



5.2-52.33/00006

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

La Contaduría General de la Nación 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; la Universidad del Cauca, como entidad de Gobierno, ha preparado los informes financieros y contables consolidados conforme a lo señalado en el marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación.

De acuerdo a la Resolución 356 de 2022, numeral 5.2 del Artículo 1° el Estado de Situación Financiera se presentan los activos, pasivos y patrimonio al final del III trimestre (periodo julio-septiembre), comparado con el estado de situación financiera del II (periodo abril-junio) y en el estado de resultados se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2023 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2022.

Respecto de las notas a los informes financieros y contables el numeral 4.2 del Artículo 1° de la citada Resolución 356 de 2022 se muestran las notas de los hechos económicos no recurrentes cuya variación se dé a partir de un umbral de materialidad.

La Universidad del Cauca según lo establecido en el Acuerdo Superior 084 de 2021, considera como umbral de materialidad el 0.1% del total de los Activos.

A 30 de septiembre de 2023 el total de los Activos es \$999.439.815.703.78 por lo que el umbral de materialidad 0.1% se establece en \$999.439.815.70, monto a partir del cual se presentan las variaciones y a nivel de subcuenta.

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



Por una Universidad de excelencia y solidaria



I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

El análisis del Estado de Situación Financiera se presenta con corte a 30 de septiembre comparado con el Estado de situación Financiera a 30 de septiembre de la vigencia 2023.

1. ACTIVOS

Para el III trimestre 2023 las variaciones significativas en las cuentas que conforman el Activo se presentan a continuación:

1.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El 9.42% de los Activos equivalente a \$94.165.677.813 lo compone el efectivo y equivalente del efectivo.

El saldo hace referencia al disponible con los que cuenta la Universidad para cubrir las obligaciones en que incurre; representado en cuentas corriente, cuentas de ahorro y otros depósitos en instituciones financieras.

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

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACIÓN	HORIZONTAL %
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	94.165.677.813,85	87.086.703.613,58	7.078.974.200,27	8,13
1.1.10.05	Cuenta corriente	1.824.359.132,43	4.327.766.940,83	-2.503.407.808,40	-57,85
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	65.750.084.467,62	57.738.859.204,44	8.011.225.263,18	13,87
1.1.10.90	Otros depósitos en instituciones financieras	26.591.234.213,80	25.020.077.468,31	1.571.156.745,49	6,28

En cuentas corrientes el saldo de \$1.824.359.132 corresponde al disponible a 30 de septiembre, de las unidades 01 - Gestión General y 02 - Unidad de Salud; la variación del -57.85% por valor de -\$2.503.407.808 respecto del saldo de junio de 2023, corresponde a los diferentes pagos realizados en atención a las obligaciones contraídas por la Universidad del Cauca.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

Las cuentas de ahorro, el saldo disponible a 30 de septiembre de 2023 por valor de \$65.750.084.467 por cuenta de los recaudos por servicios educativos, matrículas, servicios complementarios, inscripciones, recaudos de servicios de salud, entre otros; variación del 6.28% respecto del periodo abril - junio debido principalmente por ingresos por \$1.741.375.526 aportes Nación para gastos de funcionamiento correspondiente al mes de julio de 2023 - MEN - Cooperativas y \$6.715.829.765 giro PAC. mes de septiembre de 2023, correspondiente pago de gastos de inversión Nación - fortalecimiento de IES en el marco del artículo 183 PND (Plan de Fomento a la Calidad) Res. MEN 015979 del 04 de septiembre 2023.

En cuanto a los Otros depósitos en instituciones financieras, el saldo disponible a 30 de septiembre es de \$26.591.234.213 y cuya variación respecto del trimestre anterior, periodo abril-junio del 6,28% en valor de \$1.571.156.745, debido principalmente a los recursos percibidos por concepto de Estampilla Universidad Nacional y otras universidades girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público y por cuenta de intereses sobre depósitos en instituciones financieras.

1.2. CUENTAS POR COBRAR

A 30 de septiembre de 2023 las cuentas por cobrar representan el 6.02% del total de los activos en monto de \$60.166.164.945.

Las partidas que respecto del segundo trimestre de 2023 presentan una mayor variación corresponden a la prestación de servicios educativos y las otras transferencias. Su composición y variación se relaciona a continuación:

Respecto de prestación de servicios:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT. 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10.930.064.231,60	6.292.220.258,57	4.637.843.973,03	73,71
1.3.17.01	Servicios educativos	10.829.314.231,60	6.291.470.260,60	4.537.843.971,00	72,13
1.3.17.19	Administración de proyectos	100.750.000,00	749.997,97	100.000.002,03	13.333,37



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

La variación del 72.13% en monto de \$4.537.843.971 respecto del trimestre anterior por cuenta de servicios académicos en formación técnico profesional incremento del 341.44%, en formación tecnológica en 79.31%, en formación profesional en 75.8%, en formación posgrados en 48.07% y en servicios conexos en 52.82%.

Y por transferencias por cobrar:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	39.465.832.866,16	45.642.979.209,16	-6.177.146.343,00	-13,53
1.3.37.12	Otras transferencias	39.465.832.866,16	45.642.979.209,16	-6.177.146.343,00	-13,53

La disminución del 13.53% respecto de junio de 2023 y en monto de -\$6.177.146.343 debido a la ejecución de los proyectos financiados con los recursos de Sistema General de Regalías, entre otros en fortalecimiento de cadena productivas, fortalecimiento bioeconómico, fortalecimiento agroindustrial, formación de capital humano y construcción y mejoramiento infraestructura educativa, entre otros.

1.3. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

El 35.57% del total de los Activos está conformado por la Propiedad, planta y equipo cuyo saldo a 30 de septiembre es por valor de \$355.516.347.033.

La partida que respecto del segundo trimestre de 2023 presenta una mayor variación hace referencia a las Construcciones en curso:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	33.523.311.699,91	32.152.570.763,91	1.370.740.936,00	4,26
1.6.15.01	Edificaciones	33.418.671.842,91	32.047.930.906,91	1.370.740.936,00	4,28
1.6.15.04	Plantas, ductos y túneles	104.639.857,00	104.639.857,00	0,00	0,00



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



El incremento del 4.28% en monto de \$1.370.740.936 por cuenta de pagos en proyecto Construcción de Residencias Universitarias en el Campus de Ingenierías con recursos de SGR por valor de \$1.222.836.351 y con recursos propios por \$147.904.585 por obras civiles complementarias y de acabados arquitectónicos.

1.4. OTROS ACTIVOS

El 47.98% del total de los Activos está conformado por los Otros Activos que a 30 de septiembre presenta un saldo de \$479.504.718.785.

Dentro de los Otros Activos las cuentas que presentan mayor variación respecto del trimestre anterior lo constituyen el Plan de activos para beneficios pos empleo y Bienes y servicios pagados por anticipado.

La cuenta Plan de Activos para Beneficios Posempleo y las subcuentas que la componen:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9.04	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	463.870.044.875,72	469.594.369.235,47	-5.724.324.359,75	-1,22
1.9.04.01	Efectivo y equivalentes al efectivo	24.923.009.202,72	23.642.645.826,47	1.280.363.376,25	5,42
1.9.04.08	Derechos por Concurrencia para el pago de pensiones	438.947.035.673,00	445.951.723.409,00	-7.004.687.736,00	-1,57

La variación del 5.31% en monto de \$1.255.046.411 por cuenta de los rendimientos financieros y principalmente por cuenta del ingreso PAC de los meses de julio, agosto y septiembre correspondiente a los gastos de concurrencia Nación girados por el Ministerio de Educación Nacional.

Y por Bienes y Servicios pagados por anticipado de las subcuentas que hacen parte de esta cuenta la que muestra mayor variación respecto del trimestre anterior, periodo abril-junio, la subcuenta Seguros con un incremento del 228.13% por valor de \$1.131.184.454 debido a la adquisición de pólizas que conforman los grupos 1 y 4 del programa de seguros de la



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

Universidad con vigencia hasta mayo de 2024 y grupos 2 y 3 con vigencia hasta abril de 2024:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT-2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
1.9.05	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.353.759.068,00	1.137.696.924,45	1.216.062.143,55	106,89
1.9.05.01	Seguros	1.627.040.062,00	495.855.607,45	1.131.184.454,55	228,13
1.9.05.05	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	44.459.316,00	44.459.316,00	0,00	0,00
1.9.05.06	Honorarios	48.102.700,00	48.102.700,00	0,00	0,00
1.9.05.13	Estudios y proyectos	232.225.036,00	131.064.947,00	101.160.089,00	77,18
1.9.05.14	Bienes y servicios	401.931.954,00	418.214.354,00	-16.282.400,00	-3,89

2. PASIVOS

Las cuentas del Pasivo que presentan variaciones significativas respecto del trimestre anterior se encuentran clasificadas en las agrupaciones Beneficios a los empleados, Recursos recibidos en administración y Otros pasivos.

2.1.BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Dentro de los beneficios a los empleados se consideran los a corto plazo y los beneficios posempleo – pensiones.

Ahora bien, dentro de la agrupación Beneficios posempleo – Pensiones se clasifica la subcuenta Cálculo actuarial de pensiones actuales que presenta, respecto del trimestre anterior, la mayor variación, por valor total de -\$6.366.875.811 debido al reconocimiento y pago de la mesada pensional correspondiente a los meses de julio, agosto y septiembre

La composición de la agrupación y la variación respecto del trimestre anterior es:



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



CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
2.5.14	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	448.941.795.081,00	455.288.156.496,00	-6.346.361.415,00	-1,39
2.5.14.05	Cuotas partes de pensiones	5.986.889.289,00	5.989.349.671,00	-2.460.382,00	-0,04
2.5.14.06	Bonos Pensionales o Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos	1.118.363.000,00	477.504.000,00	640.859.000,00	134,21
2.5.14.10	Cálculo actuarial de pensiones actuales	197.961.690.739,00	204.328.566.550,00	-6.366.875.811,00	-3,12
2.5.14.12	Cálculo actuarial de futuras pensiones	236.049.688.514,00	236.690.547.514,00	-640.859.000,00	-0,27
2.5.14.14	Cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones	7.825.163.539,00	7.802.188.761,00	22.974.778,00	0,29

2.2. OTROS PASIVOS

Los Recursos Recibidos en Administración y los Otros Pasivos cuentas de la agrupación Otros Pasivos son las que, respecto al trimestre anterior, presentan la mayor variación.

Por cuenta de los recursos recibidos en administración, variación del 24.12% por valor de \$9.460.465.984:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
2.9.02	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	48.681.580.019,73	39.221.114.035,73	9.460.465.984,00	24,12
2.9.02.01	En administración	48.681.580.019,73	39.221.114.035,73	9.460.465.984,00	24,12



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

Incremento debido a \$9.500.000.000 en razón a reclasificación por operaciones recíprocas se ajusta contablemente, de la cuenta contable 29900202 Ingresos diferidos por transferencias condicionadas porción no corriente a cuenta contable 290201 Recursos recibidos en Administración no corriente correspondiente a proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, de la Gobernación del Departamento del Cauca con Nit 891580016.

Ahora bien, por cuenta de otros pasivos diferidos, disminución del 67.98% respecto de junio de 2023 en monto de -\$15.653.584.465:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT- 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
2.9.90	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	7.374.737.538,74	23.028.322.003,74	-15.653.584.465,00	-67,98
2.9.90.02	Ingreso diferido por transferencias condicionadas	7.374.737.538,74	23.028.322.003,74	-15.653.584.465,00	-67,98

Disminución que se debe a:

- -\$6.153.584.465 debido a la ejecución de los proyectos financiados con los recursos de Sistema General de Regalías, entre otros en fortalecimiento de cadena productivas, fortalecimiento bioeconómico, fortalecimiento agroindustrial, formación de capital humano y construcción y mejoramiento infraestructura educativa, entre otros. Y
- -\$9.500.000.000 en razón a reclasificación contable por operaciones recíprocas de la cuenta contable 29900202 Ingresos diferidos por transferencias condicionadas porción no corriente a cuenta contable 290201 Recursos recibidos en Administración no corriente correspondiente a proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, de la Gobernación del Departamento del Cauca con Nit 891580016.



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



3. PATRIMONIO

De acuerdo al umbral de materialidad, 0.1% del total de los Activos: \$999.439.815.70 el Patrimonio no presenta variación a considerar en este segundo trimestre de 2023:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPT - 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
3	PATRIMONIO	440.307.434.541,04	440.325.778.959,42	-18.344.418,38	-0,00
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	440.307.434.541,04	440.325.778.959,42	-18.344.418,38	-0,00
3.1.05	CAPITAL FISCAL	166.525.322.946,94	166.480.736.800,94	44.586.146,00	0,03
3.1.05.06	Capital Fiscal	166.525.322.946,94	166.480.736.800,94	44.586.146,00	0,03
3.1.09	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	257.837.482.114,28	257.900.412.678,66	-62.930.564,38	-0,02
3.1.09.01	Utilidades o excedentes acumulados	335.787.420.224,22	335.646.214.020,60	141.206.203,62	0,04
3.1.09.02	Pérdidas o déficits acumulados	77.949.938.109,94	77.745.801.341,94	204.136.768,00	0,26
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 EMPLEADOS	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



Por una Universidad de excelencia y solidaria



8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

La cuenta Otros activos contingentes, que respecto al trimestre anterior presenta una variación del -86.11% por valor de -\$81,457,951,786; las partidas que en mayor proporción varían corresponden a servicios educativos nivel tecnológico disminución del -43.36%, nivel profesional -98.92%, servicios conexos -29.86%

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT 2023	SALDO JUNIO 2023	VARIACION	HORIZONTAL %
8.1	ACTIVOS CONTINGENTES	19.046.952.399,18	100.504.904.185,18	-81.457.951.786,00	-81,05
8.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	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	13.141.101.598,82	94.599.053.384,82	-81.457.951.786,00	-86,11
8.1.90.90	Otros activos contingentes	13.141.101.598,82	94.599.053.384,82	-81.457.951.786,00	-86,11

Los Otros activos contingentes por contra, cuenta contable 8.9.05.90 contrapartida de la 8.1.90.90 Otros activos contingentes, por tanto afectada en igual valor: -86.11% equivalente a -\$81.457.951.786

II. ESTADO DE RESULTADOS

Para el Estado de Resultados y de acuerdo a la Resolución 356 de 2022, numerales 4.2 y 5.2 del Artículo 1° se presentan los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2023 comparado con los ingresos, gastos y costos acumulados desde el 1° de enero a 30 de septiembre de 2022 y se muestran las notas de los hechos económicos no recurrentes cuya variación se dé a partir de un umbral de materialidad.



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



4. INGRESOS

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

4.1. INGRESOS FISCALES

A 30 de septiembre los ingresos fiscales por cuenta de Impuestos subcuenta Estampillas por valor de \$6.901.152.547 constituyen el 3.12% del total de los Ingresos.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT- 2023	SALDO SEPT- 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.1.05	IMPUESTOS	6.901.152.547,00	4.132.411.452,00	2.768.741.095,00	67,00
4.1.05.76	Estampillas	6.901.152.547,00	4.132.411.452,00	2.768.741.095,00	67,00

La variación del 67% respecto del mismo periodo del año anterior, en monto de \$2.768.741.095, debido principalmente a los recursos causados y percibidos por concepto de Estampilla Universidad Nacional y otras universidades girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

4.2. VENTA DE SERVICIOS

A septiembre de 2023, el 13.4% de los ingresos corresponde a los percibidos por la venta de servicios educativos por valor de \$29.617.993.782

Comparado los ingresos del 2023, con el mismo periodo del año 2022, presenta un incremento del 64.9% equivalente a \$6.033.609.900 siendo los de mayor incidencia los ingresos del nivel de formación profesional, por conceptos matrícula, derechos académicos por deporte y biblioteca y repeticiones.



Por una Universidad de excelencia y solidaria

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPT-2023	SALDO SEPT-2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	29.617.993.782,00	21.976.731.269,00	7.641.262.513,00	34,77
4.3.05.12	Educación formal - Superior formación técnica profesional	223.052.000,00	100.870.000,00	122.182.000,00	121,13
4.3.05.13	Educación formal - Superior formación tecnológica	177.077.000,00	84.985.000,00	92.092.000,00	108,36
4.3.05.14	Educación formal Superior formación profesional	15.330.419.900,00	9.296.810.000,00	6.033.609.900,00	64,90
4.3.05.15	Educación formal - Superior postgrados	11.334.024.156,00	10.614.896.012,00	719.128.144,00	6,77
4.3.05.50	Servicios conexos a la educación	2.553.420.726,00	1.879.170.257,00	674.250.469,00	35,88

En cuanto a los ingresos por cuenta de la administración de la seguridad social en salud con participación el 4% del total de los Ingresos que a 30 de septiembre presenta un saldo de \$8.841.341.500 y que, respecto del mismo periodo del año anterior, presenta un incremento del 13.18% en monto de \$1.029.784.500; la partida hace referencia a los aportes para salud por cobrar a los empleados y pensionados de la Universidad, afiliados a la Unidad de Salud

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	SALDO SEPT-2023	SALDO SEPT-2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.11	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10.033.748.784,50	8.831.013.103,00	1.202.735.681,50	13,62
4.3.11.01	Unidad de pago por capitación del régimen contributivo- (UPC-C)	8.841.341.500,00	7.811.557.000,00	1.029.784.500,00	13,18
4.3.11.03	Cuota moderadora régimen contributivo	426.756.573,00	312.191.701,00	114.564.872,00	36,70
4.3.11.04	Copagos régimen contributivo	129.607.561,00	139.506.428,00	-9.898.867,00	-7,10
4.3.11.14	Cuotas de inscripción y afiliación a planes complementarios	548.767.405,00	501.049.160,00	47.718.245,00	9,52
4.3.11.19	Licencias de maternidad y paternidad	0,00	847.936,00	-847.936,00	-100,00
4.3.11.90	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	87.275.745,50	65.860.878,00	21.414.867,50	32,52



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



4.3. OTROS SERVICIOS

La subcuenta Administración de proyectos de la cuenta, Otros ingresos, participa en un 0.69% del total de los ingresos a septiembre de 2023 y como se mencionó en el trimestre anterior, la disminución del valor de esta subcuenta debido a los valores causados y recaudados por mayor valor en el 2022 entre otros, por 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, Convenio 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 SEPT- 2023	SALDO SEPT- 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.3.90	OTROS SERVICIOS	1.534.623.433,00	5.452.390.620,00	-3.917.767.187,00	-71,85
4.3.90.14	Administración de proyectos	1.534.623.433,00	5.452.390.620,00	-3.917.767.187,00	-71,85

4.3 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

El 74.76% de los ingresos, a 30 de septiembre la Universidad los ha percibido por cuenta de Transferencias y subvenciones; transferencias para atender los gastos de funcionamiento, proyectos de inversión y programas de educación:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT- 2023	SALDO SEPT- 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.4.28	OTRAS TRANSFERENCIAS	165.294.053.791,00	139.820.640.365,36	25.473.413.425,64	18,22
4.4.28.02	Para proyectos de inversión	23.790.866.421,00	17.492.988.133,36	6.297.878.287,64	36,00
4.4.28.03	Para gastos de funcionamiento	133.045.982.079,00	109.566.411.172,00	23.479.570.907,00	21,43
4.4.28.05	Para programas de educación	8.457.205.291,00	12.761.241.060,00	-4.304.035.769,00	-33,73



Por una Universidad de excelencia y solidaridad



Por cuenta de proyectos de inversión, presenta un incremento del 36% equivalente a \$6.297.878.287 de los cuales por cuenta de Ley 30 de 1992-Inversión Nación \$553.863.990, Inversión Nación Sin Situación de Fondos \$5.735.102.297, Inversión Nación-Otros convenios \$8.912.000.

Respecto del mismo periodo del 2022, las transferencias de la Nación para atender los gastos de funcionamiento presentan un incremento del 21.43% en monto de \$23.479.570.907.

Y los ingresos para atender los programas de educación, presenta una variación del -33.73% por valor de -\$4.304.035.769; en el 2022 se causaron ingresos en los trimestres I MEN - Cooperativas, II MEN-Plan de fomento y adicionales y III por MEN - descuento de voto; en lo que corrido del 2023 se registra causación ingresos por \$1.741.375.526 aportes Nación para gastos de funcionamiento correspondiente al mes de julio de 2023 - MEN - Cooperativas y \$6.715.829.765 giro PAC. mes de septiembre de 2023, correspondiente pago de gastos de inversión Nación - fortalecimiento de IES en el marco del artículo 183 PND (Plan de Fomento a la Calidad) Res. MEN 015979 del 04 de septiembre 2023.

4.4 OTROS INGRESOS

Los otros ingresos constituyen el 5.26% del total de los ingresos y a 30 de septiembre saldo de \$11.619.732.569. De esta agrupación la que presenta un incremento considerable corresponde a los ingresos financieros - Intereses sobre depósitos en instituciones financieras. Con una variación del 168.86% equivalente a \$4.091.753.478 debido principalmente al incremento de las tasas de interés que generaron rendimientos en las cuentas de ahorros.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO SEPT - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
4.8.02	FINANCIEROS	7.198.211.144,12	2.857.274.368,40	4.340.936.775,72	151,93
4.8.02.01	Intereses sobre depósitos en instituciones financieras	6.514.859.596,59	2.423.106.118,69	4.091.753.477,90	168,86
4.8.02.10	Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	664.778.593,53	394.617.022,71	270.161.570,82	68,46
4.8.02.33	Intereses de mora	7.342.988,00	29.965.223,00	-22.622.235,00	-75,49
4.8.02.42	Rendimiento de cuentas por cobrar al costo	11.229.966,00	9.586.004,00	1.643.962,00	17,15



Por una Universidad de excelencia y solidaria



5. GASTOS

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

5.1 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN

Los gastos de administración y operación a 30 de septiembre, con una participación del 81.19% del total de los gastos y por valor de \$40.592.123.673.

Por cuenta de nómina empleados públicos y trabajadores oficiales presentan una variación del 14107% equivalente a \$1.389.102.388 respecto al mismo periodo del año anterior

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO SEPT- 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
5.1.01	SUELDOS Y SALARIOS	12.924.973.205,00	11.253.519.570,00	1.671.453.635,00	14,85
5.1.01.01	Sueldos	11.192.330.122,00	9.803.227.734,00	1.389.102.388,00	14,17
5.1.01.03	Horas extras y festivos	645.232.440,00	546.131.560,00	99.100.880,00	18,15
5.1.01.10	Prima técnica	25.228.620,00	36.006.155,00	-10.777.535,00	-29,93
5.1.01.19	Bonificaciones	438.722.079,00	392.208.281,00	46.513.798,00	11,86
5.1.01.23	Auxilio de transporte	417.627.470,00	294.864.196,00	122.763.274,00	41,63
5.1.01.60	Subsidio de alimentación	205.832.474,00	181.081.644,00	24.750.830,00	13,67

5.2 OTROS GASTOS.

A septiembre de 2023, la agrupación Otros Gastos presenta un saldo por valor de \$1.1619.088.845 monto que equivale al 3.24% del total de los Gastos.

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO SEPT- 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	1.513.298.413,09	129.421.793,35	1.383.876.619,74	1.069,28
5.8.90.17	Pérdidas en siniestros	5.119.860,39	0,00	5.119.860,39	0,00
5.8.90.19	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	1.508.178.552,70	123.921.793,35	1.384.256.759,35	1.117,04
5.8.90.90	Otros gastos diversos	0,00	5.500.000,00	-5.500.000,00	-100,00



Por una Universidad de excelencia y solidaria



Los Gastos Diversos presentan variación del 1117% respecto del mismo periodo del año 2022 en monto de \$1.384.256.759, por registro de baja por entrega a terceros de bienes por culminación de proyecto ID 3883; según lo acordado en los convenios e informado en este trimestre por el Director del Proyecto.

6. COSTOS

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	SALDO SEPT - 2023	SALDO SEPT - 2022	VARIACION	HORIZONTAL %
6	COSTOS DE VENTAS	136.825.061.118,67	117.303.446.335,71	19.521.614.782,96	16,64
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	136.825.061.118,67	117.303.446.335,71	19.521.614.782,96	16,64
6.3.05	SERVICIOS EDUCATIVOS	129.020.193.763,75	109.357.246.502,76	19.662.947.260,99	17,98
6.3.05.08	Educación formal - Superior formación profesional	111.686.793.733,61	96.640.072.771,69	15.046.720.961,92	15,57
6.3.05.09	Educación formal - Superior postgrado	3.092.300.932,76	2.991.892.533,11	100.408.399,65	3,36
6.3.05.16	Educación formal - Investigación	14.229.717.411,40	9.700.627.206,96	4.529.090.204,44	46,69
6.3.05.50	Servicios conexos a la educación	11.381.685,98	24.653.991,00	-13.272.305,02	-53,83
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	7.804.867.354,92	7.946.199.832,95	-141.332.478,03	-1,78
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	5.169.500.477,00	5.070.995.058,00	98.505.419,00	1,94
6.3.10.67	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	2.635.366.877,92	2.875.204.774,95	-239.837.897,03	-8,34

Respecto del mismo periodo del año 2022 presenta una variación del 15.57% equivalente a \$15.046.720.962 por cuenta de los gastos de personal: sueldo y salarios, contribuciones imputadas, efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales en monto de \$14.426.793.534; por cuenta de costo de materiales incremento de \$168.105.133; costos generales \$924.820.781 y una disminución en cuanto a la depreciación y amortización de -\$472.998.486. La partida hace referencia a los costos en que incurre la Universidad en la prestación del servicio de educación superior en los diferentes programas de formación profesional ofertados.



Por una Universidad de excelencia y solidaridad

Vicerrectoría Administrativa
División de Gestión Financiera



Universidad
del Cauca

Por la realización de las actividades de investigación, respecto al periodo enero-septiembre 2022, se presenta un incremento del 46.69% por valor de \$4.529.090.204 de los cuales \$463.093.338 corresponden a costos de materiales, \$3.838.233.488 a costos generales, \$241.501.115 a gastos de personal diversos y en cambio una disminución en cuanto a depreciación y amortización \$13.737.737.

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