



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



Universidad
del Cauca

Notas generales a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2023

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera
Grupo de Gestión Contable

2024
FEBRERO



5.2-27.28/0003

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 356 de 2022 y 411 de 2023 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 2023, corresponde a las cifras y datos tomados fielmente de los soportes y libros de contabilidad generados por el Sistema de Información Financiero 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 2023, revelan el valor total de: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, reportados en los libros emitidos del sistema de información financiero a 31 de diciembre de 2023.

Popayán, catorce (14) días del mes de febrero de 2024.

DEIBAR RENE HURTADO HERRERA
Representante Legal

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

Elaboró: Wilson Alfredo Benavides

Revisó/aprobó: María Otilia Solarte –Profesional Especializada



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa

División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2-27.28/0003

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
891500319-2
Estado de Situación Financiera Comparativo
Al 31 de Diciembre del 2023
Valores expresados en Pesos Colombianos

Código	Descripción	Nota	2023-12	2022-12	Código	Descripción	Nota	2023-12	2022-12
ACTIVOS			PASIVOS						
CORRIENTE			180.848.924.955	157.900.072.219	CORRIENTE			81.704.874.862	76.257.898.948
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	84.028.499.340	78.267.428.450	2.4	CUENTAS POR PAGAR	21	15.450.149.172	14.112.338.921
1.1.05	CAJA		1.921.200	433.000	2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21.1.1	4.794.643.514	5.402.757.834
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.1	84.026.577.541	78.266.995.450	2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	21.1.2	361.341	23.889.913
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	5.2	599	0	2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21.1.3	762.834.358	656.226.102
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	6.219.443.456	5.469.896.809	2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	21.1.4	46.533.874	24.408.924
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6.1	6.219.443.456	5.469.896.809	2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	21.1.5	5.343	5.343
1.3	CUENTAS POR COBRAR	7	16.601.242.669	11.766.797.319	2.9.00	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.1.6	9.845.770.743	8.005.050.805
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	7.1	1.877.573.972	14.400.246	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	44.466.814.312	41.757.194.023
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7.7	5.628.433.640	2.192.076.880	2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22.1	85.051.727	567.474.696
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	7.9	13.370.400	781.100	2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22.4	44.381.762.585	41.189.719.327
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	7.12	5.699.600	3.432.100	2.7	PROVISIONES	23	5.715.228.455	4.700.871.672
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	7.20	1.160.612.601	2.582.665.347	2.7.01	LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	5.648.855.793	4.634.499.010
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.21	7.594.379.374	6.964.115.255	2.7.90	PROVISIONES DIVERSAS	23.2	66.372.662	66.372.662
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7.22	339.792.185	133.191.350	2.9	OTROS PASIVOS	24	16.072.682.923	15.687.494.332
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7.23	-18.619.104	-123.864.959	2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		489.218.140	2.987.691.921
1.5	INVENTARIOS	9	453.393.153	280.408.009	2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		13.890.185.649	9.900.806.096
1.5.10	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		451.582.896	270.677.886	2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		223.534.046	221.072.726
1.5.30	EN PODER DE TERCEROS		1.810.257	9.730.123	2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		1.469.745.088	2.577.923.589
1.9	OTROS ACTIVOS	16	73.546.346.337	62.115.541.632					
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		63.225.245.212	53.852.151.233	NO CORRIENTE				
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		1.441.001.590	1.490.840.590	682.708.656.386				
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		7.785.795.092	6.343.495.366	2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		645.894.659.192	429.183.388.993
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		665.250.000	0	2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	22.4	645.894.659.192	429.183.388.993
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		429.054.443	429.054.443	2.9	OTROS PASIVOS	24	36.813.997.193	2.632.129.653
					2.9.01	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		1.823.084.753	0
					2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		33.711.988.574	1.784.278.459
					2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		1.278.923.866	847.851.194
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		90.695.870	90.695.870	TOTAL PASIVOS				
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO		90.695.870	90.695.870	764.413.531.247				
1.3	CUENTAS POR COBRAR		33.342.750.219	0	508.073.417.594				
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		33.342.750.219	0	PATRIMONIO				
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	358.522.420.756	352.540.039.870	NO CORRIENTE				
1.6.05	TERRENOS		110.354.221.000	110.354.221.000	462.369.450.040				
1.6.10	SEMOVIENTES		12.240.000	1.440.000	439.618.689.804				
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO		34.058.814.850	31.270.714.122	3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	27	462.369.450.040	439.618.689.804
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		73.813.452	0	3.1.05	CAPITAL FISCAL		166.518.717.260	166.014.541.138
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA		2.893.595.072	4.039.722.393	3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		257.795.130.520	238.182.879.720
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		15.556.370.000	15.556.370.000	3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO		18.514.117.729	19.476.639.466
1.6.40	EDIFICACIONES		172.806.407.231	168.188.980.689	3.1.14	RESERVAS		4.886.709.716	4.886.709.716
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES		1.940.652.819	1.940.652.819	3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		14.654.774.815	11.057.919.764
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO		6.542.480.190	6.420.418.106	TOTAL PATRIMONIO				
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		24.793.614.094	23.155.971.291	462.369.450.040				
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		5.449.405.445	4.324.020.972	439.618.689.804				
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		33.332.225.763	29.780.221.801					
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.249.547.155	1.396.369.037					
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA		197.925.004	203.859.964					
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-50.738.891.318	-44.092.922.321					
1.7	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	3.584.486.090	3.584.486.090					
1.7.15	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	11.2	3.584.486.090	3.584.486.090					
1.9	OTROS ACTIVOS		650.393.703.397	433.576.813.348					
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO		645.894.659.192	429.183.388.993					
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		6.431.844	6.431.844					
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	183.000.000	183.000.000					
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)		-17.428.571	-14.523.804					
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	14	10.999.202.912	10.062.998.536					
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-6.672.161.979	-5.844.482.221					
TOTAL ACTIVO			1.226.782.981.287	947.692.107.398	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO			1.226.782.981.287	947.692.107.398
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS						
NO CORRIENTE			0	0	NO CORRIENTE			0	0
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	25.1	19.456.419.753	13.338.817.911	9.1	PASIVOS CONTINGENTES	25.2	9.100.023.725	11.738.222.061
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		5.905.850.800	2.790.357.136	9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		9.100.023.725	11.738.222.061
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES		13.550.568.953	10.548.460.775	9.3	ACREEDORAS DE CONTROL	26.2	24.108.926	24.108.926
8.3	DEUDORAS DE CONTROL	26.1	42.158.436.781	42.854.297.300	9.3.06	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA		24.108.926	24.108.926
8.3.06	BIENES ENTREGADOS EN CUSTODIA		262.303	262.303	9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26.2	-9.124.132.651	-11.762.330.987
8.3.10	BONOS, TÍTULOS Y ESPECIES NO COLOCADOS		15.395.570.020	17.198.319.326	9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)		-9.124.132.651	-11.762.330.987
8.3.15	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		1.326.381.767	1.434.478.022					
8.3.33	FACTURACIÓN GLOSADA EN VENTA DE SERVICIOS DE SALUD		0	9.153.622					
8.3.61	RESPONSABILIDADES EN PROCESO		66.641.972	59.150.921					
8.3.90	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL		25.369.580.718	24.152.933.105					
8.9	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26.1	-61.614.856.534	-56.193.115.211					
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-19.456.419.753	-13.338.817.911					
8.9.15	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-42.158.436.781	-42.854.297.300					
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0	0	TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0	0


DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Representante Legal


MARIA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada

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



Por una Universidad de excelencia y solidaria

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

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2-27.28/0003

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
891500319-2
Estado de Resultados Comparativo
Del 01 de Enero de 2023 al 31 de Diciembre del 2023
Valores expresados en Pesos Colombianos

Código	Descripción	Nota	2023	2022
4	INGRESOS	28	294.837.049.310	257.064.089.818
4.1	INGRESOS FISCALES	28.1.1	8.829.152.290	4.869.624.452
4.1.05	IMPUESTOS		8.829.152.290	4.869.624.452
4.3	VENTA DE SERVICIOS	28.2	46.343.994.043	46.767.925.548
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS		33.030.607.622	30.666.724.636
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		13.804.735.088	11.860.763.060
4.3.12	SERVICIOS DE SALUD		42.433.793	33.851.241
4.3.90	OTROS SERVICIOS		3.748.807.608	8.036.994.551
4.3.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-	4.282.590.068	3.830.407.940
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	223.671.350.899	191.930.241.784
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS		223.671.350.899	191.930.241.784
4.8	OTROS INGRESOS	28.2	15.992.552.078	13.496.298.034
4.8.02	FINANCIEROS		9.902.851.456	4.711.702.886
4.8.06	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		-	450.013
4.8.08	INGRESOS DIVERSOS		5.972.006.805	8.416.514.195
4.8.30	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR		110.678.056	367.630.940
4.8.31	REVERSIÓN DE PROVISIONES		7.015.761	-
	TOTAL INGRESOS		294.837.049.310	257.064.089.818
5	GASTOS	29	95.501.616.241	88.300.460.789
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	29.1	64.086.754.535	57.634.270.777
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS		17.692.556.815	15.299.073.072
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		293.795.760	453.408.717
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		6.461.470.700	5.659.008.450
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA		607.885.400	531.214.300
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES		6.805.473.815	5.951.403.405
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.046.780.506	2.376.676.641
5.1.11	GENERALES		28.879.209.683	25.981.527.925
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.299.581.856	1.381.958.267
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2	8.531.240.645	7.094.798.287
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		5.362.930	115.743.010
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		6.269.959.669	5.578.632.421
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		1.234.545.503	604.418.588
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		1.021.372.543	796.004.268
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.3	1.756.056.099	1.683.658.772
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS		1.756.056.099	1.683.658.772
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	29.5	40.945.367	83.038.559
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		40.945.367	83.038.559
5.8	OTROS GASTOS	29.7	2.572.501.866	2.328.054.928
5.8.02	COMISIONES		6.887.520	1.904.350
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		8.452.056	227.851.517
5.8.04	FINANCIEROS		133.983.877	8.896.841
5.8.90	GASTOS DIVERSOS		2.111.560.448	1.888.468.752
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		311.617.965	200.933.468
5.9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		18.514.117.729	19.476.639.466
5.9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS		18.514.117.729	19.476.639.466
	TOTAL GASTOS		95.501.616.241	88.300.460.789
6	COSTOS DE VENTAS	30	199.335.433.069	168.763.629.029
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	30.2	199.335.433.069	168.763.629.029
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS		186.761.919.795	157.417.793.856
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD		12.573.513.274	11.345.835.173
	TOTAL COSTOS		199.335.433.069	168.763.629.029


DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Representante Legal


MARIA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada


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



Por una Universidad de excelencia y solidaria

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

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

5.2-27.28/0003

UNIVERSIDAD DEL CAUCA
891500319-2
Estado de Cambio en el Patrimonio
31 de diciembre de 2023
Valores expresados en Pesos Colombianos

Código	Descripción			
	Saldo del Patrimonio A 31 de Diciembre del 2022			439.618.689.804
	Variaciones Patrimoniales Durante 2023			22.750.760.236
	Saldo del Patrimonio A 31 de Diciembre del 2023			462.369.450.040
	DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2023	2022	
	INCREMENTOS :			279.225.797.808
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.518.717.260	166.014.541.138	
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	338.675.792.296	315.337.448.445	
3.1.10.02	Pérdida o déficit del ejercicio	0	-454.065.322	
3.1.51.02	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	278.217.951.963	23.288.739.450	
	DISMINUCIONES :			256.475.037.572
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-80.880.661.776	-77.154.568.725	
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	18.514.117.729	19.930.704.788	
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-263.563.177.148	-12.230.819.686	
	PARTIDAS SIN MOVIMIENTO :			0
3.1.14.02	Reservas estatutarias	4.402.036.615	4.402.036.615	
3.1.14.03	Reservas ocasionales	484.673.101	484.673.101	


DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Representante Legal


MARIA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada


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

I.P. 131459-1



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

UNIVERSIDAD DEL CAUCA				
INDICADORES FINANCIEROS CONSOLIDADOS				
COMPARATIVO A 31 DE DICIEMBRE 2023 - 2022				
INDICADOR	FORMULA	2023	2022	INTERPRETACIÓN
RAZON CORRIENTE	Activo Corriente / Pasivo Corriente	\$ 2,21	\$ 2,07	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 veintín centavos (\$2,21) a corto plazo.
RAZON CORRIENTE DEPURADA	(Activo Corriente - Deudores) / Pasivo Corriente	\$ 2,01	\$ 1,92	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca a corto plazo, tiene para su pago sin incluir deudores dos pesos con un centavo (\$2,01) a corto plazo.
CAPITAL NETO DE TRABAJO	Activo Corriente - Pasivo Corriente	\$ 99.144.050.089	\$ 81.642.173.271	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 \$99.144.050.089 para ser utilizados en el corto plazo.
PRUEBA ACIDA	(Activo Corriente - Inventarios) / Pasivo Corriente	\$ 2,21	\$ 2,07	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca, ésta posee en activos de corto plazo sin incluir inventarios dos pesos con veintín centavos (\$2,21).
PRUEBA ACIDA DEPURADA	(Activo Corriente - Inventarios y Deudores) / Pasivo Corriente	\$ 2,00	\$ 1,91	Por cada peso adeudado por la Universidad del Cauca, ésta posee en activos de corto plazo sin incluir inventarios y deudores dos pesos (\$2,00).
NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	Total Pasivo / Total Activo	\$ 0,62	\$ 0,54	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, sesenta y dos centavos (\$0,62) han sido financiados con pasivos.
EBITDA (Beneficios antes de intereses, impuestos, depreciación y amortización)	(Excedente o Deficit Operativo+Depreciaciones+Amortizaciones+Provisiones+Deterioro)	\$ 14.671.240.497	\$ 16.882.577.347	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)	\$ 5.094.067.517	\$ 8.308.396.359
MENOS:		
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	\$ 9.577.172.981	\$ 8.574.180.988
DE ADMINISTRACIÓN	\$ 8.531.240.645	\$ 7.094.798.287
DE COSTOS DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ 1.045.932.336	\$ 1.479.382.701
EXCEDENTE ANTES DE GASTOS QUE NO IMPLICAN SALIDA DE DINERO (EBITDA) OPERACIONAL	\$ 14.671.240.498 #	\$ 16.882.577.347
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL	\$ 13.420.050.214	\$ 11.168.243.106
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		
SIN COSTOS Y GASTOS NO MONETARIOS	\$ 28.091.290.712	\$ 28.050.820.453



CONSEJO SUPERIOR

Doctor
RICARDO MORENO PATIÑO
Delegado de la Ministra de Educación Nacional

Doctor
CARLOS HUMBERTO SALAS CARDONA
Representante del Presidente de la República

Doctor
JORGE OCTAVIO GUZMÁN GUTIÉRREZ
Gobernador del departamento del Cauca

Magister
ALEJANDRO TOLEDO TOVAR
Representante de las Directivas Académicas

Licenciado
EDWIN ALEJANDRO GIRALDO CERÓN
Representante de los Egresados

Ingeniera
YOLANDA LUCÍA GARCÉS MAZORRA
Representante del Sector Productivo

Magister
DIEGO CÁCERES BARAJAS
Representante de los Profesores

Estudiante
PILAR ANDREA CAMPO CASAMACHÍN
Representante de los estudiantes

Doctor
DEIBAR RENÉ HURTADO HERRERA
Rector

Doctora
LAURA ISMENIA CASTELLANOS VIVAS
Secretaria General

Licenciada
ESPERANZA GONZÁLEZ LEDEZMA
Secretaria del Consejo Superior



Tabla de Contenido

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	12
1.1. Identificación y funciones.....	12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	12
1.3. Base normativa y período cubierto	15
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	16
2.1. Bases de medición.....	16
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	17
2.5. Otros Aspectos	17
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
3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros	19
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	19
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	31
Composición	31
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras	32
5.2. Efectivo de Uso Restringido	33
5.3. Equivalentes al efectivo	33
5.4. Saldos en moneda extranjera	34
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	34
Composición	34
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	34
6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.....	36
6.3. Instrumentos derivados y coberturas	36
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	36
Composición	36
7.1. Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	38
7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios	38
7.3. Prestación De Servicios	38
7.4. Prestación de servicios de salud.....	39
7.5. Transferencias por cobrar.	40
7.6. Otras Cuentas por cobrar	40
7.7. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	43
7.8. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar	44



NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	44
NOTA 9. INVENTARIOS.....	44
Composición	44
9.1. Bienes y servicios	45
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	46
Composición	46
10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	47
10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble	49
10.3. Construcciones en curso	50
10.4. Estimaciones	51
10.4.1. Depreciación- línea recta	51
10.5. Revelaciones adicionales	51
NOTA 11. BIENES DE USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	52
COMPOSICIÓN	52
11.1. Bienes de uso público (BUP).....	52
11.2. Bienes históricos y culturales (BHC).....	52
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	53
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	53
Composición	53
Generalidades.....	54
13.1. Detalle saldos y movimientos	54
13.2. Revelaciones adicionales.....	54
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	55
Composición	55
14.1. Detalle saldos y movimientos	55
14.2. Revelaciones adicionales	56
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS:.....	56
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS:	56
Composición	56
Generalidades.....	56
16.1. Desglose – Subcuentas otros.....	57
16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación).....	57
16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	58
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.....	58
17.2. Arrendamientos operativos	58
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	58
NOTA 19: EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	59





PASIVO	59
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	60
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	60
Composición	60
21.1. Revelaciones generales	62
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	62
21.1.2 Recursos a favor de terceros	63
21.1.3 Descuentos de nómina	63
21.1.4 Impuestos, contribuciones y tasas.....	64
21.1.5 Otras cuentas por pagar.....	64
21.1.6 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.	65
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	65
Composición	65
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	67
22.2. Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.	67
22.3. Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual	67
22.4. Beneficios Posempleo.....	68
NOTA 23. PROVISIONES.....	70
Composición	70
23.1. Litigios y demandas	71
23.2. Garantías 72	
23.3. Provisiones Diversas.....	72
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	72
Composición	72
24.1. Desglose – Subcuenta Otros	73
24.2 Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)	75
24.3 Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación).....	75
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	75
25.1. Activos contingentes.....	75
25.2. Revelaciones generales de activos contingentes.....	76
25.3. Pasivos contingentes	77
25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	78
25.3.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones	79
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	79
26.1. Cuentas de orden deudoras	79
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	80
NOTA 27. PATRIMONIO.....	80
Composición	80
27.1. Otro resultado integral (ORI) del periodo.....	83





NOTA 28. INGRESOS	83
Composición	83
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	84
28.1.1. Ingresos fiscales – Detallado	84
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	85
28.3. Contratos de construcción.....	86
NOTA 29. GASTOS	86
Composición	86
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	87
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	90
29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros	92
29.3. Transferencias y Subvenciones.....	92
29.4. Gasto público social.....	92
29.5. De actividades y/o servicios especializados	92
29.6. Operaciones interinstitucionales	93
29.7. Otros gastos.....	93
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	94
Composición	94
30.1. Costo de ventas de bienes	94
30.2. Costo de ventas de servicios	94
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	96
Composición.....	96
31.1. Costos de transformación - Detalle.....	97
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE:.....	98
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones):	98
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	98
Composición.....	98
34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio.....	99
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	99
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES:.....	99
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	99



NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad del Cauca es una institución pública de educación superior, con autonomía a nivel nacional y afiliada al Ministerio de Educación Nacional. Establecida mediante el Decreto del 24 de abril de 1827, promulgado por el presidente de la República Francisco de Paula Santander, en cumplimiento de la Ley 18 de mayo de 1826, la universidad se fundó oficialmente el 11 de noviembre de 1827. Su estatus como entidad nacional fue reafirmado por la Ley 65 de 1964 y su correspondiente Decreto Reglamentario 1979 de 1965. La universidad posee un régimen especial, goza de personería jurídica y cuenta con autonomía académica, administrativa y financiera, así como un patrimonio independiente.

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 establecida en el Acuerdo 0105 del 18 de diciembre de 1993 y sus modificaciones. El Consejo Superior es el máximo órgano de dirección y gobierno, seguido por la Rectoría como máxima autoridad ejecutiva. Además, incluye 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 2023 se han preparado

siguiendo la normativa vigente de la Contaduría General de la Nación para entidades de gobierno (Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones). Las políticas contables, descritas en la nota 4, se aplicaron de manera consistente durante el año 2023, siguiendo el régimen contable y las directrices de la Contaduría General de la Nación. Además, al cierre del año 2023, la Universidad del Cauca no llevó a cabo procesos de fusión, escisión o liquidación, lo que confirma su cumplimiento con el principio contable de entidad en marcha según la normativa aplicable a entidades de gobierno.

Libros de contabilidad y documentos soporte:

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

Las operaciones de la Universidad se registran utilizando documentos internos y externos adecuados, a nivel de cuenta auxiliar, mediante la integración de los diferentes módulos de 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	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. Con derecho a la devolución del IVA que paga sobre los bienes y servicios gravados, de conformidad con el artículo 1.6.1.19.1 capítulo 19 del DUR 1625 de 2016.
Retención en la Fuente	Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario. Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.



Estampillas	De conformidad con el artículo 9 de la Ley 1697 de 2013, la Universidad está obligada a operar como agente retenedor de la Contribución Parafiscal de Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia.
--------------------	--

Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

Sostenibilidad Contable:

Durante el 2023 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, 819090 – Otros Activos Contingentes y su contrapartida - 890590, una vez se identificaron los registros contables asociados a inconsistencias y errores, se procedió a la corrección y depuración del 100% de estos, dando cumplimiento a la presentación adecuada y oportuna de los saldos en el Estado de Situación financiera de la Universidad del Cauca.

Las subcuentas 190601- Anticipos sobre convenios y acuerdos, 190604- Anticipo para adquisición de bienes y servicios y 190514- Bienes y servicios, son objeto de amortización por saldos de vigencias anteriores evidenciados en la información contable. Al término de la vigencia 2023, se alcanzó un 61% de avance en la depuración de los saldos. Se realizó solicitud de concepto jurídico a la Oficina Asesora Jurídica con el fin de dar aplicación al concepto N° 20192000068901 del 02-12-2019 de la Doctrina Contable Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.

Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:

En octubre de 2023, se ajustó el procedimiento para el "Reconocimiento, Registro y Control del Recaudo de la Estampilla Universidad del Cauca" debido a problemas surgidos en la integración del software de liquidación y recaudo del Departamento del Cauca con el sistema de información de la Universidad del Cauca.

Automatización de mediciones financieras:

Algunas mediciones y actualizaciones financieras necesarias para elaborar los Estados Financieros, según el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no están automatizadas en el Sistema de Recursos Físicos (SRF) y el Sistema Integrado de Recaudo (SQUID). Esto conlleva la realización de actividades manuales, lo que puede generar demoras en el procesamiento de la información en el sistema financiero, especialmente en el cálculo de deterioro de Cuentas por Cobrar, Inversiones y 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 (2) a partir del mes de enero de 2023, 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 elabora sus Estados Financieros según el Acuerdo 084 de 2021, el cual actualiza y/o establece las políticas contables de la institución. Además, sigue las directrices de la Resolución 411 de 2023, que define la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío de información a la Contaduría General de la Nación, así como lo dispuesto en la Resolución 038 de 2024 y sus anexos.

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

- Estado de Situación Financiera comparativo 2023 - 2022
- Estado de Resultados comparativo 2023 - 2022
- Estado de cambios en el patrimonio
- Certificación Estados Financieros
- Las notas a los Estados Financieros

Los estados financieros que abarcan el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 fueron presentados ante el Comité de Dirección el 12 de febrero de 2024 y aprobados mediante Resolución Rectoral R- 0135 de 2024 por el magíster Deibar René Hurtado Herrera, Rector de la Universidad del Cauca, de acuerdo con el numeral 21 del Artículo 23 del Acuerdo 105 de 1993, Estatuto General de la Universidad del Cauca y sus modificaciones.

Los Estados Financieros anuales, así como los informes financieros trimestrales 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

La Universidad del Cauca se rige por el principio de autonomía universitaria, conforme al artículo 69 de la Constitución Política y el artículo 3 de la Ley 30 de 1992. Garantizando a las universidades el derecho de establecer y modificar sus estatutos, designar autoridades académicas y administrativas, crear y gestionar programas académicos, otorgar títulos, seleccionar profesores y admitir alumnos. Asimismo, les permite establecer regímenes, gestionar recursos y cumplir con su misión social e institucional.

La estructura orgánica de la Universidad del Cauca está reglamentada mediante el Acuerdo N.º 105 del 18 de diciembre de 1993 con sus respectivas modificaciones.

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

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:

Unidad 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 - SRH, Sistema Integrado de Facturación y Recaudo - SQUID y Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico - SIMCA; la información relacionada con los procesos jurídicos, sentencias y conciliaciones a favor y en contra de la Universidad se registran directamente en el sistema Finanzas de acuerdo con las novedades reportadas por la Oficina Jurídica; el pasivo pensional relacionado con cálculo actuarial, cuotas partes pensionales a favor y en contra y bonos pensionales, se registran directamente en el sistema financiero Finanzas de acuerdo con las novedades reportadas por la División de Gestión de Talento Humano - Grupo de Gestión Pensional, lo relacionado con la liquidación de sueldos y contribuciones de nómina del personal activo y mesadas pensionales a través del 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 2023 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 con 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.

Los estados financieros de la Universidad del Cauca para el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2023 se han elaborado aplicando las políticas contables aprobadas por el Acuerdo 084 de 2021, que se fundamenta en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificaciones. Esta resolución incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública. Las bases de medición de la Universidad del Cauca siguen lo establecido en el capítulo VIII de las políticas contables aprobadas por el Acuerdo 084 de 2021, en concordancia con la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, que integra 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 2023, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre contable.

2.5. Otros Aspectos

No se presentaron otros aspectos durante el periodo 2023 que se consideren importantes destacar.

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

3.1. Juicios

Para el periodo contable 2023, 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 2023, 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 con la normatividad establecida por la Contaduría General, los errores de las vigencias anteriores años 2018 a 2022, se registran como contrapartida en la cuenta de resultados de ejercicios anteriores y para aquellas correcciones anteriores al año 2018 contra capital fiscal:

Incremento Capital Fiscal:

El incremento del capital fiscal se debe principalmente a la baja de cuentas por pagar expiradas por valor de \$601.587.641 según actas de reunión 5.2-1.56/0016 del 28-Mar-

2023, 5.2-1.56/0031 del 26-Jun-2023, 5.2-1.56/0035 del 28-Sep-2023, 5.2-1.56/0036 del 28-Sep-2023, y 5.2-1.56/0038 del 28-Sep-2023 dando cumplimiento a lo aprobado en acta 5.2-1.84/001 del 22-dic-2022 por el comité técnico de sostenibilidad contable, para la baja de las cuentas por pagar expiradas de vigencias anteriores.

Incremento de Resultado de Ejercicios Anteriores:

El incremento del resultado de ejercicios anteriores se debe principalmente a lo siguiente:

Gestión General Unidad 01 - Trasladó de las utilidades o excedentes acumulados de la vigencia 2022 (cuenta 311001) a la cuenta de utilidades o excedentes acumulados (cuenta 310901), por valor de \$6.119.121.735,97, conforme al instructivo de cierre y apertura 002 del 01 de diciembre de 2022 expedido por la Contaduría General de la Nación, además de ajustes relacionados con convenios, matriculas, 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.

Unidad de Salud Unidad 02 - Trasladó de la pérdida o déficit del ejercicio de la vigencia 2022 (cuenta 311002) a la cuenta de pérdida o déficit acumulados (cuenta 310902), por valor de \$454.065.322, sin embargo, por la aceptación de glosas a facturas se presenta un superávit de \$201.894.466, conforme a la dinámica expedida por la Contaduría General de la Nación.

Por otra parte; se registró en la unidad del Sistema General de Regalías (unidad - 04), el traslado de la utilidad o excedente del ejercicio (cuenta 311001) de la vigencia 2022 a la cuenta de utilidad o excedentes acumulados (cuenta 310901), esto por valor de \$13.303.210.576 conforme al instructivo de cierre y apertura 002 del 01 de diciembre de 2022 expedido por la Contaduría General de la Nación.

3.4. Riesgos Asociados a los instrumentos financieros

La Universidad del Cauca cuenta con las políticas y acuerdos de inversión de excedentes temporales de liquidez de tesorería en entidades financieras vigiladas por la Superintendencia financiera de Colombia, que cuenten con la calificación más alta tanto a corto como largo plazo, por lo tanto, se minimizan los riesgos.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

El Honorable Consejo Superior de la Universidad del Cauca aprobó el Acuerdo 084 de 2021, que actualiza o establece las políticas contables de la institución. Estas políticas están ajustadas a los hechos y operaciones de la Universidad y se enmarcan en la Resolución número 533 de 2015 y sus modificaciones, que se aplica 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 2023 en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo
<p>El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata disponible en caja y los depósitos en cuentas corrientes, ahorro y otros depósitos en instituciones financieras.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
2. Inversiones de administración de liquidez
<p>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.</p> <p>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.</p>
3. Cuentas por cobrar
<p>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</p>



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.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural debe existir un acto administrativo que así lo declare y su medición monetaria deba ser confiable.

Los bienes históricos y culturales se medirán por el costo el cual se mantendrá con posterioridad a su reconocimiento. Por tal motivo estos no son objeto de avalúo, actualización o valoración con fines contables.

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 con 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 transfiera, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

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 producto de los desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo apto. Los que no puedan ser capitalizados 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 de este 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 reconocido, en periodos anteriores, para un activo o UGE, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la Universidad del Cauca estimará de nuevo el valor recuperable del activo.

12. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro de valor de un activo no generador de efectivo corresponde a pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios de forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, que no se pretende generar un rendimiento económico por el uso del activo.

Al determinar las pérdidas por deterioro de valor de los 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





La Universidad del Cauca reconocerá como cuentas por pagar, aquellas obligaciones adquiridas con terceros, las cuales fueron originadas en el normal 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 Universidad clasificará aquellas obligaciones adquiridas con terceros en su 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 4 del 06-dic-2023), 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 4 del 06-dic-2023), 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 19	EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 32	ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.
NOTA 33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)
NOTA 35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS
NOTA 36	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES



ACTIVO

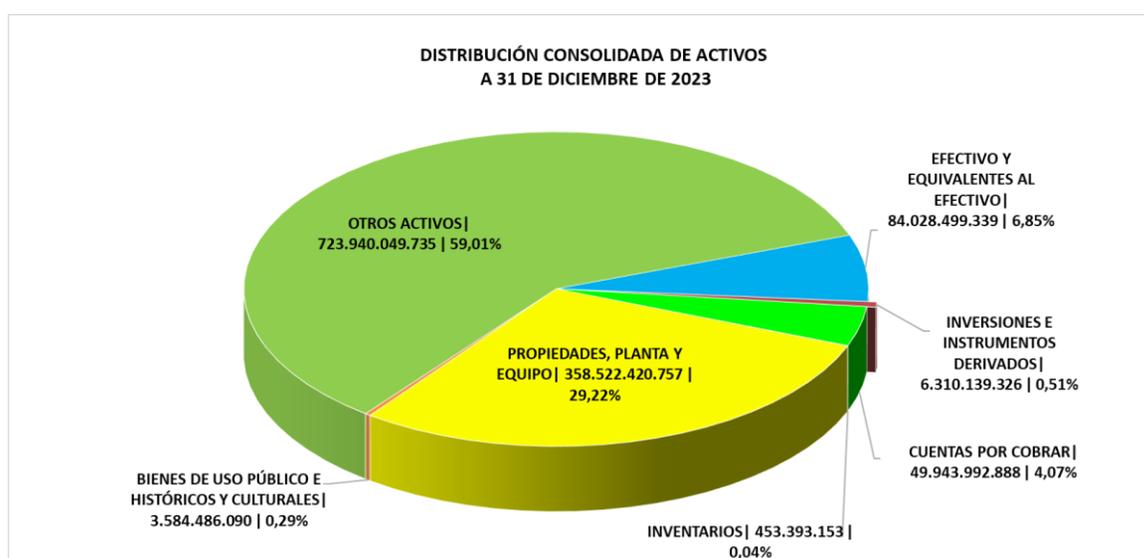
De acuerdo con el Manual de Políticas Contables de la Universidad del Cauca, en concordancia con la normatividad aplicable a las entidades de gobierno, el activo se define:

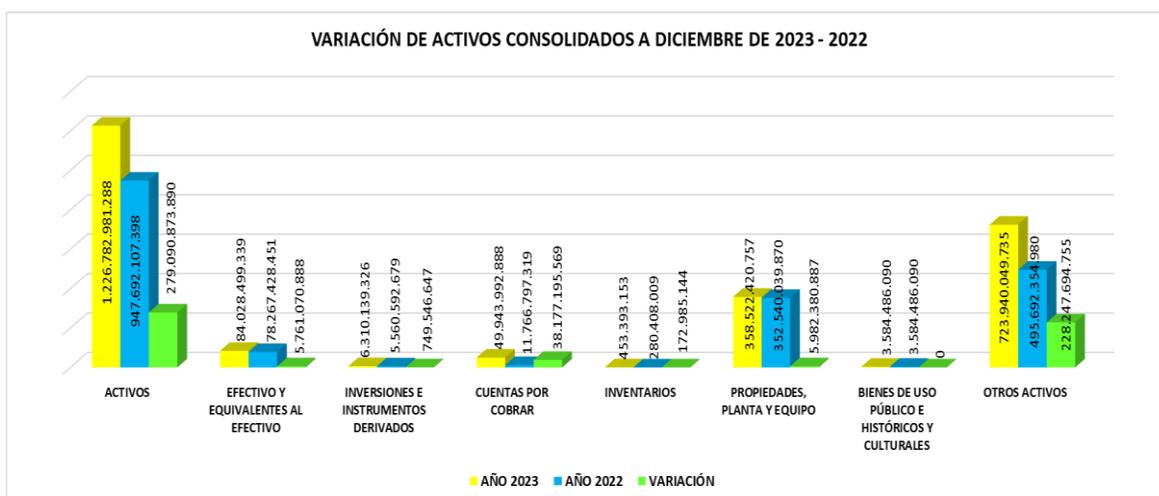
“Los activos son recursos controlados por la Universidad del Cauca, que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

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 2023 asciende a \$1.226.782.981.287 con la siguiente participación y variación por grupo:

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100%	947.692.107.398	100%	279.090.873.889	29,45%
1.1	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	84.028.499.339	6,85%	78.267.428.451	8,26%	5.761.070.888	7,36%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.310.139.326	0,51%	5.560.592.679	0,59%	749.546.647	13,48%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.5	INVENTARIOS	453.393.153	0,04%	280.408.009	0,03%	172.985.144	61,69%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.522.420.756	29,22%	352.540.039.870	37,20%	5.982.380.886	1,70%
1.7	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090	0,29%	3.584.486.090	0,38%	0	0,00%
1.9	OTROS ACTIVOS	723.940.049.735	59,01%	495.692.354.980	52,31%	228.247.694.755	46,05%





Respecto del año 2022, el Activo presenta un aumento del 29.45% equivalente a \$279.090.873.889. originada principalmente por los incrementos en los siguientes grupos contables:

GRUPO 12 - INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.310.139.326	0,51%	5.560.592.679	0,59%	749.546.647	13,48%
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6.219.443.456	98,56%	5.469.896.809	98,37%	749.546.647	13,70%
1.2.23.02	Certificados de depósito a término (CDT)	6.219.443.456	100,00%	5.469.896.809	100,00%	749.546.647	13,70%
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	90.695.870	1,44%	90.695.870	1,63%	0	0,00%
1.2.24.19	Aportes sociales en entidades del sector solidario	90.695.870	100,00%	90.695.870	100,00%	0	0,00%

El Grupo 12 Inversiones e Instrumentos Derivados, presenta un incremento del 13.48% respecto al año 2022 debido a la constitución de CDT's y a la valorización de recursos del portafolio de inversiones por parte de la Unidad de Salud en el Banco Popular, Banco GNB Sudameris y Banco de Bogotá, teniendo en consideración las tasas altas de interés ofrecidas por las entidades bancarias durante el 2023 y por la disponibilidad de recursos para atender gastos necesarios de la Unidad de Salud.

GRUPO 13 - CUENTAS POR COBRAR

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.877.573.972	3,76%	14.400.246	0,12%	1.863.173.726	12938,49%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.628.433.640	11,27%	2.192.076.880	18,63%	3.436.356.760	156,76%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	13.370.400	0,03%	781.100	0,01%	12.589.300	1611,74%
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.699.600	0,01%	3.432.100	0,03%	2.267.500	66,07%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	34.503.362.820	69,08%	2.582.665.347	21,95%	31.920.697.473	1235,96%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.594.379.375	15,21%	6.964.115.255	59,18%	630.264.120	9,05%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	339.792.185	0,68%	133.191.350	1,13%	206.600.835	155,12%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18.619.104	-0,04%	-123.864.959	-1,05%	105.245.855	-84,97%

El Grupo 13 Cuentas por Cobrar, presenta un aumento del 324.45% respecto al año 2022, principalmente por prestación de servicios educativos (22% de política de gratuidad pendiente por aplicar y estudiantes deudores no beneficiarios de la política de gratuidad pendiente de pago), Transferencias por cobrar en virtud de 37 proyectos aprobados y financiados con recursos del Sistema de Regalías a través de los departamentos y Ministerio de Hacienda y Crédito Público como se relaciona a continuación: PUTUMAYO (1); HUILA (2); NARIÑO (4); VALLE DEL CAUCA (3); CAUCA (21); CHOCÓ (2); MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (4). Otras Cuentas por Cobrar a la Gobernación del Departamento del Cauca (recaudo cuarto trimestre estampilla Universidad del Cauca 180 años por valor de \$1.877.573.972,05) y solicitudes de devolución de IVA para IES correspondiente al quinto bimestre radicado electrónicamente y sexto bimestre pendiente de devolución.

GRUPO 16 - PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.522.420.756	29,22%	352.540.039.870	37,20%	5.982.380.886	1,70%
1.6.05	TERRENOS	110.354.221.000	30,78%	110.354.221.000	31,30%	0	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES	12.240.000	0,00%	1.440.000	0,00%	10.800.000	750,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	34.058.814.850	9,50%	31.270.714.122	8,87%	2.788.100.728	8,92%
1.6.20	MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	73.813.452	0,02%	0	0,00%	73.813.452	
1.6.25	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO EN TRÁNSITO	0	0,00%	0	0,00%	0	
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.893.595.072	0,81%	4.039.722.393	1,15%	-1.146.127.321	-28,37%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556.370.000	4,34%	15.556.370.000	4,41%	0	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	172.806.407.231	48,20%	168.188.980.689	47,71%	4.617.426.542	2,75%
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	0	0,00%	0	0,00%	0	
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.940.652.819	0,54%	1.940.652.819	0,55%	0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.542.480.190	1,82%	6.420.418.106	1,82%	122.062.084	1,90%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	24.793.614.093	6,92%	23.155.971.290	6,57%	1.637.642.803	7,07%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	5.449.405.445	1,52%	4.324.020.972	1,23%	1.125.384.473	26,03%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	33.332.225.763	9,30%	29.780.221.801	8,45%	3.552.003.962	11,93%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.249.547.155	0,35%	1.396.369.037	0,40%	-146.821.882	-10,51%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	197.925.004	0,06%	203.859.964	0,06%	-5.934.960	-2,91%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-50.738.891.318	-14,15%	-44.092.922.323	-12,51%	-6.645.968.995	15,07%

El Grupo 16 Propiedades, Planta y Equipo, presenta un aumento correspondiente al 1.70% en los saldos a 31 de diciembre de 2023 dado principalmente por las construcciones en curso, edificaciones en uso, maquinaria y equipo en uso, equipo médico y científico en uso, muebles enseres y equipos de oficina, equipos de comunicación y computación en uso, que suman una inversión de recursos de \$276.982.947.572 y una depreciación en el mismo año de \$50.738.891.318.

GRUPO 19 - OTROS ACTIVOS

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.9	OTROS ACTIVOS	723.940.049.735	59,01%	495.692.354.980	52,31%	228.247.694.755	46,05%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	709.119.904.404	97,95%	483.035.540.226	97,45%	226.084.364.178	46,80%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.441.001.590	0,20%	1.490.840.590	0,30%	-49.839.000	-3,34%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.785.795.092	1,08%	6.343.495.366	1,28%	1.442.299.726	22,74%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	671.681.844	0,09%	6.431.844	0,00%	665.250.000	10343,07%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	429.054.443	0,06%	429.054.443	0,09%	0	0,00%
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	183.000.000	0,03%	183.000.000	0,04%	0	0,00%
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-17.428.570	-0,00%	-14.523.804	-0,00%	-2.904.766	20,00%
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	10.999.202.912	1,52%	10.062.998.536	2,03%	936.204.376	9,30%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-6.672.161.980	-0,92%	-5.844.482.221	-1,18%	-827.679.759	14,16%

El grupo 19 Otros Activos presenta un aumento significativo dado principalmente por la aplicación del Plan de Activos para beneficios posempleo por \$226.084.364.178, en el reconocimiento y pago de mesadas pensionales, cuotas partes pensionales en contra y bonos pensionales durante el año 2023, además de un aumento en inversión de activos intangibles por valor de \$936.204.376.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	84.028.499.339	6,85%	78.267.428.451	8,26%	5.761.070.888	7,36%
1.1.05	CAJA	1.921.200	0,00%	433.000	0,00%	1.488.200	343,70%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	84.026.577.540	100,00%	78.266.995.451	100,00%	5.759.582.089	7,36%
1.1.32	EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	599	0,00%	0	0,00%	599	



El Efectivo y Equivalentes al Efectivo a 31 de diciembre de 2023 para la Universidad del Cauca representa el 6.85% del total de los activos por valor de \$84.028.499.339 y se encuentra constituido por los recursos de liquidez inmediata disponibles en: depósitos en instituciones financieras por valor de \$84.026.577.540, 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 \$1.921.200 que hace referencia a los recaudos efectuados a día 31 de diciembre de 2023, por conceptos de copagos y cuotas moderadoras los cuales no se pudieron consignar por no haber servicio bancario, generando la variación con respecto al año 2022.

La cuenta 1.1.10 Depósito en Instituciones Financieras, corresponde a las cuentas de ahorro y corrientes, su variación principal se atribuye al aumento significativo en los desembolsos de recursos durante el año 2023, así como al incremento de los gastos relacionados con salarios, aportes a la seguridad social y parafiscales, derivados del aumento salarial decretado por el Gobierno Nacional para el período fiscal 2023.

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

COMPOSICIÓN Y VARIACIÓN DE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

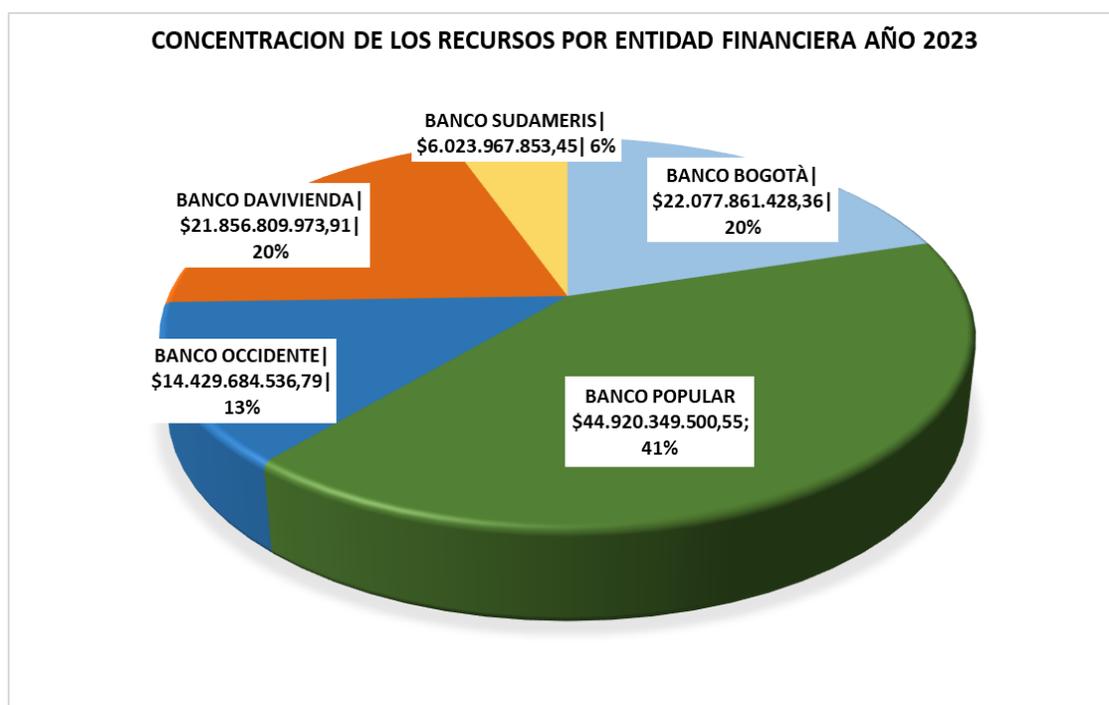
COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	84.026.577.540	6,85%	78.266.995.451	8,26%	5.759.582.089	7,36%
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.878.947.224	9,38%	6.681.398.961	8,54%	1.197.548.263	17,92%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	50.873.429.414	60,54%	46.141.840.688	58,95%	4.731.588.726	10,25%
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	25.274.200.902	30,08%	25.443.755.802	32,51%	-169.554.900	-0,67%
1.1.10.90.01	Cuenta corriente	10.754.861.511	42,55%	12.939.496.424	50,86%	-2.184.634.913	-16,88%
1.1.10.90.02	Cuenta de ahorro	14.519.339.391	57,45%	12.504.259.378	49,14%	2.015.080.013	16,12%

A 31 de diciembre de 2023 La subcuenta de Depósitos en Instituciones Financieras está compuesta por los saldos en las cuentas corrientes, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras, con un valor de 7.878.947.224 en cuentas corrientes \$ 50.873.429.414 en cuentas de ahorro y \$ 25.274.200.902 en otros depósitos en instituciones.

Los saldos en cuentas de ahorro y corriente a 31 de diciembre de 2023 de los Depósitos en Instituciones Financieras lo conforman entre otros, los recursos no ejecutados de recursos propios y transferencias de la nación para gastos de funcionamiento e inversión los cuales se utilizarán para la cancelación de las cuentas por pagar, reservas de apropiación y vigencias futuras en el año 2024; saldos a favor de beneficiarios, cheque no cobrados o por reclamar, valores provisionados por litigios y demandas, avances y anticipos recibidos por concepto de servicios educativos.

Para el manejo de los diferentes recursos, la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2023 tiene setenta y cinco (75) cuentas constituidas en las diferentes entidades financieras vigiladas por la superintendencia Financiera como se relaciona a continuación:

ENTIDAD FINANCIERA	CTA AHORROS	CANT	CTA CORRIENTE	CANT	TOTAL	CANT	%PARTIC
BANCO BOGOTÀ	\$19.116.879.345,21	4	\$2.960.982.083,15	9	\$22.077.861.428,36	13	20,20%
BANCO POPULAR	\$38.492.633.617,00	10	\$6.427.715.883,55	12	\$44.920.349.500,55	22	41,09%
BANCO OCCIDENTE	\$10.323.029.552,61	3	\$4.106.654.984,18	9	\$14.429.684.536,79	12	13,20%
BANCO DAVIVIENDA	\$16.719.759.200,33	7	\$5.137.050.773,58	17	\$21.856.809.973,91	24	20,00%
BANCO SUDAMERIS	\$6.022.563.441,36	2	\$1.404.412,09	2	\$6.023.967.853,45	4	5,51%
TOTAL	90.674.865.156,51	26	18.633.808.136,55	49	109.308.673.293,06	75	100%



5.2. Efectivo de Uso Restringido

La Universidad a 31 de diciembre de 2023 posee \$599 en efectivo de uso restringido correspondiente a debito de cuenta bancaria corriente 520655499 del convenio 4901422 contrato 19052017 DEPARTAMENTO DEL CAUCA.

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.1.32	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	599	0,00%	0	0,00%	599	100,00%
1.1.32.10	Depósitos en instituciones financieras	599	100,00%	0	0,00%	599	100,00%
1.1.32.10.02	Cuenta de ahorro	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%

5.3. Equivalentes al efectivo

La Universidad a 31 de diciembre de 2023 no posee inversiones constituidas a corto plazo que cumplan con los criterios de Equivalentes al Efectivo.

5.4. Saldos en moneda extranjera

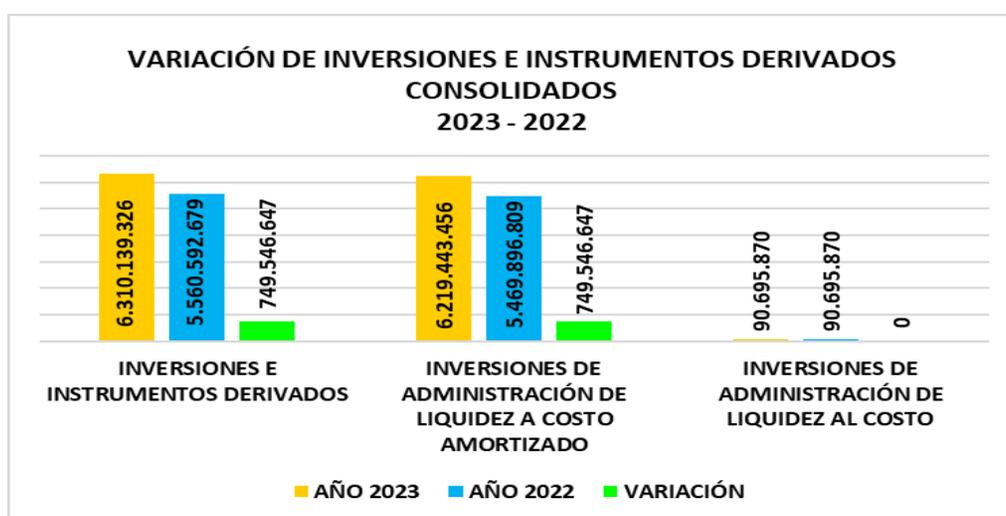
No aplica

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.310.139.326	0,51%	5.560.592.679	0,59%	749.546.647	13,48%
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6.219.443.456	98,56%	5.469.896.809	98,37%	749.546.647	13,70%
1.2.24	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	90.695.870	1,44%	90.695.870	1,63%	0	0,00%

Del total de los activos a 31 de diciembre de 2023, el portafolio de Inversiones e instrumentos derivados representa el 0.51% (\$6.310.139.326) constituido en Certificados de Depósito a Término - CDT y aportes sociales a FODESEP.



La Universidad del Cauca presenta a 31 de diciembre de 2023 saldo corriente en libros de \$6.219.443.456 por inversiones en certificados de depósito a término (CDT), realizadas con los recursos de Unidad de Salud; estas inversiones constituyen el 98% de las inversiones de administración de liquidez y saldos no corrientes por los aportes a FODESEP que representan el 2% de las inversiones.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

COD CONT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6.219.443.456	90.695.870	6.310.139.326
1.2.23	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	6.219.443.456	0	6.219.443.456
1.2.23.02	Certificados de depósito a término (CDT)	6.219.443.456	0	6.219.443.456
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 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 y capacidad es conservar la inversión hasta su vencimiento, es decir aquella cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

La Universidad del Cauca en su Unidad 02 – Unidad de Salud, presenta a 31 de diciembre de 2023 un saldo en libros de \$6.219.443.456 por las inversiones realizadas en certificados de depósito a término CDT.

RELACION DE LAS INVERSIONES DE LA UNIDAD DE SALUD UNICAUCA A 31 DE DICIEMBRE DE 2023 (Cifras en pesos)								
Nº	NUMERO	ENTIDAD EMISOR	CLASE DE TITULO ESPECIE	VALOR COMPRA	T.E ANUAL	FECHA COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	AMORTIZACION A 31 DE DICIEMBRE DE 2023
1	600001477612	BANCO POPULAR	C.D.T.	\$2.544.143.809	17,450%	2/02/2023	2/02/2024	\$2.981.658.028
2	100200000018	BANCO DE BOGOTA	C.D.T.	\$1.509.728.231	17,300%	22/02/2023	22/02/2024	\$1.750.277.020
3	100003160	BANCO GNB SUDAMERIS	C.D.T.	\$516.913.110	14,400%	8/05/2023	8/05/2024	\$567.566.388
4	600001810789	BANCO POPULAR	C.D.T.	\$843.068.613	14,350%	23/05/2023	23/05/2024	\$919.942.020
SUMAS				\$5.413.853.763,29				\$6.219.443.456

Seguimiento al portafolio de inversiones;

# CDT QUE SE VENCE Y BANCO	FECHA VENCIMTO	CAPITAL	RENDIMIENTO	NUEVO CDT Y BANCO	FECHA NUEVA INVERSION	VR. NUEVA INVERSION	VR. INCORPORADO AL PPTO
600000960306-Popular	2/02/2023	\$2.544.143.809	\$ 171.068.230	600001477612 Popular	2/02/2023	\$2.544.143.809	\$ 171.068.230
600001007372-Popular	22/02/2023	\$1.413.989.809	\$ 95.738.422	2059-0340040591-Bogotá	22/02/2023	\$1.509.728.231	0
600001192180-Popular	8/05/2023	\$ 482.023.749	\$ 34.889.361	100003160-Gnb-Sudameris	8/05/2023	\$ 516.913.110	0
600001227072-Popular	23/05/2023	\$ 781.807.724	\$ 61.260.889	600001810789 Popular	23/05/2023	\$ 843.068.613	0

Durante el año 2023 se vencieron cuatro (4) títulos -CDT- de los cuales tres (3) se invirtieron tanto capital como rendimientos; el cuarto se invirtió sólo capital ya que los rendimientos se incorporaron al presupuesto de la Unidad de Salud, para atender gastos de funcionamiento por los compromisos adquiridos, por lo anterior presenta una variación de \$749.546.647 respecto al año 2022.

COMPORTAMIENTO DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES DE LA UNIDAD DE SALUD AÑO 2023 (Cifras en pesos)			
SALDO A 31 DIC 2022	MENOS RENDIMIENTOS FINANCIEROS QUE SE INCORPORAN AL PRESUPUESTO DE RENTAS PARA ATENDER GASTOS DE FUNCIONAMIENTO.	COSTO AMORTIZADO	SALDO A 31 DIC 2023
\$5.469.896.809	\$171.068.230	\$920.614.877	\$6.219.443.456

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.

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos

No aplica

6.3. Instrumentos derivados y coberturas

No aplica

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CÓD. CONT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA						VARIACIÓN
		SALDO CTE 2023	SALDO NO CTE 2023	SALDO FINAL 2023	SALDO CTE 2022	SALDO NO CTE 2022	SALDO FINAL 2022	
1.3	CUENTAS POR COBRAR	16.601.242.669	33.342.750.219	49.943.992.888	11.766.797.319	0	11.766.797.319	38.177.195.569
	Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos	1.877.573.972	0	1.877.573.972	14.400.246	0	14.400.246	1.863.173.726
1.3.05								
1.3.17	Prestación de servicios	5.628.433.640	0	5.628.433.640	2.192.076.880	0	2.192.076.880	3.436.356.760
1.3.19	Prestación de servicios de salud	13.370.400	0	13.370.400	781.100	0	781.100	12.589.300
	Administración del sistema de seguridad social en salud	5.699.600	0	5.699.600	3.432.100	0	3.432.100	2.267.500
1.3.22								
1.3.37	Transferencias por cobrar	1.160.612.601	33.342.750.219	34.503.362.820	2.582.665.347	0	2.582.665.347	31.920.697.473
1.3.84	Otras cuentas por cobrar	7.594.379.375	0	7.594.379.375	6.964.115.255	0	6.964.115.255	630.264.120
1.3.85	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	339.792.185	0	339.792.185	133.191.350	0	133.191.350	206.600.835
	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-18.619.104	0	-18.619.104	-123.864.959	0	-123.864.959	105.245.855
1.3.86								

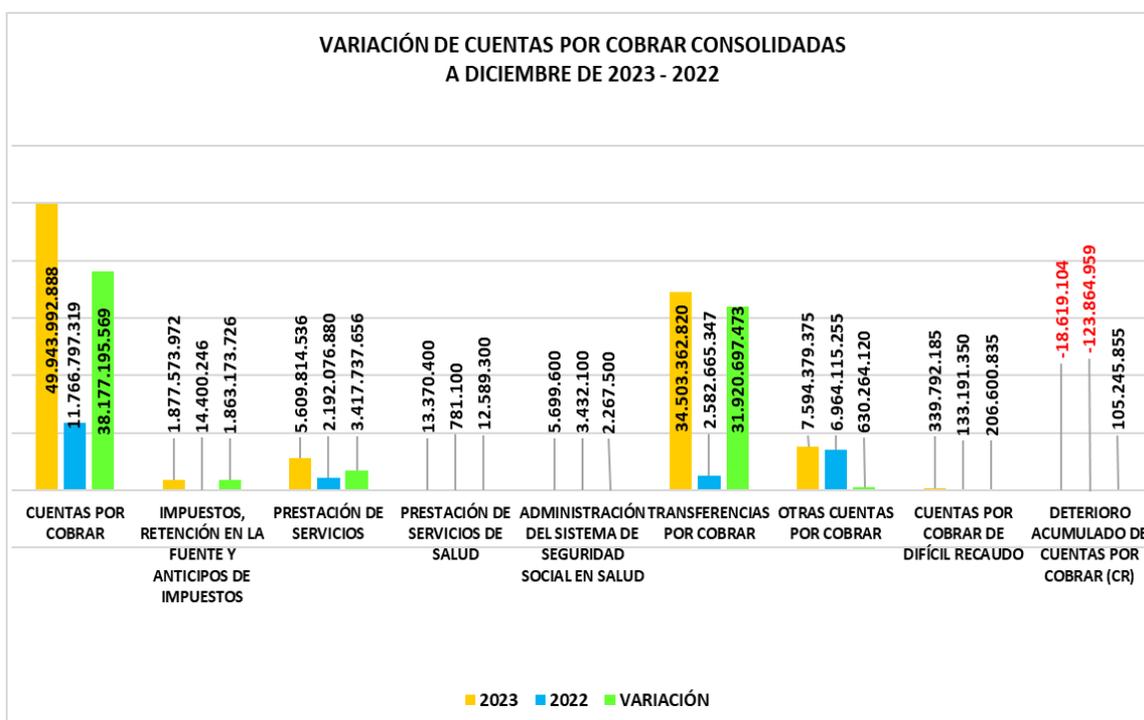
COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.877.573.972	3,76%	14.400.246	0,12%	1.863.173.726	12938,49%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.628.433.640	11,27%	2.192.076.880	18,63%	3.436.356.760	156,76%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	13.370.400	0,03%	781.100	0,01%	12.589.300	1611,74%
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	5.699.600	0,01%	3.432.100	0,03%	2.267.500	66,07%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	34.503.362.820	69,08%	2.582.665.347	21,95%	31.920.697.473	1235,96%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.594.379.375	15,21%	6.964.115.255	59,18%	630.264.120	9,05%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	339.792.185	0,68%	133.191.350	1,13%	206.600.835	155,12%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18.619.104	-0,04%	-123.864.959	-1,05%	105.245.855	-84,97%

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

DISTRIBUCIÓN CONSOLIDADA DE CUENTAS POR COBRAR
A 31 DICIEMBRE DE 2023



VARIACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR CONSOLIDADAS
A DICIEMBRE DE 2023 - 2022



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 4.07% es decir \$49.943.992.888, de este grupo las cuenta que representa mayor participación frente al total de las cuentas por cobrar es la 1337 - TRANSFERENCIAS POR COBRAR con el 69.08% equivalente a \$34.503.362.820 y las cuentas 1384 – OTRAS CUENTAS POR COBRAR con una participación del 15.21% (\$7.594.379.375) y 1317 – PRESTACIÓN DE

SERVICIOS con una participación del 11.27% (\$5.628.433.640).

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

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.877.573.972	3,76%	14.400.246	0,12%	1.863.173.726	12938,49%
1.3.05.88	Estampillas	1.877.573.972	100,00%	14.400.246	100,00%	1.863.173.726	12938,49%
1.3.05.88.01	Estampilla Proyecto Inversión Nación	1.877.573.972	100,00%	14.400.246	100,00%	1.863.173.726	12938,49%

El saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$1.877.573.972 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 con el nuevo procedimiento de liquidación, recaudo y transferencia de recursos de estampilla Universidad del Cauca 180 años, implementado desde el mes de mayo de 2023, los valores liquidados y recaudados por la Tesorería del Departamento del Cauca, se registran en la subcuenta 138588 – Estampilla, de la cuenta 1305 - Impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos, a cargo de la Tesorería del Departamento del Cauca.

7.2. Contribuciones Tasas e Ingresos No Tributarios

No Aplica

7.3. Prestación De Servicios

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.628.433.640	0	5.628.433.640
1.3.17.01	Servicios educativos	5.526.889.059	-	5.526.889.059
1.3.17.19	Administración de proyectos	101.544.581	-	101.544.581

COD. CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VAR
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100%	947.692.107.398	100%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.628.433.640	11,27%	2.192.076.880	18,63%	3.436.356.760	156,76%
1.3.17.01	Servicios educativos	5.526.889.059	98,20%	2.191.326.882	99,97%	3.335.562.177	152,22%
1.3.17.19	Administración de proyectos	101.544.581	1,80%	749.998	0,03%	100.794.583	13439,31%

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 324.45% (\$38.177.195.569) respecto al año 2022 generado principalmente en la cuenta 1317 - Prestación de servicios, por servicios educativos formación profesional causados, correspondientes al 22% de



política de gratuidad pendiente de aplicar de la vigencia 2023 por valor de \$938.039.809 y el excedente por los servicios educativos de los estudiantes de pregrado excluidos de la política de gratuidad pendientes de pagar la matrícula académica de acuerdo al calendario establecido y el recaudo de los 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 11.27% es decir \$ 5.628.433.640, de los cuales \$ 5.526.889.059 hacen parte las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos y \$101.544.581 correspondientes a administración de proyectos.

Las cuentas por cobrar por Venta de Servicios Educativos, representa el 98.20% 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 1.80% del total de la cuenta 1317 – PRESTACIÓN DE SERVICIOS, la cual registró un incremento altamente considerable por el valor de \$100.794.583 respecto al año inmediatamente anterior.

7.4. Prestación de servicios de salud

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	13.370.400	0	13.370.400
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	13.370.400	0	13.370.400

COD. CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VAR
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	0,00%	38.177.195.569	324,45%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	13.370.400	0,03%	781.100	0,01%	12.589.300	1611,74%
1.3.19.14	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	0	0,00%	781.100	0,01%	-781.100	-100,00%
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de	13.370.400	100,00%	0	0,00%	13.370.400	100,00%

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios de salud para el año de 2023 ascienden a \$13.370.400, que equivalen al 0.03%. Esta cuenta está conformada por la subcuenta 1.3.19.90 “Servicios de Salud por Entidades con Régimen Especial” el saldo hace referencia a los servicios que la Unidad de Salud le prestó a los usuarios de otras Universidades según convenios establecidos entre Universidades públicas y que se relacionan a continuación:

AUXILIAR	NIT	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	13.370.400
1.3.19.90	800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	8.973.973
1.3.19.90	890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	4.396.427

7.5. Transferencias por cobrar.

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.160.612.601	33.342.750.219	34.503.362.820
1.3.37.12	Otras transferencias	1.160.612.601	33.342.750.219	34.503.362.820
1.3.37.12.07	Para Regalías Sin Situación de Fondos	1.160.612.601	33.342.750.219	34.503.362.820

COD. CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VAR
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	34.503.362.820	69,08%	2.582.665.347	22%	31.920.697.473	1235,96%
1.3.37.12	Otras transferencias	34.503.362.820	100,00%	2.582.665.347	100%	31.920.697.473	1235,96%

Las transferencias por cobrar representan el 69.08% equivalente a \$34.503.362.820 los cuales corresponden a ingresos por Regalías Sin Situación de Fondos, saldo que se compone en su gran mayoría de los siguientes proyectos:

El saldo \$34.503.362.820 de la cuenta 1337 – Transferencias por Cobrar corresponde a 37 proyectos aprobados y financiados con recursos del Sistema de Regalías a través de los departamentos y Ministerio de Hacienda y Crédito Público como se relaciona a continuación: PUTUMAYO (1); HUILA (2); NARIÑO (4); VALLE DEL CAUCA (3); CAUCA (21); CHOCÓ (2); MINISTERIO DE HACIENDA Y CRÉDITO PÚBLICO (4).

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).

7.6. Otras Cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.594.379.375	0	7.594.379.375
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.444.106.935	0	1.444.106.935
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	4.580.000	0	4.580.000
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación	4.034.171.793	0	4.034.171.793
1.3.84.16	Enajenación de activos	546.140.000	0	546.140.000
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.317.437	0	104.317.437
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	2.130.000	0	2.130.000
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	1.519.080	0	1.519.080
1.3.84.35	Intereses de mora	6	0	6
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	529.769.298	0	529.769.298
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690	0	2.589.690
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	925.055.136	0	925.055.136
1.3.84.90.02	Certificaciones, constancias y duplicados	82.000	0	82.000
1.3.84.90.04	Actualización de capital deudores	1.227.667	0	1.227.667
1.3.84.90.06	Intereses de Financiación	12.868.622	0	12.868.622
1.3.84.90.07	Intereses de Mora	39.676.377	0	39.676.377
1.3.84.90.08	Seguro de vida	350.963.000	0	350.963.000
1.3.84.90.10	Red de Datos	347.629.250	0	347.629.250
1.3.84.90.13	Otros Ingresos - Pasivo Pensional pagado en	16.487.588	0	16.487.588
1.3.84.90.90	Otros - Otras cuentas por cobrar	156.120.632	0	156.120.632



COD. CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VAR
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.594.379.375	15,21%	6.964.115.255	59,18%	630.264.120	9,05%
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.444.106.935	19,02%	1.465.440.484	21,04%	-21.333.549	-1,46%
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	4.580.000	0,06%	789.143.000	11,33%	-784.563.000	-99,42%
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de	4.034.171.793	53,12%	3.516.626.833	50,50%	517.544.960	14,72%
1.3.84.16	Enajenación de activos	546.140.000	7,19%	624.500.000	8,97%	-78.360.000	-12,55%
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.317.437	1,37%	104.307.736	1,50%	9.701	0,01%
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	2.130.000	0,03%	202.130.000	2,90%	-200.000.000	-98,95%
1.3.84.32	Responsabilidades fiscales	1.519.080	0,02%	0	0,00%	1.519.080	100,00%
1.3.84.35	Intereses de mora	6	0,00%	2.147.340	0,03%	-2.147.334	-100,00%
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	529.769.298	6,98%	67.733	0,00%	529.701.565	782043,56%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690	0,03%	2.589.690	0,04%	0	0,00%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	925.055.136	12,18%	257.162.439	3,69%	667.892.697	259,72%

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

Subcuenta 138413 - Devolución de IVA para entidades de educación superior (Ley 30 de 1992 y Decreto 2627 del 28-Dic-1993), cuenta con una participación del 53.12%, lo que equivale a \$4.034.171.793. Este monto se compone de solicitudes de devolución de IVA del año 2023, las cuales están pendientes de ser giradas por parte de la DIAN. Para el quinto bimestre, el monto pendiente es de \$616.323.828, mientras que, para el sexto bimestre, la cantidad causada y radicada electrónicamente asciende a \$745.596.503. El saldo restante corresponde al IVA acumulado y causado por el sistema general de regalías, el cual aún está pendiente de definir y se encuentra registrado como saldo a favor.

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 2023, de acuerdo con la información suministrada por la Tesorería del Departamento del Cauca, el valor recaudado y causado por concepto de estampilla fue de \$4.615.944.178 y pendientes por cobrar por parte de la Universidad del Cauca el valor de \$1.877.573.972.

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 (\$39.813.121.316) recaudado a 31-Dic-2023) llevados a precios constantes del año base 2006, se obtiene que a 31 de diciembre de 2023 dicho valor asciende a \$ 25.038.633.617 es decir que a precios constantes del año base 2006 falta por recaudar \$ 14.961.366.383.



Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



UNIVERSIDAD DEL CAUCA
DIVISIÓN DE GESTIÓN FINANCIERA - GRUPO DE GESTIÓN CONTABLE
ACTUALIZACIÓN DE RECAUDO ESTAMPILLA A PRECIOS CONSTANTES CON CORTE A 19 DE FEBRERO DE 2024
ARTICULO 5o. ORDENANZA 075 DEL 3 DE DIC DE 2008
MONTO TOTAL \$ 40.000.000.000 A PRECIOS CONSTANTES DE 2006

Año	Vr Recaudo por Año	Vr Recaudo por Año	IPC (anual) fuente DANE	CÁLCULO OPCIÓN 1				CÁLCULO OPCIÓN 2				DIFERENCIA
				IPC Acumulado Opc 1	Recaudo a Precios Constantes Año Base	Recaudo a Precios Constantes Acumulado	Saldo por Recaudar a precios constantes	IPC Acumulado Opc 2	Recaudo a Precios Constantes Año Base	Recaudo a Precios Constantes Acumulado	Saldo por Recaudar a precios constantes	
2006	-	-	0,00%	0,00%	-	-	40.000.000.000,00	0	-	-	40.000.000.000,00	-
2007	-	-	5,69%	5,69%	-	-	40.000.000.000,00	1,0569	-	-	40.000.000.000,00	-
2008	-	-	7,67%	13,80%	-	-	40.000.000.000,00	1,13796423	-	-	40.000.000.000,00	-
2009	391.196.429,00	391.196.429,00	2,00%	16,07%	337.028.090,00	337.028.090,00	39.662.971.910,00	1,160723515	337.028.090,00	337.028.090,00	39.662.971.910,00	-
2010	1.001.759.844,00	1.001.759.844,00	3,17%	19,75%	836.529.779,00	1.173.557.869,00	38.826.442.131,00	1,19751845	836.529.779,00	1.173.557.869,00	38.826.442.131,00	-
2011	1.855.531.198,00	1.855.531.198,00	3,73%	24,22%	1.493.762.903,00	2.667.320.772,00	37.332.679.228,00	1,242185888	1.493.762.903,00	2.667.320.772,00	37.332.679.228,00	-
2012	1.589.706.785,00	1.589.706.785,00	2,44%	27,25%	1.249.283.105,00	3.916.603.877,00	36.083.396.123,00	1,272495224	1.249.283.105,00	3.916.603.877,00	36.083.396.123,00	-
2013	2.368.767.076,00	2.368.767.076,00	1,94%	29,72%	1.826.087.434,00	5.742.691.311,00	34.257.308.689,00	1,297181631	1.826.087.434,00	5.742.691.311,00	34.257.308.689,00	-
2014	3.438.430.540,00	3.438.430.540,00	3,66%	34,47%	2.557.103.230,00	8.299.794.541,00	31.700.205.459,00	1,344658479	2.557.103.230,00	8.299.794.541,00	31.700.205.459,00	-
2015	3.880.619.290,00	3.880.619.290,00	6,77%	43,57%	2.702.961.132,00	11.002.755.673,00	28.997.244.327,00	1,435691858	2.702.961.132,00	11.002.755.673,00	28.997.244.327,00	-
2016	2.223.866.467,00	2.223.866.467,00	5,75%	51,82%	1.464.762.095,00	12.467.517.768,00	27.532.482.232,00	1,51824414	1.464.762.095,00	12.467.517.768,00	27.532.482.232,00	-
2017	2.488.749.764,00	2.488.749.764,00	4,09%	58,03%	1.574.818.869,00	14.042.336.637,00	25.957.663.363,00	1,580340325	1.574.818.869,00	14.042.336.637,00	25.957.663.363,00	-
2018	3.121.833.346,00	3.121.833.346,00	3,18%	63,06%	1.914.536.144,00	15.956.872.781,00	24.043.127.219,00	1,630595147	1.914.536.144,00	15.956.872.781,00	24.043.127.219,00	-
2019	3.571.988.793,00	3.571.988.793,00	3,80%	69,26%	2.110.408.797,00	18.067.281.578,00	21.932.718.422,00	1,692557763	2.110.408.797,00	18.067.281.578,00	21.932.718.422,00	-
2020	2.150.960.120,00	2.150.960.120,00	1,61%	71,98%	1.250.697.864,00	19.317.979.442,00	20.682.020.558,00	1,719807943	1.250.697.864,00	19.317.979.442,00	20.682.020.558,00	-
2021	3.404.584.058,04	3.392.687.058,04	5,62%	81,65%	1.867.745.456,00	21.185.724.898,00	18.814.275.102,00	1,816461149	1.867.745.456,00	21.185.724.898,00	18.814.275.102,00	-
2022	3.692.922.429,00	3.692.922.429,00	13,12%	105,48%	1.797.234.204,00	22.982.959.102,00	17.017.040.898,00	2,054780852	1.797.234.204,00	22.982.959.102,00	17.017.040.898,00	-
2023	4.632.205.177,95	4.615.944.177,95	9,28%	124,55%	2.055.674.515,00	25.038.633.617,00	14.961.366.383,00	2,245464515	2.055.674.515,00	25.038.633.617,00	14.961.366.383,00	-
Total	39.813.121.316,99	39.784.963.316,99				25.038.633.617,00				25.038.633.617,00		-



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



Respecto de las Otras Cuentas por Cobrar, las Cuotas Partes de Pensiones constituyen el 19.02% equivalente a de \$1.444.106.935 que corresponde a los valores existentes por concurrencia por cuenta de diferentes entidades, para el pago de mesadas pensionales.

A continuación, se presenta relación de las entidades y valores que adeudan a 31 de diciembre de 2023 por este concepto:

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023
TERCERO	CONCEPTO	SALDO FINAL
	Cuotas partes de pensiones	\$ 1.444.106.935,00
800000118	ESE HOSPITAL DPTAL UNIV DEL QUINDIO SAN JUAN DE DIOS	\$ 13.617.600,00
800103920	GOBERNACION DEL MAGDALENA	\$ 13.723.010,00
800103923	GOBERNACION DE NARIÑO	\$ 21.165.337,00
800113672	GOBIERNO DEPARTAMENTAL DEL TOLIMA	\$ 22.280.975,00
800118954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	\$ 9.115.555,00
860041163	FONDO DE PRESTACION CESANTIAS Y PENSIONES - FONCEP	\$ 3.794.920,00
890102006	GOBERNACION DEL ATLANTICO	\$ 8.885.374,00
890201235	GOBERNACION DE SANTANDER	\$ 3.392.635,00
890303461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA	\$ 33.493.104,00
890304155	HOSPITAL SIQUIATRICO UNIVERS.SAN ISIDRO	\$ 24.334.738,00
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	\$ 14.650.024,00
890399011	MUNICIPIO DE SANTIAGO DE CALI	\$ 5.965.826,00
890399029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	\$ 339.546.126,00
890900286	GOBERNACION DE ANTIOQUIA	\$ 1.408.988,00
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	\$ 44.194.411,00
891200200	CENTRALES ELECTRICAS DE NARIÑO	\$ 1.812.648,00
891502188	DIRECCION DEPARTAMENTAL DE SALUD DEL CAUCA	\$ 81.086.052,00
891580002	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE DE POPAYAN EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO	\$ 33.448.648,00
891580006	MUNICIPIO DE POPAYAN	\$ 27.767.250,00
891580016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	\$ 740.423.714,00

7.7. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	339.792.185	0	339.792.185
1.3.85.02	Prestación de servicios	339.792.185	0	339.792.185

COD. CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VAR
1	ACTIVOS	1.226.782.981.287	100,00%	947.692.107.398	100,00%	279.090.873.889	29,45%
1.3	CUENTAS POR COBRAR	49.943.992.888	4,07%	11.766.797.319	1,24%	38.177.195.569	324,45%
	CUENTAS POR COBRAR						
1.3.85	DE DIFICIL RECAUDO	339.792.185	0,68%	133.191.350	1%	206.600.835	155,12%
1.3.85.02	Prestación de servicios	339.792.185	100,00%	133.191.350	100%	206.600.835	155,12%

La Universidad del Cauca dentro de las actividades y funciones administrativas para la prestación de los servicios educativos ha implementado procesos que permitan la facilidad de pago de los mismos, establecidos en etapas de recaudo de cartera, cobro persuasivo y cobro coactivo. A la fecha se han identificado cuentas por cobrar de difícil recaudo que representan el 0,68% 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 2023, se reclasificaron 49 facturas de pregrado por valor de \$28.951.314 y 60 facturas de posgrado por valor de \$178.248.237 como deudas de difícil cobro generado en matrículas financieras según oficio 5.-84/003 emitido por la Vicerrectoría Administrativa - Crédito y Cartera.

7.8. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN		SALDOS VIGENCIA 2023		
CONCEPTO		SALDO CTE	SALDO NO CTE	SALDO FINAL
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-18.619.104	0	-18.619.104
1.3.86.02	Prestación de servicios	-18.619.104	0	-18.619.104
1.3.86.02.01	Servicios educativos	-18.619.104	0	-18.619.104
1.3.86.02.04	Administración de proyectos	0	0	0

Con corte a 31 de diciembre de 2023, se deterioraron 65 facturas de pregrado por valor de \$4.040.900 y 94 facturas de posgrado por valor de \$1.322.000 en concepto de servicios educativos, según Oficio 5.-84/003 emitido por la Vicerrectoría Administrativa - Crédito y Cartera 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

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
INVENTARIOS	453.393.153	280.408.009	172.985.144
Mercancías en existencia	451.582.896	270.677.886	180.905.010
En poder de terceros	1.810.257	9.730.123	-7.919.866

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

Las Mercancías en existencia presenta un saldo a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$451.582.896, está conformada por Medicamentos con un saldo de \$438.976.625, Materiales Medico Quirúrgicos con un saldo de \$4.153.225 y Materiales de Odontología con un saldo de \$8.453.046, siendo la más representativa la subcuenta de Medicamentos de la cuenta 1510- Mercancías en existencia.

La variación de la Mercancía en existencia se origina principalmente porque a 31 de diciembre de 2023 se dejó un saldo por valor de \$451.582.896, mayor que el año 2022, con el propósito de que exista un stock que logre cubrir hasta el mes de marzo de 2024, teniendo en cuenta que los laboratorios salen a vacaciones desde mediados de diciembre de 2023 y regresan a finales de enero de 2024, lo anterior mientras se hace el proceso de convocatoria pública para adquirir los medicamentos que se dispensan a los usuarios desde nuestra farmacia.

Los inventarios en poder de terceros presentan una disminución con respecto al año 2022, variación que se presenta porque en la vigencia 2023 hubo menor devoluciones de medicamentos próximos a vencerse, a nuestros proveedores.



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ENE-2023)	270.677.886	9.730.123	280.408.009
+ ENTRADAS (DB):	3.034.915.491	16.989.471	3.051.904.962
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	3.034.915.491	0	3.034.915.491
+ Precio neto (valor de la transacción)	3.034.915.491	0	3.034.915.491
MERCANCIA EN PODER DE LABORATORIOS	0	16.989.471	16.989.471
+ Precio neto (valor de la transacción)		16.989.471	16.989.471
- SALIDAS (CR):	2.854.010.481	24.909.337	2.878.919.818
CONSUMO INSTITUCIONAL	2.843.767.242	24.909.337	2.868.676.579
+ Valor final del inventario consumido	2.843.767.242	24.909.337	2.868.676.579
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	10.243.239	0	10.243.239
+ Mermas	10.243.239	0	10.243.239
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	451.582.896	1.810.257	453.393.153
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	451.582.896	1.810.257	453.393.153
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	451.582.896	1.810.257	453.393.153

9.1. Bienes y servicios

Como se puede observar en el Anexo 9.1 y de acuerdo con la explicación anterior, en “Mercancías en existencia” se parte de un saldo de Inventarios a 1° de enero de 2023 de \$270.677.886 y termina con un saldo final de inventario de \$451.582.896, es decir hubo un incremento. Lo contrario sucede con los medicamentos “En poder terceros” por devoluciones, pendientes de recuperarse quedando un saldo final de \$1.810.257.

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

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Se presentan a continuación los valores correspondientes a los saldos contables de las cuentas que hacen parte del grupo 16-Propiedad, planta y equipo y su variación entre las vigencias 2022 y 2023:

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	358.522.420.755	352.540.039.871	5.982.380.884
Terrenos	110.354.221.000	110.354.221.000	0
Semovientes y plantas	12.240.000	1.440.000	10.800.000
Construcciones en curso	34.058.814.850	31.270.714.122	2.788.100.728
Maquinaria, planta y equipo en montaje	73.813.452	0	73.813.452
Bienes muebles en bodega	2.893.595.072	4.039.722.393	-1.146.127.321
Propiedades, planta y equipo no explotados	15.556.370.000	15.556.370.000	0
Edificaciones	172.806.407.231	168.188.980.689	4.617.426.542
Redes Líneas y cables	1.940.652.819	1.940.652.819	0
Maquinaria y Equipo	6.542.480.190	6.420.418.106	122.062.084
Equipo Medico y Científico	24.793.614.094	23.155.971.291	1.637.642.803
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5.449.405.445	4.324.020.972	1.125.384.473
Equipo de Comunicación y Computación	33.332.225.763	29.780.221.801	3.552.003.962
Equipo de Transporte, tracción y Elevación	1.249.547.155	1.396.369.037	-146.821.882
Equipo de Comedor, cocina, despensa y hotelería	197.925.004	203.859.964	-5.934.960
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-50.738.891.318	-44.092.922.321	-6.645.968.997
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
Depreciación: Edificaciones	-14.473.233.741	-11.957.883.474	-2.515.350.268
Depreciación: Redes, líneas y cables	-1.213.409.356	-944.300.884	-269.108.472
Depreciación: Maquinaria y equipo	-2.894.815.552	-2.641.048.965	-253.766.587
Depreciación: Equipo médico y científico	-9.375.907.974	-8.317.856.367	-1.058.051.607
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-3.104.534.278	-2.496.528.533	-608.005.745
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-18.369.906.689	-16.106.752.842	-2.263.153.847
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-555.971.005	-607.424.092	51.453.086
Depreciación: Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	-127.343.295	-115.368.093	-11.975.203
Depreciación: Semovientes	-12.225.600	-1.425.600	-10.800.000
Depreciación: Bienes muebles en bodega	-581.879.236	-877.780.765	295.901.529
Depreciación: Propiedad Planta y equipo no Explotados	-29.664.591	-26.552.707	-3.111.884

A 31 de diciembre de 2023 la propiedad, planta y equipo representa el 29.2% del total de los Activos de la Universidad del Cauca. Respecto del mismo periodo del año anterior, presenta una variación del 1,7 % equivalente a 5.982.380.884, incremento debido principalmente al progreso de construcciones en curso como las Residencias Universitarias, Edificio Bicentenario, Ciudadela y Tulpa universitaria en Santander de Quilichao; mejoras a los edificios de las facultades de Ingenierías, Ciencias Contables, Económicas y Administrativas, Ciencias Agrarias, Ciencias Naturales, Exactas y de la Educación y Centro Deportivo Universitario; adquisición de equipo de laboratorio, comunicación y computación, licencias, muebles y enseres.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – 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	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	6.420.418.106	29.780.221.801	1.396.369.037	23.155.971.291	4.324.020.972	4.039.722.393	203.859.964	1.440.000	69.322.023.563
+ ENTRADAS (DB):	236.459.660	3.723.265.129	5.462.184	2.683.517.610	1.125.886.473	6.717.606.631	7.605.040	10.800.000	14.510.602.727
Adquisiciones en compras	236.459.660	3.723.265.129	5.462.184	2.683.517.610	1.125.886.473	6.717.606.631	7.605.040	21.600.000	14.521.402.727
- SALIDAS (CR):	114.397.576	171.261.167	152.284.066	1.045.874.807	502.000	7.863.733.952	13.540.000	0	9.361.593.568
Baja en cuentas	114.397.576	171.261.167	152.284.066	1.045.874.807	502.000	0	13.540.000	0	1.497.859.616
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	7.863.733.952	0	0	7.863.733.952
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	6.542.480.190	33.332.225.763	1.249.547.155	24.793.614.094	5.449.405.445	2.893.595.072	197.925.004	12.240.000	74.471.032.722
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	6.542.480.190	33.332.225.763	1.249.547.155	24.793.614.094	5.449.405.445	2.893.595.072	197.925.004	12.240.000	74.471.032.722
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	2.894.815.552	18.369.906.689	555.971.005	9.375.907.974	3.104.534.278	581.879.236	127.343.295	12.225.600	35.022.583.630
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	2.641.048.965	16.106.752.842	607.424.092	8.317.856.367	2.496.528.533	877.780.765	115.368.093	1.425.600	31.164.185.257
+ Depreciación aplicada vigencia actual	314.500.525	2.440.452.554	37.258.270	1.432.514.147	640.574.776	166.898.569	17.395.194	10.800.000	5.060.394.034
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	60.733.938	177.298.707	88.711.356	374.462.540	32.569.031	462.800.098	5.419.991	0	1.201.995.662
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.647.664.638	14.962.319.073	693.576.150	15.417.706.120	2.344.871.167	2.311.715.836	70.581.709	14.400	39.448.449.092
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	44	55	44	38	57	20	64	100	47
% DETERIORO ACUMULADO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACIÓN	99.472.314	1.284.026.725	98.350.000	735.939.991	319.284.319	0	2.420.533	0	2.539.493.882
+ En servicio	6.542.480.190	33.332.225.763	1.249.547.155	24.793.614.094	5.449.405.445	0	197.925.004	12.240.000	71.577.437.650
+ En montaje	0	0	0	37.018.803	0	0	0	0	37.018.803
+ No explotados	0	0	83.100.000	0	0	0	0	0	83.100.000
+ En bodega	99.472.314	1.284.026.725	15.250.000	698.921.188	319.284.319	0	2.420.533	0	2.419.375.079



En cuanto a los bienes muebles, se evidencia que, a 31 de diciembre de 2023, el incremento más significativo con respecto al periodo 2022, se presenta en la adquisición de equipos de comunicación y computación (\$3.552.003.961,89), equipo médico y científico (\$1.637.642.803,13), muebles, enseres y equipos de oficina (\$1.125.384.473).

La baja en cuentas durante la vigencia 2023 de propiedad, planta y equipo-muebles se presenta a razón de:

- Bajas en maquinaria y equipo, debido a equipo de construcción entregados a terceros \$90.414.227,00 a causa de la culminación de proyectos y por obsoletos de \$23.983.349,00.
- Bajas en equipos de comunicación por entrega a terceros de \$10.407.980,00 y obsolescencia \$36.239.446,00, de igual manera, se evidencia bajas en equipo de computación por entrega a terceros de \$25.380.522,00, obsolescencia \$56.456.382,11 y perdidos \$7.759.237,00.
- Bajas en equipo de transporte, tracción y elevación, generadas a causa de la venta de vehículos mediante subasta por valor de \$152.284.066,00.
- Bajas en equipo médico y científico, por equipo de laboratorio entregado a terceros tras culminar proyectos por \$903.122.207,87 y por muebles y enseres obsolescencia \$142.752.599,00.
- Bajas en muebles, enseres y equipos de oficina, por valor de \$502.000,00 a causa de obsolescencia.
- Bajas en equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería por \$13.540.000,00 resultado de la entrega a terceros por la terminación de proyectos.

Los bienes muebles en bodega presentan salidas por valor neto de \$7.863.733.952, a razón de traslado de subcuentas de propiedad, planta y equipo en bodega a uso.

A 31 de diciembre de 2023, la clasificación de acuerdo con el uso destinación de los bienes muebles de la Universidad del Cauca se encuentra de la siguiente manera: en servicio un total de \$71.577.437.650, en montaje \$37.018.803, no explotados \$83.100.000 y en bodega \$2.419.375.078.

VEHÍCULO	VALOR DE VEHÍCULO	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	PERDIDA POR BAJA EN CUENTAS	INGRESO POR VENTA	PERDIDA/ GANANCIA
Camioneta	32.582.790	15.658.569	16.924.221	12.712.348	-4.211.873
Microbús	45.738.267	39.298.918	6.439.349	7.893.100	1.453.751
Camioneta	35.955.712	16.408.802	19.546.910	13.054.445	-6.492.465
Microbús	38.007.297	17.345.067	20.662.230	13.000.400	-7.661.830
TOTAL	152.284.066	88.711.356	63.572.710	46.660.293	-16.912.417

Al realizar la enajenación de cuatro vehículos de propiedad de la institución por medio de subasta, se reconocieron ingresos bajo el concepto de ganancias por baja en cuenta de activos no financieros por \$46.660.293, sin embargo, al asociar el registro de pérdida por baja en cuentas de activos no financieros de \$ 63.572.710, se evidencia pérdida neta de \$16.912.417.



TOTAL BAJA EN CUENTAS-EFECTO EN EL RESULTADO	1.700.292.230
PERDIDA ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.695.092.933
Entrega a terceros	1.582.815.935
Venta	63.572.710
Obsolescencia	48.704.288
PERDIDA EN SINIESTRO	5.199.297
Perdida o hurto	5.199.297

A 31 de diciembre de 2023 en el Estado de Resultados se reflejará un impacto por valor de \$1.700.292.229,51 por efecto del reconocimiento de las pérdidas por baja en cuenta de activos no financieros a razón de la entrega de bienes a terceros por la terminación de proyectos, la venta de vehículos, el retiro de la PPYE-muebles por obsolescencia y el reconocimiento en siniestro por la pérdida o hurto de bienes a cargo de funcionarios de la Universidad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmueble

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	110.354.221.000	168.188.980.689		1.940.652.819	15.556.370.000	296.040.224.508
+ ENTRADAS (DB):	0	4.617.426.542	0	0	0	4.617.426.542
Otras entradas de bienes inmuebles	0	4.617.426.542	0	0	0	4.617.426.542
*Mejoras en edificaciones en uso	0	4.617.426.542	0	0	0	4.617.426.542
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0	0	0
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	110.354.221.000	172.806.407.231	0	1.940.652.819	15.556.370.000	300.657.651.050
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	776.403.874	0	0	776.403.874
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	776.403.874	0	0	776.403.874
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	110.354.221.000	172.806.407.231	0	1.940.652.819	15.556.370.000	300.657.651.050
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	14.473.233.741	0	1.213.409.356	29.664.591	15.716.307.688
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	11.957.883.474	0	944.300.884	26.552.707	12.928.737.065
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	2.948.192.478	4.916.274	269.108.472	3.111.884	3.225.329.108
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	432.842.210	4.916.274	0	0	437.758.485
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	110.354.221.000	160.848.523.757	(0)	727.243.463	15.526.705.409	287.456.693.629
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0	7	0	63	0	5
% DETERIORO ACUMULADO	0	0	0	0	0	0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	0	0	0	0	0	0
+ En servicio	110.354.221.000	172.806.407.231	0	1.940.652.819	0	285.101.281.050

Durante el periodo 2023 en plantas, ductos y túneles se observa entrada por \$776.403.874 que corresponde a el traslado en cuentas de construcciones en curso a plantas de producción, posteriormente se realiza la salida de propiedad, planta y equipo, en virtud de la culminación del proyecto para la construcción de la obra civil - planta piloto procesadora de subproductos derivados de la agroindustria piscícola- Altapez en el municipio de Silvia-Cauca, financiado por el Sistema General de Regalías y ejecutado por la Universidad del Cauca.



Durante la vigencia 2023 se llevaron a cabo mejoras en diferentes edificaciones de propiedad de la Universidad por valor total de \$4.617.426.542 las cuales se detallan a continuación:

MEJORAS A EDIFICACIONES 2023	
SALDO EDIFICACIONES EN USO 2022	168.188.980.689
EDIFICIOS FACULTADES DE INGENIERÍAS Y CIENCIAS CONTABLES ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA, CAMPUS TULCÁN	3.885.839.510
EDIFICIO FACULTAD DE CIENCIAS AGRARIAS	46.731.043
CASETA DE VIGILANCIA EN EL PREDIO DEL BIOTERIO	14.640.992
EDIFICIO FACULTAD DE CIENCIAS NATURALES - EDUCACION BIBLIOTECA CENTRAL "JOSÉ MARÍA SERRANO"	35.970.136
CENTRO DEPORTIVO UNIVERSITARIO TULCÁN DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA	634.244.861
VALOR MEJORAS AÑO 2023	4.617.426.542
SALDO FINAL EDIFICACIONES EN USO 2023	172.806.407.231

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 2023	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
CONSTRUCCIONES EN CURSO	34.058.814.850	0	34.058.814.850
SALDO INICIAL A 31 DIC 2022	31.270.714.122		
EDIFICACIONES	2.788.100.728	0	2.788.100.728
RESIDENCIAS UNIVERSITARIAS DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA, UBICADA EN EL CAMPUS DE INGENIERÍA	3.246.460.880	0	3.246.460.880
TULPA UNIVERSITARIA EN LA SEDE DE SANTANDER DE QUILICHAO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA	215.592.010	0	215.592.010
EDIFICIO BICENTENARIO DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA LOCALIZADO EN LA CALLE 5 NO. 4-07 DE LA CIUDAD DE POPAYÁN	7.600.000	0	7.600.000
CIUDADELA UNIVERSITARIA SANTANDER DE QUILICHAO	94.851.712	0	94.851.712
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	-776.403.874	0	-776.403.874
PLANTA PILOTO PROCESADORA DE SUBPRODUCTOS DERIVADOS DE LA AGROINDUSTRIA PISCICOLA - ALTAPEZ ID 3883(CONSTRUIDA EN SIL VIA CAUCA)	-776.403.874	0	-776.403.874

La Universidad continúa con los proyectos de adecuación de sus instalaciones en pro de mejorar y ampliar su cobertura. Durante el 2023 se presentaron avances en las obras que incrementaron el valor de las construcciones en curso en un 8.92%, equivalentes a \$2.788.100.728; representados en las construcciones Residencias Universitarias, edificio Bicentenario, Ciudadela y Tulpa universitaria en Santander de Quilichao.

La construcción de la planta piloto procesadora de subproductos derivados de la agroindustria piscícola- Altapez en el municipio de Silvia-Cauca por valor de \$776.403.874, financiado por el Sistema General de Regalías y ejecutado por la Universidad del Cauca fue terminada, motivo por el cual se reclasificó a edificaciones para posteriormente realizar la entrega.



10.4. Estimaciones

10.4.1. Depreciación- línea recta

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	5	20
	Equipo de oficina	10	20
	Equipos de comunicación	5	20
	Equipos de computación	3	20
	Equipos de transporte, tracción y elevación	5	20
	Equipo médico y científico	5	20
	Muebles, enseres y equipo de oficina	5	20
	Equipo de laboratorio	5	20
	Equipo de gimnasio	5	20
	Equipos de comedor, cocina, despensa y	5	20
	Semovientes y plantas	3	20
INMUEBLES	Edificaciones	50	100
	Plantas, ductos y túneles	10	50
	Redes, líneas y cables	10	50

Respecto al año 2022 la depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo se incrementó en un 15.07% equivalente a \$6.645.968.996,64.

El método de depreciación que aplica la Universidad del Cauca es el de línea recta y la vida útil estimada obedece a las Políticas Contables, Acuerdo Superior 084 de 2021; asimismo el valor residual es de 0%, excepto para el grupo de Equipo de Transporte, tracción y elevación que se determina del (0% al 50%)

10.5. Revelaciones adicionales

Mediante resolución 421 del 2023 emitida por la Sociedad de Activos Especiales S.A.S, la Universidad del Cauca recibió siete bienes muebles (vehículos) con destinación provisional, para el servicio, sin embargo, no se ha realizado el reconocimiento de los vehículos en los Sistemas de Información Institucionales, por insuficiencia de soportes para determinar un valor fiable.

CLASE DE BIEN	MATRICULA	MARCA	MODELO	TIPO DE SERVICIO
Automovil	BYV514	Mazda	2007	Particular
Campero	BZI299	Toyota	2007	Particular
Camioneta	HKN721	Great Wall	2014	Particular
Camioneta	ZNL883	Foton	2015	Publico
Bus	STE356	Scania	2020	Publico
Camioneta	CYN938	Nissan	2008	Particular
Camioneta	RAL088	Chevrolet	2010	Particular

En aplicación al Art. 185 del Acuerdo 084/2021, La Universidad del Cauca reconocerá pérdida por deterioro del valor de un activo o de una unidad generadora de efectivo cuando su valor en libros supere su valor y/o importe recuperable, por lo anterior se evaluó el deterioro a los activos muebles cuyo costo sea igual o superior a trescientos (300) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV) de la vigencia 2023 equivalentes a \$348.000.000. Se crearon fichas técnicas para cada activo que cumple la condición, obteniendo que los valores de mercado son mayores al valor en libros, por lo tanto, no se generó deterioro alguno.

Las fichas técnicas fueron diligenciadas por los docentes o investigadores que tienen a cargo los equipos de cuantía mayor a 300 (SMMLV), donde dejan constancia de su operación sea baja normal o alta, su porcentaje de capacidad de producción utilizada, condición general o estado del activo en la actualidad, calificación del mantenimiento e inconvenientes tecnológicos que se puedan presentar en el transcurso de la vida útil del mismo, además de diagnosticar como operarios del activo la vida útil remanente o restante.

La Universidad del Cauca para efectos de revisar si los bienes inmuebles tuvieron indicios de deterioro en la vigencia 2023, realizó conciliación con el último avalúo de dichos bienes con el fin de verificar si su valor era menor al valor de lo registrado en libros. En conclusión, no se encontraron diferencias que indicaran indicios de deterioro en las edificaciones.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

COMPOSICIÓN

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	3.584.486.090	3.584.486.090	0
Bienes históricos y culturales	3.584.486.090	3.584.486.090	0
Monumentos	1.886.486.090	1.886.486.090	0
Museos	1.698.000.000	1.698.000.000	0

11.1. Bienes de uso público (BUP)

No aplica

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MONUMENTOS	MUSEOS	TOTAL
SALDO INICIAL	1.886.486.090	1.698.000.000	3.584.486.090
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1.886.486.090	1.698.000.000	3.584.486.090
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	1.886.486.090	1.698.000.000	3.584.486.090

Siete inmuebles de la Universidad del Cauca, ubicados en el sector histórico de la ciudad de



Popayán se encuentran catalogados como bienes históricos y culturales; contablemente hasta la vigencia 2017 se reconocieron como tal, bajo el marco normativo para entidades de gobierno a partir del 2018, cuatro de los inmuebles por la funcionalidad que prestan para el desarrollo misional de la Universidad (en las instalaciones hay espacios destinados para aulas de clase, auditorios, cafeterías estudiantiles y laboratorios) se reconocieron como edificaciones, significando la aplicación de la normatividad que corresponde a propiedad, planta y equipo.

BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES (BHC)		
Descripción	Acto Administrativo	Valor
PANTEÓN DE LOS PROCERES		514.000.000
EDIFICIO ARCHIVO HISTÓRICO (Centro de estudios Históricos y culturales "Jose Ma. Arboleda")	Ley 163 de 30-12-1959 y Resolución 2432 de 24-11-2009	1.372.486.090
CASA MUSEO MOSQUERA		1.698.000.000
Total		3.584.486.090

El PANTEÓN DE LOS PROCERES y el EDIFICIO ARCHIVO HISTÓRICO están clasificados como monumentos y la CASA MUSEO MOSQUERA como museo.

Revelaciones adicionales

Los siguientes bienes históricos y culturales no se han reconocido contablemente, por falta de una medición monetaria confiable, pero están registrados en el Sistema de Recursos Físicos de la Universidad del Cauca por su valor simbólico.

Clasificación	Ubicación	Cantidad
Obras de arte	Casa Museo Mosquera	2,00
Obras de arte	Panteón de los Proceres	1,00
Elementos de museo	Casa Museo Mosquera	488,00
Elementos de museo	Panteón de los Proceres	493,00
Elementos de museo	Rectoría	10,00
Elementos de museo	Paraninfo	16,00
Libros y publicaciones	Casa Museo Mosquera	111,00
Total		1.121,00

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No Aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición



CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	165.571.429	168.476.196	-2.904.767
Propiedades de inversión	183.000.000	183.000.000	0
Edificaciones	183.000.000	183.000.000	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-17.428.571	-14.523.804	-2.904.767
Edificaciones	-17.428.571	-14.523.804	-2.904.767
Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0	0	0

GENERALIDADES

La Universidad del Cauca reconoce 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.

La Unidad de Salud reconoce un local, ubicado en la ciudad de Palmira Calle 30 N° 28 -57 local 3, como inmueble- propiedad de inversión.

13.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	183.000.000	183.000.000
+ ENTRADAS (DB):	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	183.000.000	183.000.000
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	183.000.000	183.000.000
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	17.428.571	17.428.571
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	14.523.804	14.523.804
+ Depreciación aplicada vigencia actual	2.904.767	2.904.767
- DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	165.571.429	165.571.429
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	10	10
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	31.068.000	31.068.000
Arrendamiento operativo	31.068.000	31.068.000

La edificación presenta variación por los afectos de la depreciación a 31 de diciembre de 2023; el método de depreciación utilizados es el de línea recta, su vida útil es de 70 años y valor residual es de 0% a 5%. El inmueble no presenta deterioro.

El canon de arrendamiento mensual durante el año 2023 fue de \$2.589.000, motivo por el cual en el año 2023 se percibió la suma de \$ 31.068.000.

13.2 Revelaciones adicionales.

No aplica



NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	4.327.040.932	4.218.516.315	108.524.617
Activos intangibles	10.999.202.912	10.062.998.536	936.204.376
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-6.672.161.979	-5.844.482.221	-827.679.759
Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0	0	0

Respecto del mismo periodo del año 2022 los activos intangibles presentaron una variación del 9.30% equivalente a \$936.204.375,58, incremento que se presenta en la compra de equipos de red y de computación con sus respectivas licencias, además de la renovación y adquisición de licencias de software para diferentes áreas misionales y de apoyo administrativo.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
SALDO INICIAL	50.000.000	6.528.325.358	3.484.673.178	0	10.062.998.536
+ ENTRADAS (DB):	0	1.355.838.398	38.845.675	78.360.000	1.473.044.073
Adquisiciones en compras		1.355.838.398	11.259.675	78.360.000	1.445.458.073
- SALIDAS (CR):	0	319.774.323	217.065.374	0	536.839.698
Baja en cuentas		319.774.323	217.065.374		536.839.698
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	50.000.000	7.564.389.433	3.306.453.479	78.360.000	10.999.202.912
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	50.000.000	7.564.389.433	3.306.453.479	78.360.000	10.999.202.912
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	47.287.063	4.310.351.538	2.314.523.378	0	6.672.161.979
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	46.606.016	3.449.157.816	2.348.718.388	0	5.844.482.221
+ Amortización aplicada vigencia actual	681.047	1.163.534.312	167.923.686	0	1.332.139.046
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada		302.340.591	202.118.696	0	504.459.287
- DETERIORO ACUMULADO DE	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	2.712.937	3.254.037.895	991.930.101	78.360.000	4.327.040.932
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	95	57	70	0	61
% DETERIORO ACUMULADO	0	0	0	0	0

A 31 de diciembre de 2023 el saldo por concepto de:

1. Derechos es de \$50.000.000 y amortización acumulada por \$47.287.063,29.
2. Licencias es de \$7.564.389.432,52 y presenta amortización acumulada por \$4.310.351.537,87.
3. Software es de \$3.306.453.479,06, con amortización acumulada de \$2.314.523.378,33.
4. Activos intangibles en fase de desarrollo es de \$ 78.360.000, correspondientes a el Software para la EPS de la Unidad de Salud, que se está desarrollando en la Unidad 01-Gestión General, desde la División de Tecnologías de la Información y las Comunicaciones-TICS.

Durante la vigencia 2023 se presentaron bajas en la cuenta de activos intangibles por valor de \$ 536.839.597,77 distribuidas así:

- Bajas de licencias en uso por obsolescencia, valor de \$319.774.223,48.
- Bajas de Softwares en uso, por obsolescencia \$209.856.681,29 y por entrega a terceros \$7.208.693,00.

14.2. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	50.000.000	7.564.389.433	3.306.453.479	78.360.000	10.999.202.912
+ Vida útil definida	50.000.000	5.634.569.039	3.182.663.229		8.867.232.267
+ Vida útil indefinida		1.929.820.394	123.790.250	78.360.000	2.131.970.644

La institución tiene en total 8.867.232.267,32 intangibles con vida útil definida y \$ 2.131.970.644,30 con vida útil indefinida.

La Universidad de acuerdo con 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 considerando 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:

Composición

CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VAR
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	10.327.532.969	100%	8.269.822.243	100%	2.057.710.726	25%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTECIPADO	1.441.001.590	14%	1.490.840.590	18%	- 49.839.000	-3%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.785.795.092	75%	6.343.495.366	77%	1.442.299.726	23%
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	671.681.844	7%	6.431.844	0%	665.250.000	10343%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	429.054.443	4%	429.054.443	5%	-	0%

Generalidades

- La cuenta 1905 - Bienes y Servicios Pagados por Anticipado: representa el 14% 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 2023.

- La cuenta 1906 - Avances y Anticipos Entregados: representa el 75% 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 con lo pactado, los cuales se encuentran pendientes de legalizar al cierre del periodo contable.
- La cuenta 1908 – Recursos entregados en administración: representa el 7% del total de otros derechos y garantías, refiere a anticipo para el desarrollo de convenio específico de cooperación entre AGROSAVIA y la Universidad del Cauca con el objetivo de aunar esfuerzos científicos, técnicos, financieros y administrativos entre las pares, a fin de desarrollar el proyecto "Sistema Productivo de Yuca Sostenible y Competitivo con Enfoque de Desarrollo Territorial en la unidad de Gestión General y en la unidad del sistema general de regalías anticipo para desarrollar ejecutar el proyecto "Validación De Una Aplicación Móvil que Evalúa La Audición, para ser Usada como Prueba Tamiz en Programas de Promoción y Prevención de la Salud Auditiva" en el marco del proyecto "Red de Formación de Talento Humano para la Innovación Social y Productiva en el Departamento Del Cauca"
- La Cuenta 1909 - Recursos Entregados en Garantía: representa el 4% 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.



16.1. Desglose – Subcuentas otros
No aplica

16.2. Desglose – Activos para liquidar (solo entidades en liquidación)



No aplica

16.3. Desglose – Activos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1 ARRENDAMIENTOS FINANCIEROS

No aplica

17.2. Arrendamientos operativos

CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	2.589.690	24.429.690	-21.840.000
Cuentas por cobrar	2.589.690	2.589.690	0
Pagados por anticipado	0	21.840.000	-21.840.000

El Arrendamiento Operativo Pagado por Anticipado en el año 2022, a 31 de diciembre de 2023 se encuentra amortizado y correspondía 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.

Las Cuentas por Cobrar por arrendamiento operativo corresponden a 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 (\$264.500) y saldo adeudado por arrendamiento según contrato 2.3.1/057 espacio para fotocopiadora ubicado en la Facultad de Ciencias Agrarias, arrendatario Cristian Fabián Muñoz rivera (\$2.325.190).

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

los Costos de Financiación de la Universidad del Cauca, se definen como aquellos en los que la entidad incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluye comisiones e intereses, y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros; además, incluyen las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos de financiación.

Se reconocerán como un mayor valor de los activos los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto (requiere necesariamente de un periodo sustancial antes de estar listo para el uso al que está destinado), o para la venta a precios de mercado o de no mercado o para la distribución en forma gratuita. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

Durante la vigencia 2023 la Universidad del Cauca no realizo capitalización de los costos de financiación relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del



activo, debido a que la inversión en activos se realizó con recursos generados en el desarrollo del objeto social de la institución, sin necesidad de recurrir a endeudamiento financiero.

NOTA 19: EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

PASIVO

De acuerdo con el 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”

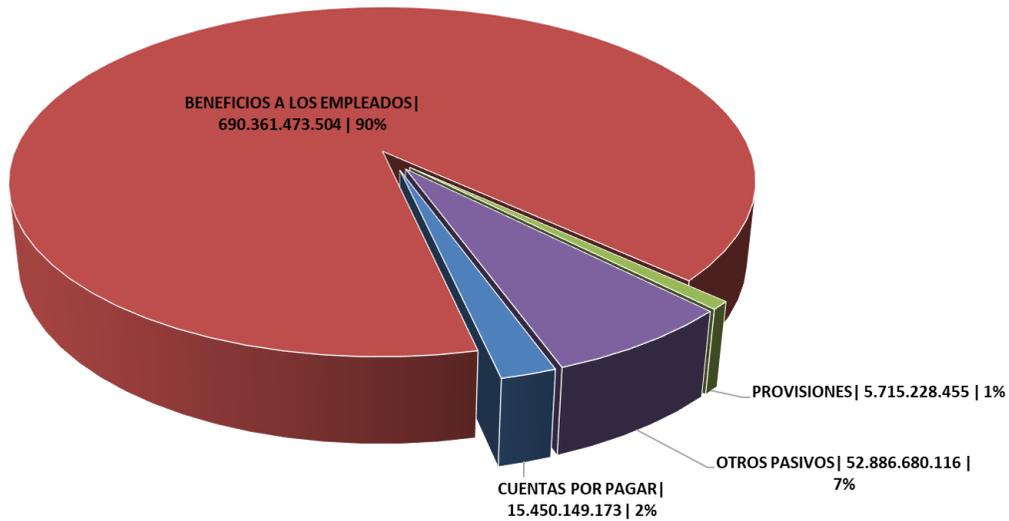
El total del Pasivo de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2023 ascendió al valor total de \$764.413.531.247, el cual se encuentra distribuido como se relaciona a continuación:

COD CONT	NOMBRE	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
2	PASIVOS	764.413.531.247	100,00%	508.073.417.594	100,00%	256.340.113.653	50,45%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.450.149.172	2,02%	14.112.338.921	2,78%	1.337.810.251	9,48%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	690.361.473.504	90,31%	470.940.583.016	92,69%	219.420.890.488	46,59%
2.7	PROVISIONES	5.715.228.455	0,75%	4.700.871.672	0,93%	1.014.356.783	21,58%
2.9	OTROS PASIVOS	52.886.680.116	6,92%	18.319.623.985	3,61%	34.567.056.131	188,69%

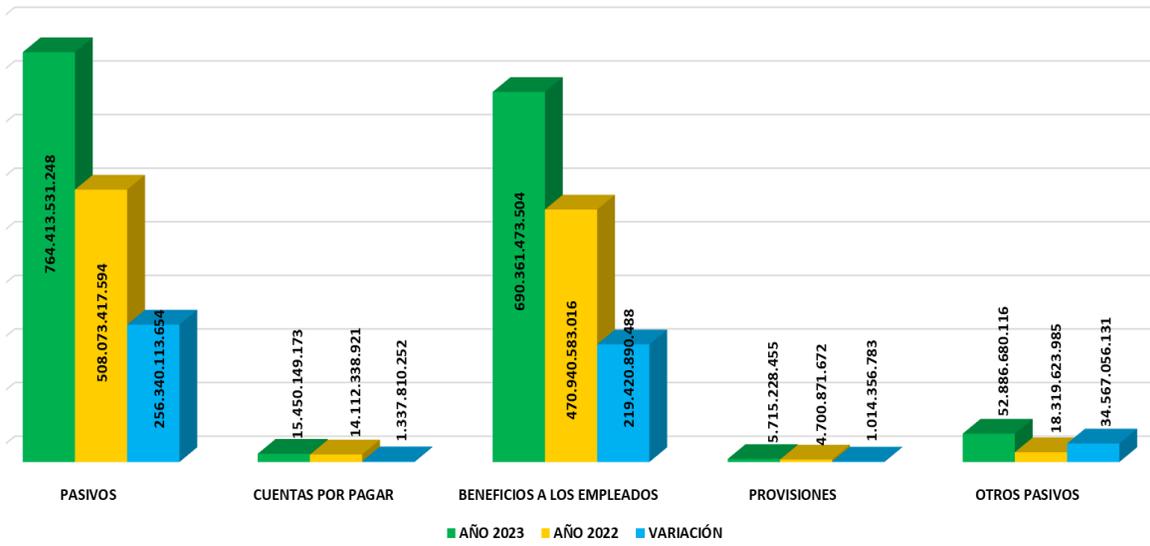
COD CONT	NOMBRE	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
2	PASIVOS	764.413.531.247	100,00%	508.073.417.594	100,00%	256.340.113.653	50,45%
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.450.149.172	2,02%	14.112.338.921	2,78%	1.337.810.251	9,48%
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	690.361.473.504	90,31%	470.940.583.016	92,69%	219.420.890.488	46,59%
2.7	PROVISIONES	5.715.228.455	0,75%	4.700.871.672	0,93%	1.014.356.783	21,58%
2.9	OTROS PASIVOS	52.886.680.116	6,92%	18.319.623.985	3,61%	34.567.056.131	188,69%

Los pasivos a 31 de diciembre de 2023 presentan un incremento del 50.45% equivalente a \$256.340.113.653, en comparación al año inmediatamente anterior, 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 Beneficios a los Empleados.

DISTRIBUCIÓN CONSOLIDADA DE PASIVOS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2023



VARIACIÓN DE PASIVOS CONSOLIDADOS A DICIEMBRE DE 2023 - 2022



NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

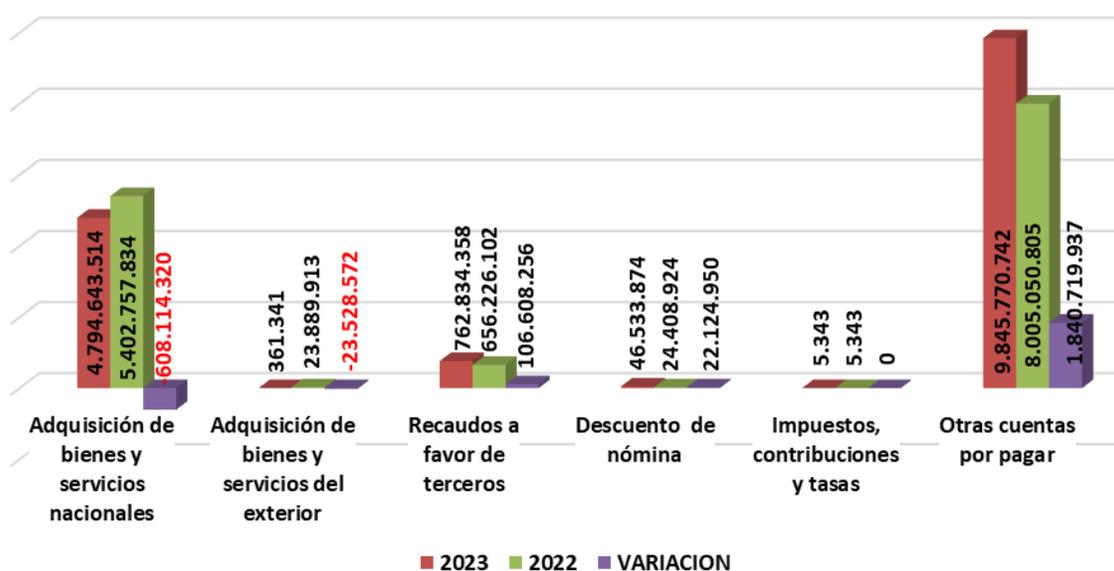
No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
2.4	CUENTAS POR PAGAR	15.450.149.172	14.112.338.921	1.337.810.251
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	4.794.643.514	5.402.757.834	-608.114.320
2.4.06	Adquisición de bienes y servicios del exterior	361.341	23.889.913	-23.528.572
2.4.07	Recaudos a favor de terceros	762.834.358	656.226.102	106.608.256
2.4.24	Descuento de nómina	46.533.874	24.408.924	22.124.950
2.4.40	Impuestos, contribuciones y tasas	5.343	5.343	0
2.4.90	Otras cuentas por pagar	9.845.770.742	8.005.050.805	1.840.719.937

**VARIACION CUENTAS POR PAGAR CONSOLIDADAS
AÑOS 2023 - 2022**



Del total de los Pasivos de \$764.413.531.247, las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023 corresponden a un valor de \$ 15.450.149.172, donde se incluyen las cuentas de adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$4.794.643.514, y adquisición de bienes y servicios del exterior por valor de \$361.341, por recursos a favor de terceros por valor de \$762.834.357, descuentos de nómina por \$46.533.873, Impuestos contribuciones y tasas correspondientes a la cuantía de \$5.342 y finalmente las otras cuentas por pagar por valor de \$9.845.770.742, que representan las obligaciones adquiridas por la Universidad del Cauca con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

A 31 de diciembre de 2023 las obligaciones pendientes por pagar corresponden a los recursos a favor de terceros, y otras cuentas por pagar las cuales se relacionan a continuación.

DESCRIPCIÓN	2022	2023	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	8.005.050.805	9.845.770.743	1.840.719.938
Obligaciones pagadas por terceros	202.130.000	6.710.000	- 195.420.000
Viáticos y gastos de viaje	4.853.074	1.212.823	- 3.640.251
Seguros	1.313.600.828	1.319.865.449	6.264.621
Cheques no cobrados o por reclamar	245.222.481	208.973.578	- 36.248.903
Saldos a favor de beneficiarios	4.511.530.284	7.084.113.252	2.572.582.967
Intereses de mora	-	-	-
Aportes al ICBF v SENA	-	-	-
Servicios públicos	20.936.411	20.936.411	-
Comisiones	29.687.768	28.953.857	- 733.911
Honorarios	1.182.836.556	955.667.013	- 227.169.543
Servicios	494.253.402	219.338.360	- 274.915.043
Arrendamiento operativo	-	-	-

En relación con las otras cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2023, por valor de \$9.845.770.742, el saldo más representativo hace referencia principalmente a los saldos a favor de beneficiarios con un valor de \$7.084.113.251 el cual representa el 71.95% del valor total de las otras cuentas por pagar.

Esta cuenta la componen las obligaciones pagadas por terceros, viáticos y gastos de viaje, seguros, cheques no cobrados o por reclamar, saldos a favor de beneficiarios, servicios públicos, comisiones, honorarios y servicios que a 31 de diciembre de 2023 quedan con rubro presupuestal y pendientes de pago en la vigencia 2024, por cuanto son considerados pasivos a corto plazo.

21.1 . Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)	
				MÍNIMO	MÁXIMO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			4.794.643.514		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			361.341		
Bienes			2.906.862.872		
Nacionales	PN	14	645.746.544	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	41	2.261.116.328	6 meses	12 meses
Extranjeros	PJ	1	361.341	6 meses	12 meses
Servicios			1.887.780.642		
Nacionales	PN	9	115.220.998	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	39	1.772.559.644	6 meses	12 meses

A 31 de diciembre de 2023 los valores adeudados por adquisición de bienes y servicios nacionales por valor de \$4.794.643.514 hace referencia principalmente a contratos de suministros, obras, compraventa, arrendamiento, prestación de servicios y pago de monitorias a estudiantes. Con respecto al periodo anterior la adquisición de bienes y servicios nacionales disminuyeron un 11.26% equivalentes a \$608.114.320.

El saldo por \$ 361.341 por adquisición de bienes del exterior corresponde a la renovación de la suscripción base de datos de información de patentes de MINESOFT.

21.1.2 Recursos a favor de terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (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			762.834.358		
Cobro cartera de terceros			88.941.446		
Nacionales	PN	5	15.086.668	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	5	73.854.778	6 meses	12 meses
Recaudos por clasificar			256.053.767		
Nacionales	PN	17	60.011.278	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	12	196.042.489	6 meses	12 meses
Estampillas			160.568.106		
Nacionales	PN	6	(2.510.282)	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	10	163.078.388	6 meses	12 meses
Rendimientos financieros			67.640.829		
Nacionales	PJ	13	66.943.894	6 meses	12 meses
Extranjeros	PJ	1	696.935	6 meses	12 meses
Otros recursos a favor de terceros			189.630.210		
Nacionales	PJ	2	189.630.210	6 meses	12 meses

Los Recursos a Favor de Terceros en monto de \$762.834.358; hace referencia a cobro de cartera de terceros, recaudos por clasificar, estampillas, rendimientos financieros y otros recursos a favor de terceros, de los cuales el más representativo corresponde a recaudos por clasificar por valor de \$256.053.767, dineros que están en tesorería en las cuentas de la Universidad y que, a 31 de diciembre de 2023, no se han identificado los terceros para su reclasificación.

21.1.3 Descuentos de nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (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			46.533.874		
Aportes a fondos pensionales			2.573.068		
Nacionales	PJ	7	2.573.068	6 meses	12 meses
Aportes a seguridad social en salud			26.628.055		
Nacionales	PJ	11	26.628.055	6 meses	12 meses
Embargos judiciales			901		
Nacionales	PN	4	(1.807.891)	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	2	1.808.792	6 meses	12 meses
Otros descuentos de nómina			17.331.850		
Nacionales	PN	1	6.751.082	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	1	10.580.768	6 meses	12 meses

Con relación con los descuentos de nómina a 31 de diciembre de 2023 por valor de \$46.533.874; hace referencia principalmente a los aportes a seguridad social en salud por valor de \$26.628.055, así como a otros descuentos de nómina por valor de \$17.331.850; aportes a fondos pensionales por valor de \$2.573.068 y a los embargos judiciales por valor de \$901.

21.1.4 Impuestos, contribuciones y tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte 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			5.343		
Nacionales	PJ	1	5.343	6 meses	12 meses

Los Impuestos, contribuciones y tasas hacen referencia al gravamen a los movimientos financieros (GMF), que para el periodo de 2023 tuvo un valor de \$5.343.

21.1.5 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte 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			9.845.770.742		
Obligaciones pagadas por terceros			6.710.000		
Nacionales	PN	1	2.290.000	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	1	4.420.000	6 meses	12 meses
Viáticos y gastos de viaje			1.212.823		
Nacionales	PN	3	1.212.823	6 meses	12 meses
Seguros			1.319.865.449		
Nacionales	PJ	2	1.319.865.449	6 meses	12 meses
Cheques no cobrados o por reclamar			208.973.578		
Nacionales	PN	367	206.534.435	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	18	2.439.143	6 meses	12 meses
Saldos a favor de beneficiarios			7.084.113.252		
Nacionales	PN	6575	2.511.291.665	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	77	4.570.513.621	6 meses	12 meses
Extranjeros	PJ	2	2.307.966		
Servicios públicos			20.936.411		
Nacionales	PJ	5	20.936.411	6 meses	12 meses
Comisiones			28.953.857		
Nacionales	PJ	8	28.953.857	6 meses	12 meses
Honorarios			955.667.013		
Nacionales	PN	127	459.106.893	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	9	493.080.120	6 meses	12 meses
Extranjeros	PN	3	3.480.000	6 meses	12 meses
Servicios			219.338.359		
Nacionales	PN	7	52.360.904	6 meses	12 meses
Nacionales	PJ	3	164.964.905	6 meses	12 meses
Extranjeros	PJ	1	2.012.550	6 meses	12 meses

Finalmente, las Otras cuentas por pagar por valor de \$9.845.770.8742 a 31 de diciembre de 2023; hace referencia principalmente a los saldos a favor de beneficiarios ICETEX y política de gratuidad a estudiantes de pregrado por valor de \$7.084.113.252; honorarios por valor de \$955.667.013; así como seguros por valor de \$1.319.865.449 adquisición requerida para amparar y proteger las personas, los activos e intereses patrimoniales, los bienes muebles e inmuebles de su propiedad. Y valores con cuantías más bajas como Cheques no cobrados o

por reclamar por valor de \$208.973.578 y Servicios por valor de \$219.338.359.

21.1.6 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda.

No aplica

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	690.361.473.504,01	470.940.583.016,00	219.420.890.488,01
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	85.051.727,01	567.474.696,00	-482.422.968,99
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	0,00		0,00
2.5.13	Cr	Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00		0,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	690.276.421.777,00	470.373.108.320,00	219.903.313.457,00
2.5.15	Cr	Otros beneficios posempleo			0,00
	Db	PLAN DE ACTIVOS	709.119.904.404,00	483.035.540.226,00	226.084.364.178,00
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo	0,00	0,00	0,00
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vínculo laboral o contractual	0,00	0,00	0,00
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	709.119.904.404,00	483.035.540.226,00	226.084.364.178,00
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	-18.758.430.899,99	-12.094.957.210,00	-6.663.473.689,99
(+) Beneficios		A corto plazo	85.051.727,01	567.474.696,00	-482.422.968,99
(-) 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	-18.843.482.627,00	-12.662.431.906,00	-6.181.050.721,00

Para el reconocimiento contable de los beneficios a los empleados, la Universidad del Cauca adopta las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, actualizada según la Resolución 285 de 2023 del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, específicamente lo dispuesto en el capítulo II, numeral 5.

Mediante la Resolución 421 de 2023 expedida por la Contaduría General de la Nación, se actualiza el procedimiento contable para el Registro de los Hechos Económicos relacionados con el Pasivo Pensional y con los recursos que lo financian; y la Universidad del Cauca en el título XVII del Acuerdo Superior 084 de 2021 que establece las políticas contables de la Institución contempla el reconocimiento de los beneficios a los empleados.

En el marco normativo y demás disposiciones que rigen a la institución, se reconoce y clasifica como beneficio posempleo el pasivo pensional el cual hace referencia a las mesadas pensionales causadas, cuotas partes pensionales en contra, bonos pensionales y el cálculo actuarial.

Los beneficios a los empleados presentaron una variación del 46.59% respecto del mismo periodo del año 2022 equivalente a \$219.420.890.488, incremento que se debe principalmente a la actualización del cálculo actuarial teniendo en consideración que la evaluaciones actuariales del pasivo pensional y los recursos que lo financian se debe realizar con una frecuencia no mayor a tres años y que la Oficina de Pensiones presentó los resultados de estas proyecciones a 31 de diciembre de 2023, con las bases de datos a 31 de octubre, cálculos a cargo del actuario MACA 023 Jesús Lizardo Barrios y cuya reserva total “parcial” a esta fecha asciende a la suma de \$707.836.081.971 y que una vez producidas las bases de datos a 31 de diciembre, es decir incluidas novedades de noviembre y diciembre, se obtendrá la reserva definitiva.

FICHA TÉCNICA Y RESULTADOS DE LA RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL A
31 DE DICIEMBRE DE 2023

Bogotá, 14 de diciembre de 2023	
CÁLCULO DE LA RESERVA MATEMÁTICA PARA PENSIONES DE JUBILACIÓN	
RAZÓN SOCIAL: CAJA DE PREVISIÓN SOCIAL DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA	
CIUDAD POPAYAN	
A 31/12/2023	
INFORMACIÓN GENERAL	
TABLAS DE MORTALIDAD 05-08 R. 1555-2010	
TASA DE INTERÉS: INTERÉS TÉCNICO	4,8000%
TASA DE INTERÉS: INTERÉS TÉCNICO REAL	13,9190%
TASA DANE DECRETO 2783 DE 2001	8,7017%
PENSIÓN MÁXIMA	29.000.000
PENSIÓN MÍNIMA	1.160.000
LOS CÁLCULOS SE HACEN SEGÚN MODELO ACTUARIAL QUE DESARROLLA LO REGLAMENTADO EN EL DECRETO 2498 DEL 2 DICIEMBRE DE 1998 UTILIZA LOS PARÁMETROS TÉCNICOS ESTIPULADOS EN EL DECRETO 2783 DEL 20 DE DICIEMBRE DE 2001 Y DE ACUERDO A LA RESOLUCIÓN 533 DE 205 DE LA CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN	
Cálculo elaborado por JESUS LISARDO BARRIOS P Actuario MACA 023	

RESERVA POR PENSIONES DE JUBILACIÓN A 31 DE DICIEMBRE DE 2023						
RESULTADOS	NÚMERO DE PERSONAS	NÓMINA MENSUAL	RES.JUB CAJA	RES.SUPV CAJA	AUXILIO FUNERARIO	RESERVA TOTAL CAJA 31-DIC-2023
JUBILADOS TOTALMENTE CAJA (1)	320	\$ 1.460.494.371	\$ 163.563.767.552	\$ 72.378.999.841	\$ 1.319.409.817	\$ 237.262.177.210
JUBILADOS COMPARTIDOS A FAVOR (2)	26	\$ 110.992.009	\$ 10.479.503.800	\$ 4.950.425.323	\$ 0	\$ 15.429.929.123
JUBILADOS COMPARTIDOS EN CONTRA (3)	48	\$ 203.004.740	\$ 20.910.336.088	\$ 6.982.683.943	\$ 0	\$ 27.893.020.031
SUSTITUTOS TOTALMENTE A CARGO (4)	115	\$ 455.427.928	\$ 68.316.438.916	\$ 0	\$ 0	\$ 68.316.438.916
SUSTITUCIONES COMPARTIDAS A FAVOR (5)	16	\$ 65.183.070	\$ 8.594.124.360	\$ 0	\$ 0	\$ 8.594.124.360
SUSTITUTOS COMPARTIDOS EN CONTRA (6)	21	\$ 86.267.925	\$ 9.094.861.832	\$ 0	\$ 0	\$ 9.094.861.832
SUSTITUTOS TEMPORALES (7)	2	\$ 1.353.079	\$ 103.797.830	\$ 0	\$ 0	\$ 103.797.830
INVALIDOS JUBILADOS TOTALMENTE CAJA (8)	4	\$ 18.657.924	\$ 1.687.201.752	\$ 1.391.585.664	\$ 15.304.745	\$ 3.094.092.161
TOTAL RESERVA DE PENSIONES	552	\$ 2.401.381.046	\$ 282.750.032.130	\$ 85.703.694.771	\$ 1.334.714.562	\$ 369.788.441.463
RESERVA POR BONOS B	832					\$325.987.896.088
RESERVA POR BONOS A1	9					\$293.342.122
RESERVA POR BONOS A2	76					\$8.526.765.230
RESERVA POR COTIZACION A SALUD (*)	129					\$3.239.637.069
TOTAL RESERVA CARGO UNIVERSIDAD	1.598					\$ 707.836.081.971

(*) Estas personas ya están contadas en el total de reserva de pensiones

- El pasivo pensional compuesto por: (1) jubilados – (4) sustitutos totalmente a cargo – (7) rentas post mortem, (8) pensionados por invalidez y auxilio cotización salud.
- Las cuotas partes pensionales en contra por (3) jubilados compartidos en contra y (6) sustitutos compartidos en contra.
- Las cuotas partes pensionales a favor compuesto por (2) jubilados compartidos y (5) sustitutos compartidos a favor.
- Los bonos pensionales tipo A (fondos privados) y B (Colpensiones).

En resumen:



CONCEPTO	TOTAL POR GRUPOS ACTUARIALES	NUMERO PERSONAS
CUOTAS PARTES PENSIONALES A FAVOR (2),(5)	\$24.024.053.483	42
CUOTAS PARTES PENSIONALES EN CONTRA (3),(6)	\$36.987.881.863	69
	\$373.028.078.532	
BONOS PENSIONALES	\$334.808.003.439	917
	\$707.836.081.971	

Ahora bien, este incremento se aprecia igualmente en el plan de activos para beneficios posempleo con una variación del 46.8% por valor de \$226.084.364.178.

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	85.051.727,0
2.5.11.02	Cr	Cesantías	162.011,0
2.5.11.11	Cr	Aportes a riesgos laborales	2.200,0
2.5.11.16	Cr	Dotación y suministro a trabajadores	83.116.816,0
2.5.11.19	Cr	Gastos de viaje	1.050.000,0
2.5.11.23	Cr	Aportes a seguridad social en salud - empleador	527.900,0
2.5.11.90	Cr	Otros beneficios a los empleados a corto plazo	192.800,0

A corto plazo la Universidad del Cauca reconoce beneficios a los empleados cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios; se consideran beneficios a corto plazo entre otros los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios.

A 31 de diciembre de 2023 el 97.73% de los beneficios a los empleados a corto plazo lo representa lo adeudado por concepto de dotación y suministro a trabajadores, equivalente a \$83.116.816; el 1.23% en valor de \$1.050.000 por Gastos de Viaje; el 0.19% por Cesantías en valor de \$162.011; el 0.62% por aportes a seguridad social por valor de \$527.900 y el 0.23% por \$192.800 por otros beneficios a los empleados a corto plazo.

Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.

No Aplica.

Beneficios y plan de activos por terminación del vínculo laboral o contractual

No aplica.



22.4. Beneficios Posempleo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
1.9.04	POSEMPLEO	709.119.904.404	483.035.540.226	226.084.364.178
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	25.307.875.916	19.129.285.577	6.178.590.339
1.9.04.01.01.02.02	Banco Popular S.A.	25.307.875.916	19.129.285.577	6.178.590.339
1.9.04.08	Derechos por Cobrar Concurrencia para pago de pensiones	683.812.028.488	463.906.254.649	219.905.773.839
1.9.04.08.01	Derechos por Cobrar Concurrencia para pago de pensiones - Comiente	37.917.369.296	34.722.865.656	3.194.503.640
1.9.04.08.01.01	Derechos por Cobrar Concurrencia pago pensiones - Cte	35.999.756.036	32.966.809.557	3.032.946.479
1.9.04.08.01.02	Derechos por Cobrar Concurrencia pago pensiones - Cte	1.917.613.260	1.756.056.099	161.557.161
1.9.04.08.02	Derechos por Cobrar Concurrencia para pago de pensiones - No Corriente	645.894.659.192	429.183.388.993	216.711.270.199
1.9.04.08.02.01	Derechos por Cobrar Concurrencia pago pensiones - No Cte	645.894.659.192	429.183.388.993	216.711.270.199
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	690.276.421.777	470.373.108.320	219.903.313.457
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	5.986.889.289	5.989.349.671	-2.460.382
2.5.14.06	Pensionales Emitidos	477.504.000	477.504.000	0
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	312.016.143.186	218.935.401.169	93.080.742.017
2.5.14.10.01	Cálculo actuarial de pensiones actuales comiente	32.392.056.484	29.641.340.121	2.750.716.363
2.5.14.10.02	Cálculo actuarial de pensiones actuales no corriente	279.624.086.702	189.294.061.048	90.330.025.654
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	334.808.003.439	237.083.339.570	97.724.663.869
2.5.14.12.01	Cálculo actuarial de futuras pensiones comiente	4.641.679.044	4.267.515.678	374.163.366
2.5.14.12.02	Cálculo actuarial de futuras pensiones no comiente	330.166.324.395	232.815.823.892	97.350.500.503
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	36.987.881.863	7.887.513.910	29.100.367.953
2.5.14.14.01	Cuotas Partes Pensionales Comiente	883.633.768	814.009.857	69.623.911
2.5.14.14.03	Cuotas Partes Pensionales no Corriente	36.104.248.095	7.073.504.053	29.030.744.042

Teniendo en consideración aspectos tales como expectativa de vida del beneficiario, tasas de rotación de empleados, incapacidades, retiros prematuros, tasa de descuento, salarios y costos de atención médica el Actuario MACA 023 Jesús Lisardo Barrios realizó las suposiciones actuariales a 31 de diciembre, cálculo realizado sobre pensiones actuales, pensiones futuras 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; por lo que a 31 de diciembre de 2023 se realiza la actualización del cálculo actuarial.

De conformidad con el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con el pasivo pensional y con los recursos que lo financian, Versión 4 de 06-diciembre-2023, expedido por la Contaduría General de la Nación, la Universidad como beneficiaria, a 31 de diciembre de 2023 reconoce los derechos: Plan de activos para beneficios posempleo – pensiones, las obligaciones: beneficios posempleo-pensiones, variación cálculo actuarial de pensiones actuales, de cuotas partes de pensiones y pensiones futuras (bonos pensionales) y la variación de los derechos por concurrencia sobre obligaciones pensionales.

El plan de activos para beneficios posempleo hace referencia al valor de los activos y de los ingresos que estos produzcan destinados exclusivamente al pago de las obligaciones pensionales por concepto de pensiones, cuotas partes de pensiones, bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales.

A 31 de diciembre de 2023 hacen parte del plan de activos:

- Efectivo y equivalentes al efectivo, respecto al mismo periodo del año anterior presenta un incremento del 1.54%, en cuenta de ahorros constituida en el Banco Popular cuyo saldo asciende a \$25.307.875.915 recursos disponibles para atender las cuotas partes de pensiones causadas, bonos pensionales causadas y pendientes de pago a 31 de diciembre.
- Los Derechos por concurrencia para el pago de pensiones, la variación del 55.78% respecto del 2022 por cuenta de la actualización del plan de activos para beneficios posempleo resultado de las evaluaciones actuariales a cargo del actuario MACA 023 De conformidad con las disposiciones legales vigentes, Ley 1371 de 2009, la Nación y la Universidad concurrirán en el pago del pasivo pensional y recursos que lo financian. Los saldos de las partidas por el reconocimiento de los derechos por concurrencia a 31 de diciembre son: Valor corriente \$37.917.369.296 y No corriente \$645.894.659.192. Por su parte del valor corriente de \$37.917.369.296, la Nación concurre en \$35.999.756.036 y la Universidad en \$1.917.613.260; estos valores serán recaudados y ejecutados en la vigencia 2024; el valor no corriente o a largo plazo en monto de \$645.894.659.192 de acuerdo a cálculo actuarial elaborado por el Actuario.

Por otra parte, se reconoce los beneficios posempleo – Pensiones como el valor de las obligaciones pensionales a cargo de la Universidad relacionada con sus empleados o exempleados y, obligaciones pensionales que por ley hayan sido asumidas por la Institución Universitaria.

A 31 de diciembre de 2023 y de conformidad con el procedimiento contable para el reconocimiento del pasivo pensional se presentan los siguientes saldos: Por Cuotas partes de pensiones \$5.986.889.289; por Bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales emitidos \$477.504.000.

Los saldos finalizando el 2023, por cuenta del reconocimiento contable del cálculo actuarial de pensiones actuales \$312.016.143.186 de los cuales en Porción Corriente \$32.392.056.484





y No corriente \$279.624.086.702; por Cálculo actuarial de futuras pensiones \$334.808.003.439 de ellos en porción Corriente \$4.641.679.044 y No corriente \$330.166.324.395; por último por cuenta de Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones \$36.987.881.863 clasificado en Porción Corriente \$883.633.768 y No corriente \$36.104.248.095.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	5.715.228.455	4.700.871.672	1.014.356.782
Litigios y demandas	5.648.855.793	4.634.499.010	1.014.356.782
Provisiones diversas	66.372.662	66.372.662	0

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 421 de 2023 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, basada en la Resolución 431 del 28 de julio de 2021 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

La oficina Asesora Jurídica reporta al final del periodo 2023, cincuenta y cinco procesos en contra de la institución de los cuales 19 se clasifican como obligación remota, es decir que, en atención a resolución 421 de 2023 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 treinta y seis restantes se dividen en 17 procesos con probabilidad de pérdida alta (obligación probable), motivo para reconocerse como provisión y 19 con probabilidad de pérdida media o baja (obligación posible), causa por la que se registran en los pasivos contingentes.

CONSOLIDADO	ESTADO PROCESOS JUDICIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
	PRETENSIÓN		PROBABILIDAD ALTA		PROBABILIDAD MEDIA Y BAJA	
PROCESOS EN CONTRA	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
LABORALES	1	4.096.434.699	1	4.096.434.699	0	0
ADMINISTRATIVOS	33	10.652.444.819	14	1.552.421.094	19	9.100.023.725
PROVISIONES DIVERSAS	2	66.372.662	2	66.372.662	0	0
TOTAL	36	14.815.252.180	17	5.715.228.455	19	9.100.023.725

A corte de 31 de diciembre 2023, la Oficina Asesora Jurídica reporta 36 procesos donde la Universidad del Cauca actúa como parte demandada y de acuerdo con la normatividad aplicada se reconocen en provisiones o en cuentas de orden acreedoras, de los cuales se distinguen 17 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 \$ 5.715.228.455.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2023			
			INICIAL	ADICIONES (CR)	DISMINUCIONES (DB)	FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL
LITIGIOS Y DEMANDAS		15	4.634.499.010	1.021.372.543	7.015.761	5.648.855.793
Administrativas		14	719.321.155	840.115.700	7.015.761	1.552.421.094
Nacionales	PN	12	360.872.911	775.973.245	7.015.761	1.129.830.395
ACOSTA ARGOTE FRANCISCO ALFREDO		01-12962774	28.761.062	4.052.617		32.813.679
GUEVARA JESUS HERNAN		01-10530721		25.000.000		25.000.000
ORDOÑEZ MUÑOZ GERLANDO JOSE		01-76296287	30.018.541		7.015.761	23.002.780
COBO MURIEL PAULO CESAR		01-76318697	15.786.338	2.513.125		18.299.463
OSPINA RODRIGUEZ GUILLERMO ANDRES		01-94324003		738.576.736		738.576.736
SOLARTE PARDO ELADIO		03-10515605	27.761.286			27.761.286
CERTUCHE CHAGUENDO RODRIGO		03-10516036	40.565.525			40.565.525
GUERRERO ORDOÑEZ LUIS ALFREDO		03-12956722	47.600.905			47.600.905
CEBALLOS AGUIRRE HENRY		03-14433127	98.727.971	5.830.767		104.558.738
OROZCO DE PEREZ MARIA MARLENE		03-34523167	48.580.555			48.580.555
GUEVARA AUGUSTO CESAR		03-4606041	20.175.193			20.175.193
CASTRILLON ORREGO JUAN DIEGO		03-6893441	2.895.535			2.895.535
Nacionales	PJ	2	358.448.244	64.142.455		422.590.699
CONSORCIO DE CONSULTORIA Y CONSTRUCCIONES ADMINISTRAD COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES		01-900368124	347.179.259	64.142.455		411.321.714
Laborales		1	3.915.177.855	181.256.844	0	4.096.434.699
Nacionales	PJ		3.915.177.855	181.256.844		4.096.434.699
UNIVERSIDAD DEL VALLE		03-890399010	3.915.177.855	181.256.844		4.096.434.699

Se presentaron en total 15 provisiones por litigios y demandas en el transcurso del periodo 2022 detalladas de la siguiente manera:

Catorce procesos provisionados por litigios y demandas de carácter administrativo, en donde

seis 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 Francisco Alfredo Acosta Argote, Gerlando José Ordoñez Muñoz, Paulo Cesar Cobo Muriel, Henry Ceballos Aguirre y Consorcio de Consultoría y Construcciones presentan incremento de la provisión por indexación de los valores de las pretensiones; los procesos por concepto de reliquidación pensional de Rodrigo Certuche Chaguendo 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; los procesos de Jesús Hernán Guevara y Guillermo Andrés Ospina Rodríguez por incremento del porcentaje de riesgo y la probabilidad de pérdida, se clasificaron de pasivos contingentes a provisiones. Finalmente, se registra 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.

23.2. Garantías

No aplica

23.3. Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE	
			2023	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	FINAL
			SALDO INICIAL	SALDO FINAL
PROVISIONES DIVERSAS			66.372.662	66.372.662
Otras provisiones diversas			66.372.662	66.372.662
Nacionales	PN	1	18.372.662	18.372.662
MUÑOZ SOLANO DIEGO JOSE		01-19147750	18.372.662	18.372.662
Nacionales	PJ	1	48.000.000	48.000.000
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU		01-899999081	48.000.000	48.000.000

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 por \$ 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 6.92% del total de los Pasivos, equivalen a \$52.886.680.117; de ellos, el 4.37% corresponde a avances y anticipos recibidos equivalente a \$2.312.302.893, el 90.01% por valor de \$47.602.174.223 hace referencia a los recursos

recibidos en administración recibidos de parte del Sistema General de Regalías, de la Gobernación del Cauca, Valle, Nariño, entre otros; el 0.42% por valor de \$223.534.046 representan Ingresos Recibidos por Anticipado en concepto de venta de servicios educativos de pregrado y posgrado, y el 5.20% en valor de \$2.748.668.953 por los otros pasivos diferidos-Ingresos diferidos por transferencias condicionadas.

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	52.886.680.117	18.319.623.985	34.567.056.132
Avances y anticipos recibidos	2.312.302.894	2.987.691.921	-675.389.028
Recursos recibidos en administración	47.602.174.223	11.685.084.555	35.917.089.669
Ingresos recibidos por anticipado	223.534.046	221.072.726	2.461.320
Otros pasivos diferidos	2.748.668.954	3.425.774.783	-677.105.829

24.1. Desglose – Subcuenta Otros

Avances y Anticipos Recibidos

Los Avances y Anticipos Recibidos, presentan a final del periodo 2023 una disminución de 22.61% respecto a la vigencia anterior equivalente a \$675.389.028, a causa de la ejecución de los recursos de convenios (desarrollo de proyectos de investigación) suscritos con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria la Previsora S. Corporación Autónoma Regional del Cauca- CRG, embajada de Francia, Servicio Geológico Colombiano entre otros, que permiten la amortización de los anticipos sobre convenios y acuerdos por administración.

Recursos Recibidos en Administración

CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	47.602.174.223	100%	11.685.084.555	100%
En administración	47.602.174.223	100%	11.685.084.555	100%
Recursos rec. en Admon - Ingreso	47.590.061.910	100%	11.672.972.242	20%
Recursos rec. en Admon - Ingreso	13.878.073.336	29%	9.888.693.783	85%
Recursos rec. en Admon - Ingreso - No Corriente	33.711.988.574	71%	1.784.278.459	15%
Recursos rec. en Admon - Adquisición de Servicios nacionales	5.754.057	0%	5.754.057	0%
Recursos rec. en Admon - Viáticos	395.964	0%	395.964	0%
Recursos rec. en Admon - Estímulos Económicos	5.962.292	0%	5.962.292	0%

Los Recursos Recibidos en Administración a 31 diciembre de 2023 comparado con el periodo 2022, incrementaron en un 307.38% equivalente a \$35.917.089.668, por razón del ingreso de proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías sin situación de fondos, a través del Departamento del Cauca, Departamento del Valle, Departamento de Nariño, Departamento del Huila, Departamento del Choco, entre otros, y se compone en su mayoría de la subcuenta Recursos recibidos en Administración – Ingreso, con una participación del 99.97%, los cuales se clasifican en corrientes y no corrientes.

Para los recursos recibidos en administración corrientes y no corrientes los movimientos de

mayor impacto corresponden a ingresos de concurrencia de la nación por valor total de \$33.267.382.575, anticipos por recursos recibidos del Ministerio de Educación por concepto de la política de gratuidad, por dos giros de los periodos 2023.1 por valor de \$4.522.553.939 y 2023.2 por valor de \$3.589.915.120, amortización de recursos entregados en calidad de anticipo a COLFUTURO y Transferencias condicionadas no corrientes por recursos recibidos en administración de la Gobernación del Cauca.

Ingresos Recibidos por Anticipado

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	223.534.046	221.072.726	2.461.320
2.9.10.26	Servicios educativos	223.534.046	221.072.726	2.461.320
2.9.10.26.03	Formación profesional	144.244.494	130.115.174	14.129.320
2.9.10.26.04	Formación posgrados	72.362.755	84.030.755	-11.668.000
2.9.10.26.05	Servicios conexos a la educación	6.926.797	6.926.797	0

Respecto a la cuenta de ingresos Recibidos por Anticipado, esta se aumentó en un 1.11% respecto a la vigencia 2022 para un valor de \$223.534.046. Este se compone en un 65% (\$144.244.494) ingresos anticipados en administración en formación profesional, ingresos anticipados en administración en formación posgrados 32% (\$72.362.755), e ingresos anticipados en administración por servicios conexos a la educación 3% (\$6.926.797).

Saldos que se deben principalmente a valores recibidos de entidades como ICETEX, que benefician a estudiantes los cuales en el momento del apoyo académico no tienen boleta de matrícula generada donde apropiar dicho beneficio, es por tanto que una vez ya se puede relacionar con un documento se pagó del estudiante, se procede a apropiar el mismo.

Otros Pasivos Diferidos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.748.668.954	3.425.774.783	-677.105.829
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias	2.748.668.954	3.425.774.783	-677.105.829
2.9.90.02.01	Ingreso diferido por transferencias condicionadas - Corriente	1.469.745.088	2.577.923.589	-1.108.178.501
2.9.90.02.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas - No Corriente	1.278.923.866	847.851.194	431.072.672

Los Otros Pasivos Diferidos tuvieron una disminución del 19.77% respecto a la vigencia anterior, por un valor de \$677.105.829, para un total en el año 2023 de \$2.748.668.954, este se compone de Ingreso diferido por transferencias condicionadas – Corriente 53% (\$1.469.745.088) e ingreso diferido por transferencias condicionadas - No Corriente 47% (\$1.278.923.866).

En cuanto a Ingreso diferido por transferencias condicionadas – Corriente La Unidad 04 Regalías registro saldos para la ejecución de proyectos de los cuales los de mayor impacto se relacionan a continuación:

- Proyecto de inversión BPIN 2018000100185 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto de investigación y



desarrollo para el fortalecimiento de la cadena productiva de la fresa en el Departamento del Cauca

- Proyecto de inversión BPIN 2018000100167 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto de conformación de un centro de desarrollo tecnológico para la innovación de la infraestructura vial en el Departamento del Cauca
- Proyecto de inversión BPIN 2018000100042 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto de consolidación de procesos de transferencia de conocimiento y tecnologías para la producción de materiales biodegradables desarrollados en el Departamento del Cauca.
- Proyecto de inversión BPIN 2019000030014 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto de construcción de residencias universitarias en el campus de ingenierías y ciencias contables, económicas y administrativas de la Universidad del Cauca en el Municipio de Popayán - Cauca
- Proyecto de inversión BPIN 2020000100319 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto de formación capital humano.
- Proyecto de inversión BPIN 2018000100041 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto implementación de un programa para la participación y articulación del ecosistema regional de ciencia, tecnología e innovación del Cauca
- Proyecto de inversión BPIN 2020000100043 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto implementación del proyecto de jóvenes investigadores e innovadores en el Departamento del Cauca.
- Proyecto de inversión BPIN 2020000100482 financiado con recursos del sistema general de regalías del Departamento del Cauca en concepto de estudio de los principales factores de los parásitos, los vectores y el huésped para el desarrollo de estrategias de eliminación de la malaria en el Departamento del Cauca.

En cuanto al Ingreso diferido por transferencias condicionadas – No Corriente las variaciones en saldos corresponde a registros por reclasificación contables de proyectos para los recursos del sistema general de regalías, a fin de la correcta clasificación contable de destinos y saldos corrientes y no corrientes en La Unidad 04 - Regalías como también de la Unidad 01 - Gestión General.

24.2 Desglose – Pasivos para liquidar (solo entidades en liquidación)

No aplica

24.3 Desglose – Pasivos para trasladar (solo entidades en liquidación)

No aplica

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes



CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS CONTINGENTES	19.456.419.753	13.338.817.911	6.117.601.842
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.905.850.800	2.790.357.136	3.115.493.664
Otros activos contingentes	13.550.568.953	10.548.460.775	3.002.108.178

A 31 de diciembre de 2023, 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 30.35% del total de los activos contingentes, estos comprenden procesos judiciales en donde la universidad del Cauca actúa como demandante, mientras que los otros activos contingentes significan el 69.65% representados en ingresos potenciales por servicios educativos profesionales y de posgrados, administración de proyectos y principalmente a la actualización de los derechos contingentes por las cuotas partes pensionales a favor causadas.

25.2.Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD
	VALOR EN LIBROS	(Procesos o casos)
ACTIVOS CONTINGENTES	19.456.419.753	8
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.905.850.800	8
Laborales	2.788.428.887	5
GOBERNACION DEL MAGDALENA	170.788.581	-
GOBERNACION DE NARIÑO	403.107.185	-
DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER	15.746.372	-
GOBERNACION DE SANTANDER	16.606.555	-
DEPARTAMENTO DEL CAUCA	2.182.180.194	-
Administrativas	3.117.421.914	3
ELSA FONTANA DE GOMEZ	68.627.027	-
RSM COLOMBIA SAS	203.243.566	-
ADMINISTRAD COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	2.845.551.321	-
Otros activos contingentes	13.550.568.953	-
Otros activos contingentes	13.550.568.953	-
Tecnico profesional- servicios educativos	19.937.000	-
Tecnologo- servicios educativos	7.455.000	-
Profesional- Servicios Educativos	1.153.584.071	-
Posgrados- servicios educativos	2.695.648.395	-
Servicios conexos	891.839.198	-
Arrendamientos	60.590.768	-
Otros Ingresos	971.184.994	-
Administracion de proyectos	1.080.104.243	-
Cuotas Partes a Favor	6.670.225.284	-

A término del periodo 2023, en aplicación del Procedimientos Contables para el Registro de los Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos sobre Cuentas Bancarias actualizado por la resolución 421 de 2023 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 tres administrativos en la unidad de gestión general, por ilegalidad del acto administrativo,

demandado Elsa Fontana de Gómez; incumplimiento del contrato, demandado RSM COLOMBIA S.A.S y por nulidad liquidación de la deuda, demandado COLPENSIONES.

Los otros activos contingentes al finalizar el periodo 2023, presentaron un incremento del 28,46% con respecto al año anterior; principalmente se evidencia la variación en servicios educativos para posgrados y profesionales, servicios conexos y otros ingresos.

25.3.Pasivos contingentes

CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	9.100.023.725	11.738.222.061	-2.638.198.335
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.100.023.725	11.738.222.061	-2.638.198.335

El Procedimientos Contables para el Registro de los Procesos Judiciales, Conciliaciones Extrajudiciales y Embargos sobre Cuentas Bancarias actualizado por la resolución 421 de 2023, 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 2023, diecinueve 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 PROCESOS JUDICIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2023					
	PRETENSIÓN		PROBABILIDAD ALTA		PROBABILIDAD MEDIA Y BAJA	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
PROCESOS EN CONTRA						
LABORALES	1	4.096.434.699	1	4.096.434.699	0	0
ADMINISTRATIVOS	33	10.652.444.819	14	1.552.421.094	19	9.100.023.725
PROVISIONES DIVERSAS	2	66.372.662	2	66.372.662	0	0
TOTAL	36	14.815.252.180	17	5.715.228.455	19	9.100.023.725

25.3.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2023	CANTIDAD (Procesos o casos)
	VALOR EN LIBROS	
PASIVOS CONTINGENTES	9.100.023.725	19
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.100.023.725	19
Civiles	0	0
Laborales	0	0
Administrativos	9.100.023.725	19
CAICEDO JIMENEZ PEDRO ANTONIO	290.409.712	-
BOLAÑOZ ANACONA TATIANA	5.818.631	-
BERMUDEZ MOSOUERA CARLOS	1.574.475.368	-
RUBER HERNEY TROCHEZ PATIÑO	4.304.884.885	-
JAIME ANDRES CIFUENTES	14.639.834	-
CACERES BARAJAS DIEGO	116.000.000	-
CAICEDO SARRIA LUCY SUSANA	17.262.058	-
GONZALEZ VARGAS YOHANNA	116.812.119	-
GOMEZ CAMPILLO FRANCISCO	104.039.825	-
REPRESENTACIONES E INVERSIONES	927.021.000	-
TRANSPORTES VELASCO GONZALEZ	15.788.722	-
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	811.168.262	-
INSTITUTO NACIONAL DE VIAS	30.287.192	-
CRAING LIMITADA	34.957.901	-
IMCO SOLUCIONES S.A.S	241.775.801	-
CISNEROS MARIA DEL SOCORRO	25.913.822	-
VILLAMARIN IDROBO LILIANA	371.200.000	-
GALVIS GARCIA PABLO JOSE	15.000.000	-
CONSTAIN SALAZAR LUIS JAIME	82.568.592	-

En total a final del periodo 2023 se reconoce contablemente el valor de \$9.100.023.725 por pasivos contingentes disminuyendo en un 22.47% con respecto a la vigencia 2022; representados así:

- Los 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, se terminaron a razón de la declaración de falta de jurisdicción y ordenamiento de remisión del expediente a los señores jueces administrativos de Pasto Nariño.
- Diecinueve litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos de tipo administrativos divididos en: quince 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 concepto de reclamación de perjuicios ocasionados por proceso judicial, 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 100% del total de los pasivos contingentes (\$9.100.023.725).
- El proceso judicial de Jesús Hernán Guevara se eliminó de los pasivos contingentes y se

reconoció en provisiones por incremento de probabilidad de pérdida y porcentaje de riesgo.

25.3.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
8.1	DB	ACTIVOS CONTINGENTES	19.456.419.754	13.338.817.911	6.117.601.843
8.1.20	DB	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.905.850.801	2.790.357.136	3.115.493.665
8.1.90	DB	Otros activos contingentes	13.550.568.953	10.548.460.775	3.002.108.178
8.3	DB	DEUDORAS DE CONTROL	42.158.436.780	42.854.297.299	-695.860.519
8.3.06	DB	Bienes entregados en custodia	262.303	262.303	0
8.3.10	DB	Bonos, títulos y especies no colocados	15.395.570.020	17.198.319.326	-1.802.749.306
8.3.15	DB	Bienes y derechos retirados	1.326.381.767	1.434.478.022	-108.096.255
8.3.33	DB	Facturación glosada en venta de servicios de salud	0	9.153.622	-9.153.622
8.3.61	DB	Responsabilidades en proceso	66.641.972	59.150.921	7.491.051
8.3.90	DB	Otras cuentas deudoras de control	25.369.580.718	24.152.933.105	1.216.647.613
8.9	CR	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-61.614.856.534	-56.193.115.210	-5.421.741.324
8.9.05	CR	Activos contingentes por contra (cr)	-19.456.419.754	-13.338.817.911	-6.117.601.843
8.9.15	CR	Deudoras de control por contra (cr)	-42.158.436.780	-42.854.297.299	695.860.519

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 31.58% del total debito por valor de \$19.456.419.754 evidenciando una variación positiva del 45.86% frente al año 2022, este valor hace se compone de las pretensiones por mecanismos y litigios alternativos de solución interpuestos por la Universidad contra terceros \$5.905.850.801, 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 \$13.550.568.953, estos valores son el total tanto del saldo debito como de la contrapartida en su crédito.

En Cuanto a las Cuentas Deudoras de Control que equivalen a \$42.158.436.780 representan el 68.42% del total débito y tuvieron una variación negativa del 1.62% respecto al año 2022, estos valores corresponden a los Bienes y derechos en custodia \$262.303; Bonos, títulos y especies no colocados \$15.395.570.020; Bienes y derechos retirados \$1.326.381.767; Responsabilidades en proceso \$66.641.972; y Otras cuentas deudoras de control por \$25.369.580.718, al igual que los activos contingentes estos valores son el total tanto del saldo debito como de la contrapartida en su crédito.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
9.1	CR	PASIVOS CONTINGENTES	9.100.023.725	11.738.222.061	-2.638.198.336
9.1.20	CR	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	9.100.023.725	11.738.222.061	-2.638.198.336
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)	-9.124.132.651	-11.762.330.987	2.638.198.336
9.9.05	DB	Pasivos contingentes por contra (db)	-9.124.132.651	-11.762.330.987	2.638.198.336

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.

Las cuentas de orden 9 para la vigencia 2023 presenta una distribución de la siguiente manera; El 99.74 % de las Cuentas de orden Acreedoras lo constituyen los Pasivos contingentes que equivalen a \$9.100.023.725, los cuales hacen referencia principalmente al valor de los Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos administrativos; y el porcentaje restante correspondiente al 0,26% se constituye de bienes recibidos en custodia por valor de \$24.108.926, estos valores son el total tanto del saldo crédito como de la contrapartida en su débito.

NOTA 27. PATRIMONIO

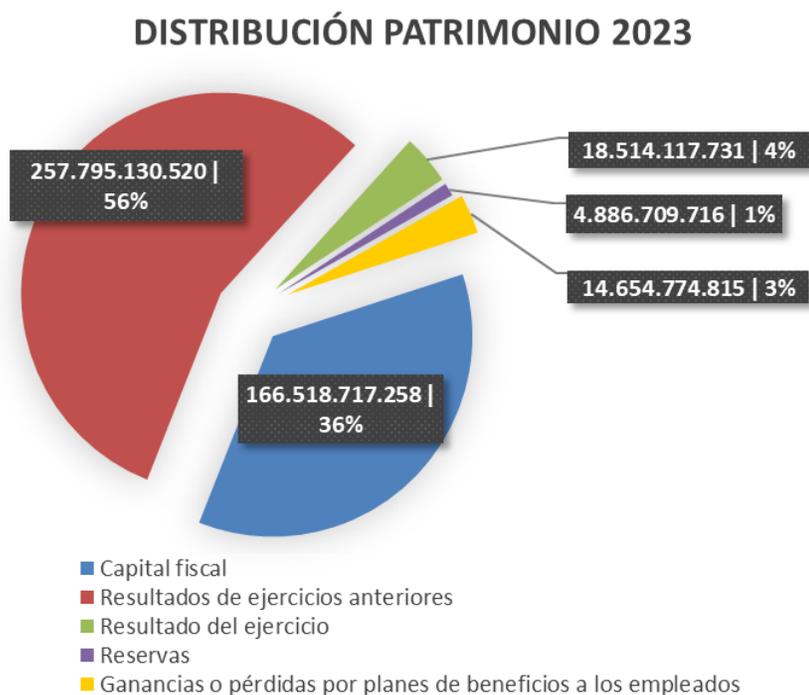
Composición

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:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	462.369.450.040	439.618.689.804	22.750.760.236
3.1.05	Capital fiscal	166.518.717.258	166.014.541.140	504.176.118
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	257.795.130.520	238.182.879.720	19.612.250.800
3.1.10	Resultado del ejercicio	18.514.117.731	19.476.639.464	-962.521.733
3.1.14	Reservas	4.886.709.716	4.886.709.716	0
3.1.51	Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	14.654.774.815	11.057.919.764	3.596.855.051

El Patrimonio de la vigencia 2023 equivale a un total de \$462.369.450.040; del cual, el 36% corresponde al Capital Fiscal por valor de \$166.518.717.258, el 56% por valor de \$257.795.130.520 hace referencia al Resultado de Ejercicios Anteriores, el 4% en monto de \$18.514.117.731 por Resultado del Ejercicio, el 1% en valor de \$4.886.709.716 por las Reservas y el 3% representado en \$14.654.774.815 por Ganancias o Pérdidas por Planes de

Beneficios a los Empleados. Distribución Patrimonial descrita en la siguiente gráfica:



Capital fiscal

El capital fiscal tuvo un incremento de solo 0.30% respecto a la vigencia anterior equivalente a \$504.176.118 y se explica principalmente por las siguientes situaciones:

Por una parte; al incremento del Capital Fiscal se generó por la baja de Cuentas por Pagar expiradas de vigencias anteriores al año 2018 por valor de \$601.587.641, según acta de CTSC 5.2-1.84/001 del 22 de diciembre de 2022.

Por otra parte; Se presentaron movimientos débito y crédito al capital fiscal por concepto de ajustes a matrículas de estudiantes de pregrado y postgrado, al igual que amortización de recursos entregados en calidad de anticipo anteriores al periodo 2018, en cumplimiento a las solicitudes de la Oficina de Control Interno según los requerimientos de la CGR.

Resultado de Ejercicios Anteriores

El Resultado de Ejercicios Anteriores tuvo un incremento del 8.23% respecto a la vigencia anterior representada en \$19.612.250.800 debido principalmente a:

Gestión General Unidad 01 - Traslado de las utilidades o excedentes acumulados de la vigencia 2022 (cuenta 311001) a la cuenta de utilidades o excedentes acumulados (cuenta 310901), por valor de \$6.119.121.735, justificado mediante el instructivo 001 del 12 de diciembre de 2023 emitido por la Contaduría General de la Nación, además de ajustes realizados de varias cuentas relacionadas con convenios, facturaciones, matrículas, 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.

Unidad de Salud Unidad 02 - Traslado de la pérdida o déficit del ejercicio de la vigencia 2022 (cuenta 311002) a la cuenta de pérdida o déficit acumulados (cuenta 310902), por valor de \$454.065.322, sin embargo, por la aceptación de glosas a facturas se presenta un superávit de \$201.894.466, conforme a la dinámica expedida por la Contaduría General de la Nación.

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 2022 a la cuenta de utilidad o excedentes acumulados (cuenta 310901), esto por valor de \$13.303.210.576, lo cual también va en conformidad con el instructivo 001 del 12 de diciembre de 2023 de la Contaduría General de la Nación y que ocasionó un incremento significativo del Patrimonio de la institución.

Resultado del Ejercicio

El Resultado del Ejercicio en la vigencia 2023 fue de \$18.514.117.731 el cual tuvo una disminución del -4.94% respecto a la vigencia anterior por \$962.521.733. disminución debida principalmente a:

Gestión General (Unidad 01) se tuvo un incremento de \$2.930.408.824 respecto al Resultado del Ejercicio del año 2022, generado por el incremento de los ingresos en 14.49%, sin embargo, se evidencio de la misma forma un incremento de los costos en un 14.93% y gastos en 10.37%.

Unidad de Salud (Unidad 02) presento un superávit de \$201.894.467 equivalente a una variación positiva del 144% equivalente a \$655.959.789 logrando una recuperación del déficit registrado en la vigencia anterior, generado por un incremento en los ingresos del 16.71%, además de un incremento en los costos en 10.82% y los gastos del 13.71%.

Unidad de Pensiones (unidad 03) Incremento de las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados, debido a la actualización de la reserva financiera actuarial por parte del actuario MACA 023 de conformidad con las disposiciones legales vigentes, presentando una variación positiva del 377% equivalente a \$1.915.592.801.

Unidad de Regalías (unidad 04) se tuvo una variación significativa del 49% equivalente a \$6.464.483.147, dando como resultado un resultado del ejercicio por valor de \$6.838.727.429 el cual se generó de un incremento de los costos en un 82.16% y los gastos en un 391.70%, resultado que disminuyó considerablemente el excedente del ejercicio.

Reservas

Las Reservas por valor de \$4.886.709.716 de la Unidad de Salud en la vigencia 2023, no tuvo incremento respecto a la vigencia anterior.

Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados

Las Ganancias o Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados en la vigencia 2023 se representan en \$14.654.774.815 el cual tuvo un incremento del 32.53% respecto a la vigencia anterior por \$3.596.855.051, Esto debido al registro de actualización del plan de activos para Beneficios posempleo a 31 de diciembre del año 2023 de conformidad con el literal 10.1.2 del numeral 10 de la actualización del Marco Normativo para Entidades de Gobierno según



resolución 421 de 2023 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 posempleo 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.”

27.1.Otro resultado integral (ORI) del periodo.

No aplica.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

COD CONT	NOMBRE	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
4	INGRESOS	294.837.049.310	100,00%	257.064.089.818	100,00%	37.772.959.492	14,69%
4.1	INGRESOS FISCALES	8.829.152.290	2,99%	4.869.624.452	1,89%	3.959.527.838	81,31%
4.3	VENTA DE SERVICIOS	46.343.994.043	15,72%	46.767.925.548	18,19%	-423.931.505	-0,91%
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	223.671.350.899	75,86%	191.930.241.784	74,66%	31.741.109.115	16,54%
4.8	OTROS INGRESOS	15.992.552.078	5,42%	13.496.298.034	5,25%	2.496.254.044	18,50%

La Universidad del Cauca durante la vigencia 2023 percibió ingresos por valor de \$294.837.049.310 los cuales corresponden a la siguiente distribución:

Los Ingresos Fiscales, que representan el 2.99% equivalente a \$8.829.152.290 por concepto de estampilla Universidad del Cauca 180 años y estampilla pro Universidad Nacional; Venta de Servicios 15.72% equivalente a \$46.343.994.043; Transferencias y Subvenciones genera la mayor representatividad del total de los ingresos con un porcentaje del 75.86% equivalente a \$223.671.350.899; finalmente el grupo de Otros Ingresos representa el 5.42% por valor de \$15.992.552.078.

Los Aportes de la Nación se perciben para atender: los gastos de inversión; de funcionamiento según lo establecido en la Ley 30 de 1992; gastos de funcionamiento para el pago de la concurrencia del 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 2023 presentaron un incremento del 14.69% respecto al año inmediatamente anterior, por valor de \$37.772.959.492, debido principalmente a las Transferencias y Subvenciones con un porcentaje de participación del 75.66% por valor de \$223.671.350.899 del total de los ingresos, por lo que para términos de la variación registrada se considera positiva respecto al año anterior con un valor porcentual de 16.54% equivalente a \$31.741.109.115 y el grupo de Venta de Servicios que para el año 2023 representa un porcentaje de participación sobre el total de los ingresos del 15.72%

equivalente a \$46.343.994.043, en términos de variación representa un valor porcentual negativo de 0.91% producto de la disminución en \$423.931.505 respecto a la vigencia de 2022; en alusión a los Otros Ingresos su porcentaje de participación es 5.42% equivalente a \$15.992.552.078 para así registrar una variación positiva frente a la anterior vigencia de 18.5% por valor de \$2.496.254.044; finalmente los Ingresos Fiscales (estampillas Unicauca y Uninacional) con un porcentaje de participación del 2.99% equivalente a \$8.829.152.290 y una variación positiva respecto al año inmediatamente anterior del 81.31% equivalente a \$3.959.527.838.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
COD. CONTA	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
		INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	232.500.503.189	196.799.866.236	35.700.636.953
4.1	CR	INGRESOS FISCALES	8.829.152.290	4.869.624.452	3.959.527.838
4.1.05	CR	Tributarios	8.829.152.290	4.869.624.452	3.959.527.838
4.1.10	CR	Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	0	0	0
4.1.95	DB	Devoluciones y descuentos (db)	0	0	0
4.4	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	223.671.350.899	191.930.241.784	31.741.109.115
4.4.28	CR	Otras transferencias	223.671.350.899	191.930.241.784	31.741.109.115
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 esta es menor al valor del mercado del recurso recibido, entre otros hacen parte los siguientes:

Los ingresos sin contraprestación para el año 2023 revela un valor de \$232.500.503.189 con una variación positiva del 18.14% equivalente a \$35.700.636.953 respecto a los ingresos obtenidos bajo el mismo concepto en el año 2022. El valor total de los Ingresos sin Contraprestación se compone de transferencias y subvenciones con un porcentaje de participación del 96,20% equivalente a \$223.671.350.899 y una variación positiva de 16.54% respecto al año anterior por valor de \$31.741.109.115 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 3.8% equivalente a \$8.829.152.290 con variación positiva del 81.31% sobre el año anterior por valor de \$3.959.527.838.

28.1.1 Ingresos fiscales – Detallado

Los ingresos fiscales se originan por Estampilla pro Universidad Nacional según la asignación referida en resolución No-008543 de mayo de 2023 del Ministerio de Educación Nacional en la cual se asignan \$1.267.303.167 correspondientes al segundo semestre de 2022 y bajo resolución No-016798 de septiembre de 2023 se asigna \$2.850.098.209 correspondientes al primer semestre de 2023, para de esta manera registrar ingresos fiscales por Estampilla pro Universidad Nacional de Colombia por el valor total de \$4.117.401.376 en el año 2023, y por concepto de Estampilla Unicauca 180 Años asciende a \$4.711.750.914, causado de acuerdo con los extractos bancarios del departamento del Cauca durante los 4 trimestres del año 2023.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

COD. CONTA	NAT	CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2.023	2.022	VALOR VARIACIÓN
		INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	62.336.546.121	60.264.223.582	2.072.322.539
4.3	CR	VENTA DE SERVICIOS	46.343.994.043	46.767.925.548	-423.931.505
4.3.05	CR	Servicios educativos	33.030.607.622	30.666.724.636	2.363.882.986
4.3.11	CR	Administración del sistema de seguridad social en salud	13.804.735.088	11.860.763.060	1.943.972.028
4.3.12	CR	Servicios de salud	42.433.793	33.851.241	8.582.552
4.3.90	CR	Otros servicios	3.748.807.608	8.036.994.551	-4.288.186.943
4.3.95	DB	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-4.282.590.068	-3.830.407.940	-452.182.128
4.8	CR	OTROS INGRESOS	15.992.552.078	13.496.298.034	2.496.254.044
4.8.02	CR	Financieros	9.902.851.456	4.711.702.886	5.191.148.570
4.8.06	CR	Ajuste por diferencia en cambio	0	450.013	-450.013
4.8.08	CR	Ingresos diversos	5.972.006.805	8.416.514.195	-2.444.507.390
4.8.30	CR	Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	110.678.056	367.630.940	-256.952.884
4.8.31	CR	Reversión de Provisiones	7.015.761	0	7.015.761

En referencia al total de los Ingresos con Contraprestación registrados en la vigencia 2023 se obtuvo el valor total de \$62.336.546.121 con una variación positiva del 3.44% equivalente a \$2.072.322.539 respecto al año 2022.

En relación con los Ingresos de Transacciones con Contraprestación, se generan por la venta de servicios representan el 74.34% equivalente a \$46.343.994.043, sin embargo estos registran una variación negativa de 0.91% correspondiente a \$423.931.505 en comparación al valor registrado en la anterior vigencia; Los Otros Ingresos participan en el 25.66% equivalente a \$15.992.552.078 del valor total de los ingresos con contraprestación los cuales tienen una variación positiva del 18.5% por valor de \$2.496.254.044.

Del total de Ingresos por Venta de Servicios \$46.343.994.043, la cuenta de Servicios Educativos representa el mayor nivel de participación porcentual con 71.27% equivalente a \$33.030.607.622 de los cuales sus saldos más representativos responden a las subcuentas relacionadas con las matrículas de los estudiantes de pregrado y posgrado de los programas académicos ofertados por la Universidad del Cauca con los saldos finales a 31 de diciembre de 2023 \$17.077.834.602 y \$12.487.298.706 respectivamente.

Para el año 2023 se recibieron los siguientes recursos por concepto de Plan Integral de Auxilio a las Matrículas de los estudiantes de pregrado de los períodos 2023.1 con una población beneficiaria de 7.753 estudiantes y 2023.2 con una población beneficiaria de 8.007, a los cuales efectivamente se les aplico el giro por política de gratuidad.

Ingresos por valores girados a través del ICETEX de los programas Equidad, Excelencia, Ser pilo paga, Posgrados, Víctimas, Ser estudioso cuenta, entre otros créditos con corte a 31 de diciembre de 2023 fueron por valor de \$2.373.507.985.

El Ministerio de Educación efectuó dos transferencias durante la vigencia 2023 por concepto de política de gratuidad, la primera transferencia por convenio MEN-OP2023-26280 correspondiente al periodo 2023-1 por el valor de \$4.522.553.939, del cual se aplicaron

\$3.762.137.000 y pendiente por aplicar \$760.416.939, y la segunda transferencia correspondiente al periodo 2023-2 por valor de \$3.589.915.120, del cual se aplicó \$3.412.292.250 quedando pendiente por aplicar \$177.622.870.

28.3. Contratos de construcción

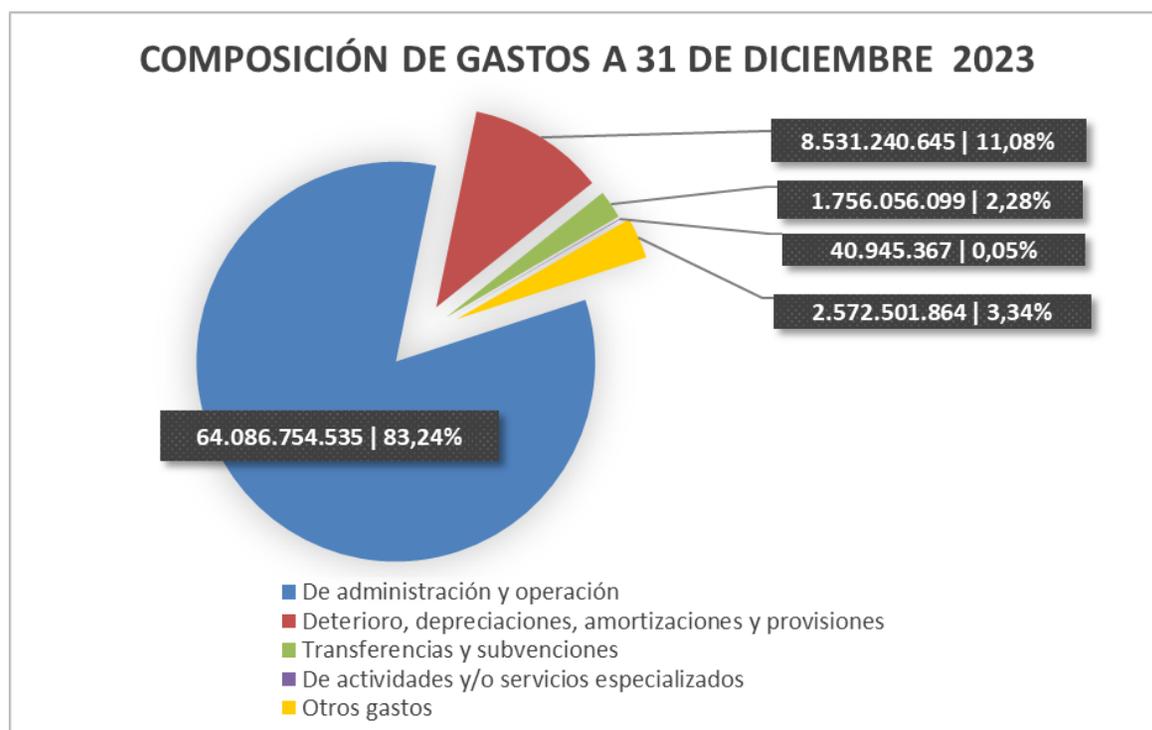
No aplica

NOTA 29. GASTOS

Composición

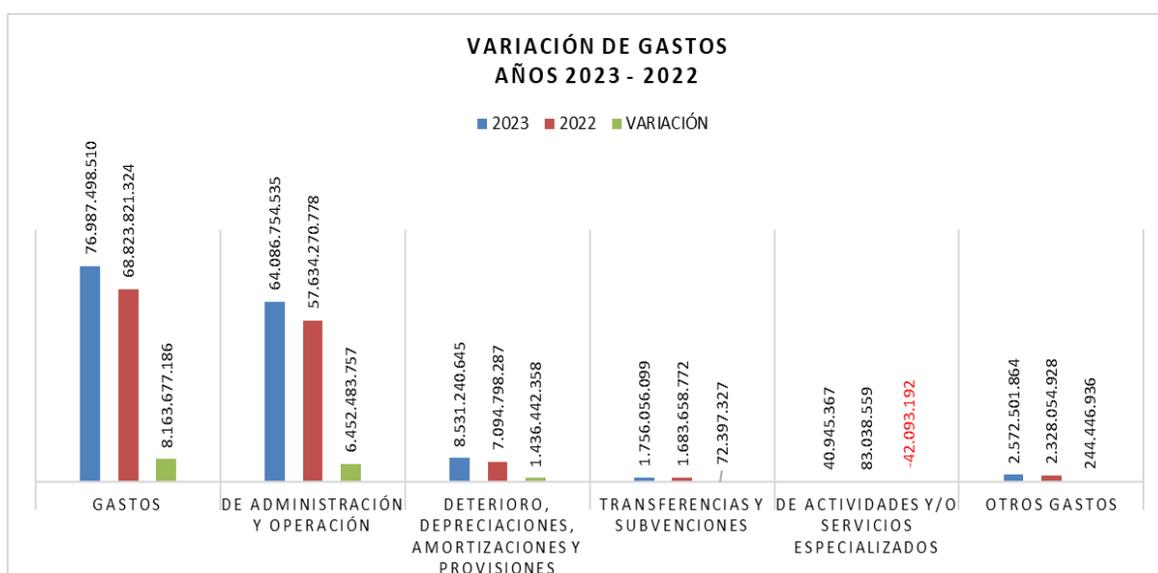
DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACION
5	GASTOS	76.987.498.510	68.823.821.324	8.163.677.186
5.1	De administración y operación	64.086.754.535	57.634.270.778	6.452.483.757
5.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y prov	8.531.240.645	7.094.798.287	1.436.442.358
5.4	Transferencias y subvenciones	1.756.056.099	1.683.658.772	72.397.327
5.6	De actividades y/o servicios especializados	40.945.367	83.038.559	-42.093.192
5.8	Otros gastos	2.572.501.864	2.328.054.928	244.446.936

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.



Al finalizar el periodo 2023 el total de los gastos en que incurrió la institución fueron de \$76.987.498.510, los cuales se seccionan en: gastos de administración y operación que significan el 83.24%, deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones que representan el 11.08%, transferencias y subvenciones que equivalen al 2.28%, actividades y/o servicios especializados con el 0.05% y otros gastos con el 3.34%.

A comparación con el año 2022, los gastos de administración y operación presentaron un incremento del 11.20%, gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones tuvieron un incremento del 20.25%, gastos por transferencias y subvenciones aumentaron un 4.30%, gastos por actividades y/o servicios especializados tuvieron una disminución del 50.69% y los otros gastos presentaron un incremento del 10.50%.



29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	64.086.754.535	100,00%	57.634.270.778	100,00%	6.452.483.757	11,20%
5.1.01	Sueldos y salarios	17.692.556.815	27,61%	15.299.073.072	26,55%	2.393.483.743	15,64%
5.1.02	Contribuciones imputadas	293.795.760	0,46%	453.408.717	0,79%	-159.612.957	-35,20%
5.1.03	Contribuciones efectivas	6.461.470.700	10,08%	5.659.008.450	9,82%	802.462.250	14,18%
5.1.04	Aportes sobre la nómina	607.885.400	0,95%	531.214.300	0,92%	76.671.100	14,43%
5.1.07	Prestaciones sociales	6.805.473.815	10,62%	5.951.403.405	10,33%	854.070.410	14,35%
5.1.08	Gastos de personal diversos	2.046.780.506	3,19%	2.376.676.641	4,12%	-329.896.135	-13,88%
5.1.11	Generales	28.879.209.683	45,06%	25.981.527.926	45,08%	2.897.681.757	11,15%
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	1.299.581.856	2,03%	1.381.958.267	2,40%	-82.376.411	-5,96%

El 27.61% de los gastos de administración y operación equivalente a \$17.692.556.815 corresponde 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 2022 presentó un incremento del 15,64%, variación que se realiza considerando la resolución 0653 del 9 de junio de 2023 expedida por la Universidad en donde se fija la escala salarial de los empleados públicos que conforman la planta administrativa en atención al decreto 0905 de 2023 emitido por el Gobierno Nacional que estipula:

Dentro de los términos establecidos en el Decreto 1072 de 2015, se adelantó en el presente año 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 2023 el aumento salarial debe corresponder al incremento porcentual del IPC total en 2022 certificado por el DANE, más 1.5%, 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 2022 certificado por el DANE fue de 13.12%, en consecuencia, los salarios y prestaciones establecidos en el presente decreto se ajustarán en 14.62% para 2023.

En los gastos de administración y operación por sueldos y salarios se encuentran reconocidos los gastos de personal de toda la Universidad. Con a corte a 31 de diciembre de 2023 la planta administrativa de la Universidad está conformada por 462 empleados públicos y 70 trabajadores oficiales, para un total de 532 funcionarios, el personal docente está integrado por 495 docentes de planta y 522 docentes ocasionales.

Las contribuciones imputadas hacen referencia a incapacidades, indemnizaciones y licencias de maternidad en que la universidad incurrió en el 2023, 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 están compuestos 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 con respecto al año anterior corresponde a viáticos con una variación del 45,79% la cual equivale monetariamente a \$133.612.921.

Los gastos generales representan el 45,06 % del total de los gastos de administración y operación, que en términos monetarios equivalen a \$28.879.209.683, distribuyéndose de la siguiente manera:

COD CONT	CONCEPTO	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
5.1.11	GENERALES	28.879.209.683	100,00%	25.981.527.926	100,00%	2.897.681.757	11,15%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	4.986.492.783	17,27%	4.315.521.332	16,61%	670.971.451	15,55%
5.1.11.14	Materiales y suministros	2.724.616.230	9,43%	2.384.032.466	9,18%	340.583.764	14,29%
5.1.11.15	Mantenimiento	1.433.444.304	4,96%	1.505.319.606	5,79%	-71.875.302	-4,77%
5.1.11.17	Servicios públicos	1.822.881.228	6,31%	1.655.040.912	6,37%	167.840.316	10,14%
5.1.11.18	Arrendamiento operativo	42.806.722	0,15%	18.794.960	0,07%	24.011.762	127,76%
5.1.11.19	Viáticos y gastos de viaje	0	0,00%	139.831	0,00%	-139.831	-100,00%
5.1.11.20	Publicidad y propaganda	37.799.769	0,13%	71.875.400	0,28%	-34.075.631	-47,41%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	1.691.841.043	5,86%	1.628.509.048	6,27%	63.331.995	3,89%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	675.775.980	2,34%	761.426.602	2,93%	-85.650.622	-11,25%
5.1.11.25	Seguros generales	40.655.850	0,14%	63.956.476	0,25%	-23.300.626	-36,43%
5.1.11.36	Implementos deportivos	80.665.061	0,28%	49.577.210	0,19%	31.087.851	62,71%
5.1.11.40	Contratos de administración	4.080.000	0,01%	3.600.000	0,01%	480.000	13,33%
5.1.11.41	Sostenimiento de semovientes y plantas	47.764.078	0,17%	18.987.637	0,07%	28.776.441	151,55%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	205.338.119	0,71%	194.854.682	0,75%	10.483.437	5,38%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	2.789.011.162	9,66%	1.741.439.594	6,70%	1.047.571.568	60,16%
5.1.11.54	Organización de eventos	0	0,00%	4.383.487	0,02%	-4.383.487	-100,00%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	298.616.833	1,03%	284.682.820	1,10%	13.934.013	4,89%
5.1.11.63	Contratos de aprendizaje	8.536.000	0,03%	0	0,00%	8.536.000	
5.1.11.64	Gastos legales	233.535	0,00%	41.843.477	0,16%	-41.609.942	-99,44%
5.1.11.65	Intangibles	6.818.000	0,02%	0	0,00%	6.818.000	
5.1.11.66	Costas procesales	6.124.220	0,02%	6.124.220	0,02%	0	0,00%
5.1.11.78	Comisiones	44.619.312	0,15%	45.048.317	0,17%	-429.005	-0,95%
5.1.11.79	Honorarios	9.471.261.456	32,80%	9.368.402.271	36,06%	102.859.185	1,10%
5.1.11.80	Servicios	2.442.385.622	8,46%	1.793.477.286	6,90%	648.908.336	36,18%
5.1.11.90	Otros gastos generales	17.442.376	0,06%	24.490.292	0,09%	-7.047.916	-28,78%

Los gastos generales de mayor participación son:

Honorarios: representa el 32.80% del total de los gastos generales, equivalente a \$9.471.261.456, con un incremento respecto del año anterior de \$102.859.185 lo cual equivale a una variación porcentual del 1.10%, corresponde a la vinculación de personal de apoyo para las diferentes dependencias mediante la figura de contratación.

Vigilancia y Seguridad: representa el 17.27% del total de los gastos generales, equivalente a \$4.986.492.783, respecto al año anterior, presento un incremento del 15.55% variación equivalente a \$670.971.451, corresponde a la contratación del servicio de vigilancia con la entidad UNIÓN TEMPORAL UNITEL.

Materiales y suministros: representa el 9.43% del total de los gastos generales, equivalente a \$2.724.616.230, respecto al año anterior se generó un incremento del 14.29% variación equivalente a \$340.583.764, 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. diferentes pagos por el total de (\$246.511.304) para realizar el suministro de elementos de ferretería y construcción, Suministro de elementos eléctricos requeridos para las diferentes dependencias de la Universidad del Cauca., conforme las especificaciones establecidas en los términos de la convocatoria pública no. 014 de 2023 con el proveedor GUEVARA BURBANO ELMER RICARDO diferentes pagos por el total de (\$236.844.185), UNIÓN TEMPORAL UNICAUCA MOBILIARIO 2022 (\$132.349.668) para la adquisición e instalación de mobiliario para las diferentes dependencias de la Universidad del Cauca.

Servicios Públicos: representa el 6.31% del total de los gastos generales, equivalente a \$1.822.881.228, con respecto al año anterior presentó un incremento del 10.14%, variación equivalente a \$167.840.316, en consecuencia, de funciones normales en la prestación del servicio educativo.

Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones: para el 2023 representan el 5.86% del total de los gastos generales, equivalentes a \$1.691.841.043, que con respecto al año anterior incrementaron en 3.89%, debido primordialmente al pago durante el año 2023 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 \$1.096.725.605. sumado además de pagos por diferentes suscripciones a plataformas de medios y recursos bibliográficos.

Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería: significan el 9.66% del total de los gastos generales y equivalen a \$2.789.011.162, a comparación con el periodo 2022 presentan un incremento del 60.16% variación equivalente a \$1.047.571.568, debido al suministro del servicio integral de aseo, incluyendo protocolo de reciclaje, mantenimiento de jardines y apoyo logístico, a prestar en las diferentes dependencias y sedes de la Universidad del Cauca.

Servicios: representa el 8.46% del total de los gastos generales, equivalente a \$2.442.385.622, con respecto al año anterior presentó un incremento del 36.18%, variación equivalente a \$648.908.336, en consecuencia, de suministro de servicio de gestión de artistas y operador apoyo logístico requerido para atender diferentes eventos en la Universidad, contratos de fumigación y prestación del servicio de poda y rocería de zonas verdes.

Otros Gastos Generales: representa el 0.06% del total de los gastos generales, equivalente a \$17.442.376, con respecto al año anterior se presentó una disminución en 28.78% variación equivalente a \$7.047.916.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	8.531.240.645	7.094.798.287	1.436.442.358
5.3.47	Deterioro de cuentas por cobrar	5.362.930	115.743.010	-110.380.080
5.3.51	Deterioro de propiedades, planta y equipo	0	0	0
5.3.60	Depreciación de propiedades, planta y equipo	6.269.959.669	5.578.632.421	691.327.248
5.3.66	Amortización de activos intangibles	1.234.545.503	604.418.588	630.126.915
5.3.68	Provisión litigios y demandas	1.021.372.543	796.004.268	225.368.275

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 2023 considerando la normatividad aplicable, el deterioro de las cuentas por cobrar equivalen a \$5.362.930 y con respecto al periodo 2022 presentaron una disminución del 95%, es decir, que en términos monetarios significan \$110.380.080, representados en deterioro de cuentas por cobrar de servicios de matrículas financieras de formación profesional, posgrados y administración de proyectos.

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 2023 no se presentó deterioro de la propiedad, planta y equipo.

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 2023 la depreciación de propiedad, planta y equipo es de \$6.269.959.669 representando principalmente en depreciación de Edificaciones \$2.434.192.356, Equipos de comunicación y computación \$1.429.712.178, Equipo médico y científico \$1.330.918.679 y Maquinaria y equipo \$586.333.673. al finalizar el periodo 2023, la amortización de activos intangibles es de \$1.234.545.503, conformado por licencias que representan el 86% (\$1.066.621.817) y softwares que significan el 14% (\$167.923.686).

Resolución R-0879 de 31 de diciembre 2021, un proceso en contra de la Universidad se provisiona 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 2023 fueron de \$1.021.372.543, distribuidas en Administrativas por \$840.115.700 que representan el 82% y corresponden a procesos en contra de la institución generados en la unidad de gestión general y la unidad de pensiones. y laborales por \$181.256.843 que equivalen al 18% y provienen de procesos en



contra de la Universidad de la unidad del fondo de Pensiones.

29.2.1. Deterioro – Activos financieros y no financieros

DESCRIPCIÓN CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	DETERIORO 2023		
		ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	DETERIORO	0	5.362.930	5.362.930
5.3.47	De cuentas por cobrar	0	5.362.930	5.362.930
5.3.47.02	Prestación de servicios	0	5.362.930	5.362.930

Corresponde a la aplicación del instructivo para el cálculo de deterioro de valor de las cuentas por cobrar PA-GA-5-IN-5 V1, por concepto de prestación de servicios educativos de formación profesional y posgrado, reportada por la Vicerrectoría Administrativa – Crédito y cartera, resultado del análisis a las cuentas por cobrar de manera colectiva.

29.3. Transferencias y Subvenciones

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.756.056.099	1.683.658.772	72.397.327
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	1.756.056.099	1.683.658.772	72.397.327
5.4.23.01	Para pago de pensiones y/o cesantías	1.756.056.099	1.683.658.772	72.397.327

Corresponde a la transferencia de recursos por concurrencia en el pasivo pensional por parte de la Universidad del Cauca de conformidad con el parágrafo 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 CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	40.945.367	83.038.559	-42.093.192
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	40.945.367	83.038.559	-42.093.192
5.6.13.03	Promoción y prevención - Contributivo	38.149.369	53.670.742	-15.521.373
5.6.13.18	Licencias de maternidad y paternidad	2.795.998	29.367.817	-26.571.819

El Grupo Administración de la Seguridad Social en salud, la cuenta de promoción y prevención – contributivo representa el 93.17%, 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 la población afiliada y beneficiaria como son los servicios de laboratorios, Médicos especialistas, hospitalario entre otras especialidades. La disminución que presenta respecto al año 2022 se debe a la menor demanda en la utilización del servicio de Promoción y prevención - Contributivo por parte de los usuarios en el 2023.

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 6.83%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a las afiliadas que durante la vigencia 2023, tuvieron Licencia por Maternidad y Paternidad. La variación negativa se presenta debido a que en el año 2023 hubo mayores pagos por los conceptos de las licencias mencionadas.

29.6. Operaciones interinstitucionales

No aplica

29.7. Otros gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	2.572.501.864	2.328.054.928	244.446.936
5.8.02	COMISIONES	6.887.520	1.904.350	4.983.170
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	6.887.520	1.904.350	4.983.170
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	8.452.056	227.851.517	-219.399.461
5.8.03.13	Adquisición de bienes y servicios del exterior	8.452.056	227.851.517	-219.399.461
5.8.04	FINANCIEROS	133.983.877	8.896.841	125.087.036
5.8.04.39	Intereses de mora	494.974	8.896.841	-8.401.867
5.8.04.47	Intereses sobre créditos judiciales	133.488.903	0	133.488.903
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	2.111.560.446	1.888.468.752	223.091.694
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	257.582.380	2.954.732	254.627.648
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.705.318.321	1.880.014.019	-174.695.698
5.8.90.25	Multas y sanciones	1.548.650	0	1.548.650
5.8.90.90	Otros gastos diversos	50.600.000	5.500.001	45.099.999
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	311.617.965	200.933.468	110.684.497
5.8.95.01	Servicios educativos	57.113.830	64.275.255	-7.161.425
5.8.95.16	Otros servicios	254.504.135	136.658.213	117.845.922

Para el año 2023 los otros gastos constituyen el 3.34% del total de gastos, equivalente a \$2.572.501.864; este grupo se compone de los gastos causados por concepto de comisiones de servicios financieros del 0.27% (\$6.887.520), ajuste por diferencia en cambio en adquisición de bienes y servicios del exterior del 0,33% (\$8.452.056), los gastos financieros por concepto de intereses de mora e intereses sobre créditos judiciales constituyen 5.21% (\$133.983.877), los gastos diversos que lo constituyen en su gran mayoría pérdida por baja en cuentas de activos no financieros y Pérdidas en siniestros equivalen al 82.08% por valor de (\$2.111.560.446) y por último devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos y otros servicios por valor de \$311.617.965 equivalentes al 12.11%.

En general los otros gastos presentaron una variación del 10.50% respecto del año anterior, aumentando los gastos por valor de \$244.446.936 para un total de 2.572.501.864 en la vigencia 2023 debido principalmente por la baja en cuentas de activos no financieros en culminación del proyecto ID 3883 Construcción de la planta piloto procesadora de subproductos derivados de la agroindustria piscícola- Altapez que suman un saldo de \$1.314.899.841, sumado a las devoluciones, rebajas y descuentos equivalentes al 12.11% (\$311.617.965), por devoluciones por servicios educativos de educación formal de formación

profesional, servicios conexos y otros servicios que en su mayoría corresponden a matrículas pagadas por estudiantes que fueron beneficiados con la política de gratuidad y solicitaron reintegro.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	199.335.433.069	168.763.629.029	30.571.804.040
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	199.335.433.069	168.763.629.029	30.571.804.040
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	186.761.919.794	157.417.793.856	29.344.125.938
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	12.573.513.275	11.345.835.173	1.227.678.102

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.

En el periodo de 2023 se registró incremento de \$30.571.804.040 en los costos de ventas lo cual se representa en términos porcentuales por 18.12% en comparación al periodo anterior, por esta razón, los Costos de Ventas a 31 de diciembre de 2023 se totalizaron en \$199.335.433.069, valor que incluye todas las erogaciones asociadas con la adquisición de bienes y de servicios en desarrollo de las actividades de educación y salud.

Los costos por servicios educativos para el año 2023 ascendieron a \$186.761.919.794, producto 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

No Aplica

30.2. Costo de ventas de servicios

COD CONT	NOMBRE	2023	% PART	2022	% PART	VARIACIÓN	% VARIAC
6	COSTOS DE VENTAS	199.335.433.069	100,00%	168.763.629.029	100,00%	30.571.804.040	18,12%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	199.335.433.069	100,00%	168.763.629.029	100,00%	30.571.804.040	18,12%
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	186.761.919.794	93,69%	157.417.793.856	93,28%	29.344.125.938	18,64%
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	160.614.408.454	86,00%	137.276.064.213	87,20%	23.338.344.241	17,00%
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	5.100.876.015	2,73%	5.025.316.457	3,19%	75.559.558	1,50%
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	21.035.253.639	11,26%	15.091.759.195	9,59%	5.943.494.444	39,38%
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	11.381.686	0,01%	24.653.991	0,02%	-13.272.305	-53,83%
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	12.573.513.275	6,31%	11.345.835.173	6,72%	1.227.678.102	10,82%
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	8.912.223.190	70,88%	7.422.378.602	65,42%	1.489.844.588	20,07%
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	3.661.290.085	29,12%	3.923.456.571	34,58%	-262.166.486	-6,68%

Los costos de venta de servicios educativos constituyen el 93.69% del total de los costos de ventas y equivalen a \$186.761.919.794, conformado por las erogaciones en que incurre la Universidad por la contratación del personal docente, apoyo administrativo, insumos, gastos de desplazamiento 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 2023 constituyen el 6.31% del total de los costos de ventas y equivalen a \$12.573.513.275.

En relación con la cuenta de Costos por Venta de Servicios de Salud, registrados durante la vigencia 2023 la subcuenta más representativa es la de Servicios Ambulatorios - Otras Actividades Extramurales con valor porcentual de 70.88% el cual equivale a \$8.912.223.190, 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.

Como se puede evidenciar la subcuenta 6.3.10.19 de Servicios Ambulatorios ascienden a 31 de diciembre de 2023 al valor de \$8.912.223.189, presentan un incremento con respecto al año 2022 de \$1.489.844.587, equivalente al 20.07%, a continuación, se explicarán las de mayor relevancia:

Los servicios Quirúrgicos a pacientes hospitalizados se incrementaron ostensiblemente en un 19.57% con respecto al año 2022 por el ajuste tarifario que fue del 10.7%, para la prestación de los servicios a nuestros afiliados por fuera de la Unidad de Salud, tanto ambulatorio como hospitalario, el porcentaje de incremento tarifario está basado en el SMMLV.

Los servicios médicos especializados presentaron un incremento del 17.62% con respecto al año 2022, porque hubo mayor demanda por parte de nuestros afiliados.

Las enfermedades de Alto Costo presentaron un incremento del 15.10% con respecto al año 2022, siendo el Cáncer una de las principales causas.

El suministro de medicamentos entregados por la farmacia extramural a nuestros usuarios se incrementó en 425.70%, teniendo en cuenta el ajuste al plan de beneficio en salud (PBS) por parte del Gobierno Nacional, incluyendo los medicamentos que aún no tienen genérico y el incremento del costo de dichos medicamentos avalado por los entes de control.

Los servicios odontológicos también presentaron un incremento del 15.04% con respecto al año 2022 por el incremento a las tarifas y por mayor demanda de nuestros usuarios.

Por otra parte, también hubo disminución en el costo de los servicios prestados por los médicos generales, de enfermería, servicios de diagnóstico de imágenes y los servicios domiciliarios entre otros por menor demanda de nuestros afiliados en el año 2023 con respecto al año 2022.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.

Composición.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	199.335.433.069,00	168.763.629.029,00	30.571.804.040,00
7.2	Servicios educativos	186.761.919.794,00	157.417.793.856,00	29.344.125.938,00
7.3	Servicios de salud	12.573.513.275,00	11.345.835.173,00	1.227.678.102,00

Al final de periodo 2023, los costos de transformación por servicios educativos y por servicios de salud con respecto a la vigencia 2022, presentan un incremento del 18.64% y 10.82% respectivamente.

Los costos de transformación por servicios educativos, incluye las cuentas que representan los costos originados en actividades científicas, académicas, culturales, recreativas, investigativas-docentes, de extensión y asesoría, entre otras; la Universidad del Cauca presta el servicio de educación formal, denominada como aquella que se imparte en establecimientos educativos aprobados, en una secuencia regular de ciclos lectivos, con sujeción a pautas curriculares progresivas y conducentes a la obtención de grados y títulos; por lo anterior los centros de costos asociados al servicio de la institución son: Superior-Formación profesional, Superior- Postgrado e Investigación. Los servicios conexos a la educación representan un conjunto de actividades relacionadas con el servicio de educación, que no se encuentran contempladas en los servicios educativos – Educación formal.

Los costos de transformación por servicios de salud, comprende las cuentas que representan el costo en que se incurre por la prestación de servicios de salud, en las diferentes unidades funcionales. El término de unidad funcional corresponde al conjunto de procesos específicos, procedimientos y actividades, ejecutados secuencialmente y dentro de los límites técnicamente establecidos; la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca se clasifica en la unidad funcional de servicios ambulatorios (procesos destinados a la atención ambulatoria de personas para diagnóstico y tratamiento, a través de la ejecución de acciones de recuperación, rehabilitación, prevención y promoción), con centros de costos - Otras actividades extramurales. Los servicios conexos a la salud- otros servicios son actividades relacionadas con el servicio de salud, que no se encuentran contempladas en la unidad

funcional de servicios ambulatorios.

31.1. Costos de transformación - Detalle.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	199.335.433.069,00	168.763.629.029,00	30.571.804.040,00
7.2	SERVICIOS EDUCATIVOS	186.761.919.794,00	157.417.793.856,00	29.344.125.938,00
7.2.08	Educación formal - superior - formación profesional	160.614.408.454,00	137.276.064.213,00	23.338.344.241,00
7.2.09	Educación formal - superior - postgrado	5.100.876.015,00	5.025.316.457,00	75.559.558,00
7.2.10	Educación formal - investigación	21.035.253.639,00	15.091.759.195,00	5.943.494.444,00
7.2.50	Servicios conexos a la educación	11.381.686,00	24.653.991,00	-13.272.305,00
7.3	SERVICIOS DE SALUD	12.573.513.275,00	11.345.835.173,00	1.227.678.102,00
7.3.14	Servicios ambulatorios - otras actividades extramurales	8.912.223.190,00	7.422.378.602,00	1.489.844.588,00
7.3.87	Servicios conexos a la salud - otros servicios	3.661.290.085,00	3.923.456.571,00	-262.166.486,00

Al finalizar el periodo 2023 los servicios educativos: Educación formal - superior - formación profesional (abarca materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento, viáticos y gastos de viaje, seguros generales, sueldos y salarios, contribuciones imputadas, licencias, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina) presenta incremento del 17%; Educación formal - superior – postgrado (refiere a gastos de personal diverso, cotizaciones a seguridad social, apoyos económicos, materiales, suministros, viáticos y gastos de viaje) presenta incremento del 1.5%; Educación formal - investigación (comprende gastos de viaje, viáticos, apoyos económicos, intangibles, seguros generales, arrendamiento, mantenimiento, materiales y suministros) presenta incremento del 39.38%; finalmente los servicios conexos a la educación (abarca capacitación, bienestar social, estímulos, servicios y viáticos) presenta disminución del 53.83% con respecto al año anterior.

A 31 de diciembre de 2023 los servicios de salud: Servicios ambulatorios- otras actividades extramurales (refiere a servicios quirúrgicos, medicina general, especializada, odontológica, fisioterapéutica, de laboratorio, diagnóstico de imágenes, suministro de medicamentos entre otros) presenta incremento del 20% y Servicios conexos a la salud - otros servicios presenta disminución del 6.68% con respecto al año 2022.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
7.3.87.01	Materiales	2.826.564.935	2.982.999.934	-156.434.999
7.3.87.01.02	Medicamentos	2.800.615.542	2.942.517.122	-141.901.580
7.3.87.01.04	Materiales odontológicos	18.745.982	33.675.210	-14.929.228
7.3.87.01.07	Otros materiales y suministros	7.203.411	6.807.602	395.809
7.3.87.02	Generales	10.426.550	12.195.874	-1.769.324
7.3.87.03	Sueldos y salarios	306.099.083	308.293.006	-2.193.923
7.3.87.04	Contribuciones imputadas	12.188.538	12.989.803	-801.265
7.3.87.05	Contribuciones efectivas	89.007.600	89.380.500	-372.900
7.3.87.06	Aportes sobre la nómina	10.841.100	10.771.600	69.500
7.3.87.07	Depreciación y amortización	109.931.153	118.244.394	-8.313.241
7.3.87.09	Prestaciones sociales	128.437.968	128.644.124	-206.156
7.3.87.10	Gastos de personal diversos	167.793.157	259.937.336	-92.144.179
7.3.87.95	Traslado de costos (Cr)	-3.661.290.085	-3.923.456.571	262.166.486

Como se puede evidenciar la subcuenta 6.3.10.67 Servicios Conexos a la Salud Otros servicios (Nota 30.2), ascienden a 31 de diciembre de 2023 al valor de \$3.661.290.085, presentan una disminución con respecto al año 2022 de \$262.166.486, equivalente al 6.68%, a continuación, se explicarán las de mayor relevancia

La variación más representativa está en la disminución de los costos de medicamentos, con respecto al año 2022, tuvo una disminución de \$141.901.580, que representa el 4.82%, principalmente por el control del costo médico y el gasto en salud.

La subcuenta Materiales Odontológicos presenta una disminución de \$.14.929.228, que representa el 44.33%. Se realizó el mismo número de actividades, intervenciones y procedimientos de los años anteriores, pero se controlaron los stocks en los servicios.

La subcuenta de Gastos diversos presenta una disminución de las Incapacidades por enfermedad con respecto al año 2022, por valor de \$92.144.179, que representa el 35.45%.

Lo pertinente a los sueldos y salarios, Contribuciones imputadas, efectivas, prestaciones sociales, igualmente tuvieron una disminución con respecto al año 2022, teniendo en cuenta que existen cargos vacantes en la planta de personal 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

Composición.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VARIACION
COD. CONT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	-8.452.056	-227.401.504	218.949.448
4.8.06	(+) Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	0	450.013	-450.013
5.8.03	(-) Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	-8.452.056	-227.851.517	219.399.461

A 31 de diciembre de 2023 las variaciones en la tasa de cambio de la moneda extranjera no generaron ingresos respecto al ajuste de diferencia de cambio por una devolución de divisas, sin embargo, 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 en ajustes por mayor valor pagado en los giros, valor que a comparación del periodo 2022 disminuyó en un 96,29%.

Los ajustes por fluctuaciones de la Tasa Representativa del Mercado se presentaron por que la institución adquirió del exterior servicios significativos como: renovación de base de datos IEE CSDL, pago de tasa de sostenimiento correspondiente a siete años y medio para la



patente "BIODEGRADABLE PACKAGING OBTAINED FROM CASSAVA FLOUR AND FIQUE FIBER AND THEIR MANUFACTURE PROCESS", membresía anual CROSSREF 2023, renovación de dos (2) certificados de seguridad OV SSL y tres (3) certificados WILDCARD SSL para la prestación segura de los servicios institucionales y suscripción a bases de datos especializadas, publicación de artículos científicos, y acompañamiento académico de expertos extranjeros.

34.1. Conciliación de ajustes por diferencia en cambio

Generalidades

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

MARÍA OTILIA SOLARTE DAGUA
Profesional Especializada
División de Gestión Financiera

JORGE ENRIQUE BARRERA MORENO
Vicerrector Administrativo

WILSON ALFREDO BENAVIDES R.
Profesional Especializado
Contador

