidad en donde se fija la escala salarial de los empleados públicos que conforman la planta administrativa en atención al decreto 447 de 2022 emitido por el Gobierno Nacional que estipula:



“Que dentro de los términos establecidos en el Decreto 1072 de 2015, se adelantó en el año 2021 la negociación del pliego presentado por los representantes de las centrales y federaciones sindicales de los empleados públicos, en el cual se acordó, que para el año 2022 el aumento salarial debe corresponder al incremento porcentual del IPC total en 2021 certificado por el DANE, más 1.64%, el cual debe regir a partir del 1 de enero del presente año”

En atención a lo dispuesto en mencionada normatividad, el incremento porcentual del IPC total de 2021 certificado por el DANE fue de 5.62%, en consecuencia, los salarios y prestaciones establecidos legalmente se ajustaron en 7.26% para el año 2022.

En los gastos de administración y operación por sueldos y salarios se encuentran reconocidos los gastos de personal de toda la Universidad durante el año 2022. Actualmente la planta administrativa de la Universidad está conformada por 503 empleados públicos y 72 trabajadores oficiales, para un total de 575 funcionarios, el personal docente está integrado por 506 docentes de planta en cargo administrativos y 1005 docentes temporales.

Las contribuciones imputadas hacen referencia a incapacidades, indemnizaciones y licencias de maternidad en que la universidad incurrió en el 2022, las contribuciones efectivas son aportes a cajas de compensación familiar, cotizaciones a seguridad social en salud, cotizaciones a riesgos laborales, cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media y régimen de ahorro individual; los aportes sobre la nómina se representan en aportes al ICBF; las prestaciones sociales están conformadas por vacaciones, cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios y bonificación especial de recreación; los impuestos contribuciones y tasas se conforman del impuesto predial unificado, tasas, gravamen a los movimientos financieros y contribuciones.

Los gastos de personal diverso está compuesto de remuneración por servicios técnicos, capacitación, incentivo económico de bienestar, inscripciones, cursos, seminarios, congresos, dotación y suministro a trabajadores, gastos deportivos y de recreación, gastos de viaje entre otros; de los cuales el incremento más relevante del 77% con respecto al año anterior corresponde a la remuneración de servicios técnicos por vinculación de servicios de monitorias para apoyo en las diferentes dependencias administrativas en el transcurso del periodo 2022, monetariamente equivale a \$254.400.600.

Los gastos generales representan el 45% del total de los gastos de administración y operación, que en términos monetarios equivalen a \$ 25.981.527.925, en donde los de mayor participación son:

Honorarios: representa el 36% del total de los gastos generales, equivalente a \$9.368.402.271, con un incremento respecto del año anterior de \$ 1.247.995.581 lo cual equivale a una variación porcentual del 13,32%, corresponde a la vinculación de personal de apoyo para las diferentes dependencias mediante contratación.

Vigilancia y Seguridad: representa el 17% del total de los gastos generales, equivalente a \$4.315.521.332, respecto al año anterior presentaron un incremento del





30,17% variación equivalente a 1.301.870.320, corresponde a la contratación del servicio de vigilancia con las entidades SERVAGRO LTDA y UNIÓN TEMPORAL UNITEL.

Materiales y suministros: representa el 9,2% del total de los gastos generales, equivalente a 2.384.032.466, respecto al año anterior se generó un incremento del 28,52% variación equivalente a 679.880.072, corresponde a contratos suscritos para el suministro de materiales necesarios para las diferentes dependencias administrativas, entre los más significativos se encuentran contratos con la DISTRIBUIDORA MARACAIBO S.A (\$ 206'488.331) para realizar el suministro de elementos de ferretería y construcción, INTERNACIONAL DE ELECTRICOS S.A.S (\$94.310.157) para el suministro de elementos eléctricos, TRANSPORTES PUBENZA LTDA (\$99.984.000) y GYG SOLUCIONES VIALES DE TRÁFICO Y OBRAS CIVILES SAS (\$ 173.531.627) con el fin de suministrar repuestos, insumos y/o consumibles para equipos de cómputo, eléctricos, electrónicos y telefonía, TRANSPORTES PUBENZA LTDA (\$99.984.000) para suministro de tiquetes de transporte público en el sector urbano y rural en el municipio de Popayán, para los estudiantes en condición de vulnerabilidad socioeconómica actualmente matriculados en la universidad del cauca y que se encuentran recibiendo clases presenciales; contrato de suministros con YACQUELINE HERNANDEZ ORDOÑEZ para adquisición e instalación de mobiliario y materiales e insumos de aseo.

Servicios Públicos: representa el 6,4% del total de los gastos generales, equivalente a \$1.655.040.912, con respecto al año anterior presentó un incremento del 29% , variación equivalente a \$477.102.122, a causa del retorno a funciones normales en la prestación del servicio educativo.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones: para el 2022 representan el 6,3% del total de los gastos generales, equivalentes a \$ 1.628.509.048, que con respecto al año anterior incrementaron en 83%, debido primordialmente al pago durante el año 2022 de suscripción a bases de datos bibliográficas especializadas, que incluye permisos correspondientes a la universidad del Cauca para acceder a los productos licenciados en calidad de usuario autorizado con la compañía CONSORTIA S.A.S por valor de \$ 1.137.753.228.

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería: significan el 6.7% del total de los gastos generales y equivalen a \$1.741.439.594, a comparación con el periodo 2021 presentan un incremento del 19%.

Otros Gastos Generales: representa el 0.1% del total de los gastos generales, equivalente a \$24.490.292,00, con respecto al año anterior se presentó un decremento del 4146% variación equivalente a \$-1.015.313.285, a causa de que la Universidad para el año 2022 no debió asumir responsabilidad económica para subsidiar Matrícula Pregrado - Covid19 como ocurrió en periodos pasados (2020-2021).



29.2. *Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones*

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	7.094.798.287	8.082.563.601	-987.765.314
	Db	DETERIORO	115.743.010	375.800.451	-260.057.441
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar	115.743.010	75.206.284	40.536.726
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	0	300.594.167	-300.594.167
		DEPRECIACIÓN	5.578.632.421	6.365.293.610	-786.661.189
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	5.578.632.421	6.365.293.610	-786.661.189
		AMORTIZACIÓN	604.418.588	753.466.320	-149.047.732
5.3.66	Db	De activos intangibles	604.418.588	753.466.320	-149.047.732
		PROVISIÓN	796.004.268	588.003.220	208.001.048
5.3.68	Db	De litigios y demandas	796.004.268	588.003.220	208.001.048

El reconocimiento del deterioro de las cuentas por cobrar se realiza acorde el artículo 117 del acuerdo superior 084 de 2021, donde el deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de las cuentas por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro la Universidad del Cauca podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.

El grupo de gestión administrativa y financiera de la Universidad del Cauca actualizo el 31 de diciembre de 2021 el instructivo para cálculo de deterioro de cuentas por cobrar PA-GA-5-IN-5; exactamente el inciso 6.2.2 cuentas por cobrar analizadas de manera colectiva expresa que la Vicerrectoría administrativa, la Unidad de Salud y/o dependencia responsable de la Universidad del Cauca, analizará por la metodología colectiva las cuentas por cobrar a aquellas que se generen por la prestación de servicios educativos y de salud.

El deterioro de las cuentas por cobrar aplicando la metodología colectiva se debe realizar considerando características similares que puedan influir en el riesgo crediticio, de las cuentas por cobrar, tales como, sector industrial, condiciones contractuales, ubicación geográfica, calificación del deudor o plazos de vencimiento. El cálculo del deterioro corresponderá al valor resultante del producto de los porcentajes (%) de incumplimiento y el valor de la transacción (neto de cualquier pago parcial, cuando a ello haya lugar) de las cuentas por cobrar, menos cualquier pérdida por deterioro del valor previamente reconocido.

Adicionalmente, el inciso 6.2.1 cuentas por cobrar de manera individual expone que la Vicerrectoría Administrativa, la Unidad de Salud y/o la dependencia responsable de la Universidad del Cauca, analizará por la metodología individual las cuentas por cobrar a aquellas que se generen en virtud de los convenios y contratos suscritos con personas jurídicas públicas y/o privadas, nacionales e internacionales, estampillas Universidad del Cauca, transferencias por cobrar y otras cuentas por cobrar (Cuotas partes pensionales, Devolución de IVA para IES e Indemnizaciones).

A 31 de diciembre de 2022 considerando la normatividad aplicable, el deterioro de las cuentas por cobrar equivalen a \$115.743.010 y con respecto al periodo 2021 presentaron un incremento del 35%, es decir, que en términos monetarios significan \$



40.536.726, representados en deterioro de cuentas por cobrar de servicios de matrículas financieras de formación profesional, posgrados y administración de proyectos por cuentas de cobro a nombre de FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTÓNOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A (\$ 10,714,286), DEPARTAMENTO DEL CAUCA (\$ 42,188,972) y INSTITUTO NACIONAL DE VÍAS (\$ 47,340,411) ; siendo esta última la más significativa con una participación del 87% del total del deterioro de las cuentas por cobrar.

Para efectos de determinar el deterioro de una propiedad, planta y equipo, la Universidad del Cauca aplicará lo establecido en la política de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo dispuesta en el Título XIII; o de Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo dispuesta en el Título XIV del acuerdo superior 084 de 2021; para el periodo 2022 no se presentó deterioro de la propiedad, planta y equipo a diferencia del año pasado en donde se realizó avalúo a todos los bienes inmuebles de la Universidad del Cauca y se obtuvo como resultado que la construcción del bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali Avenida 6 Norte N° 47 AN 29/37 tenía un valor de cero; es decir que se encontraba totalmente deteriorada.

Conforme al acuerdo superior 084 de 2021 artículo, la disminución sistemática del valor depreciable del activo a lo largo de la vida útil se llevará a cabo mediante el método de depreciación en línea recta. Este método será aplicado uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

A 31 de diciembre de 2022 la depreciación de propiedad, planta y equipo es de \$5.578.632.42, representando principalmente en depreciación de edificaciones \$ 2.329.838.566, equipo médico y científico \$ 1.191.626.711, equipos de comunicación y computación \$ 706.331.620 y bienes muebles en bodega \$ 586.333.673.

al finalizar el periodo 2022, la amortización de activos intangibles es de \$ 604.418.588, conformado por licencias que representan el 86% y softwares que significan el 14%

Resolución R-0879 de 31 de diciembre 2021, un proceso en contra de la Universidad se provisionan cuando se establezca que la obligación es probable, esto es, cuando la probabilidad de pérdida del litigio o del mecanismo alternativo de solución de conflictos es más alta que la probabilidad de no pérdida; si la probabilidad de pérdida se califica como alta (más del 50%), el proceso se reconocerá contablemente como provisión.

las provisiones por litigios y demandas al finalizar el año 2022 fueron de \$ 796.004.268, divididas en administrativas por \$ 37.693.536 que representan el 5% estos son procesos en contra de la institución generados en la unidad de gestión general y la unidad de pensiones y laborales por \$758.310.732 que significan el 95% y provienen de procesos en contra de la universidad de la unidad del fondo de Pensiones.





29.3. Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.4	Db	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.683.658.772	1.634.620.167	49.038.605
5.4.23		OTRAS TRANSFERENCIAS	1.683.658.772	1.634.620.167	49.038.605
5.4.23.01	Db	Para pago de pensiones y/o cesantías	1.683.658.772	1.634.620.167	49.038.605

Corresponde a la transferencia de recursos por concurrencia en el pasivo pensional por parte de la Universidad del Cauca de conformidad con el párrafo único, Artículo 9 del Acuerdo Superior 016 de 2011 “Los recursos que le corresponden a la Universidad aportar como concurrencia en cada vigencia fiscal, para el pago del Pasivo Pensional, se trasladarán al Fondo Pensional en forma mensual dentro de la vigencia y de acuerdo al porcentaje de recaudo efectivo de los aportes del Gobierno Nacional”..

29.4. Gasto público social

No aplica

29.5. De actividades y/o servicios especializados

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓ
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓ
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	83.038.559	104.711.065	-21.672.506
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	83.038.559	104.711.065	-21.672.506
5.6.13.03	Db	Promoción y prevención - Contributivo	53.670.742	92.632.989	-38.962.247
5.6.13.18	Db	Licencias de maternidad y paternidad	29.367.817	12.078.076	17.289.741

El Grupo Administración de la Seguridad Social en salud, la cuenta de promoción y prevención – contributivo representa el 64.63%, 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 disminución que presenta respecto al año 2021 se debe a la menor demanda en la utilización del servicio de Promoción y prevención - Contributivo por parte de los usuarios en el 2022.

Respecto a los gastos asumidos en el Grupo Administración de la Seguridad Social en salud, la cuenta de Licencias de maternidad y paternidad representan el 35.37%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a las afiliadas que durante la vigencia 2022, tuvieron Licencia por Maternidad y Paternidad. La variación se presenta debido a que en el año 2022 hubo mayores pagos por los conceptos de las licencias mencionadas.



**29.6. Operaciones interinstitucionales N/A****29.7. Otros gastos**

CÓDIGO CONTAB LE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	2.328.054.928	3.412.355.193	-1.084.300.265
5.8.02	Db	COMISIONES	1.904.350	3.701.493	-1.797.143
5.8.02.40	Db	Comisiones servicios financieros	1.904.350	3.701.493	-1.797.143
5.8.03	Db	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	227.851.517	38.915.071	188.936.446
5.8.03.02	Db	Cuentas por cobrar	0	287.975	-287.975
5.8.03.13	Db	Adquisición de bienes y servicios del exterior	227.851.517	38.455.239	189.396.278
5.8.03.36	Db	Inversiones	0	171.857	-171.857
5.8.04	Db	FINANCIEROS	8.896.841	44.629.925	-35.733.084
5.8.04.39	Db	Intereses de mora	8.896.841	44.629.925	-35.733.084
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	1.888.468.752	2.817.754.829	-929.286.077
5.8.90.12	Db	Sentencias	0	32.075.469	-32.075.469
5.8.90.13	Db	Laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales	0	3.000.000	-3.000.000
5.8.90.17	Db	Pérdidas en siniestros	2.954.732	0	2.954.732
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.880.014.019	2.653.281.940	-773.267.921
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	5.500.001	129.397.420	-123.897.419
5.8.95	Db	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	200.933.468	507.353.875	-306.420.407
5.8.95.01	Db	Servicios educativos	64.275.255	470.378.765	-406.103.510
5.8.95.16	Db	Otros servicios	136.658.213	36.975.110	99.683.103

Para el año 2022 los otros gastos constituyen el 3.38% equivalente a \$3.412.355.193; en este grupo se clasifican los gastos causados por concepto de comisiones de servicios financieros del 0.08% (\$3.701.493), ajuste por diferencia en cambio en adquisición de bienes y servicios del exterior del 9.79% (\$227.851.517), los gastos financieros por concepto de intereses de mora constituyen 0.38% (\$8.896.841), los gastos diversos equivalen al 81.12% por valor de \$1.888.468.752 y por último devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos y otros servicios por valor de \$200.933.468 equivalentes al 8.63%.

En general los otros gastos presentaron una variación de -31.78% debido principalmente por la baja realizada del laboratorio de simulación ubicado en la sede norte de Santander de Quilichao, con el fin de individualizar los equipos y elementos de laboratorio que hacen parte del mismo por valor de \$1.751.699.301, los cuales al incorporarse nuevamente, afectan la cuenta del patrimonio Excedentes Acumulados de Vigencias anteriores.

Las devoluciones, rebajas y descuentos equivalen al 8.63% (\$200.933.468), por devoluciones por servicios educativos de educación formal de formación profesional, servicios conexos y otros servicios.



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	168.763.629.029	149.861.444.753	18.902.184.276
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	168.763.629.029	149.861.444.753	18.902.184.276
6.3.05	Db	Servicios educativos	157.417.793.856	141.480.426.735	15.937.367.121
6.3.10	Db	Servicios de salud	11.345.835.173	8.381.018.018	2.964.817.155

El acuerdo superior 084 de 2021 define que los costos son decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

El total de los costos de ventas en el año 2022 asciende a la suma de \$168.763.629.029, 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 2022 ascendieron a \$157.417.793.856, 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 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.

30.1. Costo de ventas de bienes N/A

30.2. Costo de ventas de servicios

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	168.763.629.029	149.861.444.753	18.902.184.276
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	157.417.793.856	141.480.426.735	15.937.367.121
6.3.05.08	Db	Educación formal- Superior formación	137.276.064.213	126.568.076.438	10.707.987.775
6.3.05.09	Db	Educación formal- Superior posgrados	5.025.316.457	4.526.579.357	498.737.100
6.3.05.16	Db	Educación formal- Investigación	15.091.759.195	10.378.753.635	4.713.005.560
6.3.05.50	Db	Servicios conexos a la educación	24.653.991	7.017.305	17.636.686
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	11.345.835.173	8.381.018.018	2.964.817.155
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	7.422.378.602	6.012.428.127	1.409.950.475
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud-Otros	3.923.456.571	2.368.589.891	1.554.866.680



COD CONT	NOMBRE	2.022	% PART	2.021	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
6	COSTOS DE VENTAS	168.763.629.029	100,00%	149.861.444.753	100,00%	18.902.184.276	12,61%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	168.763.629.029	100,00%	149.861.444.753	100,00%	18.902.184.276	12,61%
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	157.417.793.856	93,28%	141.480.426.735	94,41%	15.937.367.121	11,26%
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	137.276.064.213	87,20%	126.568.076.438	89,46%	10.707.987.775	8,46%
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	5.025.316.457	3,19%	4.526.579.357	3,20%	498.737.100	11,02%
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	15.091.759.195	9,59%	10.378.753.635	7,34%	4.713.005.560	45,41%
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	24.653.991	0,02%	7.017.305	0,00%	17.636.686	251,33%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	11.345.835.173	6,72%	8.381.018.018	5,59%	2.964.817.155	35,38%
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	7.422.378.602	65,42%	6.012.428.127	71,74%	1.409.950.475	23,45%
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	3.923.456.571	34,58%	2.368.589.891	28,26%	1.554.866.680	65,65%

Los costos de venta de servicios educativos constituyen el 93.28% del total de los costos de ventas y equivalen a \$157.417.793.856, 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 2022 constituyen el 6.72% del total de los costos de ventas y equivalen a \$11.345.835.173.

Para los Costos por Venta de Servicios de Salud, asumidos durante la vigencia 2022 la cuenta más representativa es la de Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales con el 65.42%, la cual hace alusión a los servicios quirúrgicos a 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.

El incremento que se presenta en los servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales, se da por el alza en los costos durante la vigencia fiscal 2022 con respecto al año 2021 en \$1.409.950.475, equivalente al 23.45% por las siguientes razones:

El incremento tarifario que fue del 10.7%, para la prestación de los servicios a los afiliados por fuera de la Unidad de Salud, tanto ambulatorio como hospitalario, el porcentaje de incremento tarifario está basado en el SMMLV.





Incremento de las enfermedades de Alto Costo, siendo el Cáncer el principal; durante el año 2022 se presentaron 34 casos nuevos.

Se incrementaron las hospitalizaciones y casos hospitalarios de costos muy elevados.

Aumento del plan de beneficio en salud (PBS) por parte del Gobierno Nacional, incluyendo los medicamentos que aún no tienen genéricos.

Con respecto al total de los costos asumidos durante el año 2022 en el grupo Costos por Venta de Servicios, la subcuenta Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios representa el 34.58%, por aplicación de la dinámica contable de la CGN provienen de la cuenta 7 Costos de Transformación, la cual hace alusión a los siguientes servicios y costos que también incluyen la parte asistencial de la Unidad 02 - Unidad de Salud.

CUENTA CONTABLE	NOMBRE	AÑO 2022	AÑO 2021	DIFERENCIA	%
7.3.87.01	Materiales	2.982.999.935	1.527.770.841	1.455.229.093	95,25
7.3.87.01.02	Medicamentos	2.942.517.122	1.473.951.699	1.468.565.424	99,63
7.3.87.01.04	Materiales odontológicos	33.675.210	35.788.054	-2.112.844	-5,90
7.3.87.01.07	Otros materiales y suministros	6.807.602	18.031.089	-11.223.487	-62,25
7.3.87.02	Generales	12.195.874	7.959.496	4.236.378	53,22
7.3.87.03	Sueldos y salarios	308.293.006	308.514.425	-221.419	-0,07
7.3.87.04	Contribuciones imputadas	12.989.803	13.234.256	-244.453	-1,85
7.3.87.05	Contribuciones efectivas	89.380.500	86.703.700	2.676.800	3,09
7.3.87.06	Aportes sobre la nómina	10.771.600	10.384.200	387.400	3,73
7.3.87.07	Depreciación y amortización	118.244.394	94.185.352	24.059.042	25,54
7.3.87.09	Prestaciones sociales	128.644.124	122.126.067	6.518.057	5,34
7.3.87.10	Gastos de personal diversos	259.937.336	197.711.554	62.225.782	31,47
7.3.87.95	Traslado de costos (Cr)	-3.923.456.571	-2.368.589.891	-1.554.866.680	65,65

La variación que se presenta en la subcuenta Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios, se da principalmente por el incremento de los costos de medicamentos en la vigencia 2022, con respecto al año 2021 en \$1.468.565.424, equivalente al 99.63%, lo pertinente a los sueldos y salarios, y las respectivas contribuciones tienen una disminución que se origina por los cargos vacantes en la planta de personal asistencial de la Unidad de Salud..

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

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
		VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-227.401.503,57	-38.915.071,00	-188.486.432,57
4.8.06 (+)	Cr	Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	450.013,00	0,00	450.013,00
5.8.03 (-)	Db	Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	227.851.516,57	38.915.071,00	188.936.445,57

A 31 de diciembre de 2022 las variación en la tasa de cambio de la moneda extranjera generó incremento en el ingreso por \$450.013 debido al ajuste de diferencia de cambio por una devolución de divisas, también, a raíz de las fluctuaciones de la Tasa Representativa del Mercado al momento de adquirir servicios del exterior para el uso de la Universidad se generaron gastos de ajuste por mayor valor pagado en los giros, que a comparación del 2021 incrementaron en un 83%.

La institución adquiere del exterior servicios significativos como: suscripción a bases de datos especializadas EBSCO,HOST Y JSTOR, adquisición de equipo transmisor para la emisora unicauca estereo, publicación de artículos científicos, acompañamiento académico de expertos extranjeros, adquisición de elementos devolutivos, membresía en el consejo latinoamericano de ciencias sociales – clacso y pago para membresía anual a crossref.



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 con el Artículo primero de la Resolución 0283 del 11 de octubre de 2022 expedida por la Contaduría General de la Nación, en relación con el plazo para la presentación del Estado de Flujos de Efectivo o bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida.

Elaboró: Grupo de Gestión Contable
División de Gestión Financiera
Vicerrectoría Administrativa

DEIBAR RENE HURTADO HERRERA
Rector

JORGE ENRIQUE BARRERA MORENO
Vicerrector Administrativo

MARÍA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada
División de Gestión Financiera

WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
Profesional Especializado
Contador