



5.2-52.33/00005 DE SITUACIÓN FINANCIERA

**NOTAS A LOS INFORMES FINANCIEROS Y CONTABLES CONSOLIDADOS  
CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL 2023  
UNIVERSIDAD DEL CAUCA**

Los informes financieros y contables consolidados de la Universidad del Cauca han sido preparados conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno expedidas por la Contaduría General de la Nación que mediante la Resolución 356 de 2022, 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.

De conformidad con el numeral 5.2 de la Resolución 356 de 2022, los informes financieros y contables se presentan en forma comparativa; en el estado de situación financiera se presenta los activos, pasivos y patrimonio al final del II trimestre comparado con el estado de situación financiera del primero.

En el estado de resultados se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de junio de 2023 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de junio de 2022.

Teniendo en consideración el numeral 4.2 de la citada Resolución 356 de 2022 se presentan las notas a los informes financieros de los hechos económicos no recurrentes cuya variación se dé a partir de un umbral de materialidad establecido en \$994.452.125.89; esta variación se analiza a nivel de subcuenta.

El umbral de materialidad el 0.1% del total de los Activos que a junio 30 de 2023 asciende a \$994.452.125.890 por tanto el umbral se establece en la suma de \$994.452.125.89, según lo establecido en el Acuerdo Superior 084 de 2021 por el cual se establecen las Políticas Contables de la Universidad del Cauca.

Las cifras se presentan en pesos colombianos sin redondear y sin decimales, analizadas a nivel de grupo.



*Por una Universidad de excelencia y solidaridad*

## I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Para el Estado de Situación Financiera se presenta con corte a 30 de junio comparado con el Estado de situación Financiera a 31 de marzo de la vigencia 2023.

### 1. ACTIVOS

Los Activos que, durante el segundo trimestre de 2023, periodo abril-junio presentan variaciones significativas se especifican a continuación:

#### 1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

A 30 de junio el grupo de efectivo y equivalente al efectivo representa el 8.76% del total de los Activos.

El saldo disponible en cuentas corrientes a 30 de junio, de las unidades 01 - Gestión general y 02 - Unidad de Salud; la variación del 32.99% por valor de \$1.073.675484 por cuenta de aportes del gobierno nacional giro PAC para atender funcionamiento, venta de servicios, rendimientos financieros, convenios y contratos, prestación de servicios en salud, recaudos por concepto de servicios educativos y complementarios de matrículas de los niveles profesional y posgrados

En cuanto a las de ahorro, el saldo disponible a 30 de junio de 2023 corresponde a los recaudos por servicios educativos, matrículas, servicios complementarios, inscripciones, recaudos de servicios de salud; la variación del -16.39% por monto de -\$11.320.167.334 por pago de proveedores, pagos de gastos de funcionamiento; montos trasladados de cuentas de ahorro a cuentas corrientes para atención de compromisos en desarrollo de su cometido estatal.

La composición del efectivo y equivalentes de efectivo se aprecia en la siguiente relación:

CUENTA CONTABLI	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
1.1	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	87.086.703.613,58	96.953.045.712,80	-9.866.342.099,22	-10,18
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	87.086.703.613,58	96.953.045.712,80	-9.866.342.099,22	-10,18
1.1.10.05	Cuenta corriente	4.327.766.940,83	3.254.091.456,24	1.073.675.484,59	32,99
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	57.738.859.204,44	69.059.026.539,21	-11.320.167.334,77	-16,39
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	25.020.077.468,31	24.639.927.717,35	380.149.750,96	1,54



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



## 1.2. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar representan el 6.02% del total de los activos en monto de \$59.876.822.329.73.

Respecto del primer trimestre de 2023 las partidas que presentaron una mayor variación hacen referencia a la prestación de servicios educativos y las otras transferencias.

Por cuenta de los servicios educativos, el saldo hace referencia a los valores causados por concepto de servicios educativos y servicios conexos a la educación; el incremento del 37,58% respecto del primer trimestre de 2023 por cuenta de servicios educativos formación profesional en monto de \$1.970.363.205 y tecnologías por \$29.401.200, principalmente y, por otra parte, viéndose afectado la partida que hace referencia a la formación de posgrados que disminuyó en un 24.93% por valor de -\$276.754.954.

Las otras transferencias, cuyo saldo refiere valores de los recursos, sin situación de fondos, causados por cuenta de proyectos que se financian con Sistema General de Regalías; la disminución del 10,73% respecto de marzo y por valor de -\$5.486.902.279 por la ejecución parcial de los proyectos hasta el segundo trimestre y, de acuerdo a lo reportado por los responsables de la supervisión.

La composición de las cuentas por cobrar y su variación se relaciona a continuación:

CUENTA CONTABLI	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>59.876.822.329,73</b>	<b>63.900.119.573,32</b>	<b>-4.023.297.243,59</b>	<b>-6,30</b>
<b>1.3.05</b>	<b>IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS</b>	<b>503.742.178,92</b>	<b>105.916.246,00</b>	<b>397.825.932,92</b>	<b>375,60</b>
1.3.05.88	Estampillas	503.742.178,92	105.916.246,00	397.825.932,92	375,60
<b>1.3.17</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>6.292.220.258,57</b>	<b>4.612.660.191,57</b>	<b>1.679.560.067,00</b>	<b>36,41</b>
1.3.17.01	Servicios educativos	6.291.470.260,60	4.572.907.995,60	1.718.562.265,00	37,58
1.3.17.19	Administración de proyectos	749.997,97	39.752.195,97	-39.002.198,00	-98,11
<b>1.3.19</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD</b>	<b>10.595.427,00</b>	<b>9.693.892,00</b>	<b>901.535,00</b>	<b>9,30</b>
1.3.19.14	Servicios de Salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente	781.100,00	781.100,00	0,00	0,00
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	9.814.327,00	8.912.792,00	901.535,00	10,12
<b>1.3.22</b>	<b>ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD</b>	<b>1.301.544.053,00</b>	<b>958.989.390,00</b>	<b>342.554.663,00</b>	<b>35,72</b>
1.3.22.01	Unidad de pago por capitación del régimen contributivo (UPC-C)	1.205.534.753,00	896.102.200,00	309.432.553,00	34,53
1.3.22.14	Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios	86.585.100,00	57.634.190,00	28.950.910,00	50,23
1.3.22.90	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	9.424.200,00	5.253.000,00	4.171.200,00	79,41
<b>1.3.37</b>	<b>TRANSFERENCIAS POR COBRAR</b>	<b>45.642.979.209,16</b>	<b>51.129.881.488,16</b>	<b>-5.486.902.279,00</b>	<b>-10,73</b>
1.3.37.12	Otras transferencias	45.642.979.209,16	51.129.881.488,16	-5.486.902.279,00	-10,73



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABL *	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>6.013.610.972,38</b>	<b>7.073.463.040,89</b>	<b>-1.059.852.068,51</b>	<b>-14,98</b>
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones	1.317.465.008,00	1.305.333.638,00	12.131.370,00	0,93
1.3.84.10	Derechos cobrados por terceros	0,00	65.587.264,00	-65.587.264,00	-100,00
1.3.84.13	Devolución IVA para entidades de educación superior	2.915.973.173,17	3.983.604.527,45	-1.067.631.354,28	-26,80
1.3.84.16	Enajenación de activos	624.500.000,00	624.500.000,00	0,00	0,00
1.3.84.21	Indemnizaciones	104.317.437,00	104.307.736,00	9.701,00	0,01
1.3.84.26	Pago por cuenta de terceros	2.130.000,00	202.130.000,00	-200.000.000,00	-98,95
1.3.84.35	Intereses de mora	308.961,00	6,00	308.955,00	0,00
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar	3.754.509,12	67.732,94	3.686.776,18	5,443,11
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	2.589.690,00	2.589.690,00	0,00	0,00
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	1.042.572.194,09	785.342.446,50	257.229.747,59	32,75
<b>1.3.85</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO</b>	<b>133.380.283,70</b>	<b>133.380.283,70</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.3.85.02	Prestación de servicios	133.380.283,70	133.380.283,70	0,00	0,00
<b>1.3.86</b>	<b>DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)</b>	<b>-21.250.053,00</b>	<b>-123.864.959,00</b>	<b>-102.614.906,00</b>	<b>-82,84</b>
1.3.86.02	Prestación de servicios	-21.250.053,00	-123.864.959,00	-102.614.906,00	-82,84

### 1.3. OTROS ACTIVOS

El 47.22% del total de los Activos está conformado por la agrupación Plan de Activos para Beneficio Posempleo de las cuales hacen parte las partidas Efectivo y equivalentes de efectivo y Derechos por concurrencia para el pago de pensiones.

El saldo del efectivo y equivalentes de efectivo representa el valor de los recursos plan de activos para beneficios posempleo, la variación del 6.1% por valor de \$1.358.661.581.37 por los rendimientos financieros, ingresos PAC correspondiente a gastos de concurrencia de la Nación, ingresos por cuenta de cuotas partes pensionales en que concurren otras entidades para el pago de los pensionados que se tienen a cargo, entre otros.

Ahora respecto de los derechos por concurrencia, la disminución del 1.97% por la variación de -\$8.508.983.992 del registro causación concurrencia de la Nación - pasivo pensional y por -\$468.281.628 registro art. 86 Ley 30 porcentaje de la Universidad para pensiones correspondiente a los meses de enero a marzo de 2023 MEN.

Las subcuentas que la componen:

CUENTA CONTABL *	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>1.9.04</b>	<b>PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO</b>	<b>469.594.369.235,47</b>	<b>477.212.973.274,10</b>	<b>-7.618.604.038,63</b>	<b>-1,60</b>
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	23.642.645.826,47	22.283.984.245,10	1.358.661.581,37	6,10
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	445.951.723.409,00	454.928.989.029,00	-8.977.265.620,00	-1,97



Por una Universidad de excelencia y solidaria

## 2. PASIVOS

Los pasivos que presenta durante el segundo trimestre de 2023 variaciones significativas son:

### 2.1. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

La cuenta Beneficios posempleo del grupo Beneficio a los Empleados, representa el 84.80% del total de los Pasivos.

Respecto del primer trimestre de 2023 la mayor variación se presenta en el Cálculo actuarial de pensiones actuales con una disminución en monto de \$8.303.868.843 -3.91% por el reconocimiento y pago de la mesada pensional correspondiente a los meses de abril, mayo, junio y la mesada adicional causada y pagada en el mes de junio.

Se presenta a continuación la composición de la agrupación y la variación del segundo trimestre respecto del primero de 2023:

CUENTA CONTABL	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
2.5	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	455.327.782.707,00	463.682.282.422,00	-8.354.499.715,00	-1,80
2.5.11	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	39.626.211,00	44.637.211,00	-5.011.000,00	-11,23
2.5.11.02	Cesantías	162.011,00	162.011,00	0,00	0,00
2.5.11.11	Aportes a riesgos laborales	30.028.200,00	31.853.000,00	-1.824.800,00	-5,73
2.5.11.19	Gastos de viaje	38.000,00	0,00	38.000,00	0,00
2.5.11.23	Aportes a seguridad social en salud - empleador	9.398.000,00	12.622.200,00	-3.224.200,00	-25,54
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLERO - PENSIONES	455.288.156.496,00	463.637.645.211,00	-8.349.488.715,00	-1,80
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	5.989.349.671,00	5.989.349.671,00	0,00	0,00
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos	477.504.000,00	477.504.000,00	0,00	0,00
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	204.328.566.550,00	212.632.435.393,00	-8.303.868.843,00	-3,91
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	236.690.547.514,00	236.690.547.514,00	0,00	0,00
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	7.802.188.761,00	7.847.808.633,00	-45.619.872,00	-0,58

## 3. PATRIMONIO

De acuerdo al umbral de materialidad el Patrimonio no presenta variación a considerar en este segundo trimestre de 2023:

CUENTA CONTABL	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	440.325.778.959,42	439.832.563.038,63	493.215.920,79	0,11
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.480.736.800,94	165.991.540.546,94	489.196.254,00	0,29
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.480.736.800,94	165.991.540.546,94	489.196.254,00	0,29
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	257.900.412.678,66	257.896.393.011,87	4.019.666,79	0,00
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	335.646.214.020,60	335.579.487.236,81	66.726.783,79	0,02
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	77.745.801.341,94	77.683.094.224,94	62.707.117,00	0,08
3.1.14	RESERVAS	4.886.709.715,71	4.886.709.715,71	0,00	0,00
3.1.14.02	Reservas estatutarias	4.402.036.614,71	4.402.036.614,71	0,00	0,00
3.1.14.03	Reservas ocasionales	484.673.101,00	484.673.101,00	0,00	0,00
3.1.51	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADO	11.057.919.764,11	11.057.919.764,11	0,00	0,00
3.1.51.01	Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo	-12.230.819.685,89	-12.230.819.685,89	0,00	0,00
3.1.51.02	Ganancias o pérdidas del plan de activos para beneficios posempleo	23.288.739.450,00	23.288.739.450,00	0,00	0,00



## II. ESTADO DE RESULTADOS

El Estado de Resultados del 1° de enero a 30 de junio de 2022 comparado con el Estado de Resultados 1° de enero a 30 de junio de 2023

### 4. INGRESOS

Los ingresos cuyas variaciones más significativas (incrementos o decrementos) se detallan a continuación:

#### 4.1. VENTA DE SERVICIOS

El 11.28% del total de los ingresos a junio de 2023 corresponde a los percibidos por la venta de servicios educativos por aspectos tales como servicios básicos - matrícula y derechos académicos entre los cuales se encuentran los certificados, inscripciones, derechos de grado, laboratorios, biblioteca y deportes y repeticiones y para las modalidades que en la actualidad ofrece la Universidad formación técnica, formación tecnológica, formación profesional y formación posgrados.

El incremento de 318.01% respecto del mismo período de 2022 principalmente por concepto de servicios básicos en monto de \$4.756.414.500, derechos académicos por \$2.073.108.100, entre otros.

La composición y variación se puede apreciar en la relación que se presenta a continuación:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.431.758.730,00	9.403.336.948,00	7.028.421.782,00	74,74
4.3.05.12	Educación formal - Superior formación técnica profesional	156.635.000,00	48.070.000,00	108.565.000,00	225,85
4.3.05.13	Educación formal - Superior formación tecnológica	88.526.000,00	7.213.000,00	81.313.000,00	1.127,31
4.3.05.14	Educación formal - Superior formación profesional	8.494.837.600,00	2.032.225.000,00	6.462.612.600,00	318,01
4.3.05.15	Educación formal - Superior postgrados	6.017.118.156,00	6.351.616.535,00	-334.498.379,00	-5,27
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	1.674.641.974,00	964.212.413,00	710.429.561,00	73,68

#### 4.2. OTROS SERVICIOS

Con una participación del 061% del total de los ingresos a junio de 2023 se encuentran los otros ingresos por concepto de administración de proyectos



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



Respecto del mismo periodo del año 2022 los ingresos por concepto de administración de proyectos presenta una variación -80.74% equivalente a -\$3.738.968.209, siendo los más representativos el que hace referencia a Contrato: 80740-444-2021 Fiduprevisora, el Fondo Nacional de Financiamiento para la Ciencia, la Tecnología y la Innovación Francisco José de Caldas otorga apoyo económico a la entidad ejecutora, UNICAUCA, para la financiación del programa "fortalecimiento de la red de valor de la yuca en Colombia el cual se causó el desembolso en abril de 2022 en monto de \$3.011.365.350; igual situación respecto de los Convenios 1633 2020 INVIAS causado en mayo de 2022 en monto de \$648.500.000 y Convenio 035 de 2019 causado en junio de 2022 por valor de \$201.310.000 con Servicio Geológico Colombiano.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.90	OTROS SERVICIOS	892.132.320,00	4.631.100.529,00	-3.738.968.209,00	-80,74
4.3.90.14	Administración de proyectos	892.132.320,00	4.631.100.529,00	-3.738.968.209,00	-80,74

### 4.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

Las Transferencias y subvenciones a junio de 2023 participan del total de los ingresos en un 77.49%.

De este grupo, respecto del mismo periodo del año 2022 la cuenta proyectos de inversión presenta un incremento del 54.06% por valor de \$6.183.285.186 de ellos \$553.863.990 por causación Ley 30 de 1992- Inversión Nación y por \$5.629.421.186 por cuenta de inversión Nación, recursos sin situación de fondos para atención de los proyectos financiados del Sistema General de Regalías.

En cuanto a transferencias para gastos de funcionamiento el saldo hace referencia a registro de la causación por concepto de ingresos aportes Nación-MEN, con una variación respecto del mismo periodo del 2022 del 17.08% equivalente a \$13.896.926.696.

Y en ingresos por transferencias para programas de educación, variación del 100% respecto del mismo periodo del 2022 en monto de -\$11.640.075.060 debido a: causación ingresos aportes de la Nación para gastos de inversión por valor de \$7.153.551.130 - plan de fomento Resolución 006497 de 2022, ingresos causados para gastos de funcionamiento MEN-Cooperativas por valor de \$2.037.419.891 y por causación ingresos adicionales CESU -



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



aportes Nación para gastos de funcionamiento MEN en mes de mayo de 2022 por \$2.449.104.039.

A continuación, se presenta composición y variación:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.4	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	112.858.312.245,00	104.418.175.422,36	8.440.136.822,64	8,08
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	112.858.312.245,00	104.418.175.422,36	8.440.136.822,64	8,08
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	17.620.468.494,00	11.437.183.307,36	6.183.285.186,64	54,06
4.4.28.03	Para gastos de funcionamiento	95.237.843.751,00	81.340.917.055,00	13.896.926.696,00	17,08
4.4.28.05	Para programas de educación	0,00	11.640.075.060,00	-11.640.075.060,00	-100,00

#### 4.4 OTROS INGRESOS

A junio de 2023 los otros ingresos constituyen el 5.37% del total de los ingresos.

De esta agrupación los que presentan variación significativa respecto al mismo periodo del año 2022 se encuentran:

Intereses sobre depósitos con variación del 359.41% en monto de \$3.668.311.432 por registro de la causación por concepto de rendimientos financieros generados por los depósitos en instituciones financieras y de las unidades 01, 02 y 03.

Recuperaciones, la CGN por medio de la Resolución 040 de 15-febrero-2023 modifica el plan único de cuentas, el artículo 3° elimina esta subcuenta que explica la disminución del 100% equivalente a -\$1.932.909.974 respecto al saldo que presentaba en el mismo periodo del año anterior.

Y por otros ingresos diversos, cuyos registros hacen referencia a la causación de los valores por conceptos complementarios de matrícula como seguros de vida estudiantil, red de datos, valor cupo programa ser pilo paga de ICETEX, entre otros y cuya variación del 269.63% por cuenta de seguros de vida en monto de \$521.587.000, programa Ser pilo paga en \$438.774.502, red de datos en \$892.558.000 como los más representativos.

A continuación, se presenta composición y variación:



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.8	<b>OTROS INGRESOS</b>	7.823.019.437,06	3.933.747.899,61	3.889.271.537,45	98,87
4.8.02	<b>FINANCIEROS</b>	5.119.364.734,22	1.249.547.119,76	3.869.817.614,46	309,70
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	4.688.950.509,83	1.020.639.077,62	3.668.311.432,21	359,41
4.8.02.10	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	419.526.961,39	202.359.495,14	217.167.466,25	107,32
4.8.02.33	Intereses de mora	4.350.988,00	19.994.620,00	-15.643.632,00	-78,24
4.8.02.42	Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	6.536.275,00	6.553.927,00	-17.652,00	-0,27
4.8.08	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	2.593.954.734,78	2.684.200.779,85	-90.246.045,07	-3,36
4.8.08.03	Cuotas partes de pensiones	126.715.406,00	0,00	126.715.406,00	0,00
4.8.08.17	Arrendamiento operativo	78.935.899,00	68.185.192,00	10.750.707,00	15,77
4.8.08.26	Recuperaciones	0,00	1.932.909.974,85	-1.932.909.974,85	-100,00
4.8.08.27	Aprovechamientos	92.863.966,78	23.148.557,00	69.715.409,78	301,17
4.8.08.28	Indemnizaciones	19.040.600,00	48.021.954,00	-28.981.354,00	-60,35
4.8.08.66	Recuperación de activos no financieros dados de baja en	14.515.920,00	0,00	14.515.920,00	0,00
4.8.08.90	Otros ingresos diversos	2.261.882.943,00	611.935.102,00	1.649.947.841,00	269,63
4.8.30	<b>REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR</b>	102.684.207,00	0,00	102.684.207,00	0,00
4.8.30.02	Cuentas por cobrar	102.684.207,00	0,00	102.684.207,00	0,00
4.8.31	<b>REVERSIÓN DE PROVISIONES</b>	7.015.761,06	0,00	7.015.761,06	0,00
4.8.31.01	Litigios y demandas	7.015.761,06	0,00	7.015.761,06	0,00

## 5. GASTOS

Por concepto de gastos, los que presentaron mayor variación respecto del periodo enero-junio 2022 son:

### 5.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación que presentan una mayor variación respecto del mismo periodo del año 2022 corresponden a Sueldos por causación de la nómina de empleados públicos y trabajadores oficiales en 14.07% equivalente a \$1.013.780.045.

Y de las prestaciones sociales, las vacaciones de los empleados públicos y trabajadores oficiales en monto de \$1,402 894.034; en el año 2022 la causación de las vacaciones colectivas fue en el mes de julio mientras que para el periodo 2023 se causó en junio.

A continuación, de los Gastos de Administración se presenta la variación de los gastos por concepto de sueldos que hace parte de la cuenta de Sueldos y Salarios y de Vacaciones de la cuenta Prestaciones sociales que presentaron la mayor variación en junio de 2023 respecto mismo periodo de 2022:



Por una Universidad de excelencia y solidaria



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
<b>5.1.01</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	9.460.702.525,00	8.211.354.779,00	1.249.347.746,00	15,21
5.1.01.01	Sueldos	8.220.115.075,00	7.206.335.030,00	1.013.780.045,00	14,07
5.1.01.03	Horas extras y festivos	430.927.736,00	366.795.292,00	64.132.444,00	17,48
5.1.01.10	Prima técnica	19.622.260,00	28.669.268,00	-9.047.008,00	-31,56
5.1.01.19	Bonificaciones	314.683.330,00	252.654.256,00	62.029.074,00	24,55
5.1.01.23	Auxilio de transporte	324.430.819,00	223.996.098,00	100.434.721,00	44,84
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	150.923.305,00	132.904.835,00	18.018.470,00	13,56
<b>5.1.02</b>	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	164.936.893,00	227.628.979,00	-62.692.086,00	-27,54
5.1.02.01	Incapacidades	75.762.080,00	61.722.712,00	14.039.368,00	22,75
5.1.02.03	Indemnizaciones	86.378.815,00	165.906.267,00	-79.527.452,00	-47,94
5.1.02.16	Licencias	2.795.998,00	0,00	2.795.998,00	0,00
<b>5.1.03</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	2.590.046.100,00	2.354.219.237,00	235.826.863,00	10,02
5.1.03.02	Aportes a cajas de compensación familiar	274.711.400,00	276.970.900,00	-2.259.500,00	-0,82
5.1.03.03	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.213.183.800,00	1.001.413.700,00	211.770.100,00	21,15
5.1.03.05	Cotizaciones a riesgos laborales	273.216.300,00	248.610.800,00	24.605.500,00	9,90
5.1.03.06	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	642.846.500,00	651.612.837,00	-8.766.337,00	-1,35
5.1.03.07	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	186.088.100,00	175.611.000,00	10.477.100,00	5,97
<b>5.1.04</b>	<b>APORTES SOBRE LA NÓMINA</b>	206.092.300,00	207.778.400,00	-1.686.100,00	-0,81
5.1.04.01	Aportes al ICBF	206.092.300,00	207.778.400,00	-1.686.100,00	-0,81
<b>5.1.07</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	3.713.617.950,00	1.384.505.107,00	2.329.112.843,00	168,23
5.1.07.01	Vacaciones	1.454.246.605,00	51.352.571,00	1.402.894.034,00	2.731,89
5.1.07.02	Cesantías	613.560.531,00	618.099.853,00	-4.539.322,00	-0,73
5.1.07.04	Prima de vacaciones	805.080.799,00	41.230.103,00	763.850.696,00	1.852,65
5.1.07.05	Prima de navidad	8.434.607,00	12.042.818,00	-3.608.211,00	-29,96
5.1.07.06	Prima de servicios	747.132.706,00	658.506.648,00	88.626.058,00	13,46
5.1.07.07	Bonificación especial de recreación	85.162.702,00	3.273.114,00	81.889.588,00	2.501,89

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

A junio de 2023, el 9.20% del total de gastos lo constituyen la depreciación de propiedades, planta y equipo.

Respecto del mismo periodo del año 2022, la mayor variación se presenta en Edificaciones con una disminución del 57.96% equivalente a -\$1.655.386.664 debido a ajuste contable según Nota de Contabilidad manual del Área de Adquisiciones e inventarios por mayor valor reconocido en las cuentas de depreciación y amortización durante los meses de enero a septiembre del año 2022 por diferencias generadas en el Sistema de Recursos Físicos SRF.



Por una Universidad de excelencia y solidaria



A continuación, se presenta la tabla la composición y variación:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
5.3	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES				
5.3.47	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	3.831.113.594,64	6.824.251.333,93	-2.993.137.739,29	-43,86
5.3.47.02	Prestación de servicios	30,00	0,00	30,00	0,00
5.3.60	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO				
5.3.60.01	Edificaciones	2.969.312.871,12	6.102.930.284,55	-3.133.617.413,42	-51,38
5.3.60.02	Plantas, ductos y tñneles	1.200.565.358,63	2.855.952.022,69	-1.655.386.664,06	-57,96
5.3.60.03	Redes, líneas y cables	3.046.280,34	0,00	3.046.280,34	0,00
5.3.60.04	Maquinaria y equipo	133.448.310,99	308.355.374,87	-174.907.063,88	-56,72
5.3.60.05	Equipo médico y científico	136.587.344,78	292.579.800,64	-155.992.455,86	-53,32
5.3.60.06	Muebles, enseres y equipo de oficina	620.558.722,52	1.141.055.737,59	-520.497.015,07	-45,62
5.3.60.07	Equipos de comunicación y computación	102.616.338,46	171.944.226,76	-69.327.888,29	-40,32
5.3.60.08	Equipos de transporte, tracción y elevación	658.524.566,26	1.167.235.130,28	-508.710.564,02	-43,58
5.3.60.09	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	18.514.257,16	42.957.738,52	-24.443.481,36	-56,90
5.3.60.10	Semovientes y plantas	5.029.158,32	10.198.704,13	-5.169.545,80	-50,69
5.3.60.13	Bienes muebles en bodega	4.051.899,54	0,00	4.051.899,54	0,00
5.3.60.15	Propiedades, planta y equipo no explotados	84.827.480,82	109.066.488,46	-24.239.007,65	-22,22
5.3.66	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	1.543.153,32	3.585.060,61	-2.041.907,29	-56,96
5.3.66.05	Licencias	579.004.886,24	720.832.347,38	-141.827.461,14	-19,68
5.3.66.06	Softwares	526.248.579,10	615.462.000,84	-89.213.421,74	-14,50
5.3.68	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	52.756.307,14	105.370.346,54	-52.614.039,40	-49,93
5.3.68.03	Administrativas	282.795.807,28	488.702,00	282.307.105,28	57,66,72
5.3.68.05	Laborales	101.538.963,54	488.702,00	101.050.261,54	20.677,28
		181.256.843,74	0,00	181.256.843,74	0,00

## 6. COSTOS

Los costos de ventas en los que incurre la Institución por cuenta de la prestación del servicio de educación superior en los diferentes programas de formación profesional ofertados por la Universidad con incremento del 30.34% por valor de \$18.280.786.701, cuya variación más representativa en monto de \$7.543.634.150 por cuenta de los sueldos y salarios de los docentes de planta, docentes de cátedra, variación por valor de \$407.580.966 en las contribuciones imputadas, por \$232.163.000 en contribuciones efectivas, incremento en prestaciones sociales por \$9.857.173.225, en gastos de personal diversos \$256.707.185 y en aportes sobre la nómina en \$27.943.100, entre otros.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO JUNIO - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS				
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	96.096.409.898,76	73.660.461.390,17	22.435.948.508,59	30,46
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	96.096.409.898,76	73.660.461.390,17	22.435.948.508,59	30,46
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	90.446.277.742,25	68.291.090.606,21	22.155.187.136,04	32,44
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	78.529.240.918,68	60.248.454.217,62	18.280.786.701,06	30,34
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	2.016.305.006,80	1.923.018.904,11	93.286.102,69	4,85
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	9.889.421.550,79	6.099.834.278,48	3.789.587.272,31	62,13
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	11.310.265,98	19.783.206,00	-8.472.940,02	-42,83
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	5.650.132.156,51	5.369.370.783,96	280.761.372,55	5,23
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	3.874.205.989,00	3.795.004.340,00	79.201.649,00	2,09
		1.775.926.167,51	1.574.366.443,96	201.559.723,55	12,80



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



Por cuenta de los costos en que incurre la Universidad en la realización de actividades de investigación, incremento del 62.13% respecto al mismo periodo del año 2022 en valor de \$3.789.587.272 respecto del mismo periodo del año 2022, presentando mayor variación en monto de \$522.316.308 por materiales reactivos y de laboratorio, \$3.106.316.121 por cuenta de gastos generales por honorarios, servicios, apoyo económico a estudiantes y docentes, por cuenta de gastos de personal diverso en monto de \$175.610.477 por conceptos tales como viáticos, gastos de viaje, capacitación, bienestar social y estímulos y honorarios, entre otros.

## 8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

La cuenta Otros activos contingentes, hace referencia a probables recaudos en la prestación de servicios educativos; respecto del primer trimestre de 2023 registra variación del -35.60% en monto de -\$52.294.791.155, por una parte un incremento por valor de \$64.135.386.806 en los servicios educativos nivel profesional e incremento por valor de \$1.254.765.289 en los servicios conexos; ahora bien respecto de servicios educativos-nivel de posgrados una disminución en monto de -\$115.762.661.278 debido principalmente en la generación de recibo, por constancias no previstas y por valor errado de \$115.182.243.000 en el mes de febrero de 2023, el cual debió anularse en el mes de mayo.

CUENTA CONTABLI	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	0,00
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	100.504.904.185,18	152.799.695.340,18	-52.294.791.155,00	-34,22
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO	5.905.850.800,36	5.905.850.800,36	0,00	0,00
8.1.20.02	Laborales	2.788.428.886,74	2.788.428.886,74	0,00	0,00
8.1.20.04	Administrativas	3.117.421.913,62	3.117.421.913,62	0,00	0,00
8.1.90	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	94.599.053.384,82	146.893.844.539,82	-52.294.791.155,00	-35,60
8.1.90.90	Otros activos contingentes	94.599.053.384,82	146.893.844.539,82	-52.294.791.155,00	-35,60

Otros activos contingentes por contra, contrapartida de la anterior por tanto afectada en igual valor.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa  
División de Gestión Financiera



Universidad  
del Cauca

CUENTA CONTABIL	DESCRIPCION	SALDO JUNIO - 2023	SALDO MARZO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
8.9.05	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	100.504.904.185,18	152.799.695.340,18	-52.294.791.155,00	-34,22
8.9.05.06	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	5.905.850.800,36	5.905.850.800,36	0,00	0,00
8.9.05.90	Otros activos contingentes por contra	94.599.053.384,82	146.893.844.539,82	-52.294.791.155,00	-35,60

Elaboró: Grupo de Gestión Contable  
División de Gestión Financiera

  
DEIBAR RENE HURTADO HERRERA  
Rector

  
WILSON ALFREDO BENAVIDES R.  
Profesional Especializado  
Contador

Proyectó: Alma Rubiela Estrada Mosquera – Profesional Universitaria  
Revisó: Wilson Alfredo Benavides Rosero – Profesional Especializado Contador  
Aprobó: María Otilia Solarte Dagua – Profesional Especializada



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