

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1. Identificación y funciones

La Universidad del Cauca, es una Institución de Educación Superior Pública, autónoma del orden nacional, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente, creada por el Decreto del 24-Abr-1827 dictado por el presidente de la República Francisco de Paula Santander en desarrollo de la Ley 18 de mayo de 1826 e instalada el 11 de noviembre de 1827, su nacionalización fue ratificada mediante la Ley 65 de 1964 y su Decreto reglamentario 1979 de 1965.

La Universidad de conformidad con la Ley 647 de 2001, cuenta con su propio sistema de seguridad social en salud, cuenta con su Unidad 02 – Salud - Unidad de Salud y esta a su vez se rige por el acuerdo 010 de 2010.

2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros de la Universidad del Cauca para el año 2020, han sido preparados conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno mediante resolución 533 de 2015 y resolución 425 de 2019, expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La Universidad del Cauca en el marco de las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, expidió el Acuerdo 012 de 2018 por el cual se determinan las Políticas Contables, Resolución 847 de 2011 se crea el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable de la Universidad; las inversiones constituidas con recursos propios de los excedentes temporales de disponible, se realizan conforme a lo establecido en el Acuerdo 021 de 2012 emanado por el Honorable Consejo Superior.

Una de las limitaciones que se ha tenido durante la vigencia fiscal 2020, es el proceso de evaluación y determinación del deterioro de los activos no generadores de efectivo, se requiere del análisis y revisión de las políticas contables e implementación de guías o instructivos necesarios para la determinación del valor mismo.



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

3. *Base normativa y período cubierto*

La Universidad del Cauca en su Unidad 02 – Salud Unidad de salud prepara los Estados Financieros según el Acuerdo 012 de 2018 por el cual se determinan las políticas contables aprobadas por el Consejo Superior de la Universidad del Cauca, y conforme a lo establecido en la Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016 donde se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío de información a la Contaduría General de la Nación.

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

- Estados Financieros
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de Flujo de Efectivo. De acuerdo a la Resolución No.033 de 10 de febrero de 2020 el primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco normativo para entidades de gobierno se presentará partir del periodo contable del año 2022.
- Las notas a los Estados Financieros

Los Estados Financieros se presentarán en forma comparativa con el periodo anterior, es decir los saldos al cierre de la vigencia que se presenta a 31 de diciembre de 2019 con los saldos al cierre de la vigencia de 31 de diciembre de 2020

4. *Forma de Organización y/o Cobertura*

Aunque la Unidad de Salud se rige por el Acuerdo Superior N° 010 de 2010, tiene manejo autónomo de sus recursos, llevara de manera independiente al de las otras Unidades su contabilidad, presupuesto y tesorería, pero será consolidada con la información financiera de la Universidad del Cauca, es el resultado del proceso de consolidación de cinco (5) unidades establecidas en el artículo 54 del Acuerdo 051 de 2007, modificado por el Acuerdo 025 del 7 de mayo de 2013: Unidades 01 – Gestión General, 02 – Unidad de Salud, 03 – Fondo Pensional de la Universidad del Cauca, 04 – Sistema General de Regalías y Unidad 05 -



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Regionalización. El Sistema Finanzas Plus consolida la información, la información relacionada con los procesos jurídicos, sentencias y conciliaciones a favor y en contra de la Universidad se registran directamente en el sistema Finanzas Plus de acuerdo con las novedades reportadas por la Oficina Jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

1. Bases de medición

Las bases de medición de la Unidad 02 Salud – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, se realizan de acuerdo a lo establecido en el capítulo VIII Medición de los elementos de los Estados Financieros de las políticas contables aprobadas mediante Acuerdo Superior 012 de 2018, en el marco de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la Universidad del Cauca es en pesos colombianos (COP) sin decimales.

3. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros, no se presentaron eventos que impliquen su reconocimiento en el periodo a reportar.

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

1. Juicios

La Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud- Unidad de Salud, revelará los juicios, diferentes de aquellos que involucren estimaciones, que la administración



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables y que tengan un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros.

2. Estimaciones y supuestos

La Universidad del Cauca utiliza una estimación contable para medir un hecho económico que, dada la incertidumbre inherente al mismo, no puede medirse con precisión, sino que solamente puede estimarse, para ello se realizan juicios basados en la información fiable disponible y en técnicas o metodologías apropiadas.

El uso de estimaciones razonables constituye una parte fundamental del proceso contable y no menoscaba la confiabilidad de la información financiera. No obstante, si como consecuencia de obtener nueva información o de poseer más experiencia, se producen cambios en las circunstancias en que se basa la estimación, esta se revisará y, de ser necesario, se ajustará. Lo anterior, no implica que esta se encuentre relacionada con periodos anteriores ni tampoco que constituya la corrección de un error, por lo cual su aplicación es prospectiva.

Un cambio en una estimación contable es el resultado de nueva información o nuevos acontecimientos que afectan, bien el valor en libros de un activo o de un pasivo, o bien el consumo periódico de un activo, si el cambio en una estimación contable origina cambios en activos o pasivos o se relaciona con una partida del patrimonio, este se reconocerá a través de un ajuste en el valor en libros del activo, pasivo o patrimonio en el periodo en el que se presente dicho cambio.

3. Correcciones contables

La Universidad del Cauca en su Unidad de Salud corregirá los errores de periodos anteriores, sean materiales o no, en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este. En consecuencia, el efecto de la corrección de un error de periodos anteriores en ningún caso se incluirá en el resultado del periodo en el que se descubra el error.

La vida útil y el método de depreciación serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Corrección de Errores.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las principales políticas contables aplicadas uniformemente por la Universidad del Cauca durante el periodo comprendido del 01 de enero a 31 de diciembre de 2020 en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

Aplicación del Marco Conceptual del RCP en convergencia con NICSP

La Universidad del Cauca prepara y presenta sus estados financieros de conformidad con las disposiciones vigentes emitidas por la Resolución 533 de 2015, de conformidad con las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público “NICSP” emitido por la Contaduría General de la Nación. Con base en ello, la Universidad del Cauca determinó sus políticas y prácticas contables con la expedición del Acuerdo Superior 012 del 2018, aplicables al proceso contable que contiene los criterios de reconocimiento (identificación, clasificación y registro), medición, revelación y presentación de los hechos económicos de la institución, atendiendo además los procedimientos y normas técnicas expedidas por la Contaduría General de la Nación.

La preparación de los estados financieros de acuerdo con “NICSP” requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que las directivas ejerzan su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

Aplicación del Catálogo General de Cuentas

La Universidad del Cauca para la estructuración de su Catálogo General de Cuentas, toma como referencia el Catálogo General de Cuentas incorporado mediante Resolución 620 de 2015 modificada por la Resolución 468 de 2016 utilizado por las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. Se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin en el Sistema de información Financiera Finanzas Plus, como herramienta de consolidación y registro, El catálogo de la Unidad 02 Salud – Unidad de Salud está estructurado a un máximo de siete (7) niveles así:



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

CLASE	GRUPO	CUENTA	SUBCUENTA	AUXILIARES		
				NIVEL 1	NIVEL 2	NIVEL 3
#	#	##	##	##	##	##

• LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8	PRÉSTAMOS POR COBRAR
NOTA 12	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
NOTA 15	ACTIVOS BIOLÓGICOS
NOTA 16	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS
NOTA 17	ARRENDAMIENTOS
NOTA 18	COSTOS DE FINANCIACIÓN
NOTA 19	EMISIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
NOTA 20	PRÉSTAMOS POR PAGAR
NOTA 31	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
NOTA 32	ACUERDOS DE CONCESIÓN DESDE LA PERSPECTIVA DE LA ENTIDAD CONCEDENTE.
NOTA 33	ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES
NOTA 34	EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 35	IMPUESTO A LAS GANANCIAS (INCORPORADO POR RESOL 113 DE ABRIL DE 2016)
NOTA 36	COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

Se reconocerá en este grupo los recursos monetarios controlados por la Universidad, partidas que se medirán al costo por el valor de la transacción en moneda nacional colombiana, su presentación en los estados financieros dentro del activo corriente.

El efectivo y equivalentes de efectivo incluyen el efectivo en caja, cuentas corrientes y de ahorro, otras inversiones altamente líquidas de corto plazo con vencimientos de tres meses o menos contados a partir de la adquisición del instrumento financiero y sujetos a riesgo poco significativo de cambio de valor.

El efectivo restringido está considerado dentro del Grupo de Efectivo y Equivalentes de efectivo en el corto o largo plazo, dependiendo de su destinación y hacen parte de este los recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal, que impiden su utilización o intercambio en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo (Concepto 20182000029621 de la CGN).

- **Inversiones de Administración de Liquidez**

Su clasificación dependerá de la intención que tenga la Universidad sobre la inversión, su medición inicial, posterior, reclasificación y baja de conformidad con lo establecido en las políticas contables contenidas en los capítulos III al VII, Título IV, Acuerdo Superior 012 de 2018.

La Universidad presentará las inversiones en administración de liquidez como componente del activo en el estado de situación financiera, y realizará su clasificación como corriente o no corriente a partir de la comparación entre la fecha de corte de los estados financieros y determinación de la fecha de vencimiento.



ISO 9001: SC-CER450832



I-Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Las Inversiones de Administración de Liquidez incluyen los Títulos de deuda pública “TES”, los Certificados de Depósito a Término Fijo “CDT” realizados por la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, los cuales se tienen con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia; por lo cual son clasificados y medidos al Costo Amortizado y las Inversiones en aportes al Fondo de Desarrollo de Educación Superior “FODESEP” realizadas por la Unidad 01 – Gestión General de la Universidad del Cauca, son realizados de conformidad con lo establecido en el Artículo 90 de la Ley 30 de 1992 y Art 18 del Decreto 2905 de 1994; los cuales son desembolsados de acuerdo a solicitud del Fondo.

- **Cuentas por Cobrar**

Las cuentas por cobrar, su medición inicial se hará al costo por el valor de la transacción, su medición posterior al costo menos el deterioro, su clasificación en los estados financieros como corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, caso contrario no corriente.

Las Cuentas por Cobrar que se reconocen en la Unidad 02 Salud Unidad de Salud, incluye entre otras; por concepto de prestación de servicios de salud, administración del sistema de seguridad social en salud, otras cuentas por cobrar por: devolución de IVA para IES, etc., las cuales son clasificadas y medidas inicialmente al costo y posteriormente al costo menos el deterioro acumulado, cuando a ello hubiere lugar.

- **Propiedades de Inversión**

La Universidad del Cauca reconoce como activos no corrientes las propiedades de inversión, representados en edificaciones que se tienen con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, los cuales son medidos al costo y posteriormente se descontará la depreciación acumulada y el deterioro acumulado, con lo establecido en las políticas contables contenidas en el capítulo I al VII, título VII, Acuerdo Superior 012 de 2018.

Actualmente la Unidad 02 - Salud de la Universidad del Cauca posee edificaciones reconocidas y destinadas a la generación de renta.

- **Propiedades, Planta y Equipo**



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Las propiedades, planta y equipo de la Universidad del Cauca se miden por su costo de adquisición neto y posteriormente se descuentan las depreciaciones acumuladas y las pérdidas acumuladas por deterioro de valor, en caso de que existan.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación.

Las propiedades en curso de construcción para fines de prestación de servicios o actividades administrativas se contabilizan al costo, menos cualquier pérdida por deterioro reconocida. El costo incluye, para los activos aptos, los costos por préstamos capitalizados bajo el método de la tasa de interés efectiva. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipo cuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

Se consideran activos aptos, aquellos activos que requieren un período sustancial de tiempo para estar listos para operar según lo esperado por la Administración. Para la Universidad del Cauca, el período mínimo de construcción o adecuación de un activo oscila entre 6 meses y un año, dependiendo del tipo de activo.

Las erogaciones que amplían la vida útil o la capacidad de uso del activo soportado en un concepto técnico se capitalizan. Las demás erogaciones por mantenimiento y reparaciones se cargan a costos y gastos en el momento en que se incurre en ellas.

La Universidad del Cauca ha estipulado como Activos de menor cuantía aquellos cuyo monto sea menor o igual a dos (02) salarios mínimos mensuales legales vigentes, los cuales se reconocen en el módulo de activos fijos, pero son depreciados durante el periodo contable y controlados administrativamente; por su parte los activos cuyo monto sea menor o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual vigente, se reconocen en el resultado del periodo.

La depreciación de los activos reconocidos como propiedades, planta y equipo comienza cuando éstos están listos para el uso previsto por la Administración, y a partir del momento de su registro en el sistema de recursos físicos desde bodega.

La depreciación de los activos (excepto de los terrenos que no se deprecian), se calcula por el método de línea recta.



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

La base depreciable de un activo, incluye su costo de adquisición menos su valor residual, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas. La depreciación es reconocida en los resultados del período durante el tiempo estimado de su vida útil.

Los valores residuales y la vida útil de los activos se revisan y ajustan, por lo menos una vez durante el periodo contable.

Un activo fijo está deteriorado si su valor neto en libros excede a su importe recuperable, por tanto, el valor en libros es rebajado hasta alcanzar su importe recuperable. (Ver nota 2.15).

Un elemento de propiedades, planta y equipo se da de baja por su disposición o cuando no se esperan beneficios económicos futuros que se deriven del uso continuo del activo.

Las ganancias y pérdidas por la venta de activos corresponden a la diferencia entre los ingresos de la transacción y el valor en libros de los activos. Estas se incluyen en el estado de resultado del período.

- **Inventarios**

Los inventarios que posee la Unidad 02 – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca se miden inicialmente al costo y posteriormente al menor valor entre el costo y el costo de reposición. Cuando el costo de reposición es inferior al costo del inventario, se reconoce un deterioro del valor. El costo se determina usando el método de promedio ponderado y el sistema de inventario a utilizar es el permanente.

- **Activos Intangibles**

Los siguientes activos tienen vida útil indefinida:

(a) Software

Los costos asociados con el mantenimiento de software se reconocen como gasto cuando se incurren.

Los Activos Intangibles con vida útil finita se registran al costo menos su amortización acumulada. La amortización se calcula usando el método de línea recta para asignar el costo a resultado en el término de su vida útil estimada.



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

La vida útil estimada y el método de amortización de los intangibles se revisan al final de cada período.

Los activos intangibles con vida útil indefinida, se les deberá realizar pruebas de deterioro.

Los activos intangibles adquiridos en forma separada se miden inicialmente a su costo. Después del reconocimiento inicial, los activos intangibles se contabilizan al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida acumulada por deterioro del valor, de existir.

Los valores incurridos en actividades de investigación se reconocen como gasto en el período en que se incurren.

Un activo intangible generado internamente (surgido de la fase de desarrollo de un proyecto interno) se reconocerá como activo si, y sólo si, todo lo siguiente ha sido demostrado:

La viabilidad técnica de completar el activo intangible de forma que estarán disponibles para su uso o venta.

- La intención de completar el activo inmaterial para utilizarlo o venderlo.
- La capacidad de utilizar o vender el activo intangible.
- La forma en que el activo intangible vaya a generar probables beneficios económicos futuros.
- La disponibilidad de adecuados recursos técnicos, financieros y otros, para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible.
- La capacidad de medir de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo.

El importe inicialmente reconocido a nivel interno generado por los activos intangibles es la suma de los gastos efectuados a partir de la fecha en que el elemento cumple los criterios de reconocimiento mencionados anteriormente. Cuando no es reconocido un activo intangible generado internamente, los gastos de desarrollo se reconocen en resultados en el período en que se incurren.

Cuando en un proyecto se demuestra la viabilidad técnica y financiera, se considera en etapa de desarrollo e inicia la capitalización de costos como un activo intangible.



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Con posterioridad al reconocimiento inicial, los activos generados internamente se registran a su costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro de valor acumuladas, en las mismas condiciones que los activos intangibles que se adquieren por separado.

La Universidad del Cauca ha estipulado como Activos Intangibles de menor cuantía aquellos cuyo monto sea menor o igual a dos (2) salarios mínimos mensuales legales vigentes; los cuales se reconocen en el módulo de activos fijos, pero son amortización durante el periodo contable y controlados administrativamente; por su parte los activos cuyo monto sea menor o igual a medio (0.5) salario mínimo mensual legal vigente, se reconocen en el resultado del periodo.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas que surjan de dar de baja un activo intangible se miden como la diferencia entre el ingreso neto procedente de la venta y el importe en libros del activo, y se reconocen en el estado de resultados cuando se da de baja el activo respectivo.

- **Arrendamientos**

Existen acuerdos de arrendamientos de forma explícita (contrato de arrendamiento) o de forma implícita (a través de un acuerdo de servicios). La determinación de si un acuerdo constituye o contiene un arrendamiento se basa en la esencia del acuerdo a la fecha de su celebración.

La Universidad del Cauca en calidad de arrendador clasifica los arrendamientos como operativos siempre que los términos del arrendamiento indiquen que el arrendatario no transfiere sustancialmente a la Universidad del Cauca, todos los riesgos y beneficios asociados a la propiedad del bien. Los demás arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros.

Los activos en régimen de arrendamiento operativo se siguen reconociendo de acuerdo a su clasificación como Propiedades, Planta y Equipo; Propiedades de Inversión, o Activos Intangibles y se medirán por el costo establecido al inicio del contrato de arrendamiento.



ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Los derechos presentes por los cánones de arrendamiento son reconocidos en el estado de situación financiera como una cuenta por cobrar, como el que acontece con la Unidad 02 Unidad de Salud.

El activo arrendado se deprecia a lo largo de su vida útil de conformidad con la normatividad que le apliquen de acuerdo con su clasificación.

- **Deterioro del Valor de los Activos Generadores y no Generadores de Efectivo**

A cada fecha de cierre del período sobre el que se informa, la Universidad del Cauca evalúa si existe algún indicio de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información de cada uno de sus activos de manera individual, a menos que se determine que el activo no genere entradas de efectivo, que sean, en buena medida, independientes de los flujos de efectivo producidos por otros activos, en cuyo caso se debe evaluar el deterioro de valor de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La Universidad del Cauca ha determinado como cuantía mínima para la determinación del deterioro para los activos no generadores de efectivo cuyo costo histórico sea igual o superior a veinte (20) salarios mínimos mensuales legales vigentes S.M.M.L.V. Lo anterior, atendiendo a las partidas materiales o que representen mayor impacto en los Estados Financieros.

Las pérdidas por deterioro corresponden al monto en el que el valor en libros del activo excede a su valor recuperable. El valor recuperable de los activos corresponde al mayor entre el monto neto que se obtendría de su venta o su valor en uso. Para efectos de la evaluación por deterioro, los activos se agrupan en los niveles más pequeños en los que generan flujos de efectivo identificables (unidades generadoras de efectivo).

Cuando una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o una unidad generadora de efectivo) se incrementa a la estimación revisada de su importe recuperable, pero de manera que el importe en libros incrementado no supere el importe en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida para el activo (o unidad generadora



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

de efectivo) en ejercicios anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro se reconoce inmediatamente en resultados.

Aunque se encuentra establecido en las políticas, a 31 de diciembre de 2020 se está trabajando actualmente en la elaboración de la guía para la aplicación del cálculo del valor del deterioro de los activos no generadores de efectivo.

- **Cuentas por Pagar y Préstamos por Pagar**

La Universidad del Cauca reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridos con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades por los servicios recibidos, compra de bienes, recaudos a favor de terceros, impuestos, entre otros conceptos y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalentes de efectivo u otro instrumento.

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar son medidas por el valor de la transacción y los préstamos por pagar son medidos inicialmente por el valor recibido y posteriormente por el costo amortizado, usando el método de interés efectivo.

La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Las cuentas por pagar en los estados financieros se clasifican como corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, caso contrario no corriente.

Se dará de baja una cuenta o un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

- **Beneficios a Empleados**

- a. Beneficios de corto plazo:



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

La Universidad del Cauca reconocerá como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo, los beneficios a corto plazo incluyen: cesantías (régimen ley 50), primas, vacaciones, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remunera el servicio que prestan los empleados a la Universidad del Cauca y que se esperan liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que los empleados prestan sus servicios y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales y colectivos establecidos entre los empleados y la entidad.

b) Beneficios por terminación del vínculo laboral

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Universidad del Cauca está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

c) Beneficios Posempleo

Los beneficios posempleo que otorga la Universidad del Cauca a sus empleados son:

- Las pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los extrabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas (Caja de Previsión liquidación de la Universidad del Cauca).
- Otros beneficios posteriores al empleo son las pensiones de jubilación; los descuentos monetarios por servicios educativos; los beneficios no monetarios tales como uso de sedes y los auxilios funerarios solo para el titular.



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

d) Beneficios a largo plazo:

La Universidad del Cauca reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, los que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los doce meses siguientes al cierre del período en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

• **Provisiones**

Se reconocerán como provisiones los pasivos a cargo de la Universidad del Cauca que estén sujetos condiciones de incertidumbre con su cuantía o vencimiento para los litigios, demandas en contra de la entidad, las garantías otorgadas por la entidad, la devolución de bienes aprehendidos o incautados, los contratos onerosos, las reestructuraciones y los desmantelamientos entre otros se reconocen cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para pagar la obligación y el monto se ha estimado confiablemente.

Cuando existan varias obligaciones similares, la probabilidad de que se requiera de salidas de recursos para su pago, se determina considerando la clase de obligación como un todo.

Una obligación es: probable, cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión; posible, cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente; y remota, cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

La Universidad del Cauca ha establecido los siguientes rangos para determinar si se debe reconocer un pasivo, una provisión o revelar un pasivo contingente en los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la Universidad del Cauca:



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Nivel de certeza de ocurrencia para desembolso de recursos		0-10% Remoto	11%-40% Posible	41%-99% Probable	100% Pasivo
Revelación		NO	SI	SI	SI
Contingente		NO	SI	NO	NO
Provisión		NO	NO	SI	NO
Pasivo Cierto		NO	NO	NO	SI

Las provisiones se medirán como se describe a continuación:

1. Las provisiones originadas de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra, se medirán conforme al resultado de aplicar la metodología para el cálculo de las mismas definidas en la normatividad interna de la Universidad del Cauca, que para tal fin establezca.
2. Las provisiones originadas en contratos de carácter oneroso se medirán por el valor presente de la pérdida esperada asociada al contrato, previa deducción de las recuperaciones asociadas al mismo.
3. La provisión por reestructuración, la Universidad del Cauca incluirá solo los desembolsos que surjan directamente de esta, los cuales corresponden a aquellos que, de forma simultánea, se deriven de dicho proceso y no estén asociados con las actividades que continúen en la institución.
4. La provisión por costos de desmantelamiento se medirá por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento, de acuerdo con las Norma de Propiedades, Planta y Equipo o de Bienes de Uso Público, según corresponda.

La Universidad del Cauca reconocerá las provisiones como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo; no obstante, las provisiones por desmantelamientos se reconocerán como un pasivo y como un mayor valor del activo al cual se asocie el desmantelamiento; se reclasificarán al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Universidad del Cauca medirá inicialmente las provisiones por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación presente o para transferirla a un tercero en la fecha de presentación.



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

Dicha estimación tendrá en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tenga en operaciones similares, los riesgos e incertidumbres y los informes de expertos, entre otros

- **Activos y Pasivos Contingentes**

Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros.

Los activos y pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de hechos económicos asociados o, como mínimo, al final del periodo contable, con el fin de asegurar que su evolución se refleje apropiadamente en los estados financieros. En caso de que la entrada de beneficios económicos, potencial de servicio o salida de recursos pase a ser prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del ingreso y del activo o del pasivo en los estados financieros del periodo en el que dicho cambio tenga lugar.

- **Ingresos de Transacciones con y sin Contraprestación**

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan de: la venta de bienes, la prestación de servicios; o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan en la Universidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado.

Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad del Cauca sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la Universidad del Cauca no entregada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la Universidad del Cauca dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno. Las transacciones de ingresos sin contraprestación que percibe la Universidad del Cauca son: Transferencias, ingresos no tributarios devolución de IVA para entidades de educación superior, embargos judiciales,



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

enajenación de activos, indemnizaciones, responsabilidades fiscales, intereses de mora, excedentes financieros.

Estos ingresos se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir en la venta de bienes y la prestación de servicios, en el curso normal de las operaciones.

Estos ingresos se miden por el valor de la transacción, de conformidad con el manual de las políticas contables Acuerdo 012 de 2018 de la Universidad del Cauca - cuentas por cobrar.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
Cod.	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	1,042,383,824.00	108,865,244.00	933,518,580.00
1.1.05	Db	Caja	0.00	707,000.00	-707,000.00
1.1.06	Db	Cuenta única nacional	0.00	0.00	0.00
1.1.07	Db	Reservas internacionales	0.00	0.00	0.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,042,383,824.00	108,158,244.00	934,225,580.00
1.1.20	Db	Fondos en tránsito	0.00	0.00	0.00
1.1.32	Db	Efectivo de uso restringido	0.00	0.00	0.00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	0.00	0.00	0.00
1.1.40	Db	Cuenta única sistema general de regalías	0.00	0.00	0.00

- La variación de la cuenta 1.1.05 Caja, se presenta porque lo recaudado en efectivo durante el día, por pagos efectuados por los afiliados a la Unidad 02 Salud – Unidad de Salud a través de caja, por diferentes conceptos como son: copagos y cuotas moderados se lograron consignar el último día hábil del mes de diciembre de 2020 en el Banco Popular a nuestra cuenta de ahorros, situación que no aconteció a finales del año 2019.



ISO 9001: SC-CER450832



IINet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- Con respecto a la cuenta 1.1.10 Depósito en Instituciones Financieras, la variación que se presenta, principalmente es porque hubo menor demanda por parte de nuestros usuarios en cuanto a la solicitud de la prestación de nuestros servicios médico asistenciales, una de las grandes causas fue por el Covid - 19, otra de las causas fue porque quedaron mayores cuentas por pagar con respecto al año 2019, el servicio ofrecido por nuestra Red contratada se incrementó básicamente a final de año.

NOTA 5.1 DEPOSITO EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
COD.	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,042,383,824.00	108,158,244.00	934,225,580.00	8,081,390.00	0.1
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	113,513,112.00	66,056,780.00	47,456,332.00	0.00	0.0
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	928,870,712.00	42,101,464.00	886,769,248.00	8,081,390.00	0.2
1.1.10.09	Db	Depósitos simples			0.00		
1.1.10.10	Db	Cuentas de compensación banco de la república			0.00		
1.1.10.11	Db	Depósitos en el exterior			0.00		
1.1.10.12	Db	Depósitos remunerados			0.00		
1.1.10.13	Db	Depósitos para fondos de solidaridad y redistribución del			0.00		
1.1.10.14	Db	Depósitos de los fondos de reservas del régimen de prima media con prestación definida			0.00		
1.1.10.90	Db	Otros depósitos en instituciones financieras	0.00	0.00	0.00	0.00	0.0

- La Unidad de Salud cuenta con la cuenta corriente N° 290031772 del Banco Popular y con una cuenta de ahorros N° 290320936 del mismo Banco Popular, generalmente se deja en cuenta corriente exclusivamente el recurso que se requiere para pagar, teniendo en cuenta que esta no genera ningún tipo de rentabilidad,



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

mientras que la de ahorro si genera, como se puede observar en la tabla durante el año 2020, se percibió una rentabilidad por valor de \$8.031.390.

- De manera mensual en la Unidad de Salud, se realiza la conciliación bancaria, entre Bancos y libros con el fin de tener depurado su movimiento, con forme a las políticas establecidas por la Universidad del Cauca, las variaciones que se presentan son las explicadas en el ítem anterior, los recursos que administra son propios.

La Unidad de Salud no cuenta con:

5.2 Efectivo de uso restringido

5.3 Equivalentes al efectivo.

5.4 Saldos en moneda extranjera

5.5 Reservas internacionales

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO O NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO O NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	7,986,719,896.00	0.00	7,986,719,896.00	130,610,649.00
CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO O NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO O NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	7,986,719,896.00	0.00	7,986,719,896.00	130,610,649.00
Inversiones de administración de liquidez	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	7,986,719,896.00	0.00	7,986,719,896.00	130,610,649.00

- Clasificación: Las inversiones de Administración de Liquidez se clasificarán en cuatro categorías atendiendo la intención que tenga la Universidad del Cauca sobre la inversión. Las categorías son:
 - a) Valor de mercado con cambios en resultados.



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- b) Costo Amortizado.
- c) Valor de mercado con cambios en el Patrimonio
- d) Costo.

La Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud - Unidad de Salud, con base en su misión y su política clasifica las inversiones en la categoría de costo amortizado, porque su intención y capacidad es conservar la inversión hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2020		
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8,117,330,545.0	0.0	8,117,330,545.0
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8,117,330,545.0	0.0	8,117,330,545.0
1.2.23.02	Db	Certificados de depósito a término (cdt)	8,117,330,545.0	0.0	8,117,330,545.0

- La Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud – Unidad de Salud, presenta a 31 de diciembre de 2020, un saldo en libros de \$8.117.330.545, por inversiones realizadas en CDT.
- Presenta una variación de \$130.610.649, la cual se origina porque durante el año 2020 hubo vencimientos de TES y estos se volvieron a Invertir tanto el capital como sus rendimientos, pero a pesar del incremento es importante tener en cuenta que por la crisis económica que vive actualmente el país y el mundo, ocasionados por la pandemia Covid-19, las tasas de interés ofrecidas por las Entidades Financiera están demasiado bajas, el promedio efectivo anual puede estar en 2.3% , mientras que en el año 2019 estuvieron en un promedio de 5.5% E.A.
- La Universidad del cauca en su Unidad 02 Salud – No presenta Inversiones en:

6.2. Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos.

6.3. Instrumentos derivados de coberturas.



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

RELACION DE INVERSIONES UNIDAD DE SALUD UNICAUCA A 31 DE DICIEMBRE DE 2020								
Nº	NUMERO	ENTIDAD EMISOR	CLASE DE TITULO	VALOR COMPRA	T.E %	FECHA COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PORTAFOLIO AMORTIZADO A 31 DE DE DIC 2020
1	600000255248	POPULAR	C.D.T.	2,544,143,809	2.350%	30/10/2020	30/01/2021	2,554,319,442
2	600000263373	POPULAR	C.D.T.	734,509,300	2.190%	10/11/2020	10/02/2021	736,760,273
3	600000268270	POPULAR	C.D.T.	1,413,989,809	2.250%	17/11/2020	17/02/2021	1,417,830,101
4	960CF030311608	DAVIVIEND	C.D.T.	500,000,000	2.600%	1/10/2020	7/04/2021	502,781,252
5	3002900034766	POPULAR	C.D.T.	307,260,000	5.550%	13/04/2020	13/04/2021	319,288,225
6	600000182601	POPULAR	C.D.T.	2,544,143,809	3.850%	28/07/2020	28/07/2021	2,586,351,252
		S U M A S		8,044,046,727				8,117,330,545

COMPORTAMIENTO DEL PORTAFOLIO DURANTE EL AÑO 2020			
(Cifras en miles de pesos)			
Saldo a 1º de enero de 2020	Menos rendimientos financieros de títulos que se vencieron durante la vigencia 2020 y que el recurso se incorporo al presupuesto para atender compromisos adquiridos	Costo Amortizado durante el año 2020	Saldo a 31 de diciembre de 2020.
7.986.719.896	234.298.832	364.909,481	8.117.330.545

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	693,590,030.00	0.00	693,590,030.00	773,849,121.00	0.00	773,849,121.00	-80,259,091.00
Prestacion de Servicios de Salud	21,538,531.00	0.00	21,538,531.00	12,332,780.00	0.00	12,332,780.00	9,205,751.00
Administracion del Sistema de Seguridad Social en Salud	3,097,900.00		3,097,900.00	77,069,800.00	0.00	77,069,800.00	-73,971,900.00
Otras cuentas por cobrar	668,953,599.00	0.00	668,953,599.00	684,446,541.00	0.00	684,446,541.00	-15,492,942.00

- De este grupo la cuenta más representativa corresponde a Otras Cuentas por Cobrar, la cual la analizaremos más detalladamente cuando observemos la subcuenta Enajenación de Activos en el Anexo 7.21.



ISO 9001: SC-CER450832



INet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinosquera@unicauca.edu.co

- La mayor variación del grupo se presenta en la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, porque los aportes para salud por parte de nuestros afiliados pensionados de Colpensiones, ingresaron en la misma vigencia fiscal 2020, situación que no se presentó en la vigencia 2019.

7.21 Otras Cuentas por Cobrar.

COD.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2020		
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	624,500,000.0	0.0	624,500,000.0
1.3.84.16	Enajenación de activos	624,500,000.0	0.0	624,500,000.0

- Cuenta que hace referencia a los recursos que la Unidad 01 Gestión General adeuda a la Unidad 02 Salud, por concepto transferencia de lote donde se construyó la Facultad de Humanas, Terreno que tenía un costo de \$1.249.000.000 según avalúo, donde la Unidad 01 Gestión General abono a la Unidad de Salud el 50%, razón por la cual se ve reflejado el saldo en la cuenta Enajenación de activos.
- Por tratarse internamente de la misma Universidad de Cauca, no se aplica ningún tipo de morosidad para cobro de intereses, ni cuentas por cobrar vencidas, tampoco se aplica deterioro.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.5	INVENTARIOS	614,040,185.00	504,758,946.00	109,281,239.00
1.5.05	Bienes producidos			0.00
1.5.10	Mercancías en existencia	614,040,185.00	504,758,946.00	109,281,239.00
1.5.11	Prestadores de servicios			0.00
1.5.12	Materias primas			0.00
1.5.14	Materiales y suministros			0.00
1.5.20	Productos en proceso			0.00
1.5.25	En tránsito			0.00
1.5.30	En poder de terceros			0.00

- La Universidad del Cauca cuenta con su propio sistema de seguridad social en salud, con forma a la Ley 647 de 2001, en razón a ello en su Unidad 02 Salud – Unidad de Salud cuenta con su propia farmacia.
- Nota: La cuenta que presenta la respectiva variación la componen las subcuentas: Medicamentos, Materiales Médico Quirúrgicos y Materiales de Odontología, siendo la más representativa la subcuenta de Medicamentos.
- La Dirección de la Unidad de Salud, teniendo en cuenta que los Laboratorios que nos suministran los medicamentos salen a vacaciones por lo general a mediados del mes de diciembre y regresan a partir de febrero y teniendo en cuenta la emergencia económica que vive el País y el Mundo por el Covid-19, toma la determinación de abastecer el inventario adquiriendo medicamentos, siendo esta una de las causas de la variación, además se toma la determinación de suministrar los medicamentos a nuestros usuarios domiciliariamente.

9.1. Bienes y servicios



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2020)		504.758.946,0	504.758.946,0
+	ENTRADAS (DB):	1.427.715.351,0	1.427.517.351,0
	ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	1.427.517.351,0	1.427.517.351,0
	+ Precio neto (valor de la transacción)	1.427.517.351,0	1.427.517.351,0
-	SALIDAS (CR):	1.318.236.112,0	1.318.236.112,0
	CONSUMO INSTITUCIONAL	1.314.510.677,0	1.314.510.677,0
	+ Valor final del inventario consumido	1.314.510.677,0	1.314.510.677,0
	BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	3.725.435,0	3.725.435,0
	+ Inventarios vencidos o dañados	3.725.435,0	3.725.435,0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	614.040.185,0	614.040.185,0
=	SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	614.040.185,0	614.040.185,0
-	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final a 31 dic 2020)	614.040.185,0	614.040.185,0
	% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

- El saldo inicial a 1° de enero de 2020 es de 504.758.946, hubo compras durante el año por valor de \$1.427.517.351, se presentaron bajas por valor de \$3.725.435, (Resolución 149 del 28 de diciembre de 2020) y se suministraron a nuestros afiliados durante el transcurso del año medicamentos que ascienden al valor de \$1.314.510.677, quedando un saldo de final en libros y en existencias físicas a 31 de diciembre de 2020 de \$614.040.185.
- El método utilizado para valorar el costo, es el promedio ponderado, no se presentó deterioro con forma a las políticas de la Universidad del Cauca.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,282,048,878.00	6,297,363,431.00	-15,314,553.00
1.6.05	Db	Terrenos	3,357,287,000.00	3,357,287,000.00	0.00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	0.00	16,058,824.00	-16,058,824.00
1.6.40	Db	Edificaciones	2,939,713,000.00	2,939,713,000.00	0.00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	0.00	24,121,634.00	-24,121,634.00
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	88,276,524.00	86,506,081.00	1,770,443.00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	37,541,619.00	48,581,203.00	-11,039,584.00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computacion	104,289,805.00	84,903,115.00	19,386,690.00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-245,059,070.00	-259,807,426.00	14,748,356.00
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0.00	0.00	0.00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-133,830,557.00	-89,220,372.00	-44,610,185.00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	0.00	-24,111,584.00	24,111,584.00
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-45,707,331.00	-39,910,751.00	-5,796,580.00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-18,521,011.00	-35,363,899.00	16,842,888.00
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computacion	-47,000,171.00	-71,200,820.00	24,200,649.00

- Propiedades Planta y Equipo, con respecto al total de los activos de la Unidad 02 Unidad de Salud, es el grupo que ocupa el segundo lugar en valor, la variación se presenta porque en el transcurso del año 2020 se presentaron bajas, las cuales las detallaremos en los cuadros 10.1 y 10.2.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	24,121,634.0	84,903,115.0	86,506,081.0	48,581,203.0	16,058,824.0	260,170,857.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	51,668,068.0	1,770,443.0	7,830,308.0	0.0	61,268,819.0
Adquisiciones en compras		51,668,068.0	1,770,443.0	7,830,308.0		61,268,819.0
- SALIDAS (CR):	24,121,634.0	32,281,378.0	0.0	18,869,892.0	16,058,824.0	91,331,728.0
Baja en cuentas	24,121,634.0	32,281,378.0		18,869,892.0		75,272,904.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0	0.0	16,058,824.0	16,058,824.0
* Especificar tipo de transacción 1					16,058,824.0	16,058,824.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0.0	104,289,805.0	88,276,524.0	37,541,619.0	0.0	230,107,948.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0.0	104,289,805.0	88,276,524.0	37,541,619.0	0.0	230,107,948.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.0	(47,000,171.0)	(45,707,331.0)	(18,521,011.0)	0.0	(111,228,513.0)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(24,111,584.0)	(71,200,820.0)	(39,910,751.0)	(35,363,899.0)		(170,587,054.0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual			(5,796,580.0)			(5,796,580.0)
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	(24,111,584.0)	(24,200,649.0)		(16,842,888.0)		(65,155,121.0)
- DETERIORO ACUMULADO DE VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
=	0.0	57,289,634.0	42,569,193.0	19,020,608.0	0.0	118,879,435.0
% DEPRECIACIÓN	0.0	(45.1)	(51.8)	(49.3)	0.0	(48.3)
% DETERIORO ACUMULADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

- Durante el transcurso de la vigencia 2020, presentaron bajas las siguientes cuentas: Maquinaria y Equipo, Equipos de Comunicación y Computación y los Muebles Enseres y Equipos de Oficina, bienes que se encontraban totalmente depreciados, según Acta N° 18 del 1° de noviembre de 2020 y resolución N°.
- En Otros Bienes, se encuentra clasificada la cuenta Bienes Muebles en Bodega, cuenta que tuvo variación porque los elementos que se encontraban en Bodega pasaron a servicio, situación que no sucedió en el año 2019.
- De igual manera en transcurso de la vigencia 2020, se presentaron compras en: Equipo Médico Científico y en Equipos de Computación.



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinosquera@unicauca.edu.co

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	3,357,287,000.0	2,939,713,000.0	6,297,000,000.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3,357,287,000.0	2,939,713,000.0	6,297,000,000.0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	3,357,287,000.0	2,939,713,000.0	6,297,000,000.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0.0	(133,830,557.0)	(133,830,557.0)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		(89,220,372.0)	(89,220,372.0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(44,610,185.0)	(44,610,185.0)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3,357,287,000.0	2,805,882,443.0	6,163,169,443.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	(4.6)	(2.1)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES			
USO O DESTINACIÓN	0.0	0.0	0.0
+ En servicio	3,357,287,200.0	2,805,882,443.0	6,163,169,643.0

- Aunque la cuenta Terrenos Urbanos no presenta variación, el saldo que presenta a 31 de diciembre de 2019 es de \$3.357.287.000 y hace referencia al valor de los avalúos de los terrenos urbanos propiedades de la Unidad 02 Unidad de Salud, detallados de la siguiente manera: Terreno donde está ubicada la sede de la Unidad de Salud calle 4 N° 3-57/27/33/41 en la ciudad de Popayán donde funciona la parte administrativa y asistencial, avaluados en \$2.034.000.000, Lotes calle 5 N° 4-07, Popayán avaluado en \$1.057.000.000 y lote donde está ubicada la casa de Cali avenida 6 Norte 47 AN-29/37 avaluada en \$266.287.000. El presente avalúo fue realizado de acuerdo con las políticas establecidas por la Universidad del Cauca por el Ingeniero Juan Carlos Zambrano.
- Aunque la cuenta de Edificaciones no presenta variación, el saldo que presenta a 31 de diciembre de 2019 es de \$2.939.713.000 y hace referencia al valor del avalúo de los edificios y casas propiedades de la Unidad de Salud, como se detallan a continuación: Edificio donde funciona la sede administrativa y asistencial de la Unidad de Salud calle 4 N° 3-57/27/33 Popayán, el cual tiene un avalúo global de \$2.578.866.000, Casa de Cali avenida 6 norte N° 47 AN 29/37, la cual tiene un avalúo de \$360.847.000 El presente avalúo fue realizado de acuerdo con las



ISO 9001: SC-CER450832



IINet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

políticas establecidas por la Universidad del Cauca su vida útil está calculada a 70 años, el presente avalúo fue realizado por el Ingeniero Civil Juan Carlos Zambrano

10.3. Construcciones en curso

- Durante la vigencia fiscal 2020, la Unidad 02 Salud - Unidad de Salud no se realizó ninguna construcción.

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL MÁXIMO	VALOR RESIDUAL
TIPO	CONCEPTOS		
MUEBLES	Maquinaria y equipo	20.0	0% A 5%
	Equipos de comunicación	15.0	0% A 5%
	Equipos de computación	7.0	0% A 5%
	Equipo médico y científico	15.0	0% A 5%
	Muebles, enseres y equipo de oficina	15.0	0% A 5%
INMUEBLES	Edificaciones	70.0	0% A 5%
	Construcciones en curso		
	Redes, líneas y cables		
	Plantas productoras		
	Otros bienes inmuebles		

- En concordancia con la política contable de la Universidad del Cauca, la Unidad 02 Salud - Unida de Salud, utiliza el método de depreciación es el de línea recta las vidas útiles y su valor residual son los descritos en el cuadro 10.4

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0.00	183,000,000.00	183,000,000.00	0.00	183,000,000.00	183,000,000.00	0.00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	0.00	183,000,000.00	183,000,000.00	0.00	183,000,000.00	183,000,000.00	0.00
1.9.51.01	Db	Terrenos			0.00			0.00	0.00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	0.00	183,000,000.00	183,000,000.00	0.00	183,000,000.00	183,000,000.00	0.00
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1.9.53.01	Db	Terrenos			0.00			0.00	0.00
1.9.53.02	Db	Edificaciones			0.00			0.00	0.00

Bien inmueble de propiedad de la Unidad 02 Salud – Unidad de Salud, la cual no presenta variación, avaluado en \$183.000.000, con forma a las políticas de la Universidad del Cauca y realizado por el Ingeniero Juan Carlos Zambrano.

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL		183,000,000.0	183,000,000.0
+ ENTRADAS (DB):	0.0	0.0	0.0
Adquisiciones en compras			0.0
Adquisiciones en permutas			0.0
Donaciones recibidas			0.0
Sustitución de componentes			0.0
Otras transacciones sin contraprestación	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	0.0	0.0	0.0
Disposiciones (enajenaciones)			0.0
Baja en cuentas			0.0
Sustitución de componentes			0.0
Otras salidas de bienes muebles	0.0	0.0	0.0
= SUBTOTAL	0.0	183,000,000.0	183,000,000.0
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)			
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL	0.0	183,000,000.0	183,000,000.0
(Subtotal + Cambios)			
- DETERIORO ACUMULADO DE VALOR EN LIBROS	0.0	0.0	0.0
= (Saldo final - DA - DE)	0.0	183,000,000.0	183,000,000.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0.0	0.0	0.0
% DETERIORO ACUMULADO	0.0	0.0	0.0

- El método de depreciación utilizados es el de línea recta.



ISO 9001: SC-CER450832



I-Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinosquera@unicauca.edu.co

- Su vida útiles de 70 años
- Su valor residuales de 0% a 5%
- Durante el año no tuvo construcciones en curso.

13.1. Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	0.0	27,864,000.0	27,864,000.0
Arrendamiento operativo		27,864,000.0	27,864,000.0
Arrendamiento financiero			0.0
GARANTIA DE PASIVOS	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS - EFECTO EN EL RESULTADO	0.0	0.0	0.0
RESTRICCIONES SOBRE LOS BIENES	0.0	0.0	0.0

- Inmueble que hace referencia a un local, ubicado en la ciudad de Palmira Calle 30 N° 28 -57 local 3.
- El cano de arrendamiento mensuales de \$ 2.322.000, ósea que por el año 2020 se percibió la suma de \$ 27.864.000.
- El inmueble no presenta deterioro.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN	
	COD.	CONCEPTO	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	SALDO CTE 2019		SALDO NO CTE 2019
2.4	CUENTAS POR PAGAR	943,370,427.00	0.00	943,370,427.00	388,739,210.00	0.00	388,739,210.00	554,631,217.00
2.4.01	Adquisición de bienes y servicios nacionales	873,178,414.00	0.00	873,178,414.00	38,025.00	0.00	38,025.00	873,140,389.00
2.4.24	Descuentos de Nómina	443,400.00	0.00	443,400.00	1,331,300.00	0.00	1,331,300.00	-887,900.00
2.4.81	Administración de la Seguridad Social en	29,433,122.00	0.00	29,433,122.00	385,896,398.00	0.00	385,896,398.00	-356,463,276.00
2.4.90	Otras Cuentas por Pagar	40,315,491.00		40,315,491.00	1,473,487.00	0.00	1,473,487.00	38,842,004.00

21.1. Revelaciones generales

- Como se puede observar existen variaciones, pero de este grupo la cuenta más representativa es la de adquisición de Bienes y Servicios Nacionales, teniendo en



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

cuenta que del 100% que se adeuda, esta cuenta representa el 92.56%, por esta razón solamente analizaremos esta cuenta en el siguiente anexo:

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS			DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO O (dd/mm/aaaa)	TASA DE INTERES (%)	¿Se presenta renegociación o corrección?
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	873,178,414.0			0.0	
2.4.01.01	Bienes y servicios	873,178,414.0			0.0	
	Nacionales	PN	873,178,414.0	Menos de 3 meses	15/02/2021	0

- Del total de los pasivos de la Unidad de Salud, la cuenta Bienes y Servicios es la más representativa, su variación con respecto al año 2019, se da principalmente porque nuestros contratistas de bienes y servicios presentaron su Facturación a finales del mes de diciembre, razón por la cual no se pudo girar dentro de la vigencia, teniendo en cuenta que el servicio bancario fue hasta el mediodía del 30 de diciembre de 2020.
- Esta cuenta hace alusión a los servicios médico asistenciales, prestados por nuestra red como son los servicios Hospitalarios, Clínicos, Médicos, Servicios de laboratorio, rayos x entre otros.
- La cartera nuestra no presenta morosidad, la gran mayoría de Facturación corresponden a servicios prestados durante el mes de diciembre de 2020.
- La Universidad cuenta con su propio sistema de seguridad social en salud, en tal sentido cuenta con su Unidad 02 Salud – Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, según Ley 647 de 2001.



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	141,862,862.00	114,390,664.00	27,472,198.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	99,818,251.00	99,818,251.00	0.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	28,945,685.00	1,473,487.00	27,472,198.00
8.3.61	Db	Responsabilidades en proceso	13,098,926.00	13,098,926.00	0.00
8.9	Cr	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-141,862,862.00	-114,390,664.00	-27,472,198.00
8.9.15	Cr	Deudoras de control por contra (cr)	-141,862,862.00	-114,390,664.00	-27,472,198.00

- Aunque la cuenta de **Bienes y Derechos Retirados** no presentan variación, el saldo hace alusión a las subcuentas: **Propiedades Planta y Equipo** de la Unidad 02 – Salud Unidad de salud, que fueron dadas de baja por obsoletos con forme a la Resolución 342 de diciembre de 2017 y que quedan en disposición final para donar o destruir si es el caso y la Subcuenta **Otros Bienes y Derechos Retirados** son los Software y otros activos de propiedad de la Unidad de Salud, que se encuentran totalmente depreciados, retirados de los activos de la Unidad de Salud hasta que se haga un estudio técnico nuevo para valorizarlos y volver a incorporarlo a los activos de la Unidad de Salud.
- La cuenta de **Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud**, presenta variación porque a las Auditorias que se les realiza a la Facturación presentada por nuestros contratistas se les aplicaron mayores glosas.
- Aunque la cuenta **Responsabilidades en proceso** no presenta variación, el saldo hace referencia a los faltantes del inventario de devolutivos a cargo de diferentes funcionarios de la Unidad 02 Unidad de Salud (A22), según informe mediante oficio del 5 de septiembre de 2017, de la señora Lucia de Fátima García Vernaza Técnico Administrativo en Almacén.
- La Cuenta **Deudoras de Control por el contra (CR)**, es la contrapartida de la cuenta **Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud**.



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	87,592,252.00	66,249,280.00	21,342,972.00
9.9	Db	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-87,592,252.00	-66,249,280.00	-21,342,972.00
9.9.05	Db	Pasivos contingentes por contra (db)	-87,592,252.00	-66,249,280.00	-21,342,972.00

26.2. Cuentas de orden Acreedoras

- La variación que se presenta, en el grupo de Pasivos Contingentes, se origina por la demanda interpuesta por la Exdirectora de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, además de la demanda que ya venía por parte de la señora Liliana Villamarin llegando al total de los pasivos contingentes de \$ 87.592.252.
- El grupo de Acreedoras por el contrario (DB), es la contrapartida de los pasivos contingentes.

NOTA 27. PATRIMONIO

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16,019,009,035.00	15,498,903,428.00	520,105,607.00
3.1.05	Capital fiscal	5,365,794,229.00	5,365,794,229.00	0.00
3.1.09	Resultados de ejercicios anteriores	5,246,399,483.00	6,081,270,416.00	-834,870,933.00
3.1.10	Resultado del ejercicio	520,105,607.00	-834,870,933.00	1,354,976,540.00
3.1.14	Reservas	4,886,709,716.00	4,886,709,716.00	0.00

Composición

- La variación que presenta la cuenta Resultados de Ejercicios Anteriores, se da por el impacto que tuvo el déficit que arrojó el resultado del ejercicio en el año 2019.



ISO 9001: SC-CER450832



I-Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- La variación que presenta la cuenta Resultados del Ejercicio, se da por la comparación de los resultados del ejercicio obtenidos durante las vigencias fiscales de los años 2020 y 2018.
- El capital Fiscal y Las Reservas no presentaron variación.
- El Superávit que se obtuvo como Resultado del ejercicio durante la vigencia fiscal 2020, se obtiene principalmente por la emergencia económica que vive el país y el mundo como consecuencia del Covid – 19, lo cual incidió en el desarrollo normal de las actividades, teniendo en cuenta que los profesionales de la salud suspendieron sus labores y solo estuvo dedicada a la hospitalización para los pacientes que padecían este virus, los servicios ya no se realizaron de manera presencial se realizaron de forma virtual, lo que ocasiono en gran parte que los costos y los gastos se disminuyeran ostensiblemente.

NOTA 28. INGRESOS

28.1

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTAB LE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	11,032,356,985.00	11,711,836,624.00	-679,479,639.00
4.1	Cr	Ingresos fiscales			0.00
4.2	Cr	Venta de bienes			0.00
4.3	Cr	Venta de servicios	10,602,176,254.00	11,088,396,424.00	-486,220,170.00
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones			0.00
4.7	Cr	Operaciones interinstitucionales			0.00
4.8	Cr	Otros ingresos	430,180,731.00	623,440,200.00	-193,259,469.00

- El total de los Ingresos de la Unidad 02 Salud – Unidad de Salud, presentan una disminución, compuesta por los grupos de Venta de Servicios y de Otros Ingresos que presentan variación, las cuales serán más detalladas en las cuentas que se relacionan en el cuadro 28.2.



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

28.2

Composición

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	11,032,356,985.00	11,711,836,624.00	-679,479,639.00
4.3	Cr	Venta de servicios	10,602,176,254.00	11,088,396,424.00	-486,220,170.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	10,573,511,964.00	11,024,966,190.00	-451,454,226.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	28,847,490.00	65,037,334.00	-36,189,844.00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-183,200.00	-1,607,100.00	1,423,900.00
4.8	Cr	Otros ingresos	430,180,731.00	623,440,200.00	-193,259,469.00
4.8.02	Cr	Financieros	372,990,871.00	438,890,423.00	-65,899,552.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	57,189,860.00	184,549,777.00	-127,359,917.00

Grupo Venta de Servicios:

- La cuenta **Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud**, presenta una disminución, variación que se da principalmente porque las subcuentas por los conceptos de copagos y cuotas moderadoras bajaron ostensiblemente, teniendo en cuenta que la demanda por parte de los afiliados disminuyó por consecuencia del Covid -19, la prestación de los servicios ya no fue presencial, igualmente tuvo una variación de disminución la subcuenta Prestación de Servicios a personas Fuera del Sistema, por cuanto se tuvo que reclasificar contablemente de conformidad con la Resolución 177 del 30 de octubre de 2020, emanada por la Contaduría General de la Nación. También tuvo una variación de disminución la subcuenta Otros Ingresos por la Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, teniendo en cuenta que no contamos con la póliza de enfermedades de alto Costo en tal sentido y no hay recobros. A pesar de que hubo incremento de la subcuenta Unidad de pago por Capitalización Régimen Contributivo – UPC, la cual hace referencia a los ingresos por aportes de sus afiliados y patrono, al igual que la subcuenta Cuotas de Inscripción y Afiliación a Planes Complementarios, variación que se da principalmente por el ajuste salarial que el Gobierno Nacional decreta caño.
- La cuenta **Servicios de Salud**, presenta una disminución, variación que se da principalmente porque la subcuenta Servicios Conexos a la Salud – Otros Servicios que hace referencia a los servicios prestados a los usuarios de otras Universidades, que también se vieron afectadas por el Covid – 19, teniendo en



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinosquera@unicauca.edu.co

cuenta que el servicio ofrecido para la atención de estos usuarios no se pudo prestar de manera presencial atendiendo en un comienzo los protocolos de bioseguridad decretados por el Gobierno Nacional.

- La cuenta **Devoluciones en Venta de Servicios (DB)**, también presentó un incremento, aunque no tan representativo, lo cual hace referencia a los reintegros que se hacen a los usuarios.

Grupo Otros Ingresos:

- La cuenta **Financieros**, hace referencia a los rendimientos financieros que genera la cuenta Intereses Sobre Depósitos en Instituciones Financieras y también hace referencia a la cuenta Guanacia por medición Inicial de Inversiones de Administración de Liquidez, que hace alusión al costo amortizado que genera el portafolio de Inversiones, cuenta que presenta una variación de disminución, ocasionados por la misma emergencia económica por la que atraviesa el país y el mundo en general por el Covid - 19, teniendo en cuenta que las tasas ofrecidas por el sector financiero están bajas.
- La cuenta **Ingresos diversos**, compuesta por las subcuentas Arrendamientos que fue la única que tuvo un incremento, pero lo concerniente a la cuenta de aprovechamientos que es la cuenta de mayor relevancia tuvo una disminución ostensible y lógicamente esta variación se da porque se disminuyeron los descuentos por pronto pago, teniendo en cuenta que los servicios no mantuvieron el comportamiento normal, ocasionados por el Covid-19.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CO D.	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	GASTOS	2,070,943,845.00	9,571,806,770.00	-7,500,862,925.00
5.1	De administración y operación	1,896,889,168.00	1,837,784,409.00	59,104,759.00
5.6	De actividades y/o servicios especializados	170,128,687.00	7,717,289,231.00	-7,547,160,544.00
5.8	Otros gastos	3,925,990.00	16,733,130.00	-12,807,140.00



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- Diligencie el cuadro que muestra los conceptos (cuentas) que componen los Gastos, comparativo con el periodo anterior, según modelo dispuesto en los anexos (Composición), el cual se alimenta con la información del formulario de Saldos y Movimientos.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	DETALLE	
COD.	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2020	EN ESPECIE 2020
	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1,896,889,168.00	1,837,784,409.00	59,104,759.00	1,896,889,168.00	0.00
5.1	De Administración y Operación	1,896,889,168.00	1,837,784,409.00	59,104,759.00	1,896,889,168.00	0.00
5.1.01	Sueldos y salarios	354,064,117.00	350,914,857.00	3,149,260.00	354,064,117.00	0.00
5.1.02	Contribuciones imputadas	3,619,608.00	14,986,854.00	-11,367,246.00	3,619,608.00	0.00
5.1.03	Contribuciones efectivas	1,046,877,400.00	1,001,208,046.00	45,669,354.00	1,046,877,400.00	0.00
5.1.04	Aportes sobre la nómina	12,027,600.00	11,690,500.00	337,100.00	12,027,600.00	0.00
5.1.07	Prestaciones sociales	129,889,432.00	125,347,810.00	4,541,622.00	129,889,432.00	0.00
5.1.08	Gastos de personal diversos	14,250,720.00	35,177,279.00	-20,926,559.00	14,250,720.00	0.00
5.1.11	Generales	323,252,865.00	263,151,811.00	60,101,054.00	323,252,865.00	0.00
5.1.20	Impuestos, contribuciones y tasas	12,907,426.00	35,307,252.00	-22,399,826.00	12,907,426.00	0.00

- Con respecto al 100% de los Gastos asumidos en la vigencia 2020 en el **Grupo De Administración y Operación**, la cuenta más representativa son las **Contribuciones Efectivas** con el 55.19% y de esta cuenta la subcuenta más representativa son las **Cotizaciones a seguridad social en salud** con el 93.41%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a Adrees de \$867.968.200 siendo la de mayor incidencia y a otros como, Sanitas, Positiva y Unidad de Salud. La variación que presenta esta cuenta se origina por el incremento salarial que decreta el Gobierno Nacional cada año, entre más alto sea el salario mayores el valor a cotizar en salud.
- La segunda cuenta con mayor representación son los **Sueldos y Salarios** con el 18.67% y de esta cuenta la subcuenta más representativa son los **Sueldos** con el 92.04%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a los funcionarios administrativos que hacen parte de la nómina de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca. La variación que presenta esta cuenta se origina por el incremento salarial que decreta el Gobierno Nacional cada año.
- La tercera cuenta con mayor representación son los **Generales** con el 17.04% y de esta cuenta las subcuentas más representativas son: los **Honorarios** con el 35.35%,



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinosquera@unicauca.edu.co

lo cual hace referencia a los pagos efectuados a los contratistas que brindan apoyo profesional al área administrativa de la Unidad de Salud, **Servicios** con el 24.48% , lo cual hace referencia a los pagos efectuados a los contratistas que brindan apoyo al área administrativa de la Unidad de Salud. **Materiales y Suministros** con el 11.13% , lo cual hace referencia a los pagos efectuados a los contratistas por suministro de Papelería, compra de computadores etc, de acuerdo con las necesidades requeridas en la Unidad de Salud, con el fin de brindar un buen servicio. **Mantenimiento** con el 9.49% , lo cual hace referencia a los pagos efectuados a los contratistas por servicio de mantenimiento a equipos de la Unidad de Salud, para el normal desarrollo de las actividades administrativas. La variación que presenta esta cuenta se origina porque hubo la necesidad de contratar personal para que, de apoyo, teniendo en cuenta que el personal de planta no es suficiente para atender las necesidades requeridas, Igualmente se presentaron mayores compras, hubo mayor mantenimiento a los equipos de la Unidad de Salud.

- La cuarta cuenta con mayor representación son las **Prestaciones Sociales** con el 6.85% y de esta cuenta las subcuentas más representativas son: las Cesantías, Prima de Navidad, Vacaciones y Prima de Servicios entre otras. La variación que presenta esta cuenta se origina porque cada año el Gobierno Nacional decreta el ajuste salarial, entre mayor sea el nivel salarial, mayores serán las prestaciones sociales.



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- **De Actividades y/o Servicios Especializados**

CÓDIGO CONTABLE	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		2020	2019	VALOR VARIACIÓN
5.6	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	170,128,687.00	7,717,289,231.00	-7,547,160,544.00
5.6.13	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	170,128,687.00	7,717,289,231.00	-7,547,160,544.00
5.6.13.02	Contratos por evento y otras modalidades - Contributivo	0.00	7,095,669,001.00	-7,095,669,001.00
5.6.13.03	Promoción y prevención - Contributivo	135,661,019.00	57,174,183.00	78,486,836.00
5.6.13.05	Reaseguro enfermedades de alto costo - Contributivo	6,556,317.00	336,072,950.00	-329,516,633.00
5.6.13.06	Incapacidades - Contributivo	0.00	203,151,935.00	-203,151,935.00
5.6.13.18	Licencias de Maternidad y Paternidad	27,911,351.00	25,221,162.00	2,690,189.00

- Con respecto al 100% de los Gastos asumidos en la vigencia 2020 en el **Grupo Administración de la Seguridad Social en Salud**, la cuenta más representativa es la de **Promoción y Prevención Contributivo** con el 79.74% y de esta cuenta la subcuenta más representativa son las **Cotizaciones a seguridad social en salud** con el 93.41%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a nuestra Red contratada para la prestación de los servicios en promoción y prevención a nuestra población afiliada, por parte de laboratorios, Médicos especialistas, hospitalario entre otras especialidades. La variación que presenta es que, por política de la Unidad de Salud, se debe invertir cada vez más en la promoción y prevención de la enfermedad.
- La segunda cuenta más representativa son las **Licencias por Maternidad y Paternidad**, con el 16.41%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a nuestros afiliados que durante la vigencia 2020, tuvieron Licencia por Maternidad y Paternidad. La variación que presenta es porque en el año 2020 hubo mayores pagos por los conceptos de licencias por Maternidad y de Paternidad.
- Es importante resaltar que las cuentas que no presentan saldos a final del año 2020, como son: los **Contratos por Evento y Otras Modalidades – Contributivo** y las **Incapacidades – Contributivo**, situación que se presenta en aplicación a la Resolución N° 117 del 30 de octubre de 2020, emanada por la Contaduría General de la Nación donde hay creación, eliminación y modificación en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- Lo anterior conlleva a la Universidad del Cauca en su Unidad 02 – Salud Unidad de Salud a realizar estos ajustes contables, reclasificando las cuentas de Contratos por Evento y Otras Modalidades – Contributivo, a la cuenta clase 7 Costos de Transformación, Grupo 7.3 Servicios de Salud, cuenta 7.3.14 Servicios Ambulatorios – Otras Actividades Extramurales y 7.3.14.02 Generales.
- **29.7. Otros Gastos**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
5.8	OTROS GASTOS	3,925,990.00	16,833,130.00	-12,907,140.00
5.8.02	COMISIONES	197,922.00	317,376.00	-119,454.00
5.8.02.40	Comisiones servicios financieros	197,922.00	317,376.00	-119,454.00
5.8.90	GASTOS DIVERSOS	3,728,068.00	16,447,454.00	-12,719,386.00
5.8.90.16	Ajustes o mermas sin responsabilidad	3,728,068.00	15,619,338.00	-11,891,270.00
5.8.90.90	Otros gastos diversos	0.00	828,116.00	-828,116.00
5.8.95	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	0.00	68,300.00	-68,300.00
5.8.95.09	Servicios de salud	0.00	68,300.00	-68,300.00

- Con respecto al 100% de los Gastos asumidos en la vigencia 2020 en el **Grupo Otros Gastos**, la cuenta más representativa es la de **Gastos Diversos** con el 94.96% y de esta cuenta la subcuenta más representativa son las **Ajustes o mermas sin responsabilidad** con el 100%, la cual hace referencia a las bajas que se han realizado en el transcurso del año, por ejemplo de medicamentos que son Biológicos para tratamientos especiales de alguno de nuestros afiliados y que posiblemente le cambian la prescripción médica o por fallecimiento del paciente, este tipo de medicamentos no son aceptados por los laboratorios como devoluciones. La variación se origina porque en el año 2020 hubo menos casos por bajas.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición



ISO 9001: SC-CER450832



I-Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	8,441,307,533.00	2,974,900,787.00	5,466,406,746.00
6.2	COSTO DE VENTAS DE BIENES	0.00	0.00	0.00
6.2.05	Bienes producidos			0.00
6.2.10	Bienes comercializados			0.00
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8,441,307,533.00	2,974,900,787.00	5,466,406,746.00
6.3.05	Servicios educativos			0.00
6.3.10	Servicios de salud	8,441,307,533.00	2,974,900,787.00	5,466,406,746.00
6.3.45	Servicios de transporte			0.00
6.3.50	Servicios hoteleros y de promoción turística			0.00
6.3.60	Servicios públicos			0.00
6.3.90	Otros servicios			0.00

- Los Costos De Ventas de la cuenta Clase 6, hace alusión a todas las cuentas que provienen de la cuenta Clase 7 Costos de Transformación, del Grupo 7.3 Servicios de Salud, Cuenta 7.3.14 Servicios Ambulatorios – Otras Actividades Extramurales y de la subcuenta 7.314.02 Generales, de acuerdo con la dinámica contable de la CGN. La variación que se presenta la explicarnos más detalladamente en el siguiente anexo de la Nota 30.2:

• **NOTA 30.2 COSTOS DE VENTAS DE SERVICIOS**

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.3	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8,441,307,533.00	2,974,900,787.00	5,466,406,746.00
6.3.10	SERVICIOS DE SALUD	8,441,307,533.00	2,974,900,787.00	5,466,406,746.00
6.3.10.19	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	6,128,234,401.00		6,128,234,401.00
6.3.10.67	Servicios Conexos a la Salud - Otros Servicios	2,313,073,132.00	2,974,900,787.00	-661,827,655.00



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- Con respecto al 100% de los **Costos por Venta de Servicios de Salud**, asumidos durante la vigencia 2020, la **cuenta** más representativa es la de **Servicios Ambulatorios- Otras Actividades Extramurales** con el 72.60% , la cual hace alusión a los servicios quirúrgicos a pacientes hospitalizados, Servicios médicos especializados, Servicios odontológicos, Servicios de diagnósticos de imágenes, Servicios residenciales de salud distintos a los prestados en hospitales, suministro de medicamentos y enfermedades de alto costo, básicamente son los costos en que incurre la Unidad de Salud por la prestación de los servicios a su población afiliada siendo esta una de sus misionas la de la seguridad social.
- La variación de esta cuenta se origina principalmente por la aplicación de la Resolución N° 117 del 30 de octubre de 2020, emanada por la Contaduría General de la Nación, donde hay creación, eliminación y modificación en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.
- Lo anterior conlleva a la Universidad del Cauca en su Unidad 02 – Salud Unidad de Salud a realizar estos ajustes contables se trasladaron de la cuenta de Gastos 5.6.13.02 Contratos por Evento y Otras Modalidades – Contributivo a la cuenta 7.3.14.02 Generales y por dinámica de la Contaduría General de la Nación estas cuentas pasan a la 6.3.10.69 Servicios Ambulatorios – Otras Actividades Extramurales.
- Con respecto al 100% de los **Costos por Venta de Servicios de Salud**, asumidos durante la vigencia 2020, la **cuenta** de **Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios**, representa el 27.40% , la cual hace alusión a las siguientes cuentas: **Materiales**, donde se encuentran clasificados los costos por medicamentos y los materiales odontológicos que le fueron suministrados a los pacientes durante el transcurso de la vigencia fiscal 2020, con respecto al total de la cuenta Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios estos costos representan el 55.78% , siendo así la cuenta más representativa, las otras cuentas son **Sueldos y salarios** de la parte asistencial 15.41% , **Generales** 8.87% , **Contribuciones imputadas** 0.19% , **Contribuciones efectivas** 4.49% , **Aportes sobre la nómina** 0.55% , **Depreciación y Amortización** 2.52% , **Prestaciones Sociales** 5.65% , y **Gastos de Personal diversos** 6.44% . La variación principalmente se da por la baja de la demanda de nuestros usuarios en cuanto al suministro de los medicamentos, pero esto está relacionado con el virus Covid-19, teniendo en cuenta que por protocolos de bioseguridad la prestación del servicio fue virtual.



ISO 9001: SC-CER450832



I@Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

UNIDAD DE SALUD UNICAUCA
INDICADORES FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Cifras en Miles de Pesos Colombianos

DE LIQUIDEZ

	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{10.469.744}{943.370} = 11.10$
SOLVENCIA	<p>Indica cuál es la capacidad de la Unidad 02 para hacer frente a sus deudas a corto plazo, comprometiendo su activo corriente. A 31 de diciembre de 2020 por cada peso \$1.00 de deuda corriente se tiene \$ 11.10 de respaldo en Activo Corriente. Entre más alto sea este indicador, menor riesgo existe que resulten impagadas las deudas a corto plazo.</p>

	$\frac{\text{Activo Corriente - Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{9.855.704}{943.370} = 10.45$
PRUEBA ACIDA	<p>Esta relación constituye una medida más rígida de la capacidad de la Unidad 02 para cancelar sus obligaciones corrientes ya que no considera el valor representado en inventarios. A 31 de diciembre de 2020 por cada \$1.00 que la Unidad 02 debe a corto plazo se tiene \$10.45 pesos para pagarlo.</p>

DE ENDEUDAMIENTO

	$\frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Activo Total}} = \frac{943.370}{16.962.379} = 0.06$
Endeudamiento	<p>Refleja el grado de apalancamiento que corresponde a la participación de los acreedores en los activos de la Unidad 02, dando a conocer la situación de seguridad y consistencia financiera de la Unidad 02. A 31 de diciembre de 2020 por cada peso \$1.00 que la Unidad 02 posee en los activos los acreedores tienen una participación del 0.06% .</p>



ISO 9001: SC-CER450832



IONet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

ENDEUDAMIENTO A CORTO PLAZO	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total con Terceros}} = \frac{943.370}{943.370} = 1$
	<p>Representa el porcentaje de participación con terceros cuyo vencimiento es a corto plazo, o porcentaje de pasivos que deben ser asumidos en el corto plazo. A 31 de diciembre de 2020, el 1% del pasivo total con terceros se debe asumir en el corto plazo.</p>
SUFICIENCIA PATRIMONIAL Y FINANCIERA	$\frac{\text{Patrimonio total} \times 100}{\text{Cuenta que registra el capital}} = \frac{1.601.900.900}{5.365.794} = 298.54$
	<p>Que el Patrimonio total supera en más del 50% su capital social En consecuencia me permito dar fé pública que la Suficiencia Patrimonial y Financiera de la Universidad del Cauca Unidad de Salud, cumple con todos los requisitos exigidos por el Decreto 1011/06 y la Resolución 1043/06.</p>

Con base en los resultados arrojados del Estado de situación financiera y el estado de resultados a 31 de diciembre de 2020, de manera general se concluye:

- Con respecto al total del activo corriente, quedo un saldo a 31 de diciembre de 2020 en las cuentas de ahorro y corriente de la Unidad de Salud la suma de \$1.042.384, valor que respalda las cuentas por pagar que quedaron constituidas a 31 de diciembre por valor de \$943.370.
- Que del total del activo corriente la cuenta más representativa son las inversiones con un saldo amortizado a 31 de diciembre de 2020 de \$8.117.330, que durante el transcurso de la vigencia 2020, hubo títulos que se vencieron los cuales generaron unos rendimientos y que por necesidad del servicio se incorporaron al Presupuesto de Rentas para atender en Gastos por compromisos ya adquiridos en cuantía de \$234.299.



ISO 9001: SC-CER450832



IqNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co

- Que la Unidad de Salud a 31 de diciembre presenta una cuentas por cobrar por valor de \$ 693.590, pero que dentro de este grupo la más representativa es la deuda que tiene la Unidad 01 Gestión General con la Unidad de Salud por la venta del lote donde se construyó la facultad de humanas y que corresponden al valor de \$624.500 (Importante para que el Consejo de Salud analice este tema).
- Igualmente cuenta con unos activos no corrientes que hacen alusión a las Propiedades plantas y equipo y que a 31 de diciembre ascienden al valor de \$6.282.049, de este grupo lo más representativo son los terrenos y edificaciones, donde es importante tener en cuenta que a pesar de que en la información financiera de la Unidad de Salud aparece el Lote de la calle 5 N° 4-07, Popayán avaluado en \$1.057.000 como propiedad de la Unidad de Salud, La Unidad 01 Gestión General está construyendo el Edificio Bicentenario, sin que exista documento legal de transferencia de este lote.
- El superávit obtenido en la vigencia fiscal 2020, incide aumentando su patrimonio.
- Con Respecto al Estado de Resultados que arrojó un superávit por valor de \$520.106, se puede determinar que los Ingresos de la Unidad de Salud son fijos, que sólo se incrementan cada año de acuerdo con el Decreto que el Gobierno Nacional establece a los salarios y por tal razón directamente afectan los aportes de los trabajadores y patronales, además hay que tener en cuenta que los ingresos por parte de los pensionados afiliados a la Unidad de Salud se ven afectados por la aprobación por parte del Gobierno Nacional con la Ley 2010 del 27 de diciembre de 2019, donde los pensionados de menor ingreso se beneficiaran de la reducción de la cotización a salud, pero que a la Unidad de Salud no la beneficia, mientras que los Gastos y Costos son variables con tendencia al incremento, teniendo en cuenta que la población afiliada a la Unidad de Salud es de avanzada edad, es por ello que su pirámide poblacional es inversa.
- A pesar de que el resultado del ejercicio arroja un superávit, es importante tener en cuenta que este resultado se dio principalmente por la Emergencia económica que vive actualmente el país y el mundo en general, ocasionado por el Covid - 19, situación que origino mayor concentración por parte de las entidades de servicios de salud en cuidar a su población afiliada como por ejemplo realizando las pruebas covid, prestación de servicios a través de tele consulta y no de manera presencial, es decir que las consultas y procedimientos no tuvieron su comportamiento normal, la atención fue desviada hacia este fenómeno.

FIRMA DEL DIRECTOR (E)

NOMBRE: ÁLVARO FERNANDO MARTÍNEZ PABÓN

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: MARTIN EMILIO MOSQUERA URRUTIA

TP. 42621-T



ISO 9001: SC-CER450832



I-Net: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia

Teléfono: 8209900 Ext. 1603

martinmosquera@unicauca.edu.co