



5.2-52.33/0004

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CONSOLIDADOS  
CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2023  
DE ENERO A MARZO DE 2023  
UNIVERSIDAD DEL CAUCA**

De conformidad con la Resolución 356 de 2022, por la cual se incorpora en los Procedimientos Transversales del Régimen del Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación, presentación y publicación de los informes financieros y contables, que deban publicarse conforme a lo establecido en el numeral 37 del artículo 38 de la Ley 1952 de 2019.

Para el Estado de Situación Financiera, se comparan los saldos finales de los activos, pasivos, patrimonio y cuentas de orden del primer trimestre con cierre a mes de marzo del año 2023, con los saldos finales a diciembre 31 del año 2022, de los hechos económicos no recurrentes y que tienen efecto material en su variación a nivel de subcuenta.

Para el Estado de Resultados, se comparan los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1 de enero al 31 de marzo del año 2023, con los saldos en las mismas fechas, pero del año 2022, de los hechos económicos no recurrentes y que tienen efecto material en su variación a nivel de subcuenta.

Según el Acuerdo Superior 084 del 22-Dic-2021 Por el cual se establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca, el umbral de materialidad corresponde al 0,1% del total de los activos a 31 de marzo de 2023, los cuales ascendieron a \$1.014.425.204.584 y el umbral de materialidad equivale a \$1.014.425.204. Las cifras se presentan en pesos colombianos sin redondear y sin decimales, analizadas a nivel de grupo.

**I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

**1. ACTIVOS**

La Contaduría General de la Nación, en su glosario de términos contables, menciona que los Activos son recursos tangibles e intangibles de la entidad contable pública obtenidos como consecuencia de hechos pasados, y de los cuales se espera que fluyan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros, necesarios para el desarrollo de su cometido estatal y el cumplimiento de su misión relacionada con la prestación del servicio de la educación pública superior. Bajo este orden de ideas, mediante las notas explicativas



*Por una Universidad de excelencia y solidaridad*

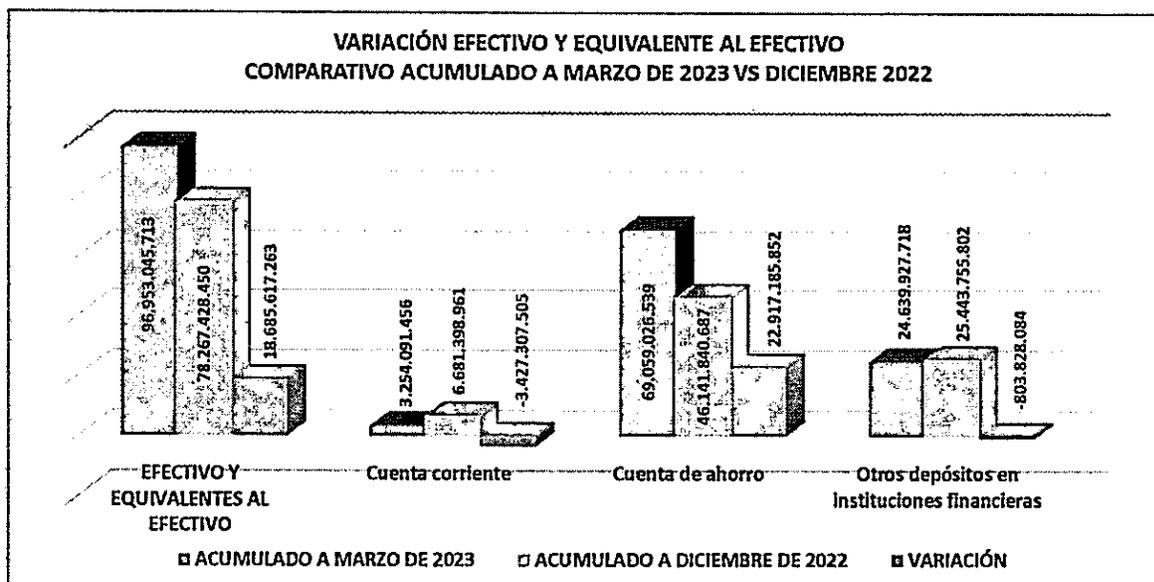


correspondientes al primer trimestre del año 2023, los activos presentan variaciones significativas las cuales se especifican a continuación:

### 1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El estado de situación financiera en el grupo de efectivo y equivalente al efectivo respecto al último trimestre del año 2022, presenta un incremento del 23,87% equivalente a \$18.685.617.263 de las cuales se destacan las siguientes subcuentas:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	96.953.045.713	78.267.428.450	18.685.617.263	23,87%
1.1.05	CAJA	0	433.000	-433.000	-100,00%
1.1.05.01	Caja principal	0	433.000	-433.000	-100,00%
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	96.953.045.713	78.266.995.450	18.686.050.263	23,87%
1.1.10.05	Cuenta corriente	3.254.091.456	6.681.398.961	-3.427.307.505	-51,30%
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	69.059.026.539	46.141.840.687	22.917.185.852	49,67%
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	24.639.927.718	25.443.755.802	-803.828.084	-3,16%



Las cuentas de ahorros el incremento de \$22.917.185.852 equivalente a 49,67% se debe a los valores recaudados por concepto de prestación de servicios educativos (matrículas de pregrado y postgrado) y transferencias de los recursos de la nación para gastos de funcionamiento e inversión; Por otra parte, la variación en las cuentas corrientes, se debe,



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

principalmente al pago de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2022 según Resolución Rectoral No. 0002 del 05 de enero de 2023; el monto total pagado en el primer trimestre fue por valor total de \$6.002.298.488.

## 1.2. CUENTAS POR COBRAR

El estado de situación financiera en el grupo de cuentas por cobrar respecto al último trimestre del año 2022, presenta un incremento del 443,05% equivalente a \$52.133.322.254 de las cuales se destacan las siguientes subcuentas:

CUENTAS CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
1.3	CUENTAS POR COBRAR	63.900.119.573	11.766.797.319	52.133.322.254	443,05%
1.3.05	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	105.916.246	14.400.246	91.516.000	635,52%
1.3.05.88	Estampillas	105.916.246	14.400.246	91.516.000	635,52%
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.612.660.192	2.192.076.880	2.420.583.312	110,42%
1.3.17.01	Servicios educativos	4.572.907.996	2.191.326.882	2.381.581.114	108,68%
1.3.17.19	Administración de proyectos	39.752.196	749.998	39.002.198	5200,31%
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	9.693.892	781.100	8.912.792	1141,06%
1.3.19.14	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	781.100	781.100	0	0,00%
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	8.912.792	0	8.912.792	100,00%
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	958.989.390	3.432.100	955.557.290	27841,77%
1.3.22.01	Unidad de pago por capitación del régimen contributivo (UPC-C)	896.102.200	3.432.100	892.670.100	26009,44%
1.3.22.14	Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios	57.634.190	0	57.634.190	100,00%
1.3.22.90	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	5.253.000	0	5.253.000	100,00%
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	51.129.881.488	2.582.665.347	48.547.216.141	1879,73%
1.3.37.12	Otras transferencias	51.129.881.488	2.582.665.347	48.547.216.141	1879,73%
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.073.463.041	6.964.115.255	109.347.786	1,57%
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.305.333.638	1.465.440.484	-160.106.846	-10,93%
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	65.587.264	789.143.000	-723.555.736	-91,69%
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	3.983.604.527	3.516.626.832	466.977.695	13,28%
1.3.84.16	Enajenación de activos	624.500.000	624.500.000	0	0,00%
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.307.736	104.307.736	0	0,00%
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	202.130.000	202.130.000	0	0,00%
1.3.84.35	Intereses de mora	6	2.147.340	-2.147.334	-100,00%
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	67.733	67.733	0	0,00%
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690	2.589.690	0	0,00%
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	785.342.447	257.162.439	528.180.008	205,39%
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	133.380.284	133.191.350	188.934	0,14%
1.3.85.02	Prestación de servicios	133.380.284	133.191.350	188.934	0,14%
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-123.864.959	-123.864.959	0	0,00%
1.3.86.02	Prestación de servicios	-123.864.959	-123.864.959	0	0,00%



Por una Universidad de excelencia y solidaria

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

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

Las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos el incremento de \$2.381.581.114 equivalente a 108,68% se debe a la financiación a estudiantes de los diferentes programas de posgrado (\$422.488.371) y pregrado (estudiantes excluidos de política de gratuidad \$1.936.403.157) y cuentas por cobrar por servicios conexos a la educación (\$21.437.194).

Por otra parte, en las cuentas por cobrar por otras transferencias se presentó un incremento de \$48.547.216.141 equivalente a 1879,73% el cual se debe a la causación de 32 proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías a través de los Departamentos del Cauca, Huila, Chocó, Nariño, Valle del Cauca, Guaviare y Putumayo, recursos de los cuales la Universidad del Cauca es ejecutora. Estos proyectos se reconocen de acuerdo a los numerales 3 y 4 del anexo versión 2 del 30 de marzo del año 2022 del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del sistema general de regalías, establecido en la resolución 064 de 2022 de la CGN.

Los citados proyectos se detallan en la siguiente tabla según su código de proyecto, nombre, apropiación definitiva, clasificado en corriente y no corriente de acuerdo a la programación anual de caja establecido para cada proyecto:

El Departamento de Nariño, NIT 800.103.923, financia un total de 3 proyectos los cuales totalizan \$1.462.842.725.

DEPARTAMENTO DEL NARIÑO - NIT: 800.103.923						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO DEL SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T39020705202000010 0319.0.60.0.1037023	2020000100319	Formación Capital Humano 2020319 Nariño	661.016.000	554.339.000	205.125.000	349.214.000
2200T39021000202100010 0068.0.60.0.1037028	2021000100068	Fortalecimiento bioeconómico para la reactivación social y productiva a partir de la oferta de servicios ecosistémicos hídricos en el contexto del cambio climático y los retos del Covid19 en municipios priorizados del Departamento del Cauca - Nariño	606.013.290	606.013.290	606.013.290	0
2200T39021403202000010 0068.0.60.0.1037014	2020000100008	Fort. Lab. de ensayo FCTI Nariño	606.050.299	228.782.935	214.624.324	14.158.611
2200T39020705201900010 0048.0.60.0.1037011	2019000100048	FORMACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE ALTO NIVEL - UNIVERSIDAD DEL CAUCA - NACIONAL- NARIÑO	215.900.000	73.707.500	73.707.500	0
<b>TOTALES</b>			<b>2.088.979.589</b>	<b>1.462.842.725</b>	<b>1.099.470.114</b>	<b>363.372.611</b>



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

El Departamento del Huila, NIT 800.103.913, se financian 2 proyectos los cuales totalizan \$367.939.000.

DEPARTAMENTO DEL HUILA - NIT: 800.103.913						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T39020705202000010 0319.0.60.0.1037022	2020000100319	Formación Capital Humano 2020319 Huila	217.642.000	152.039.000	68.375.000	83.664.000
2200T39020705201900010 0048.0.60.0.1037011	2019000100048	FORMACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE ALTO NIVEL - UNIVERSIDAD DEL CAUCA - NACIONAL - HUILA	215.900.000	215.900.000	143.933.334	71.966.666
TOTALES			433.542.000	367.939.000	212.308.334	155.630.666

El Departamento del Valle del Cauca, NIT 890.399.029, se financian un total de 3 proyectos los cuales totalizan \$1.039.772.883.

DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA - NIT: 890.399.029						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T39020705202000010 0319.0.60.0.1037024	2020000100319	Formación Capital Humano 2020319 Valle	250.000.000	214.000.000	130.336.000	83.664.000
2200T39021000202100010 0068.0.60.0.1037029	2021000100068	Fortalecimiento bioeconómico para la reactivación social y productiva a partir de la oferta de servicios ecosistémicos hídricos en el contexto del cambio climático y los retos del Covid19 en municipios priorizados del Departamento del Cauca - Valle	469.024.712	469.024.712	469.024.712	0
2200T39021403202000010 0008.0.60.0.1037015	2020000100008	Fort. Lab. de ensayo FCTI Valle	469.053.356	356.748.171	348.855.062	7.893.109
TOTALES			1.188.078.068	1.039.772.883	948.215.774	91.557.109

El Departamento del Putumayo, NIT 800.094.164, se financia 1 proyecto el cual totaliza \$386.758.500.

DEPARTAMENTO DE PUTUMAYO - NIT: 800.094.164						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T39020705201900010 0048.0.60.0.1037011	2019000100048	FORMACIÓN DE CAPITAL HUMANO DE ALTO NIVEL - UNIVERSIDAD DEL CAUCA - NACIONAL - PUTUMAYO	488.944.000	386.758.500	0	386.758.500
TOTALES			488.944.000	386.758.500	0	386.758.500



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

El Departamento del Cauca, NIT 891.580.016, se financian 22 proyectos los cuales totalizan \$54.561.942.990.

DEPARTAMENTO DEL CAUCA - NIT: 891.580.016						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPICIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200AR011107052014000030063.0.60.0.1047001	2014000030063	Construcción primera etapa de a ciudadela universitaria para la region norte del departamento del Cauca 2014000030063	5.155.060.543	1.037.970.067	1.037.970.067	0
2200AR220207052019000030014.0.60.0.1047002	2019000030014	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, departamento del Cauca 2019000030014	10.482.250.133	4.058.660.803	4.058.660.803	0
2200AR220207052019000030155.0.60.0.1047003	2019000030155	Mejoramiento de las condiciones del centro deportivo universitario Tulcán de la universidad del cauca, municipio de Popayán, departamento del Cauca 2019000030155	7.382.778.112	704.488.837	704.488.837	0
2200TI041011042012000100137.0.60.0.1037001	2012000100137	SGR Proyecto ID 3883 ASOBAGRON 2013	8.702.482.670	24.984.995	24.984.995	0
2200TI390203002020000100081.0.60.0.1148009	2020000100081	Fortalecimiento de capacidades instaladas de ciencia tecnología de la Secretaría Dptal de Salud del Cauca y la Universidad del Cauca para atender problemáticas asociadas con agentes biológicos de alto riesgo para la salud humana en el departamento del cauca, bpin 2020000100081	4.000.000.000	1.449.660.480	828.377.508	621.282.972
2200TI390207052019000100048.0.60.0.1037011	2019000100048	Formación de Capital Humano de Alto Nivel - Universidad Del Cauca - Nacional, BPIN 2019000100048	1.981.170.000	709.920.500	473.280.333	236.640.167
2200TI390207052020000100319.0.60.0.1037021	2020000100319	Formación Capital Humano 2020319 Cauca	3.886.748.000	3.083.314.000	1.119.487.500	1.943.826.500
2200TI390210002020000100482.0.60.0.1037025	2020000100482	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.	5.207.319.417	4.681.211.056	3.390.566.354	1.270.644.702
2200TI390210002020000100654.0.60.0.1037019	2020000100654	Fortalecimiento CTEI contenidos de video	1.204.575.000	880.213.532	880.213.532	0
2200TI390210002020000100714.0.60.0.1037020	2020000100714	Desarrollo de estrategias seg. alimentario	2.202.029.562	1.330.680.338	1.330.680.338	0
2200TI390210002021000100068.0.60.0.1037026	2021000100068	Fortalecimiento bioeconómico para la reactivación social y productiva a partir de la oferta de servicios ecosistémicos hídricos en el contexto del cambio climático y los retos del Covid19 en municipios priorizados del Departamento del Cauca - Cauca	541.095.145	521.228.432	521.228.432	0
2200TI390210002021000100129.0.60.0.1037030	2021000100129	Formación Capital Humano 2021129 Cauca	4.361.196.298	4.361.196.298	1.118.000.000	3.243.196.298
2200TI390210002021000100534.0.60.0.1037031	2021000100534	Fortalecimiento de una Cañicultura Agroecológica como estrategia de adaptación al cambio climático en el Departamento del Cauca	2.110.893.416	2.093.493.416	1.848.985.906	244.507.510



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

División de Gestión Financiera  
Calle 4 No. 5 - 30 Segundo Piso B/Centro Popayán - Cauca - Colombia  
Teléfono: 8209900

financiera@unicauca.edu.co www.unicauca.edu.co

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

DEPARTAMENTO DEL CAUCA - NIT: 891.580.016						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T39021100201800010040.0.60.0.1037009	2018000100040	Fortalecimiento de la cadena productiva del coco de la costa pacífica del Cauca, etapa 1: estudio de viabilidad de las estrategias de agregación de valor al coco de la costa pacífica del Cauca, bpin 201800100040	5.248.791.117	3.566.385.136	3.566.385.136	0
2200T390211002018000100185.0.60.0.1037008	2018000100185	Investigación y desarrollo para el fortalecimiento de la cadena productiva de la tresa en el departamento del Cauca, bpin 2018000100185	7.075.177.436	6.724.141.811	6.724.141.811	0
2200T390214032020000100008.0.60.0.1037012	2020000100008	Fort. Lab. de ensayo FCTI Cauca	541.128.189	278.957.896	288.434.631	12.523.265
2200T390309002018000100042.0.60.0.1037007	2018000100042	Consolidación de procesos de transferencia de conocimiento y tecnologías para la producción de materiales biodegradables desarrollados en el departamento del Cauca, bpin 2018000100042.	7.475.765.585	4.342.395.666	4.060.268.524	282.127.142
2200T390310002020000100052.0.60.0.1037017	2020000100052	Fortalecimiento agroindustrial de la Quinoa mediante el escalamiento de prototipos en ambientes relevantes para la industria en el departamento del Cauca	2.675.558.159	1.587.041.580	1.587.041.580	0
2200T390310002020000100088.0.60.0.1037016	2020000100088	Incremento de la oferta de prototipos tecnológicos en estado precomercial derivados de resultados de I+D para el fortalecimiento del sector agropecuario en el departamento del Cauca tecnológico e innovación - Cauca	3.290.991.556	1.963.369.361	1.422.154.571	541.214.790
2200T390314032018000100167.0.60.0.1037010	2018000100167	Conformación de un centro de desarrollo tecnológico para la innovación de la infraestructura vial en el departamento del Cauca, bpin 2018000100167	8.593.057.723	4.851.296.199	3.141.260.150	1.710.036.049
2200T390407052020000100043.0.60.0.1037018	2020000100043	Implementación del proyecto de jóvenes investigadores e innovadores en el departamento del Cauca	4.390.112.796	3.011.852.787	1.489.827.424	1.522.025.363
2200T399914032018000100041.0.60.0.1037006	2018000100041	Implementación de un programa para la participación y articulación del ecosistema regional de ciencia, tecnología e innovación del cauca, BPIN 2018000100041	6.276.031.519	3.339.479.800	2.820.662.105	518.817.695
TOTALES:			102.744.192.376	64.681.842.990	42.416.100.637	12.146.842.453

El Departamento del Guaviare, NIT 800.103.196, se financia 1 proyecto el cual totaliza \$15.125.500.

DEPARTAMENTO DE GUAVIARE - NIT: 800.103.196						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T390207052019000100046.0.60.0.1037011	2019000100046	FORMACIÓN DE CARTAL HUMANO DE ALTO NIVEL - UNIVERSIDAD DEL CAUCA - NACIONAL - GUAVIARE	132.448.000	15.125.500	15.125.500	0
TOTALES:			132.448.000	15.125.500	15.125.500	0



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

El Departamento del Chocó, NIT 891.680.010, se financian 2 proyectos los cuales totalizan \$749.816.866.

DEPARTAMENTO DEL CHOCO - NIT: 891.680.010						
CÓDIGO	BPIN	NOMBRE	VALOR TOTAL DEL PROYECTO SGR	APROPIACION DEFINITIVA SALDO INICIAL 2023-2024	CORRIENTE	NO CORRIENTE
2200T39021000202100010 0066.0.60.0.1037027	2021000100066	Fortalecimiento bioeconómico para la reactivación social y productiva a partir de la oferta de servicios ecosistémicos hídricos en el contexto del cambio climático y los retos del Covid19 en municipios priorizados del Departamento del Cauca - Chochó	383.744.721	383.744.721	383.744.721	0
2200T39021403202000010 0008.0.60.0.1037013	2020000100008	For. Lab. de ensayo FCTI Choco	383.768.156	366.072.145	348.929.287	17.142.858
TOTALES			767.512.877	749.816.866	732.674.008	17.142.858

### 1.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El estado de situación financiera en el grupo de propiedades, planta y equipo presentan un incremento del 0,35% equivalente a \$1.223.794.612 de la cual se destaca la siguiente subcuenta:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
1.6	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	353.763.834.483	352.540.039.871	\$ 1.223.794.612	0,35%
1.6.05	TERRENOS	110.354.221.000	110.354.221.000	\$ 0	0,00%
1.6.05.01	Urbanos	109.856.221.000	109.856.221.000	\$ 0	0,00%
1.6.05.02	Rurales	498.000.000	498.000.000	\$ 0	0,00%
1.6.10	SEMOVIENTES	12.240.000	1.440.000	\$ 10.800.000	750,00%
1.6.10.01	De trabajo	1.440.000	1.440.000	\$ 0	0,00%
1.6.10.03	De investigación y educación	10.800.000	0	\$ 10.800.000	100,00%
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	31.248.038.867	31.270.714.122	-\$ 22.675.255	-0,07%
1.6.15.01	Edificaciones	31.143.399.010	30.389.670.391	\$ 753.728.619	2,48%
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	104.639.857	881.043.731	-\$ 776.403.874	-88,12%
1.6.35	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.142.521.536	4.039.722.393	-\$ 897.200.857	-22,21%
1.6.35.01	Maquinaria y equipo	349.863	66.349.654	-\$ 65.999.791	-99,47%
1.6.35.02	Equipo médico y científico	985.974.810	553.122.860	\$ 432.851.950	78,26%
1.6.35.03	Muebles, enseres y equipo de oficina	785.817.127	806.360.016	-\$ 20.542.889	-2,55%
1.6.35.04	Equipos de comunicación y computación	880.909.743	2.124.419.870	-\$ 1.243.510.127	-58,53%
1.6.35.05	Equipos de transporte, tracción y elevación	15.250.000	15.250.000	\$ 0	0,00%
1.6.35.07	Redes, líneas y cables	474.219.993	474.219.993	\$ 0	0,00%
1.6.37	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556.370.000	15.556.370.000	\$ 0	0,00%
1.6.37.01	Terrenos	15.473.270.000	15.473.270.000	\$ 0	0,00%
1.6.37.11	Equipos de transporte, tracción y elevación	83.100.000	83.100.000	\$ 0	0,00%
1.6.40	EDIFICACIONES	168.848.473.943	168.188.980.689	\$ 659.493.254	0,39%
1.6.40.01	Edificios y casas	148.614.700.981	148.589.452.588	\$ 25.248.393	0,02%
1.6.40.19	Instalaciones deportivas y recreacionales	20.233.772.962	19.599.528.101	\$ 634.244.861	3,24%



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

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
1.6.45	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	776.403.874	0	\$ 776.403.874	100,00%
1.6.45.06	Plantas de producción	776.403.874	0	\$ 776.403.874	100,00%
1.6.50	REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.940.652.819	1.940.652.819	\$ 0	0,00%
1.6.50.08	Líneas y cables de transmisión	169.236.156	169.236.156	\$ 0	0,00%
1.6.50.10	Líneas y cables de telecomunicaciones	1.771.416.663	1.771.416.663	\$ 0	0,00%
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	6.488.629.662	6.420.418.106	\$ 68.211.556	1,06%
1.6.55.01	Equipo de construcción	5.352.069.022	5.286.069.231	\$ 65.999.791	1,25%
1.6.55.05	Equipo de música	656.272.021	656.272.021	\$ 0	0,00%
1.6.55.06	Equipo de recreación y deporte	414.997.508	412.785.743	\$ 2.211.765	0,54%
1.6.55.11	Herramientas y accesorios	65.291.111	65.291.111	\$ 0	0,00%
1.6.60	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	23.548.309.768	23.155.971.291	\$ 392.338.477	1,69%
1.6.60.02	Equipo de laboratorio	21.779.302.762	21.386.964.285	\$ 392.338.477	1,83%
1.6.60.08	Equipo de apoyo terapéutico	1.753.940.458	1.753.940.458	\$ 0	0,00%
1.6.60.09	Equipo de servicio ambulatorio	15.066.547	15.066.547	\$ 0	0,00%
1.6.65	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.754.795.122	4.324.020.972	\$ 430.774.150	9,96%
1.6.65.01	Muebles y enseres	4.526.454.146	4.095.679.996	\$ 430.774.150	10,52%
1.6.65.02	Equipo y máquina de oficina	228.340.976	228.340.976	\$ 0	0,00%
1.6.70	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	31.252.726.498	29.780.221.801	\$ 1.472.504.697	4,94%
1.6.70.01	Equipo de comunicación	16.567.828.224	15.908.493.897	\$ 659.334.327	4,14%
1.6.70.02	Equipo de computación	14.684.898.274	13.871.727.904	\$ 813.170.370	5,86%
1.6.75	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.396.369.037	1.396.369.037	\$ 0	0,00%
1.6.75.02	Terrestre	1.396.369.037	1.396.369.037	\$ 0	0,00%
1.6.80	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	203.859.964	203.859.964	\$ 0	0,00%
1.6.80.02	Equipo de restaurante y cafetería	203.859.964	203.859.964	\$ 0	0,00%
1.6.85	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-45.759.777.606	-44.092.922.321	-\$ 1.666.855.285	3,78%
1.6.85.01	Edificaciones	-12.573.945.377	-11.957.883.474	-\$ 616.061.903	5,15%
1.6.85.02	Plantas, ductos y túneles	-301.612	0	-\$ 301.612	-100,00%
1.6.85.03	Redes, líneas y cables	-1.010.656.398	-944.300.884	-\$ 66.355.514	7,03%
1.6.85.04	Maquinaria y equipo	-2.708.276.554	-2.641.048.965	-\$ 67.227.589	2,55%
1.6.85.05	Equipo médico y científico	-8.629.602.316	-8.317.856.367	-\$ 311.745.949	3,75%
1.6.85.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.569.367.096	-2.496.528.533	-\$ 72.838.563	2,92%
1.6.85.07	Equipos de comunicación y computación	-16.659.365.245	-16.106.752.842	-\$ 552.612.403	3,43%
1.6.85.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	-616.600.704	-607.424.092	-\$ 9.176.612	1,51%
1.6.85.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-118.033.446	-115.368.093	-\$ 2.665.353	2,31%
1.6.85.10	Semovientes y plantas	-1.464.730	-1.425.600	-\$ 39.130	2,74%
1.6.85.13	Bienes muebles en bodega	-844.844.107	-877.780.765	\$ 32.936.658	-3,75%
1.6.85.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	-27.320.021	-26.552.707	-\$ 767.314	2,89%

Los bienes muebles en bodega presentaron una disminución de -\$897.200.857 equivalente a -22,21% la cual, se debe principalmente a las salidas al uso por valor de \$1.243.510.127 de equipos de comunicación y computación, entregados mediante A-22 a los cuentadantes de las diferentes dependencias o proyectos, equipos necesarios para el cumplimiento de la misión institucional y ejecución de proyectos de inversión, salidas que se reclasifican a las subcuentas equipo de comunicación y equipo de computación.



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

Por otra parte, el incremento del grupo de Propiedades, planta y equipo, su incremento se debe principalmente a las construcciones en curso, entre otras; a dos contratos con el contratista Consorcio Educativo 2020 Nit: 901.350.571 según acuerdo 039 del 03 de agosto de 2021 del proyecto de construcción de residencias universitarias en el campus de ingenierías de la Universidad Del Cauca, estos por valor de \$ 255.803.068 y \$497.925.551.

Por otra parte, al contrato de obra con el contratista Consorcio Tulcán 2020 Nit: 901.394.947 en torno a las obras para el mejoramiento de las condiciones del Centro Deportivo Universitario Tulcán de la Universidad del Cauca por valor de \$ 634.244.861.

#### 1.4. OTROS ACTIVOS

El estado de situación financiera en el grupo de otros activos presenta una disminución del -1,08% equivalente a -\$5.331.203.476 de la cual se destacan las siguientes subcuentas:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
1.9	OTROS ACTIVOS	490.361.151.504	495.692.354.980	-5.331.203.476	-1,08%
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	477.212.973.274	483.035.540.226	-5.822.566.952	-1,21%
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	22.283.984.245	19.129.285.577	\$ 3.154.698.668	16,49%
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	454.928.989.029	463.906.254.649	-\$ 8.977.265.620	-1,94%
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.286.759.828	1.490.840.590	-204.080.762	-13,69%
1.9.05.01	Seguros	696.428.256	892.096.056	-\$ 195.667.800	-21,93%
1.9.05.04	Arrendamiento operativo	0	21.840.000	-\$ 21.840.000	-100,00%
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	44.459.316	59.959.316	-\$ 15.500.000	-25,85%
1.9.05.06	Honorarios	48.102.700	48.102.700	\$ 0	0,00%
1.9.05.14	Bienes y servicios	497.769.556	468.842.518	\$ 28.927.038	6,17%
1.9.06	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.326.112.888	6.343.495.366	982.617.522	15,49%
1.9.06.01	Anticipos sobre convenios y acuerdos	969.663.638	989.663.638	-\$ 20.000.000	-2,02%
1.9.06.02	Avances a agentes de aduana	186.206.184	186.206.184	\$ 0	0,00%
1.9.06.03	Avances para viáticos y gastos de viaje	129.236.652	732.982	\$ 128.503.670	17531,63%
1.9.06.04	Anticipo para adquisición de bienes y servicios	2.364.371.033	2.448.945.302	-\$ 84.574.269	-3,45%
1.9.06.90	Otros avances y anticipos	3.676.635.381	2.717.947.260	\$ 958.688.121	35,27%
1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	6.431.844	6.431.844	0	0,00%
1.9.08.01	En administración	6.431.844	6.431.844	\$ 0	0,00%
1.9.09	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	429.054.443	429.054.443	0	0,00%
1.9.09.03	Depósitos judiciales	429.054.443	429.054.443	\$ 0	0,00%
1.9.51	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	183.000.000	183.000.000	0	0,00%
1.9.51.02	Edificaciones	183.000.000	183.000.000	\$ 0	0,00%
1.9.52	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-15.249.994	-14.523.804	-726.190	5,00%
1.9.52.01	Edificaciones	-15.249.994	-14.523.804	-\$ 726.190	5,00%



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

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR. 2023	SALDO DIC. 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
1.9.70	ACTIVOS INTANGIBLES	10.073.026.841	10.062.998.536	10.028.305	0,10%
1.9.70.05	Derechos	50.000.000	50.000.000	\$ 0	0,00%
1.9.70.07	Licencias	6.533.161.014	6.528.325.358	\$ 4.835.656	0,07%
1.9.70.08	Software	3.489.865.827	3.484.673.178	\$ 5.192.649	0,15%
1.9.75	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-6.140.957.621	-5.844.482.221	-296.475.400	5,07%
1.9.75.05	Derechos	-46.773.946	-46.606.016	-\$ 167.930	0,36%
1.9.75.07	Licencias	-3.729.235.720	-3.449.157.816	-\$ 280.077.904	8,12%
1.9.75.08	Softwares	-2.364.947.955	-2.348.718.388	-\$ 16.229.567	0,69%

El saldo en cuenta de ahorros de la Unidad 03 – Pensiones de la subcuenta de efectivo y equivalente al efectivo la cual se incrementó en el 16,49% equivalente a \$3.154.698.668; y una disminución de los Derechos por Concurrencia para el pago del pasivo pensional del -1,94% equivalente a -\$8.977.265.620 que corresponde a lo que concurre la Nación (\$8.508.983.992) y la Universidad del Cauca (\$468.281.628) en el primer trimestre de 2023, valores transferidos por la nación.

## 2. PASIVOS

La Contaduría General de la Nación, en su glosario de términos contables, menciona que los Pasivos son obligaciones exigibles al ente público, derivadas de hechos pasados, y adquiridas en desarrollo de su actividad financiera, económica y social, que deben ser pagadas o reembolsadas en el futuro, mediante la transferencia de recursos, bienes o servicios. En la Universidad del Cauca y en torno a las notas explicativas correspondientes al primer trimestre del año 2023, los pasivos tuvieron una serie de variaciones significativas las cuales se resaltan y especifican a continuación:

### 2.1. CUENTAS POR PAGAR

El estado de situación financiera en el grupo de cuentas por pagar respecto al último trimestre del año 2022, presenta una disminución de -28,87% equivalente a -\$4.074.103.766 de las cuales se destacan las siguientes subcuentas:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR. 2023	SALDO DIC. 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
2.4	CUENTAS POR PAGAR	10.038.235.155	14.112.338.921	-4.074.103.766	-28,87%
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.176.286.465	5.402.757.834	-4.226.471.369	-78,23%
2.4.01.01	Bienes y servicios	1.176.286.465	5.402.757.834	-4.226.471.369	-78,23%
2.4.06	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	361.341	23.889.913	-23.528.572	-98,49%
2.4.06.01	Bienes y servicios	361.341	23.889.913	-23.528.572	-98,49%



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

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	492.860.893	656.226.102	-163.365.209	-24,89%
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros	5.210.931	136.607.978	-131.397.047	-96,19%
2.4.07.20	Recaudos por clasificar	287.655.536	287.655.536	0	0,00%
2.4.07.22	Estampillas	130.732.939	174.234.032	-43.501.093	-24,97%
2.4.07.26	Rendimientos financieros	69.261.487	57.728.556	11.532.931	19,98%
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA	882.691.809	24.408.924	858.282.885	3516,27%
2.4.24.01	Aportes a fondos personales	401.772.868	2.635.500	399.137.368	15144,65%
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud	428.493.330	1.163.100	427.330.230	36740,63%
2.4.24.11	Embargos judiciales	295.501	2.791.384	-2.495.883	-89,41%
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina	52.130.110	17.818.940	34.311.170	192,55%
2.4.40	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	5.343	5.343	0	0,00%
2.4.40.20	Gravamen a los movimientos financieros	5.343	5.343	0	0,00%
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.486.029.305,00	8.005.050.805,00	-519.021.500	-6,48%
2.4.90.15	Obligaciones pagadas por terceros	202.130.000,00	202.130.000,00	0	0,00%
2.4.90.27	Váticos y gastos de viaje	0,00	4.853.074,00	-4.853.074	-100,00%
2.4.90.28	Seguros	1.313.019.949,00	1.313.600.828,00	-580.879	-0,04%
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar	245.624.230,00	245.222.481,00	401.749	0,16%
2.4.90.40	Sabios a favor de beneficiarios	4.629.945.910,00	4.511.530.284,00	118.415.626	2,62%
2.4.90.51	Servicios públicos	20.936.411,00	20.936.411,00	0	0,00%
2.4.90.53	Comisiones	29.636.253,00	29.687.768,00	-51.515	-0,17%
2.4.90.54	Honorarios	963.038.314,00	1.182.836.556,00	-219.798.242	-18,58%
2.4.90.55	Servicios	81.698.238,00	494.253.403,00	-412.555.165	-83,47%

La subcuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales presenta una disminución de -\$4.226.471.369 la cual se debe al pago de las cuentas por pagar constituidas a 31 de diciembre de 2022 según Resolución Rectoral No. 0002 del 05 de enero de 2023; monto total pagado en el primer trimestre por valor total de \$6.002.298.488; por contratos de compraventa y proyectos financiados con recursos provenientes del Sistema General de Regalías; también se realizó el pago final del contrato 5.5-31.4/013 del 16 julio de 2020 por valor de \$654.815.638, por las obras de mejoramiento para acondicionamiento del Centro Deportivo Universitario Tulcán de la Universidad del Cauca, conforme a las especificaciones técnicas establecidas en el pliego de condiciones de la convocatoria pública n° 013 de 2020.

Por otra parte, se realizaron pagos por \$393.395.806 y \$833.913.629 del contrato de obra 5.5-31.4/002 de 2022, por la construcción de aulas de clase para ampliación de la capacidad de las facultades de Ingenierías y Ciencias Contables Económicas y Administrativas de la Universidad Del Cauca, pagos por adquisición de equipos de cómputo, impresoras y video proyectores para las diferentes dependencias académicas y administrativas de la Institución, y pago por suministro del servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones, predios, bienes muebles e inmuebles y personal ocupante, en las sedes de Popayán y las localizadas en diferentes zonas del Departamento del Cauca.



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



## 2.2. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El estado de situación financiera en el grupo de beneficios a los empleados respecto al último trimestre del año 2022, presenta una disminución de -1,54% equivalente a \$-7.258.300.594 de las cuales se destacan las siguientes subcuentas:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	463.682.282.422	470.940.583.016	-7.258.300.594	-1,54%
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	44.637.211	567.474.696	-522.837.485	-92,13%
2.5.11.02	Cesantías	162.011	162.011	0	0,00%
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	31.853.000	2.200	31.850.800	1447763,64%
2.5.11.13	Remuneración por servicios técnicos	0	875.000	-875.000	-100,00%
2.5.11.16	Dotación y suministro a trabajadores	0	565.827.585	-565.827.585	-100,00%
2.5.11.19	Gastos de viaje	0	80.000	-80.000	-100,00%
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	12.622.200	527.900	12.094.300	2291,02%
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	463.637.645.211	470.373.108.320	-6.735.463.109	-1,43%
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	5.989.349.671	5.989.349.671	0	0,00%
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos	477.504.000	477.504.000	0	0,00%
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	212.632.435.393	218.935.401.169	-6.302.965.776	-2,88%
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	236.690.547.514	237.083.339.570	-392.792.056	-0,17%
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	7.847.808.633	7.887.513.910	-39.705.277	-0,50%

La subcuenta cálculo actuarial de pensiones actuales tuvo una disminución de -\$6.302.965.776 por la causación y pago de mesadas pensionales de los meses de enero por \$2.104.612.764, febrero por \$2.094.243.205 y marzo por \$2.088.348.724, respaldado con el procedimiento contable del pasivo pensional y los recursos que lo financian en su versión No. 3 del 30 de marzo del año 2022, actualización según la resolución 064 del año 2022; además se realizó el reconocimiento y pago de dos auxilios funerarios por valor de \$8.856.375 en el mes de febrero y \$6.904.708 en el mes de marzo.

## 2.3. OTROS PASIVOS

El estado de situación financiera en el grupo de los otros pasivos respecto al último trimestre del año 2022, presenta un incremento de 268,72% equivalente a \$49.228.644.532 de los cuales se destacan las siguientes subcuentas:



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
2.9	OTROS PASIVOS	67.548.268.517	18.319.623.985	49.228.644.532	268,72%
2.9.01	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	2.987.691.921	2.987.691.921	0	0,00%
2.9.01.01	Anticipos sobre ventas de bienes y servicios	53.616.154	53.616.154	0	0,00%
2.9.01.02	Anticipos sobre convenios y acuerdos	2.934.075.767	2.934.075.767	0	0,00%
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	12.526.436.405	11.685.084.555	841.351.850	7,20%
2.9.02.01	En administración	12.526.436.405	11.685.084.555	841.351.850	7,20%
2.9.10	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	227.800.756	221.072.726	6.728.030	3,04%
2.9.10.26	Servicios educativos	227.800.756	221.072.726	6.728.030	3,04%
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	51.806.339.435	3.425.774.783	48.380.564.652	1412,25%
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	51.806.339.435	3.425.774.783	48.380.564.652	1412,25%

El ingreso diferido por transferencias condicionadas, es el monto más significativo en torno a la variación del grupo, por su incremento del 1412,25% equivalente a \$48.380.564.652 por la causación de 32 proyectos de inversión financiados con recursos del Sistema General de Regalías a través de los Departamentos del Cauca, Huila, Chocó, Nariño, Valle del Cauca, Guaviare y Putumayo, recursos de los cuales la Universidad del Cauca es ejecutora. Estos proyectos se reconocen de acuerdo a los numerales 3 y 4 del anexo versión 2 del 30 de marzo del año 2022 del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del sistema general de regalías, establecido en la resolución 064 de 2022 de la CGN. Dichos convenios son los mismos que se detallan en la nota 1.2 del presente informe.

### 3. PATRIMONIO

La composición del Patrimonio de la Universidad del Cauca, en el primer trimestre del año 2023 se refleja mediante las cuentas de Capital, el resultado de los ejercicios anteriores, las reservas y las ganancias o pérdidas por planes de beneficios a empleados. El estado de situación financiera en el grupo de las cuentas patrimoniales respecto al último trimestre del año 2022, presenta un incremento del 0,49% equivalente a \$213.873.235 el cual se evidencia en la siguiente tabla:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
3	PATRIMONIO	439.832.563.039	439.618.689.804	213.873.235	0,49%
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	439.832.563.039	439.618.689.804	213.873.235	0,49%
3.1.05	CAPITAL FISCAL	165.991.540.547	166.014.541.138	-23.000.591	-0,01%
3.1.05.06	Capital Fiscal	165.991.540.547	166.014.541.138	-23.000.591	-0,01%
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	257.896.393.012	238.182.879.720	19.713.513.292	8,28%
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	335.579.487.237	315.337.448.445	20.242.038.792	6,42%
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	-77.683.094.225	-77.154.568.725	-528.525.500	0,69%



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



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO DIC 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
3.1.10	RESULTADO DEL EJERCICIO	0	19.476.639.466	-19.476.639.466	-100,00%
3.1.10.01	Utilidad o excedente del ejercicio	0	19.930.704.788	-19.930.704.788	-100,00%
3.1.10.02	Pérdida o déficit del ejercicio	0	-454.065.322	454.065.322	-100,00%
3.1.14	RESERVAS	4.886.709.716	4.886.709.716	0	0,00%
3.1.14.02	Reservas estatutarias	4.402.036.615	4.402.036.615	0	0,00%
3.1.14.03	Reservas ocasionales	484.673.101	484.673.101	0	0,00%
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.057.919.764	11.057.919.764	0	0,00%
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-12.230.819.686	-12.230.819.686	0	0,00%
3.1.51.02	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	23.288.739.450	23.288.739.450	0	0,00%

### 3.1. RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES

El estado de situación financiera en el grupo de resultados de ejercicios anteriores respecto al último trimestre del año 2022, presenta un incremento de 8,28% equivalente a \$19.713.513.292, debido principalmente a:

Las utilidades o excedentes acumulados de ejercicios anteriores tuvieron un incremento por valor total de \$20.242.038.792 debido principalmente al traslado de la utilidad o excedente del ejercicio del año 2022 de las Unidades 01 – Gestión General, Unidad 03 – Pensiones y Unidad 04 – Sistema General de Regalías, a la cuenta de utilidad o excedentes acumulados de conformidad con el instructivo número 002 del 01 de diciembre de 2022 relacionado con el cambio del periodo contable 2022 – 2023 de la Contaduría General de la Nación.

### 3.2. SALDOS NEGATIVOS

Por otra parte, cabe resaltar que en el patrimonio se evidencian saldos negativos de las subcuentas de pérdidas o déficit acumulados de ejercicios anteriores y la de ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios pos empleo, estas por valor de -\$77.683.094.225 y -\$12.230.819.686 respectivamente.

Mediante resolución 331 de 2022 se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, de acuerdo a los párrafos 23 y 27 del numeral 4.3 corrección de errores, la corrección de errores de periodos anteriores, materiales o no, se corregirá en el periodo que se descubra el error, sin afectar el resultado del periodo en el que se descubrió el error, es decir son las partidas que afectan la subcuenta 310902 - Pérdidas o déficit acumulado de ejercicios anteriores.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



## II. ESTADO DE RESULTADOS

### 4. INGRESOS

La Contaduría General de la Nación, en su glosario de términos contables, menciona que los Ingresos son los bienes, derechos y valores provenientes de impuestos, tarifas, transferencias, donaciones, participaciones, aportes, venta de bienes y servicios a precios de mercado y no mercado, y los definidos como tales en las normas y disposiciones legales. En este caso en la Universidad del Cauca en desarrollo de su cometido estatal necesario para el cumplimiento de su misión relacionada con la prestación del servicio de la educación pública superior, las notas explicativas correspondientes al primer trimestre del año 2023, comparan las variaciones e incrementos más significativos respecto al primer trimestre del año 2022, estos se detallan y especifican a continuación:

#### 4.1. VENTA DE SERVICIOS

El estado de resultados en el grupo de venta de servicios educativos respecto al primer trimestre del año 2022, presenta un incremento de \$2.833.048.238 equivalente al 34,39% del cual se destaca la siguiente subcuenta:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO MAR 2023	SALDO MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
4.3	VENTA DE SERVICIOS	11.070.841.735	8.237.793.497	2.833.048.238	34,39%
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	9.117.429.635	6.435.447.285	2.681.982.350	41,68%
4.3.05.12	Educación formal - Superior formación técnica profesional	145.388.000	4.870.000	140.518.000	2885,38%
4.3.05.13	Educación formal - Superior formación tecnológica	33.409.000	6.823.000	26.586.000	389,65%
4.3.05.14	Educación formal - Superior formación profesional	3.245.895.100	1.244.385.000	2.001.510.100	160,84%
4.3.05.15	Educación formal - Superior postgrados	4.826.759.474	4.555.901.141	270.858.333	5,95%
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	865.978.061	623.468.144	242.509.917	38,90%

La subcuenta de educación formal – superior formación profesional evidencia el incremento más significativo del grupo, debido a la causación de ingresos por matrícula de pregrado durante los meses de enero, febrero y marzo de 2023 por valor de \$299.047.000, \$42.198.000 y \$1.709.519.000 respectivamente; además de los \$411.901.000 causados por derechos complementarios por concepto de biblioteca y deporte de estudiantes de pregrado.

#### 4.2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El estado de resultados en el grupo de transferencias y subvenciones respecto al primer trimestre del año 2022, presenta un incremento del 26,75% equivalente a \$9.069.188.905, debido principalmente a:



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	42.966.973.848	33.897.784.942	9.069.188.906	26,75%
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	42.966.973.848	33.897.784.942	9.069.188.906	26,75%
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	12.087.210.575	6.977.809.870	5.109.400.705	73,22%
4.4.28.03	Para gastos de funcionamiento	49.051.796.138	43.706.924.899	5.344.871.239	12,23%
4.4.28.05	Para programas de educación	0	2.037.419.891	-2.037.419.891	-100,00%

La subcuenta para proyectos de inversión con y sin situación de fondos a 31 de marzo de 2023 se causaron ingresos por \$12.087.210.575 de los cuales \$4.566.326.698 corresponde a Otras Transferencias para proyectos de inversión Ley 30 de 1992 y \$7.520.883.877 por Inversión Nación Sin Situación de Fondos de proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías en los que la Universidad del Cauca actúa como ejecutora, durante el primer trimestre de 2023 presentan un incremento de 73,22% equivalente a \$5.109.400.705 respecto al primer trimestre del año 2022.

Por otra parte, la subcuenta para Gastos de Funcionamiento a 31 de marzo de 2023 se causaron ingresos por \$49.051.796.138 en los meses de enero, febrero y marzo del año 2023 por valor de \$11.546.511.903 y \$23.093.023.807 y \$14.412.260.428 respectivamente, frente al primer trimestre de 2022 el incremento fue del 12,23% equivalente a \$5.344.871.239.

## 5. GASTOS

El acuerdo superior 084 de 2021 de la Universidad del 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.

### 5.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

En el estado de resultados, el grupo de Gastos de Administración y Operación respecto al primer trimestre del año 2022, presenta un incremento del 4,61% equivalente a \$411.261.154 sin incluir el valor causado por aportes y contribuciones de nómina personal administrativo del mes de marzo de 2023, el cual se causó en abril por valor de \$385.236.547, lo cual significaría un incremento real del 8,92%, porcentaje que está dentro de los incrementos normales en el grupo de Gastos de Administración y Operación, a continuación se presenta la siguiente tabla con lo causado a 31 de marzo de 2023:



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

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	Saldo MAR 2023	Saldo MAR 2022	VARIACIÓN	% HORIZONTAL
5	GASTOS	11.939.957.318	12.058.059.625	-118.102.307	-0,98%
5.1	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	9.337.987.646	8.926.726.492	411.261.154	4,61%
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	4.120.117.932	3.853.171.357	266.946.575	6,93%
5.1.01.01	Sueldos	3.556.012.523	3.345.783.521	210.229.002	6,28%
5.1.01.03	Horas extras y festivos	165.381.168	153.298.707	12.082.461	7,88%
5.1.01.10	Prima técnica	7.336.887	16.545.552	-9.208.665	-55,66%
5.1.01.19	Bonificaciones	160.724.954	148.128.159	12.596.795	8,50%
5.1.01.23	Audlio de transporte	165.273.174	128.204.257	37.068.917	28,91%
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	65.389.226	61.211.161	4.178.065	6,83%
5.1.02	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	97.818.595	128.472.800	-30.654.205	-23,86%
5.1.02.01	Incapacidades	41.485.444	28.189.212	13.296.232	47,17%
5.1.02.03	Indemnizaciones	53.537.153	100.283.588	-46.746.435	-46,61%
5.1.02.16	Licencias	2.795.998	0	2.795.998	100,00%
5.1.03	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	996.097.700	1.244.325.637	-248.227.937	-19,95%
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	109.625.400	155.162.300	-45.536.900	-29,35%
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	428.598.700	484.944.000	-56.345.300	-11,62%
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	128.405.200	141.895.000	-13.489.800	-9,51%
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	256.681.800	364.677.337	-107.995.537	-29,61%
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	72.786.600	97.647.000	-24.860.400	-25,46%
5.1.04	APORTES SOBRE LA NÓMINA	82.244.700	116.399.300	-34.154.600	-29,34%
5.1.04.01	Aportes al ICBF	82.244.700	116.399.300	-34.154.600	-29,34%
5.1.07	PRESTACIONES SOCIALES	280.803.069	398.186.968	-117.383.899	-29,48%
5.1.07.01	Vacaciones	16.403.435	28.457.035	-12.053.600	-42,36%
5.1.07.02	Cesantías	243.832.972	346.686.982	-102.854.010	-29,67%
5.1.07.04	Prima de vacaciones	12.915.998	17.187.268	-4.271.270	-24,85%
5.1.07.05	Prima de navidad	2.374.052	1.399.938	974.114	69,58%
5.1.07.06	Prima de servicios	4.444.951	3.044.155	1.400.796	46,02%
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	831.661	1.411.590	-579.929	-41,08%
5.1.08	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	248.395.651	161.618.836	86.776.815	53,69%
5.1.08.01	Remuneración por servicios técnicos	2.340.000	8.080.000	-5.740.000	-71,04%
5.1.08.03	Capacitación, bienestar social y estímulos	36.389.469	32.956.121	3.433.348	10,42%
5.1.08.04	Dotación y suministro a trabajadores	69.505.594	1.644.000	67.861.594	4127,83%
5.1.08.07	Gastos de viaje	3.440.809	3.259.061	181.748	5,58%
5.1.08.10	Viáticos	55.663.520	15.924.024	39.739.496	249,56%
5.1.08.90	Otros gastos de personal diversos	81.056.259	99.755.630	-18.699.371	-18,75%
5.1.11	GENERALES	3.431.701.985	2.966.452.624	465.249.361	15,68%
5.1.11.13	Vigilancia y seguridad	873.194.724	672.636.774	200.557.950	29,82%
5.1.11.14	Materiales y suministros	177.474.618	176.608.140	866.478	0,49%
5.1.11.15	Mantenimiento	6.364.778	6.127.328	237.450	3,88%



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



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
5.1.11.17	Servicios públicos	352.212.322	333.802.360	18.409.962	5,52%
5.1.11.21	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	169.824.951	137.732.184	32.092.767	23,30%
5.1.11.23	Comunicaciones y transporte	94.883.920	74.626.030	20.257.890	27,15%
5.1.11.25	Seguros generales	13.700.787	6.468.800	7.231.987	111,80%
5.1.11.46	Combustibles y lubricantes	13.296.341	3.505.452	9.790.889	279,30%
5.1.11.49	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	33.859.831	274.189.126	-240.329.295	-87,65%
5.1.11.55	Elementos de aseo, lavandería y cafetería	28.182.801	107.552	28.075.249	26103,88%
5.1.11.63	Contratos de aprendizaje	3.026.000	0	3.026.000	100,00%
5.1.11.64	Gastos legales	0	37.449.713	-37.449.713	-100,00%
5.1.11.78	Comisiones	6.013.703	8.527.203	-2.513.500	-29,48%
5.1.11.79	Honorarios	1.433.803.846	1.113.018.526	320.785.320	28,82%
5.1.11.80	Servicios	224.718.557	110.755.035	113.963.522	102,90%
5.1.11.90	Otros gastos generales	464.807	10.598.402	-10.133.595	-95,61%
5.1.20	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	80.808.014	58.098.969	22.709.045	39,09%
5.1.20.24	Gravamen a los movimientos financieros	72.119.239	58.098.969	14.020.270	24,13%

## 5.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES Y PROVISIONES, TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES Y OTROS GASTOS.

El estado de resultados respecto al primer trimestre del 2022 presenta variaciones en los grupos de deterioro y depreciaciones por -23,52% equivalente a -\$623.081.274, transferencias y subvenciones por 4,30% equivalente a \$19.305.628 y otros gastos por 294,20% equivalente a \$72.130.452, las cuales no superan el umbral de materialidad según lo establecido en el Acuerdo Superior 084 del 22-Dic-2021. A continuación, se presenta la tabla con las cifras mencionadas:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2.025.511.327,00	2.648.592.601,00	-623.081.274,00	-23,52%
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.457.246.217,00	2.380.447.220,00	-923.201.003,00	-38,78%
5.3.60.01	Edificaciones	595.772.425,00	1.189.853.583,00	-594.081.158,00	-49,93%
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	66.355.514,00	110.361.640,00	-44.006.126,00	-39,87%
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	66.739.980,00	102.540.729,00	-35.800.749,00	-34,91%
5.3.60.05	Equipo médico y científico	301.559.636,00	425.601.135,00	-124.041.499,00	-29,15%
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	43.662.155,00	59.772.939,00	-16.110.784,00	-26,95%
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	316.454.264,00	418.480.494,00	-102.026.230,00	-24,38%
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	9.176.612,00	15.427.903,00	-6.251.291,00	-40,52%



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO/MAR 2023	SALDO/MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	2.665.353,00	3.675.530,00	-1.010.177,00	-27,48%
5.3.60.10	Semovientes y plantas	39.130,00	0,00	39.130,00	0,00%
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	53.752.222,00	53.450.151,00	302.071,00	0,57%
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	767.314,00	1.283.119,00	-515.805,00	-40,20%
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	285.469.303,00	267.656.679,00	17.812.624,00	6,66%
5.3.66.05	Licencias	259.298.120,00	229.185.699,00	30.112.421,00	13,14%
5.3.66.06	Softwares	26.171.183,00	38.470.980,00	-12.299.797,00	-31,97%
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	282.795.807,00	488.702,00	282.307.105,00	57766,72%
5.3.68.03	Administrativas	101.538.964,00	488.702,00	101.050.262,00	20677,28%
5.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	468.281.628,00	448.976.000,00	19.305.628,00	4,30%
5.4.23	OTRAS TRANSFERENCIAS	468.281.628,00	448.976.000,00	19.305.628,00	4,30%
5.4.23.01	Para pago de pensiones y/o cesantías	468.281.628,00	448.976.000,00	19.305.628,00	4,30%
5.8	OTROS GASTOS	96.647.933,00	24.517.481,00	72.130.452,00	294,20%
5.8.02	COMISIONES	163.823,00	7.572.474,00	-7.408.651,00	-97,84%
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	163.823,00	7.572.474,00	-7.408.651,00	-97,84%
5.8.03	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	5.442.532,00	1.270.508,00	4.172.024,00	328,37%
5.8.03.13	Adquisición de bienes y servicios del exterior	5.442.532,00	1.270.508,00	4.172.024,00	328,37%
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	19.246.302,00	4.136.028,00	15.110.274,00	365,33%
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	16.000,00	0,00	16.000,00	0,00%
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	19.230.302,00	4.136.028,00	15.094.274,00	364,95%
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	71.795.276,00	11.538.471,00	60.256.805,00	522,23%
5.8.95.01	Servicios educativos	30.309.830,00	9.283.272,00	21.026.558,00	226,50%
5.8.95.16	Otros servicios	41.485.446,00	2.255.199,00	39.230.247,00	1739,55%

## 6. COSTOS

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 estado de resultados, el grupo de Costos respecto al primer trimestre del año 2022, presentan un incremento de los costos de ventas por 12,14% equivalente a \$3.733.608.349 debido principalmente a las erogaciones asociadas con la prestación de servicios educativos y servicios de salud en desarrollo de las actividades de educación formal superior, de investigación, servicios conexos a la educación y servicios asociados a la salud. Estos valores se detallan en la siguiente tabla:



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



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO MAR 2023	SALDO MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
6	COSTOS DE VENTAS	34.494.381.683,00	30.760.773.334,00	3.733.608.349,00	12,14%
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	34.494.381.683,00	30.760.773.334,00	3.733.608.349,00	12,14%
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	31.903.723.123,00	28.683.269.936,00	3.220.453.187,00	11,23%
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	26.640.448.823,00	25.939.597.489,00	700.851.334,00	2,70%
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	711.811.002,00	590.062.839,00	121.748.163,00	20,63%
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	4.547.425.298,00	2.153.609.608,00	2.393.815.690,00	111,15%
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	4.038.000,00	0,00	4.038.000,00	
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	2.590.658.560,00	2.077.503.397,00	513.155.163,00	24,70%
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	1.787.783.108,00	1.395.636.398,00	392.146.710,00	28,10%
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	802.875.452,00	681.866.999,00	121.008.453,00	17,75%

La subcuenta de educación formal – investigación presentó un incremento del 111,15% equivalente a \$2.393.815.690 por los costos originados a la investigación en desarrollo de los proyectos de inversión financiados en su mayoría con recursos del Sistema General de Regalías. Estos son el resultado en contabilidad del traslado de las cuentas del grupo de educación formal – investigación código contable 7210 para efectos de cierre de la información financiera a marzo del año 2023.

## 7. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

En el estado de resultados, el grupo de costos de transformación respecto al primer trimestre del año 2022, presentó un incremento del 10,22% equivalente a \$1.871.735.220 en la subcuenta de sueldos y salarios, variación originada en los sueldos y salarios de los docentes de planta de tiempo completo, ocasional y catedra asociados con la educación superior de programas de formación profesional. La variación negativa de contribuciones efectivas corresponde al -29,20% equivalente a -\$1.324.123.800, hace referencia al valor de las aportes y contribuciones de la nómina del mes de marzo de los docentes de planta de tiempo completo, ocasional y catedra asociados con la educación superior de programas de formación profesional, los cuales se causaron en el mes de abril de 2023.

En el ítem de educación formal – investigación, presenta un incremento en Costos Generales del 111,15% equivalente a \$2.135.236.564; debido a los valores causados por concepto de honorarios y servicios financiados con recursos del Sistema General de Regalías.

Las cifras mencionadas se pueden apreciar en la siguiente tabla:



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	Saldo MAR 2023	Saldo MAR 2022	VARIACION	% HORIZONTAL
7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	0	0	0	0,00%
7.2	SERVICIOS EDUCATIVOS	0	0	0	0,00%
7.2.08	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL	0	0	0	0,00%
7.2.08.01	Contribuciones imputadas	74.097.485	0	74.097.485	100,00%
7.2.08.02	Depreciación y amortización	479.856.012	178.564.679	301.291.333	168,73%
7.2.08.03	Sueldos y salarios	20.194.175.688	18.322.440.468	1.871.735.220	10,22%
7.2.08.04	Contribuciones imputadas	346.710.746	184.934.062	161.776.684	87,48%
7.2.08.05	Contribuciones efectivas	3.210.349.900	4.534.473.700	-1.324.123.800	-29,20%
7.2.08.06	Aportes sobre la nómina	383.293.600	539.898.800	-156.605.200	-29,01%
7.2.08.07	Depreciación y amortización	210.267.139	331.757.184	-121.490.045	-36,62%
7.2.08.09	Prestaciones sociales	1.286.409.888	1.546.463.629	-260.053.741	-16,82%
7.2.08.10	Gastos de personal diversos	455.288.365	301.064.967	154.223.398	51,23%
7.2.08.95	Traslado de costos (Cr)	26.640.448.823	25.939.597.489	700.851.334	2,70%
7.2.09	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO	0	0	0	0,00%
7.2.09.02	Generales	66.374.546	38.904.773	27.469.773	70,61%
7.2.09.05	Contribuciones efectivas	23.222.200	16.135.200	7.087.000	43,92%
7.2.09.10	Gastos de personal diversos	622.214.256	535.022.866	87.191.390	16,30%
7.2.09.95	Traslado de costos (Cr)	711.811.002	590.062.839	121.748.163	20,63%
7.2.10	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	0	0	0	0,00%
7.2.10.01	Materiales	236.843.936	113.669.393	123.174.543	108,36%
7.2.10.02	Generales	3.514.757.796	1.379.521.232	2.135.236.564	154,78%
7.2.10.07	Depreciación y amortización	4.336.274	9.741.159	-5.404.885	-55,49%
7.2.10.10	Gastos de personal diversos	791.487.292	650.677.824	140.809.468	21,64%
7.2.10.95	Traslado de costos (Cr)	4.547.425.298	2.153.609.608	2.393.815.690	111,15%
7.2.50	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	0	0	0	0,00%
7.2.50.02	Generales	4.038.000	0	4.038.000	100,00%
7.2.50.95	Traslado de costos (Cr)	4.038.000	0	4.038.000	100,00%
7.3.14	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	0	0	0	0,00%
7.3.14.02	Generales	1.787.783.108	1.395.636.398	392.146.710	28,10%
7.3.14.95	Traslado de costos (Cr)	1.787.783.108	1.395.636.398	392.146.710	28,10%
7.3.87	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	0	0	0	0,00%
7.3.87.01	Materiales	622.940.544	509.998.540	112.942.004	22,15%
7.3.87.03	Sueldos y salarios	73.026.634	69.487.591	3.539.043	5,09%
7.3.87.04	Contribuciones imputadas	1.602.446	6.495.752	-4.893.306	-75,33%
7.3.87.05	Contribuciones efectivas	24.195.600	20.755.800	3.439.800	16,57%
7.3.87.06	Aportes sobre la nómina	2.606.100	2.521.200	84.900	3,37%
7.3.87.07	Depreciación y amortización	27.427.857	28.075.915	-648.058	-2,31%
7.3.87.09	Prestaciones sociales	9.246.742	15.325.149	-6.078.407	-39,66%
7.3.87.10	Gastos de personal diversos	41.829.530	29.207.052	12.622.478	43,22%
7.3.87.95	Traslado de costos (Cr)	802.875.452	681.866.999	121.008.453	17,75%



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

Las notas a los informes financieros y contables consolidados del primer trimestre de 2023 se elaboraron a partir de la información registrada en el sistema financiero de la Universidad del Cauca.

Elaborado por: Grupo de Gestión Contable  
División de Gestión Financiera  
29 de abril de 2023

DEIBAR RENE HURTADO HERRERA  
Rector

WILSON ALFREDO BENAVIDES R.  
Profesional Especializado  
Contador

Proyectó: Fabián Alfredo Bolaños Spath, Contratista Grupo de Gestión Contable  
Revisó: Alma Rubiela Estrada Mosquera, Profesional Universitario  
Aprobó: María Otilia Solarte Dagua, Profesional Especializada



*Por una Universidad de excelencia y solidaridad*

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