



**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CONSOLIDADOS,  
CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DE 2019 DE LA UNIVERSIDAD  
DEL CAUCA**

De conformidad con la Resolución 187 de 2017, modificada por la Resolución 239 de 2017 por la cual se incorpora, en los procedimientos transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse acorde con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.

Para el Estado de Situación Financiera, se comparan los saldos finales de los activos, pasivos y patrimonio del mes de enero de 2019, con los saldos finales del mes de enero de 2018, de los hechos económicos más recurrentes y que tienen efecto material en su estructura.

Para el Estado de Resultados, se comparan los saldos de los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1 al 31 de enero de 2019, con los saldos del 1 al 31 de enero de 2018, de los hechos económicos más recurrentes y que tienen efecto material en su estructura.

Las cifras se presentan en moneda colombiana, en **miles de pesos** y analizadas a nivel de grupo.

**I. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**

**1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO**

Respecto al mes de enero de 2018, presenta una disminución del 5,04% equivalente a -\$4.755.234, debido principalmente a la ejecución del Efectivo de Uso Restringido por concepto de recursos del Sistema General de Regalías y convenios y contratos suscritos con diferentes entidades.

DESCRIPCION	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>89.666.760</b>	<b>94.421.994</b>	<b>-4.755.234</b>	<b>-5,04%</b>
<b>CAJA</b>	<b>1.137</b>	<b>1.166</b>	<b>-29</b>	<b>-2,49%</b>
Caja principal	1.137	1.166	-29	-2,49%
<b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>	<b>66.893.031</b>	<b>61.783.295</b>	<b>5.109.736</b>	<b>8,27%</b>
Cuenta corriente	2.928.617	4.961.214	-2.032.596	-40,97%
Cuenta de ahorro	63.964.414	56.822.082	7.142.332	12,57%
<b>EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>	<b>22.772.592</b>	<b>32.637.533</b>	<b>-9.864.941</b>	<b>-30,23%</b>
Depósitos en instituciones financieras	22.772.592	32.637.533	-9.864.941	-30,23%



*Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial*



### 1.3. CUENTAS POR COBRAR

Presenta un incremento del 25,03% equivalente a \$1.930.963 respecto al saldo del mes de enero de 2018, generado en gran medida por: 1. Otras Cuentas por Cobrar, conformado por Cuotas partes de pensiones a favor, Devolución de IVA para IES, pago por cuenta de terceros, entre otros; 2. Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, constituido por el aporte patronal y los aportes en salud de afiliados y sus beneficiarios a favor de la Unidad 02 – Salud de la Universidad del Cauca; 3. Valor causado por Ingresos no tributarios, correspondiente a estampilla pro Universidad Nacional de Colombia. Por otra parte, por concepto de Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios, presenta una disminución, debido a recuperación y depuración de cartera por venta de servicios educativos y administración de proyectos.

DESCRIPCION	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>9.646.606</b>	<b>7.715.643</b>	<b>1.930.963</b>	<b>25,03%</b>
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.075.751	865.698	210.053	24,26%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	794.406	3.414.433	-2.620.027	-76,73%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	8.235	12.742	-4.507	-35,37%
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	709.942	-1.440	711.382	-49404,97%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.004.794	3.370.732	3.634.062	107,81%
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	53.478	53.478	0	0,00%

### 1.6. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El saldo a 31 de enero de 2019 respecto al mismo periodo de 2018, presenta un incremento del 2,95% equivalente a \$9.170.757, de los cuales los de variación más significativa corresponde a: 1. Construcciones en curso, por las obras adelantadas en ciudadela universitaria en la sede norte ubicada en la sede Santander de Quilichao, el Centro Cultural Universitario – CECUN, obras en el Edificio Bicentenario ubicado en la CI 5 No. 4 – 07, obras segunda etapa del nuevo edificio de la Facultad de Ciencias Humanas y Sociales; 2. Bienes muebles en Bodega, corresponde a la adquisición de muebles, enseres, equipos de oficina, equipos de comunicación y computación, equipo médico y científico, y equipo de transporte, necesarios para el normal funcionamiento de las diferentes dependencias universitarias y el cumplimiento del cometido estatal; 3. Edificaciones, terminación de obras de construcción y ampliación II etapa laboratorio en la Facultad de Ciencias Agrarias, terminación construcción obra civil de adecuación del auditorio Gregorio Caicedo y cubierta para la terraza de la Facultad de Ingeniería Civil; 4. Depreciación Acumulada de P, P y E, valor correspondiente a la depreciación causada durante el 01 de febrero de 2018 al 31 de enero de 2019, mediante el

*Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial*





método de Línea Recta implementado por la Universidad del Cauca de conformidad con las políticas contables establecidas en el Acuerdo 012 de marzo de 2018.

DESCRIPCIÓN	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>320.302.611</b>	<b>311.131.854</b>	<b>9.170.757</b>	<b>2,95%</b>
TERRENOS	110.354.221	110.354.221	0	0,00%
SEMOVIENTES	1.440	0	1.440	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	24.722.720	17.081.078	7.641.642	44,74%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	6.753.412	2.150.071	4.603.341	214,10%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	15.556.370	15.556.370	0	0,00%
EDIFICACIONES	139.319.701	138.372.713	946.988	0,68%
REDES, LÍNEAS Y CABLES	1.881.926	1.881.926	0	0,00%
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.074.785	4.969.132	105.653	2,13%
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	16.111.980	15.665.585	446.395	2,85%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.573.028	1.492.839	80.189	5,37%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17.144.212	16.252.574	891.638	5,49%
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	921.212	921.212	0	0,00%
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	152.163	150.331	1.832	1,22%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-19.264.559	-13.716.198	-5.548.361	40,45%

### 1.9. OTROS ACTIVOS

Con relación al periodo enero de 2018, los Otros Activos a 31 de enero de 2019 presentan una variación del -6.57% equivalente a -\$1.188.069, ocasionada entre otros aspectos a la disminución de: 1. Plan de activos para beneficios posempleo por el pago de cuotas partes de bonos pensionales y 2. Depósitos entregados en garantía, por terminación de proceso con sentencia en contra de la Universidad; incremento de: 3. Avances y anticipos entregados en virtud de ejecución de convenios y contratos suscritos con diferentes entidades; 4. Activos Intangibles, por la adquisición de licencias para las diferentes dependencias de la institución y para la División de Gestión de medios y recursos (Bibliotecas) necesarias para el acceso virtual y de consulta a material bibliográfico por parte de la comunidad universitaria. Licencias amortizables durante el periodo de duración del contrato o suscripción, aplicando el método de línea recta.



*Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial*

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



DESCRIPCION	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>16.893.233</b>	<b>18.081.302</b>	<b>-1.188.069</b>	<b>-6,57%</b>
PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3.220.652	7.742.559	-4.521.907	-58,40%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	1.426.612	981.503	445.109	45,35%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.655.943	6.772.970	1.882.974	27,80%
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	730.938	817.941	-87.004	-10,64%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	183.000	183.000	0	0,00%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	0	0	0	
ACTIVOS INTANGIBLES	4.592.974	3.983.638	609.336	15,30%
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-1.916.886	-2.400.309	483.423	-20,14%

## 2.4. CUENTAS POR PAGAR

El incremento neto de \$6.140.609 equivalente al 80,62% con respecto al periodo del mes de enero de 2018, hace referencia a las obligaciones adquiridas con terceros originadas en el desarrollo de sus actividades, necesarias para el cumplimiento de la misión relacionada con la prestación del servicio de la educación pública superior.

Entre otras operaciones, el grupo de cuentas por pagar contempla la adquisición de bienes y/o servicios de proveedores nacionales y del exterior, recursos a favor de terceros, descuentos de

DESCRIPCION	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13.757.486</b>	<b>7.616.877</b>	<b>6.140.609</b>	<b>80,62%</b>
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	6.454.180	2.768.395	3.685.784	133,14%
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	5.079	12.062	-6.982	-57,89%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.255.616	1.345.814	-90.198	-6,70%
DESCUENTOS DE NÓMINA	728.160	670.589	57.571	8,59%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	0	98.522	-98.522	-100,00%
CRÉDITOS JUDICIALES	6.659	4.861	1.798	36,99%
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	3.524	458	3.066	669,88%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	5.304.268	2.716.177	2.588.091	95,28%



*Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial*



## 2.5. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

El saldo a 31 de enero de 2019 con respecto al mismo periodo del 2018 presenta un incremento del 54.71% equivalente a un monto de \$206.770.330 debido, principalmente al reconocimiento de las obligaciones por beneficios pos empleo referentes al cálculo actuarial de bonos pensionales según conceptos 20182000030531 y 20182000046351 de la Contaduría General de la Nación, así como la actualización de cuotas partes pensionales en contra.

DESCRIPCION	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>584.701.576</b>	<b>377.931.196</b>	<b>206.770.380</b>	<b>54,71%</b>
<i>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</i>	<i>109.160</i>	<i>162</i>	<i>108.998</i>	<i>67278,35%</i>
<i>BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES</i>	<i>584.592.415</i>	<i>377.931.034</i>	<i>206.661.382</i>	<i>54,68%</i>

## 2.9. OTROS PASIVOS

La variación neta del -6.36% equivalente a -\$1.490.254 se debe a: 1. Disminución de los recursos recibidos para ser administrados por la Universidad del Sistema General de Regalías que financian proyectos de ciencia, tecnología e innovación y de convenios y contratos suscritos con entidades de diferente orden regional y nacional de la Gobernación del Cauca, Municipio de Popayán, COLCIENCIAS, Instituto Nacional de Vías, y que fueron ejecutados entre el periodo 1 de febrero de 2018 y 31 de enero de 2019 y 2. Incremento de los Ingresos Recibidos por Anticipado por concepto de venta de servicios educativos de pregrado y posgrado recursos que serán ejecutados en el 2019.

DESCRIPCION	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>21.939.146</b>	<b>23.429.400</b>	<b>-1.490.254</b>	<b>-6,36%</b>
<i>AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS</i>	<i>3.002.462</i>	<i>3.058.369</i>	<i>-55.906</i>	<i>-1,83%</i>
<i>RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN</i>	<i>18.084.766</i>	<i>19.752.364</i>	<i>-1.667.599</i>	<i>-8,44%</i>
<i>INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO</i>	<i>485.712</i>	<i>321.542</i>	<i>164.170</i>	<i>51,06%</i>
<i>BONOS PENSIONALES</i>	<i>366.207</i>	<i>297.126</i>	<i>69.081</i>	<i>23,25%</i>

## 3.1. PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO

El Patrimonio de la Universidad a 31 de enero de 2019 presenta una variación neta con respecto al mismo periodo de 2018 de -757.03% equivalente a \$207.168.513 que se presenta como resultado del proceso de transición por una disminución de los activos e incremento de pasivos por cuenta de reconocimiento y registro del Cálculo Actuarial de pensiones bajo NICS, obligación a cargo de la Institución

*Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial*





hasta tanto se suscriba el contrato de concurrencia con la Nación que trata la Ley 1371 del 30 de diciembre de 2009.

DESCRIPCIÓN	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-179.802.492	27.366.021	-207.168.513	-757,03%
CAPITAL FISCAL	165.156.000	163.985.038	1.170.962	0,71%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-349.845.202	0	-349.845.202	
RESERVAS	4.886.710	4.886.710	0	0,00%
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0	-141.505.727	141.505.727	-100,00%

## II. ESTADO DE RESULTADOS

Para el periodo enero de 2019 versus enero de 2018, la mayor variación se refleja en el grupo de Venta de Servicios, por concepto de Servicios Educativos debido al calendario académico establecido para dichos periodos, así:

Según Acuerdo Académico 027 de 2017, se estableció a partir del 01 de febrero de 2018 las matrículas financieras para el primer periodo de 2018 de los diferentes programas de posgrado, por lo tanto no se causaron ingresos; según Acuerdo Académico 044 de 2018, se estableció matrículas financieras hasta el 31 de enero de 2019 para el primer periodo de 2019 de los diferentes programas de posgrado, por lo tanto se causaron y recaudaron matrículas durante el mes de enero de 2019. Para los programas de pregrado, las matrículas correspondientes al primer periodo de 2018 se causaron y recaudaron en los meses de febrero y marzo de 2018, para las matrículas financieras del primer periodo de 2019, se causan y recaudan a partir del 1 de abril de 2019.

DESCRIPCIÓN	SALDO ENE-2019	SALDO ENE-2018	VARIACION	HORIZONTAL %
VENTA DE SERVICIOS	2.954.290	29.081	2.925.210	10058,92%
SERVICIOS EDUCATIVOS	2.156.251	0	2.156.251	
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	844.411	29.081	815.330	2803,68%
SERVICIOS DE SALUD	0	0	0	
OTROS SERVICIOS	0	0	0	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIO	46.372	0	46.372	

JOSÉ LUIS DIAGO FRANCO  
Rector

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

*Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial*



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

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