

NOTAS CONTABLES UNIDAD DE SALUD AÑO 2021

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. 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 con el compromiso que tiene con el país y con la región en la calidad de la educación, la generación y apropiación de ciencia y tecnología, tiene entre otros propósitos institucionales los siguientes: 1. Reafirmar el liderazgo y la proyección de la Universidad en el contexto regional, nacional e internacional, 2. Desarrollar planes, programas y proyectos de formación, investigación e interacción con la comunidad, con pertinencia académica y calidad para la excelencia y el mejoramiento continuo, 3. Generar las condiciones institucionales para la adopción, adecuación y desarrollo de programas de ciencia y tecnología, con el fin de elevar los niveles de competitividad de sus procesos educativos, 4. Consolidar mecanismos de participación democrática en el marco de los principios consagrados por la Constitución Política y la Ley 30 de 1992, 5. Liderar procesos de desarrollo socio - cultural, científico y tecnológico, a través del cumplimiento de sus funciones de investigación, formación y servicio comunitario, procesos encaminados a mejorar las condiciones de vida de la población en la región.

La estructura orgánica de la Universidad del Cauca está reglamentada mediante el [Acuerdo 0105 del 18 de diciembre de 1993](#) con sus respectivas modificaciones. El máximo órgano de dirección y gobierno de la Alma Mater es el Consejo Superior, la primera autoridad ejecutiva es la Rectoría, complementa la estructura directiva cuatro vicerrectorías y el Consejo Académico, la Universidad cuenta con 9 facultades brindando formación de pregrado y posgrado, sus programas registrados en el SNIES y varios con Registro Calificado otorgado por el MEN.

La sede principal se encuentra ubicada en el municipio de Popayán, Departamento del Cauca, calle 5 No. 4 - 70, sede Santander de Quilichao, conforme la Ley y el Estatuto General la Universidad puede crear seccionales y dependencias en otros lugares del territorio nacional.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Los estados financieros de la Universidad del Cauca para el año 2021, han sido preparados de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno (Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación - CGN y sus respectivas modificatorias).

Las políticas contables de la Universidad del Cauca contenidas en la nota 4 fueron aplicadas consistentemente durante la vigencia 2021, aplicando el Régimen de contabilidad, la doctrina contable, las guías y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Al cierre de la vigencia 2021 la Universidad del Cauca no adelanta procesos de fusión, escisión o liquidación, por tanto, cumple con el principio contable de entidad en marcha, definido por la Contaduría General de la Nación en la normatividad aplicable a entidades de Gobierno.

Libros de Contabilidad y Documentos Soportes:

Los libros de contabilidad y documentos soportes se producen y conservan por cada una de las unidades en las que se encuentra dividida administrativa y contablemente la Universidad.

El registro de las operaciones de la Universidad se efectúa con base en los documentos fuente idóneos internos y externos a nivel de cuenta auxiliar, desde los módulos de los diferentes aplicativos que se integran con el sistema financiero.

Responsabilidades Tributarias:

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad del Cauca, tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales:

Categoría	Descripción
Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios	La Universidad tiene la calidad de no contribuyente por disposición del artículo 23 del Estatuto Tributario y tiene la obligación de presentar



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

	declaración anual de ingresos y patrimonio.
Impuesto a las Ventas - IVA	<p>Por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992, no es responsable del IVA, independientemente de que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas.</p> <p>Con derecho a la devolución del IVA que paga sobre bienes y servicios gravados, de conformidad con el DUR 1625 de 2016 - Capítulo 19.</p>
Retención en la Fuente	<p>Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario.</p> <p>Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.</p>
Estampillas	De conformidad con la Ley 1697 de 2013, la Universidad es agente retenedor de la Contribución Parafiscal de Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia.

Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

Sostenibilidad Contable:

Desde el primero de julio de 2021, se viene adelantando un proceso de depuración y ajuste contable por terceros de los auxiliares de las subcuentas 131701 - Servicios Educativos y 138490 - Otras cuentas por cobrar, originados por la modificación al concepto de movimiento utilizado para la causación de los intereses de financiación y mora de matrículas financieras, las cuales al momento de la modificación se encontraban varias matrículas causadas con el valor de los intereses de financiación y mora reconocidos como auxiliares de la subcuenta 131701, los cuales una vez recaudados a partir del cambio de dicho conceptos, afectaron los auxiliares de la subcuenta 138490, quedando saldos positivos en la subcuenta 131701 y negativos en la subcuenta 138490.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

Dicho proceso se realizará hasta el 22 de julio de 2022, fecha en la cual se dará cumplimiento al Plan de mejoramiento suscrito con Control Interno Contable y la Contraloría General de la República.

Como parte de las recomendaciones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en sesiones del 18 de junio de 2021 y 20 de agosto de 2021, se contrata a firma asesora como apoyo para la revisión y actualización del Acuerdo superior 012 de 2018 Políticas Contables de la Universidad del Cauca; elaboración de un instrumento para el cálculo de deterioro de activos generadores y no generadores de efectivo; instrumento para el cálculo de deterioro de deudores; instrumento para el cálculo de deterioro de inversiones; actualización de la Resolución R-257 de 2018 mediante la cual se adopta una metodología para la calificación del riesgo; recálculo de la depreciación de los bienes inmuebles; y ajuste o implementación de nuevos procedimientos necesarios para dar cumplimiento a las políticas contables de la Universidad del Cauca.

En sesión del 22 de diciembre de 2021 se deroga el Acuerdo 012 de 2018 y se expide el Acuerdo 084 de 2021 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca; se expiden los instructivos PA-GA-5-IN-5 Instructivo para cálculo de deterioro de Cuentas por Cobrar con su anexo, PA-GA-5.4.5-IN-2 Instructivo para cálculo de deterioro de Activos no Generadores de Efectivo con su anexo, PA-GA-5.2-IN-3 Instructivo para cálculo de deterioro de Inversiones de Administración de Liquidez; se deroga la Resolución R-257 de 2018 y se expide la Resolución R-0879 de diciembre de 2021 mediante la cual se actualiza la metodología para la calificación del riesgo; se realiza el recálculo de la depreciación de los bienes inmuebles a 31 de diciembre de 2021; se expide los procedimientos PA-GA-5.2-PR-14 Procedimiento para el registro y recaudo de demandas, arbitrajes y conciliaciones extrajudiciales interpuestas o radicadas en contra de terceros, PA-GA-5.2-PR-13 Facturación y Recaudo estampilla Pro Universidad del Cauca.

Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable:

Las siguientes son algunas de las limitaciones operativas, administrativas y tecnológicas, que impactan el proceso contable en la Universidad del Cauca:

Integración del Sistema de Integración de Matrícula y Control Académico - SIMCA con el Sistema de Facturación y Recaudo - SQUID y el sistema financiero Finanzas.

La falta de ingenieros desarrolladores en la División de Admisiones, Registro y Control Académico - DARCA, no han permitido la actualización del sistema SIMCA para establecer puntos de control en el proceso de generación de la matrícula financiera, insumo necesario para integrar a la información del sistema SQUID y Finanzas como derechos ciertos a favor de la institución.



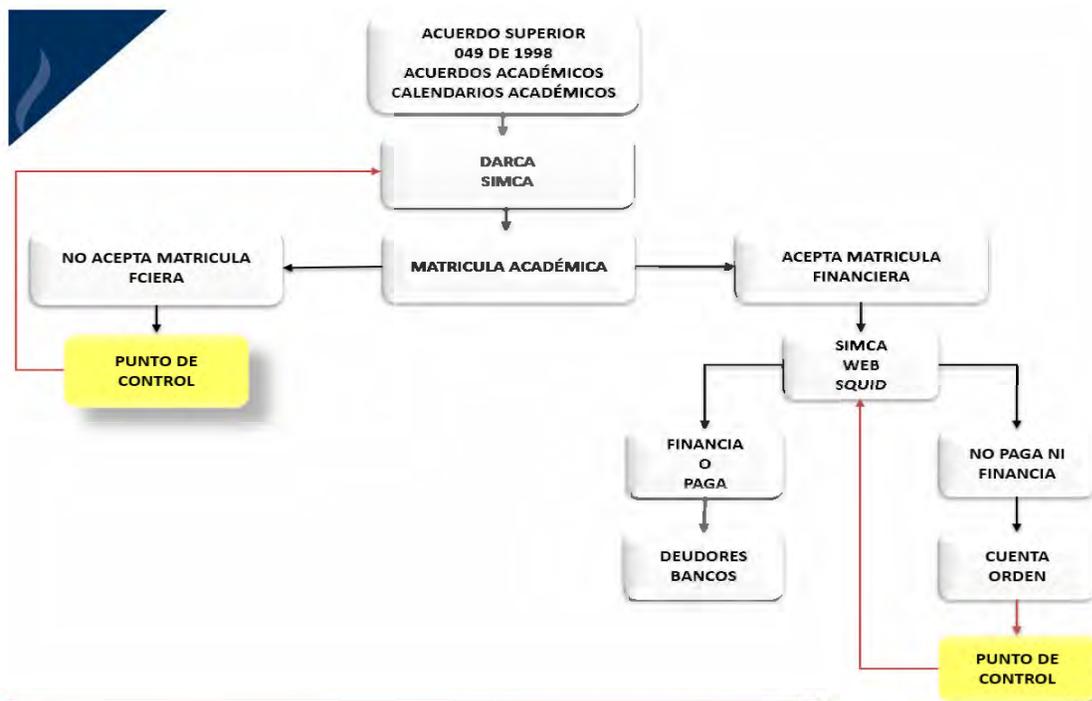
ISO 9001: SC-CER450832



IQNet: CO-SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co



Automatización de mediciones financieras

Algunas de las mediciones y actualizaciones financieras que hacen parte de los elementos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran automatizadas en el Sistema de Información Financiero, lo que genera la realización de actividades manuales que pueden ocasionar demoras en la presentación de los Estados Financieros (Cálculo de deterioro de Deudores).

Personal que conforma el Grupo de Gestión Contable insuficiente

Actualmente se cuenta con un equipo de trabajo de cinco personas de nivel auxiliar (1), técnico (3) y Profesional Especializado (1), quienes tienen asignadas funciones específicas, personal que no es suficiente para el análisis, depuración, verificación y seguimiento de la información en forma permanente, generando en algunos casos jornadas de trabajo extra laboral, sobrecarga y estrés laboral.

1.3. Base normativa y período cubierto



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

La Universidad del Cauca prepara los Estados Financieros según el Acuerdo 084 de 2021 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables 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:

- Estado de Situación Financiera comparativo 2021 - 2020
- Estado de Resultados comparativo 2021 - 2020
- Estado de cambios en el patrimonio
- Certificación Estados Financieros
- Las notas a los Estados Financieros

Los estados financieros cubren el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre de 2021 y fueron aprobados mediante Resolución R-0087 de 2022 del 16 de febrero de 2022 por el doctor José Luis Diago Franco, Rector de la Universidad del Cauca los cuales se sustentaron en sesión de Comité de Dirección del día 14 de febrero de 2022.

Los Estados Financieros anuales, así como los informes financieros mensuales de la Universidad del Cauca se publican en la página web de la Universidad www.unicauca.edu.co, en cumplimiento de lo estipulado por la normatividad vigente.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Normativa y Estructura Organizacional

En razón de su naturaleza y fines, la organización y funcionamiento de la Universidad del Cauca en todos los órdenes, se rige por el principio de autonomía universitaria garantizado por el artículo 69 de la Constitución Política, conforme al cual, en los términos señalados en la Ley 30 de 1992, de conformidad con la presente Ley, reconoce a las universidades el derecho a darse y modificar sus estatutos, designar sus autoridades académicas y administrativas, crear, organizar y desarrollar sus programas académicos, definir y organizar sus labores formativas, académicas, docentes, científicas y culturales, otorgar los títulos correspondientes, seleccionar a sus profesores, admitir a sus alumnos y adoptar sus correspondientes regímenes y establecer, arbitrar y aplicar sus recursos para el cumplimiento de su misión social y de su función institucional.

La estructura orgánica de la Universidad del Cauca se puede observar en el siguiente link:

http://www.unicauca.edu.co/versionP/sites/default/files/files/Organigrama_Universidad_Cauca_09062_020.pdf



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

El ordenamiento jurídico interno de la Universidad del Cauca se compone principalmente de los siguientes Acuerdos o Estatutos:

- Estatuto General de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 105 de 1993 y sus modificaciones.
- Estatuto del profesor de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 024 de 1993.
- Estatuto sobre la Propiedad Intelectual en la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 008 de 1999.
- Estatuto de Carrera Administrativa de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 006 de 2006.
- Estatuto de Personal Administrativo de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 007 de 2006.
- Estatuto de Contratación de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 064 de 2008 y sus modificaciones.
- Estatuto Financiero y Presupuestal de la Universidad del Cauca y se dictan normas de austeridad en el gasto - Acuerdo Consejo Superior Universitario 064 de 2008 y sus modificaciones.
- Estatuto Académico de la Universidad del Cauca - Acuerdo Consejo Superior Universitario 036 de 2011 y sus modificaciones.

Proceso Contable:

La información contable 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

Unidad 02 – Salud de la Universidad del Cauca

Unidad 03 – Fondo Pensional de la Universidad del Cauca

Unidad 04 – Sistema General de Regalías

Unidad 05 - Regionalización

El Sistema financiero Finanzas integra la información generada por las fuentes primarias de información a través del Sistema de Recursos Físicos - SRF, Sistema de Recursos Humanos - QUERYX SRH, Sistema de Facturación y Recaudo - SQUID y Sistema Integrado de Matrícula y Control Académico - SIMCA,



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

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 de acuerdo con las novedades reportadas por la Oficina Jurídica, el pasivo pensional relacionado con cálculo actuarial, cuotas partes a favor y en contra, se registran directamente en el sistema financiero Finanzas Plus de acuerdo con las novedades reportadas por la División de Gestión de Talento Humano - Grupo de Gestión Pensional, lo relacionado con la liquidación de mesadas pensionales a través del sistema QUERYX SRH (Sistema de Recursos Humanos).

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros elaborados y presentados por la Universidad del Cauca para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021 han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas mediante el Acuerdo 084 de 2021 por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca, el cual se fundamenta en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

Las bases de medición 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 084 de 2021, 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.

2.2. Moneda funcional, de presentación y redondeo

Las siguientes son las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos económicos y para la presentación de la información financiera, junto al grado de redondeo de las cifras:

Moneda funcional	Peso Colombiano (COP)
Moneda de Presentación	Peso Colombiano (COP)
Redondeo	Peso Colombiano sin decimales (COP)



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera se registran en moneda funcional usando los tipos de cambio vigentes a las fechas de realización de la transacción para su reconocimiento.

Los activos y pasivos monetarios denominados en moneda extranjera se convierten a las tasas de cambio de cierre de la moneda funcional vigentes a la fecha del período sobre el que se informa. Las diferencias que surjan de la liquidación o conversión de partidas monetarias se reconocen en resultados.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el cierre de 2021, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre contable.

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

3.1. Juicios

Para el periodo contable 2021, la Universidad del Cauca no realizó juicios sobre las cifras financieras que conlleve a un cambio representativo en la información contable presentada a los usuarios externos de la misma; todas las interpretaciones contables se realizaron con base en los lineamientos definidos en las políticas contables vigentes de la Universidad del Cauca enmarcadas en la normatividad emitida para las entidades de gobierno por la Contaduría General de la Nación.

3.2. Estimaciones y supuestos

A 31 de diciembre de 2021, la Universidad del Cauca realizó las siguientes estimaciones:

Deterioro de Cuentas por Cobrar: El análisis y cálculo de deterioro de las cuentas por cobrar, en concordancia con las políticas contables de la Universidad del Cauca, se realiza con la aplicación del instructivo PA-GA-5-IN-5 “Instructivo para cálculo de valor de las cuentas por cobrar”, instructivo que contempla el cálculo por el método colectivo que corresponde al valor resultante de los porcentajes de incumplimiento y el valor neto de la transacción de las cuentas por cobrar por prestación de servicios educativos y de salud; y por el método individual corresponde al exceso del valor en libros de las cuentas por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados y aplica sobre los convenios y contratos, estampilla Universidad del Cauca 180 años, transferencias por cobrar y otras cuentas por cobrar como Cuotas partes pensionales, Devolución de IVA para las IES e indemnizaciones.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

Deterioro de valor de los Activos no Generadores de Efectivo: El Área de Adquisiciones e Inventarios y la Unidad de Salud, realizan el análisis del cálculo de deterioro de los Activos no Generadores de Efectivo, de conformidad con el instructivo PA-GA-5.4.5-IN-2 “Instructivo para cálculo de deterioro de Activos no Generadores de Efectivo”, para lo cual es necesario tener en cuenta el umbral de materialidad, indicios de deterioro de fuentes internas y externas establecidos por las políticas contables de la Universidad vigente.

3.3. Correcciones contables

Posterior a la transición hacia el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, la cual ocurrió el 1° de enero de 2018, la Universidad del Cauca debió depreciar las propiedades, planta y equipo utilizando las vidas útiles determinadas en ese momento de la transición; sin embargo, para el caso de las edificaciones (propiedades, planta y equipo), no se siguió este procedimiento, lo cual originó la revisión de la depreciación acumulada de estos activos, determinando que debería ser ajustada y corregida de forma retroactiva desde la fecha de transición (1° de enero de 2018). Así las cosas, se procedió a realizar el recálculo de la depreciación acumulada que tendrían las edificaciones como si desde la fecha de transición se hubieran utilizado las vidas útiles asignadas en el momento, generando el siguiente efecto:

Aumento de la depreciación acumulada: \$1.578.096.291

Efecto en el resultado del periodo (2021): \$485.913.163

Efecto en los resultados de ejercicios anteriores: \$1.092.183.128

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la aprobación por parte del Honorable Consejo Superior de la Universidad del Cauca del Acuerdo 084 de 2021 “por el cual se actualizan y/o establecen las políticas contables de la Universidad del Cauca”, políticas ajustadas a los hechos y operaciones propias de la Universidad del Cauca, enmarcadas en la Resolución número 533 de 2015 y sus modificatorias, aplicable a las entidades de gobierno.

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 y sus modificatorias, aplicable a las Entidades de Gobierno para efectos de registro y reporte de información financiera a la Contaduría General de la Nación. El catálogo de la Universidad 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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

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

Las principales políticas contables aplicadas por la Universidad del Cauca durante el periodo comprendido del 01 de enero a 31 de diciembre de 2021 en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación:

1. Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata disponible en caja y los depósitos en cuentas corrientes, ahorro y otros depósitos en instituciones financieras.

Equivalentes al Efectivo: Son las inversiones mantenidas a corto plazo dentro de los tres (3) meses siguientes a la fecha de constitución, que se caracterizan por ser fácilmente convertibles en efectivo, su riesgo por cambio de valor es poco significativo, de alta liquidez y con calificación triple A.

Efectivo de uso restringido: Se considerará el efectivo o equivalentes al efectivo como de uso restringido únicamente cuando los recursos estén embargados como consecuencia de un proceso judicial. Los fondos de destinación específica que tiene la Universidad del Cauca son inembargables.

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 el estado de situación financiera dentro del activo corriente o no corriente.

2. Inversiones de administración de liquidez

La Universidad del Cauca reconocerá como inversiones de administración de liquidez los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título por pagos del principal e intereses. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su



ISO 9001



IQNet

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan a la Universidad del Cauca derechos participativos en los resultados de la entidad emisora.

Su presentación en el estado de situación financiera 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.

3. Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la Universidad del Cauca en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espera a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría de costo.

Por lo menos al final del periodo contable, la Universidad del Cauca verificará por lo menos al final del periodo contable si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias, la estimación del cálculo de deterioro se podrá realizar de manera individual o colectiva.

Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado, sin que el monto supere el valor en libros.

Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.

Su presentación en el estado de situación financiera como corriente o no corriente, dependiendo de su vencimiento.

4. Inventarios

La Universidad del Cauca reconocerá como inventarios, los activos adquiridos, que se tengan con la intención de: comercializarse en el curso normal de la operación; distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación; y transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

Los inventarios se medirán inicialmente por el costo de adquisición.
Se dará de baja los inventarios cuando se presenten mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios; lo cual implica el retiro de estos y su reconocimiento como gastos en el resultado del periodo.

Se presentarán en el estado de situación financiera los inventarios como activo corriente aquellos cuya realización sea inferior a 12 meses, en caso contrario como activo no corriente.

5. Propiedades, Planta y Equipo

La Universidad del Cauca reconocerá como propiedades, planta y equipo: los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos; los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Las Propiedades, Planta y Equipo se registran por su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de ésta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista.

Las reparaciones y mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Si existe algún indicio, la Universidad del Cauca estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la Universidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Se dará de baja una propiedad, planta y equipo cuando no se espere obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación. La



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.

6. Bienes Históricos y Culturales

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles (muebles o inmuebles) controlados por la Universidad del Cauca, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Los bienes históricos y culturales se medirán por el costo.

Un bien histórico y cultural se dará de baja cuando no cumpla con los requisitos establecidos para que se reconozca como tal. Esto se puede presentar cuando se pierde el control del activo o cuando no se espera obtener el potencial de servicio por el cual fue reconocido en esta categoría de activo.

Las partidas de bienes históricos y culturales se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.

7. Propiedades de Inversión.

La Universidad del Cauca reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas, plusvalías o ambas, en condiciones de mercado. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la entidad.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La Universidad del Cauca dará de baja en cuentas a un elemento de propiedad de



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

inversión cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se espere obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición.

Las partidas de Propiedades de Inversión se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.

8. Intangibles

La Universidad del Cauca reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de doce (12) meses.

Los activos intangibles se medirán inicialmente al costo, el cual dependerá de si estos son adquiridos o generados internamente.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

La entidad revisará el valor residual, la vida útil y el método de amortización, como mínimo, una vez en el periodo contable y si existiera un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio.

Se dará de baja un activo intangible cuando se pierda el control sobre el elemento o cuando no se esperan obtener beneficios económicos futuros por su disposición o un potencial de servicio. La pérdida o ganancia fruto de la baja en cuentas del activo intangible se calculará como la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo y su valor en libros, y se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Las partidas de los intangibles se presentan en el estado de situación financiera dentro de Activos – No Corrientes.

9. Arrendamientos



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

La Universidad del Cauca clasificará los arrendamientos de acuerdo a la transferencia, que haga el arrendador al arrendatario, de los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, como:

Arrendamientos operativos: La Universidad del Cauca clasificará un arrendamiento como operativo si el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Arrendamientos financieros: Un arrendamiento se clasificará como financiero cuando el arrendador transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo, así su propiedad no sea transferida.

La clasificación del arrendamiento dependerá de la esencia económica y naturaleza de la transacción, más que de la forma legal del contrato.

El tipo de arrendamiento dependerá de la esencia de la transacción y no de la forma del contrato.

10. Costos de Financiación

Son aquellos en los que incurre la Universidad relacionados con los fondos que ha tomado en calidad de préstamo. Se reconocerá como mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto. Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

Se presentará dentro del estado de situación financiera los costos de financiación que surjan en los desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo apto. Los que no puedan ser reconocidos como gastos del periodo.

11. Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo

Es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo diferentes a la depreciación o amortización del mismo y se aplica a los activos que la Universidad considere materiales y clasificados en propiedad, planta y equipo que generen beneficios económicos en condiciones de mercado; propiedades de inversión y activos intangibles que generen beneficios económicos en condiciones de mercado.

La Universidad del Cauca evaluará al final de cada periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida, en períodos anteriores, para un activo o UGE, ya no existe o podría haber disminuido. Si existiera tal indicio, la Universidad del Cauca estimará de nuevo el valor recuperable del activo.

12. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo

El deterioro de valor de un activo no generador de efectivo corresponde a pérdida en su potencial de servicio, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o la amortización.

Los activos no generadores de efectivo son aquellos que se mantienen con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios de forma gratuita o a precios de no mercado, es decir, que no se pretende generar un rendimiento económico por el uso del activo.

Al determinar las pérdidas por deterioro de valor de sus activos no generadores de efectivo la Universidad del Cauca evaluará, como mínimo al final del periodo contable, la existencia de indicios de deterioro de valor mediante la evaluación de fuentes internas o externas de información que afecten los activos objeto de revisión.

13. Cuentas por Pagar

Se reconocerá como cuentas por pagar, las obligaciones adquiridas 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.

La Universidad del Cauca clasificará las cuentas por pagar en la categoría del costo.

La Universidad del Cauca dejará de reconocer una cuenta 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.

La Entidad clasificará en el estado de situación financiera como cuentas por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, o se tienen con el propósito de ser negociadas, en caso contrario se clasifican como cuentas por pagar no corrientes.

14. Préstamos por pagar

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.

Los préstamos por pagar se medirán por el valor recibido.

Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva.

Se dejará de reconocer, total o parcialmente, un préstamo por pagar cuando se extingan las obligaciones que lo originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

Se clasificará como préstamos por pagar corrientes si su vencimiento es inferior a 12 meses, en caso contrario; se clasifican como préstamos por pagar no corrientes.

15. Beneficios a Empleados a Corto Plazo

Se 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 vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

16. Beneficios por Terminación del Vínculo Laboral

Se reconocerán como beneficios por terminación del vínculo laboral, aquellos beneficios que surgen por la decisión de la Universidad del Cauca de terminar anticipadamente el vínculo laboral con el empleado.

Los beneficios por terminación del vínculo contractual se reconocerán como un

pasivo, junto con su gasto asociado, cuando se generen obligaciones por dichos beneficios.

Para los beneficios por terminación del vínculo laboral, la Universidad del Cauca y los empleados establecerán por convención y negociación colectiva los beneficios adicionales para el cálculo de la liquidación por servicios en el momento de la terminación del vínculo. Esta terminación del vínculo laboral aplica solo para los empleados de la planta administrativa y/o suscrita a la convención y negociación colectiva.

17. Beneficios Posempleo

Se reconocerá como beneficios posempleo el pasivo pensional, el cual comprende las mesadas pensionales causadas, cuotas partes pensionales en contra, Bonos pensionales y el cálculo actuarial.

Se realizará evaluaciones actuariales con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente y se indicará la fecha en que fue realizada.

18. Beneficios a los Empleados a Largo Plazo

Cuando haya a lugar, se reconocerá como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de posempleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago vence después de los 12 meses siguientes al cierre del período contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios.

19. Provisiones

Se reconocerán como provisiones, los pasivos a cargo de la Universidad del Cauca que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

La Universidad del Cauca reconocerá una provisión sólo cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, de origen legal, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

20. Activos Contingentes

No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un activo contingente es un activo de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los activos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los 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.

Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente se registran en cuentas de orden deudoras contingentes.

Se revelará información para cada tipo de activo en cuanto a descripción, estimación de los efectos financieros y si es impracticable obtener la información.

21. Pasivos Contingentes

Los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros. Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará sólo por la ocurrencia o por la no ocurrencia de uno o más sucesos futuros inciertos que no están enteramente bajo el control de la entidad.

Los pasivos contingentes se evaluarán cuando la entidad obtenga nueva información de los 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.

Adicionalmente, cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del pasivo contingente, estos se registrarán en cuenta de orden acreedoras contingentes.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

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

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1,108,379,118.00	1,042,383,824.00	65,995,294.00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	1,108,379,118.00	1,042,383,824.00	65,995,294.00

- Con respecto a la cuenta 1.1.10 Depósito en Instituciones Financieras, la variación en cuanto al incremento se origina por varios aspectos, entre ellos principalmente debido que la universidad del cauca consignó el último día hábil del servicio bancario los aportes patronales para salud de los afiliados a la unidad de salud; otro de los aspectos de la variación se debe a que al final de la vigencia hubo mayor demanda por parte de nuestros usuarios para ser atendidos asistencialmente, lo cual generó un mayor ingreso por los conceptos de copagos y cuotas moderadoras a favor de la unidad de salud.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO
Anexo 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
CÓD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1,108,379,118.00	1,042,383,824.00	65,995,294.00	17,729,373.00	0.1
1.1.10.05	Db	Cuenta Corriente	691,475,913.00	113,513,112.00	577,962,801.00	0.00	
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	416,903,205.00	928,870,712.00	-511,967,507.00	17,729,373.00	0.1



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 Unidad de Salud posee las siguientes cuentas corrientes:
 1. N° 290031772 del Banco Popular, donde se manejan todas las transacciones de la Unidad de Salud, exceptuando lo correspondiente a los ingresos por vacunas covid -19, el saldo a 31 de diciembre de 2021 fue de \$690.858.857
 2. N° 290032259 del Banco Popular, para el manejo exclusivo de los ingresos por el concepto de vacunación covid – 19, el saldo a 31 de diciembre de 2021 fue de \$617.056,00
- Igualmente tiene cuenta de ahorros N° 290320936 del Banco Popular, la cual presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$416.903.205,00.

Generalmente se deja en cuenta corriente exclusivamente el recurso que se requiere para pagar las obligaciones adquiridas por la Unidad, teniendo en cuenta que ésta no genera ningún tipo de rentabilidad, mientras que la de ahorro si lo hace. Como se puede observar en la tabla, durante el año 2021, se percibió una rentabilidad por valor de \$17.729.373.00.

La variación de incremento que se presenta en la cuenta corriente No.290031772 se debe a que la Universidad del Cauca consignó los aportes patronales de salud de los afiliados a la Unidad de Salud el último día de servicio bancario, lo cual ocasiono el no poder realizar la transferencia de la cuenta corriente a la cuenta de ahorros del Banco Popular, incidiendo una variación de disminución en la cuenta de ahorros.

- De forma mensual en la Unidad de Salud, se realiza la conciliación bancaria, entre bancos y libros, con el fin de tener depurado su movimiento, conforme a las políticas establecidas por la Universidad del Cauca.
- 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



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN				SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN		
COD.	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
1.2	Db	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	8,128,647,965.00	0.00	8,128,647,965.00	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	11,317,420.00
	Db	Inversiones de administración de liquidez	8,128,647,965.00	0.00	8,128,647,965.00	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	11,317,420.00

DESCRIPCIÓN				SALDOS A CORTE DE VIGENCIA			VARIACIÓN		
COD.	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8,128,647,965.00	0.00	8,128,647,965.00	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	11,317,420.00
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8,128,647,965.00	0.00	8,128,647,965.00	8,117,330,545.00	0.00	8,117,330,545.00	11,317,420.00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS
Anexo. 6.1. INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ

DESCRIPCIÓN			VALOR EN LIBROS - 2021		
COD.	NAT	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
	Db	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	8,128,647,965.0	0.0	8,128,647,965.0
1.2.23	Db	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	8,128,647,965.0	0.0	8,128,647,965.0
1.2.23.02	Db	Certificados de depósito a término (cdt)	8,128,647,965.0	0.0	8,128,647,965.0

- 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:
 - Valor de mercado con cambios en resultados.
 - Costo Amortizado.
 - Valor de mercado con cambios en el Patrimonio
 - Costo.



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 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.

- La Universidad del Cauca en su Unidad 02 Salud – Unidad de Salud, presenta a 31 de diciembre de 2021, un saldo en libros de \$8.128.647.695, por inversiones realizadas en CDT.
- La variación de \$11.317.420, se origina principalmente por la aplicación de la amortización a nuestro portafolio, el cual está conformado por CDT, en aplicación a las políticas de la Universidad del Cauca, igualmente la variación se presenta porque durante la vigencia fiscal 2021 hubo vencimientos de CDT, de los cuales se volvió a invertir el capital y lo concernientes a los rendimientos generados se incorporaron al presupuesto de Rentas para atender Gastos de Funcionamiento, 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.

RELACION DE INVERSIONES UNIDAD DE SALUD UNICAUCA A 31 DE DICIEMBRE DE 2021								
(Cifras en pesos)								
Nº ORDEN	NUMERO	ENTIDAD EMISOR	CLASE DE TITULO ESPECIE	VALOR COMPRA	T.E ANUAL	FECHA COMPRA	FECHA DE VENCIMIENTO	PORTAFOLIO AMORTIZADO A 31 DE DIC. 2021
1	600000485829	POPULAR	C.D.T.	2,544,143,809	2.720%	2/08/2021	2/02/2022	2,572,932,647
2	600000501160	POPULAR	C.D.T.	1,413,989,809	2.700%	19/08/2021	19/02/2022	1,428,074,913
3	100002750	SUDAMERIS	C.D.T.	500,000,000	2.800%	6/10/2021	4/04/2022	503,309,408
4	100002753	SUDAMERIS	C.D.T.	324,312,930	2.850%	6/10/2021	4/04/2022	326,497,956
5	110000689141	MIBANCO S.A.	C.D.T.	2,544,143,809	3.960%	5/11/2021	6/05/2022	2,559,647,259
6	110000693494	MIBANCO S.A.	C.D.T.	734,509,300	4.050%	16/11/2021	20/05/2022	738,185,782
		SUMAS		8,061,099,657				8,128,647,965



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

COMPORTAMIENTO DEL PORTAFOLIO DE INVERSIONES DURANTE LA VIGENCIA FISCAL AÑO 2021			
(Cifras en pesos)			
Saldo a 1º de enero de 2021	Menos costo amortizado de títulos que se vencieron en el año y que los rendimientos se incorporaron a Gastos de Funcionamiento.	Coto amortizado durante la vigencia fiscal 2021	Saldo a 31 de diciembre de 2021
\$ 8,117,330,545	\$ 221,013,659	\$ 232,331,079	\$ 8,128,647,965

- 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.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICIÓN

COD.	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	706,403,070.00	0.00	706,403,070.00	693,590,030.00	0.00	693,590,030.00	12,813,040.00
1.3.19	Db	Prestación de servicios de Salud	23,555,082.00	0.00	23,555,082.00	21,538,531.00	0.00	21,538,531.00	2,016,551.00
1.3.22	Db	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	14,713,493.00	0.00	14,713,493.00	3,097,900.00	0.00	3,097,900.00	11,615,593.00
1.3.84	Db	Cuentas por cobrar	668,134,495.00	0.00	668,134,495.00	668,953,599.00	0.00	668,953,599.00	-819,104.00

- De este grupo la cuenta 1.3.84 Cuentas por Cobrar es la más representativa, y el grupo 1.3.22 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, es la que presenta mayor variación, Este Grupo no presenta deterioro de acuerdo con las políticas de la Universidad del Cauca, a continuación, se explicará el comportamiento de estos casos:



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 7.

Anexo. 7.9.

CUENTAS POR COBRAR

1.3.19

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.19	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	23,555,082.0	0.0	23,555,082.0
1.3.19.14	Servicios de salud por entidades con régimen especial - sin facturar o con facturación pendiente de radicar	11,401,283.0	0.0	11,401,283.0
1.3.19.15	Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	2,657,567.0	0.0	2,657,567.0
1.3.19.90	Otras cuentas por cobrar servicios de salud	9,496,232.0	0.0	9,496,232.0

El saldo de esta cuenta lo conforman: los servicios que se generaron por la aplicación de las vacunas en contra de la Covid -19. Los saldos de los auxiliares 1.3.19.14 y 1.3.19.15, corresponden a este concepto y son adeudados por el Fondo Nacional de Gestión del Riesgo de Desastres y el saldo del auxiliar 1.3.19.90 hace referencia a los servicios prestados a los afiliados de la Universidad del Valle por parte de la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, según convenio, el incremento con respecto a la variación de este grupo se da básicamente porque en la vigencia 2020, no hubo cobros por concepto de vacunación Covid – 19 .

NOTA 7.

Anexo. 7.11.

CUENTAS POR COBRAR

1.3.22

DESCRIPCIÓN		CORTE VIGENCIA 2021		
CONCEPTO		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.22	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14,713,493.0	0.0	14,713,493.0
1.3.22.01	Unidad de pago por capitación (UPC) régimen contributivo	3,843,193.0	0.0	3,843,193.0
1.3.22.90	Otros ingresos por la administración del sistema de seguridad social en salud	10,870,300.0	0.0	10,870,300.0

El saldo de esta cuenta lo conforman: El Auxiliar 1.3.22.01, que hace referencia al saldo por valor de \$1.515.193 adeudado por la Universidad del Cauca a la Unidad de Salud por concepto del Aporte patronal para salud correspondiente al mes de diciembre de 2021, y el auxiliar 1.3.22.90 que hace referencia a los aportes para salud, correspondientes al mes de diciembre de 2021 adeudados por los pensionados de: Positiva por valor de \$82.800, Protección por valor de \$295.200 y Consorcio Fopep por valor de \$1.950.000; el incremento con respecto a la variación de este grupo es la mayor y se da básicamente porque los recursos por estos aportes no ingresaron en la vigencia fiscal 2021.

NOTA 7.

Anexo. 7.17.

CUENTAS POR COBRAR

OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	668,134,495.0	0.0	668,134,495.0
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	43,348,895.0	0.0	43,348,895.0
1.3.84.16	Enajenación de activos	624,500,000.0	0.0	624,500,000.0
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	285,600.0	0.0	285,600.0

El saldo de esta cuenta lo conforman: El Auxiliar 1.3.84.13, que hace referencia al saldo por valor de \$43.348.895, adeudado por la DIAN, por concepto de devolución de IVA, conforme al Decreto N° 2627 del 28 de diciembre de 1993, el auxiliar 1.3.84.16 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 es decir el valor de \$624.500.000,00, 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 con base en las políticas de la Universidad del Cauca, el Auxiliar 1.3.84.90, que hace referencia a una devolución que debe realizar la Editorial López, por un doble pago efectuado. La variación de disminución de este grupo básicamente se origina porque el saldo del IVA por cobrar se disminuyó con respecto al saldo de la vigencia fiscal año 2020.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR “NO APLICA”



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.5	Db	INVENTARIOS	830.337.518,00	614.040.185,00	216.297.333,00
1.5.10	Db	Mercancías en existencia	824.304.719,00	614.040.185,00	210.264.534,00
1.5.30	Db	En poder de terceros	6.032.799,00	0,00	6.032.799,00

La Universidad del Cauca cuenta con su propio sistema de seguridad social en salud, con forme 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 1510 Mercancías en existencia que presenta un saldo a 31 de diciembre de 2021 por valor de \$ 824.304.719, está conformada por las siguientes subcuentas: 1.5.10.60 Medicamentos con un saldo de \$815.981.062, 1.5.10.61 Materiales Medico Quirúrgicos con un saldo de \$2.982.779 y 1.5.10.90 Materiales de Odontología con un saldo de \$5.340.878, 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 continúa suministrando los medicamentos a la población de mayor edad domiciliariamente.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 9. INVENTARIOS
Anexo 9.1. BIENES Y SERVICIOS

	1.5.10	1.5.30	1.5
CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2021)	614.040.185,0	0,0	614.040.185,0
+ ENTRADAS (DB):	3.306.289.868,0	6.032.799,0	3.312.322.667,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o	3.306.289.868,0	0,0	3.306.289.868,0
Precio neto (valor de la transacción)	3.306.289.868,0		3.306.289.868,0
MERCANCIA EN PODER DE LOS LABORATORIOS	0,0	6.032.799,0	6.032.799,0
* ESPECÍFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	0,0	6.032.799,0	6.032.799,0
Precio neto (valor de la transacción)		6.032.799,0	6.032.799,0
- SALIDAS (CR):	3.096.025.334,0	0,0	3.096.025.334,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	3.090.480.465,0	0,0	3.090.480.465,0
Valor final del inventario consumido	3.090.480.465,0		3.090.480.465,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	5.544.869,0	0,0	5.544.869,0
Inventarios vencidos o dañados	5.544.869,0		5.544.869,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	824.304.719,0	6.032.799,0	830.337.518,0
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	824.304.719,0	6.032.799,0	830.337.518,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	824.304.719,0	6.032.799,0	830.337.518,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0

Como se puede observar en el Anexo 9.1 se presentaron bajas de medicamentos por valor de \$5.544.868, según Resolución 082 y Acta N° 02 del 28 de septiembre de 2021, quedando un saldo de final en libros y en existencias físicas a 31 de diciembre de 2021 de \$824.304.719. Igualmente existen medicamentos en poder de los laboratorios por valor de \$6.032.799, los cuales se han devuelto por vencimientos y están a la espera de ingresarlos nuevamente a las existencias físicas de la Unidad de Salud, para hacer parte del inventario.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

El método utilizado para valorar el costo, es el promedio ponderado, no se presentó medición posterior ni deterioro, con forme a las políticas de la Universidad del Cauca.

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
COMPOSICIÓN**

COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	5.829.624.672,00	6.282.048.878,00	-452.424.206,00
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	0,00	0,00
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	0,00	0,00
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	98.572.823,00	88.276.524,00	10.296.299,00
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	43.100.652,00	37.541.619,00	5.559.033,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	137.528.209,00	104.289.805,00	33.238.404,00
1.6.85	Db	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-445.982.845,00	-245.059.070,00	-200.923.775,00
1.6.95	Db	Deterioro acumulado de PPE (cr)	-300.594.167,00	0,00	-300.594.167,00
1.6.85.01	Db	Depreciación: Edificaciones	-324.631.655,00	-133.830.557,00	-190.801.098,00
1.6.85.05	Db	Depreciación: Equipo médico y científico	-49.309.758,00	-45.707.331,00	-3.602.427,00
1.6.85.06	Db	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-21.036.307,00	-18.521.011,00	-2.515.296,00
1.6.85.07	Db	Equipos de comunicación y computación	-51.005.125,00	-47.000.171,00	-4.004.954,00
1.6.95.05	Db	Deterioro: Edificaciones	-300.594.167,00	0,00	-300.594.167,00

Con respecto al total de los activos de la Unidad 02 Unidad de Salud, este grupo representa el 34.70%, igualmente presenta una disminución por valor de \$452.424.206, la cual es bien significativa, ocasionada principalmente por la aplicación del deterioro al bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali y por el recálculo de la depreciación con ocasión de la corrección del error contable de los años 2018, 2019, 2020 y 2021, comportamiento que se analizaran en los ítems 10.1 y 10.2



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Anexo 10.1. PPE - MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL	104.289.805,0	88.276.524,0	37.541.619,0	0,0	230.107.948,0
+ ENTRADAS (DB):	33.238.404,0	10.296.299,0	5.559.033,0	0,0	49.093.736,0
Adquisiciones en compras	33.238.404,0	10.296.299,0	5.559.033,0		49.093.736,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	137.528.209,0	98.572.823,0	43.100.652,0	0,0	279.201.684,0
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	137.528.209,0	98.572.823,0	43.100.652,0	0,0	279.201.684,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	(51.005.125,0)	(49.309.758,0)	(21.036.307,0)	0,0	(121.351.190,0)
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	(47.000.171,0)	(45.707.331,0)	(18.521.011,0)	0,0	(111.228.513,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual	(4.004.954,0)	(3.602.427,0)	(2.515.296,0)	0,0	(10.122.677,0)
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	86.523.084,0	49.263.065,0	22.064.345,0	0,0	157.850.494,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	(37,1)	(50,0)	(48,8)	0,0	(43,5)

Como se puede evidenciar los Bienes Muebles presentan una variación, porque en el transcurso de vigencia fiscal 2021 se realizaron compras de equipos de computación, de equipo médico científico y de muebles y enseres, los cuales son necesarios para el desarrollo normal de las actividades y así cumplir con la misión de la Unidad de Salud, no se presentaron bajas, igualmente estos bienes se ven afectados por la aplicación de la depreciación, durante esta vigencia estos bienes muebles no presentaron deterioro de conformidad con las políticas de la Universidad del Cauca.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
Anexo 10.2. PPE - INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL	3.357.287.000,0	2.939.713.000,0	6.297.000.000,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	3.357.287.000,0	2.939.713.000,0	6.297.000.000,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	3.357.287.000,0	2.939.713.000,0	6.297.000.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	324.631.655,0	324.631.655,0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		133.850.557,0	133.850.557,0
+ Depreciación aplicada vigencia actual		190.781.098,0	190.781.098,0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0,0	300.594.167,0	300.594.167,0
+ Deterioro aplicado vigencia actual		300.594.167,0	300.594.167,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	3.357.287.000,0	2.314.487.178,0	5.671.774.178,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	11,0	5,2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	4,6	2,1

La cuenta Terrenos Urbanos no presenta variación, el saldo a 31 de diciembre de 2021 es de \$3.357.287.000, los cuales se detallan a continuación:

- 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.
- Lote calle 5 N° 4-07, Popayán avaluado en \$1.057.000.000
- Lote donde está ubicada la casa de Cali avenida 6 Norte 47 AN-29/37 avaluada en \$266.287.000.

El avalúo de los terrenos fue realizado por un Ingeniero contratista, de acuerdo con las políticas establecidas por la Universidad del Cauca.

La cuenta de Edificaciones a 31 de diciembre de 2021, se ve afectada específicamente por la aplicación del deterioro al bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali por valor de \$ 300.594.167 y por el recálculo de la depreciación con ocasión de la corrección del error contable del año 2021, posterior a la transición hacia el marco normativo para entidades de gobierno, la cual ocurrió el 1° de enero de 2018. La Universidad del Cauca debió depreciar las propiedades, planta y equipo utilizando las vidas útiles determinadas en ese momento de la



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

transición; sin embargo, para el caso de las edificaciones (Propiedades, Planta y Equipo), no se siguió este procedimiento, lo cual originó la revisión de la depreciación acumulada de estos activos, determinando que debería ser ajustada y corregida de forma retroactiva desde la fecha de transición (1° de enero de 2018). así las cosas, se procedió a realizar el recálculo de la depreciación acumulada que tendrían las edificaciones si desde la fecha de transición se hubieran utilizado las vidas útiles asignadas en el momento, generando el siguiente efecto para la Unidad 02 Unidad de Salud, en la actual vigencia:

Aumento de la depreciación acumulada:	\$157.809.960
Efecto en el resultado del periodo (2021):	\$39.452.490
Efecto en los resultados de ejercicios anteriores:	\$118.357.470

Con la aplicación del Deterioro el saldo que presenta a 31 de diciembre de 2021 las Edificaciones son las siguientes: \$2.639.118.833 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 \$0.

El avalúo de las edificaciones fue realizado de acuerdo con las políticas establecidas por la Universidad del Cauca.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

10.3 Construcciones en curso: Durante la vigencia fiscal 2020, la Unidad 02 Salud - Unidad de Salud no realizó ninguna construcción.

NOTA 10.
10.4.
10.4.1

**PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO
ESTIMACIONES
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA**

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)		VALOR RESIDUA L
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO	
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%

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 11 BIENES DE USO PUBLICO: “NO APLICA”

NOTA 12 RECURSOS NATURALES NO RENOBABLES “NO APLICA”

**NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	0,00	171.380.952,00	171.380.952,00	0,00	183.000.000,00	183.000.000,00	-11.619.048,00
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
1.9.51.02	Db	Edificaciones	0,00	183.000.000,00	183.000.000,00	0,00	183.000.000,00	183.000.000,00	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	0,00	-11.619.048,00	-11.619.048,00	0,00	0,00	0,00	-11.619.048,00
1.9.52.01	Db	Edificaciones		-11.619.048,00	-11.619.048,00	0,00		0,00	-11.619.048,00
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



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
Anexo 13.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL		183.000.000,0	183.000.000,0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	183.000.000,0	183.000.000,0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	0,0	183.000.000,0	183.000.000,0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0,0	(11.619.048,0)	(11.619.048,0)
+ Depreciación aplicada vigencia actual		(11.619.048,0)	(11.619.048,0)
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	0,0	171.380.952,0	171.380.952,0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	(6,3)	(6,3)
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0	0,0
REVELACIONES ADICIONALES			
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO			
Arrendamiento operativo	0,0	27.864.000,0	27.864.000,0

Como se puede observar el inmueble presenta variación por la afectación de la depreciación a 31 de diciembre de 2021, El método de depreciación utilizado es el de línea recta, su vida útil es de 70 años, su valor residual es de 0% a 5%.

Inmueble que hace referencia al local, ubicado en la ciudad de Palmira Calle 30 N° 28 -57 local 3, el canon de arrendamiento mensual es de \$2.322.000, ósea que por el año 2021 se percibió la suma de \$ 27.864.000, el inmueble no presenta deterioro.

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES
COMPOSICIÓN

COD.	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	27.586.000,00	27.586.000,00	0,00
1.9.70.08	Db	Softwares	27.586.000,00	27.586.000,00	0,00
1.9.75	Db	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.76	Db	Deterioro acumulado de activos intangibles (cr)	0,00	0,00	0,00



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 14. ACTIVOS INTANGIBLES
Anexo 14.1. DETALLE SALDOS Y MOVIMIENTOS

1.9.70.08

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	27.586.000,0	27.586.000,0
+ ENTRADAS (DB):	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	27.586.000,0	27.586.000,0
+ CAMBIOS EN LA MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	27.586.000,0	27.586.000,0
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	0,0	0,0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0,0	0,0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	27.586.000,0	27.586.000,0
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0,0	0,0
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0,0	0,0

Estos activos intangibles hacen alusión al software adquirido a SITIS, el cual maneja:

- Saggita que contiene: contratación, autorizaciones, afiliaciones y aseguramiento.
 - Caduceos que contiene: Historias clínicas, y factura – CPS Contratación servicios personales.
- No presenta variación.

NOTA 15: ACTIVOS BIOLÓGICOS “NO APLICA”

NOTA 16: OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS “NO APLICA”

NOTA 17: ARRENDAMIENTOS “NO APLICA”

NOTA 18: COSTOS DE FINANCIACIÓN “NO APLICA”



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 19: EMISION Y COLOCACION DE TITULOS “NO APLICA”

NOTA 20: PRESTAMOS POR PAGAR “NO APLICA”

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
COMPOSICIÓN**

COD	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	322.203.074,00	0,00	322.203.074,00	943.370.427,00	0,00	943.370.427,00	-621.167.353,00
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	277.180.339,00	0,00	277.180.339,00	873.178.414,00	0,00	873.178.414,00	-595.998.075,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	891.000,00	0,00	891.000,00	443.400,00	0,00	443.400,00	447.600,00
2.4.81	Cr	Administración de la Seguridad Social en Salud	4.061.230,00	0,00	4.061.230,00	29.433.122,00	0,00	29.433.122,00	-25.371.892,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por Pagar	40.070.505,00	0,00	40.070.505,00	40.315.491,00	0,00	40.315.491,00	-244.986,00

Como se puede observar de este grupo la cuenta 2.4.01 es la más representativa, del 100% que adeuda la Unidad de Salud a 31 de diciembre de 2021, esta cuenta representa el 86.02%, Posteriormente le sigue la cuenta contable 2.4.90 con un porcentaje en representación del 12.44%, luego la cuenta 2.4.81 con un 1.26% y por último la cuenta 2.4.24 con un porcentaje de representación frente al total de los pasivos de la Unidad de Salud del 0.238%

La variación de disminución con respecto al total de los pasivos del año 2020, se originan básicamente porque en la vigencia fiscal 2021, se alcanzaron a girar un mayor número de cuentas, debido a que los proveedores de servicios y bienes alcanzaron a radicar sus cuentas dentro del tiempo establecido por la Unidad de Salud y dentro del periodo de prestación de servicio por parte de la entidad bancaria.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co



NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.1 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

2.4.01
2.4.01.01

TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)
ADQUISICIÓN DE BIENES Y				277,180,339.0		
Bienes y servicios				277,180,339.0		
Nacionales	PJ	800188369	BOLAÑOS Y BAHAMON S.A.S	4,294,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	10528953	SANCHEZ P.JOSE CARLOS	949,775.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	10540475	RAFAEL GOMEZ HEREDIA	349,700.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	10540726	CASAS ZUÑIGA JUAN CARLOS	323,800.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	12965197	FRANCISCO PARRA	261,100.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	34530326	MARTHA CECILIA PERDOMO CABRERA	8,896,530.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	73161683	HERNANDO VARGAS URICOECHEA	1,380,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	79892027	GARZON LEON JOSE DAVID	330,550.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	800188304	ENDOVIDEO 2000 LTDA	3,677,500.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	800235366	COMPAÑIA DE PATOLOGOS DEL CAUCA	63,811.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	805001506	ACOUSTIC SYSTEM S.A.S.	230,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	805010659	AMANECER MEDICO LTDA	6,135,317.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	805017681	GAMANUCLEAR LTDA	2,117,695.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	817000082	FUNDACION EQUIPO DE TRABAJO CAM	2,966,300.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	817001746	FUNDACION OFTALMOLOGICA VEJARA	10,534,424.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	817003166	CLINICA LA ESTANCIA S.A.	24,954,620.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	817003229	CENTRO DE AUDICION Y LENGUAJE LTI	357,500.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	830502145	ASERHI S.A.S.E.S.P.	192,789.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	830507127	CARDIO ESPECIALIDADES LTDA	3,090,080.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	860010783	CONGREGACION DE DOMINICAS DE SA	1,178,808.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	860090566	CLINICA DEL OCCIDENTE S.A.	9,274,172.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	890303395	INSTITUTO PARA NIÑOS CIEGOS Y SORI	98,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	890324177	FUNDACION VALLE DEL LILI	27,059,803.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	890331949	COBO MEDICAL S.A.S	8,029,393.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	890901826	HOSPITAL PABLO TOBON URIBE	3,832,592.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	891500227	CUERPO DE BOMBEROS VOLUNTARIOS	502,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	891501676	HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCI	61,946,859.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	891502077	OPTICA CANADA LTDA	2,746,500.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	891580002	HOSPITAL UNIVERSITARIO SAN JOSE DI	34,032,768.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900006719	ONCOLOGOS ASOCIADOS DEL CAUCA S	19,616,976.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900060943	UNIDAD FISIOTERAPEUTICA DE OCCIDI	1,264,400.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900146633	UNIDAD VASCULAR LTDA	824,722.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900269282	CENTRO DE ESPECIALISTA EN SALUD IN	1,682,600.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900280774	WOUND CLINIC S.A.S.	100,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900291155	CLINICA DE FRACTURAS CAUCA S.A.S.	1,614,077.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900303589	CARDIOIMAGENES DEL CAUCA LIMITAI	5,040,995.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900363673	SINERGIA GLOBAL EN SALUD S.A.S	38,492.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900377249	FETALMED SERVICIOS ESPECIALIZADO	478,255.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900417474	FUNDACION DE REHABILITACION CARI	1,027,510.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PN	900493572	FUNDACION INNOVAGEN	4,912,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900527395	HOME CARE H&M ASOCIADOS IPS SAS	1,770,900.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900578168	CORPORACION SAUD UN	11,865,376.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900598579	VHR CENTRO PEDIATRICO Y CARDIOLO	462,250.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	900798538	ALERGOLOGOS DE OCCIDENTE S.A.S.	434,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	901042680	FUNDACION NEURO KIDS HEALTH	5,109,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
Nacionales	PJ	901292264	UNIDAD DE DIAGNOSTICO ESPECIALIZA	1,134,400.0	Menos de 3 meses	31/03/2022



ISO 9001: SC-CER450

Como se puede observar en la relación del auxiliar de Bienes y Servicios, se relación los terceros a los cuales la Unidad de Salud a 31 de diciembre de 2021 les quedo adeudando, teniendo en cuenta que los prestadores presentaron sus cuentas después del último día hábil de servicio bancario, este auxiliar 2.4.01.0, representa el 86.02%, siendo así el más representativo con respecto al total de los pasivos que adeuda la Unidad 02 - Salud Unidad de Salud de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2021

NOTA 21. CUENTAS POR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.7 DESCUENTOS DE NÓMINA

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENT O (dd/mm/aaaa)
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA		891,000.0		
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales		445,500.0		
PJ	900336004	COLPENSIONES	445,500.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud		445,500.0		
PJ	891500319	UNISALUD UNICAUCA	445,500.0	Menos de 3 meses	31/03/2022

Como se puede observar en la relación de la cuenta: Descuentos por nómina son los saldos que la Unidad quedó adeudando a 31 de diciembre de 2021 a Colpensiones y a su misma Unidad de Salud, corresponde a funcionarios que disfrutaran de sus vacaciones en el mes de enero de año 2022, este auxiliar 2.4.24.01 y 2.4.24.02, representan el 0.28%, con respecto al total de los pasivos que adeuda la Unidad 02 - Salud Unidad de Salud de la Universidad del Cauca.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR
21.1. REVELACIONES GENERALES
Anexo. 21.1.15 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIE NTO (dd/mm/aaaa)
2.4.81	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		4,061,230.0		
2.4.81.03	Promoción y prevención - Contributivo		4,061,230.0		
PN	34530326	MARTHA CECILIA PERDOMO CABRERA	179,090.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
PJ	860090566	CLINICA DEL OCCIDENTE S.A.	1,452,645.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
PJ	891501676	HOSPITAL SUSANA LOPEZ DE VALENCI	312,500.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
PJ	900377249	FETALMED SERVICIOS ESPECIALIZADO	377,595.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
PJ	900493572	FUNDACION INNOVAGEN	1,715,000.0	Menos de 3 meses	31/03/2022
PJ	901011395	IPS HORIZONTE SOCIAL LA ESPERANZA	24,400.0	Menos de 3 meses	31/03/2022

Como se puede observar en la relación del auxiliar Promoción y Prevención – Contributivo, son los terceros a los cuales la Unidad de Salud a 31 de diciembre de 2021 quedo adeudando, teniendo en cuenta que los prestadores presentaron sus cuentas después del último día hábil de servicio bancario, este auxiliar 2.4.81 .03, representa el 1.26%, con respecto al total de los pasivos.

NOTA 22: BENEFICIO A EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS “NO APLICA”

NOTA 23: PROVISIONES “NO APLICA”

NOTA 24: OTROS PASIVOS “NO APLICA”

NOTA 25: ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES “NO APLICA”



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: 8209900Ext. 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Db	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0.00	0.00	0.00
8.3	Db	DEUDORAS DE CONTROL	149,844,708.00	141,862,862.00	7,981,846.00
8.3.15	Db	Bienes y derechos retirados	105,363,120.00	99,818,251.00	5,544,869.00
8.3.33	Db	Facturación glosada en venta de servicios de salud	31,382,662.00	28,945,685.00	2,436,977.00
8.3.61	Db	Responsabilidades es proceso	13,098,926.00	13,098,926.00	0.00
8.9	Db	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-149,844,708.00	-141,862,862.00	-7,981,846.00
8.9.15	Db	Deudoras de control por contra (CR)	-149,844,708.00	-141,862,862.00	-7,981,846.00

Como se puede observar el Grupo de Deudoras de Control presenta una variación de \$7.981.846, porque la cuenta de Bienes y derechos retirados, hace referencia a los medicamentos que se dieron de baja por valor de \$5.544.869, según Resolución N° 082 y Acta N° 02 del 28 de septiembre de 2021 y la cuenta Facturación Glosada en Venta de Servicios de Salud, presenta una variación de \$2.436.977, la cual hace referencia a las glosas que le realizaron a las cuentas y facturas presentadas por nuestros proveedores de bienes y servicios de salud.

La cuenta Deudoras por contra (CR), es la contrapartida de las cuentas Deudoras de Control.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.2. Cuentas de orden Acreedoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0.00	0.00	0.00
9.1	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	87,592,252.00	87,592,252.00	0.00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	87,592,252.00	87,592,252.00	0.00
9.9	Cr	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-87,592,252.00	-87,592,252.00	0.00
9.9.05	Cr	Pasivos contingentes por contra (DB)	-87,592,252.00	-87,592,252.00	0.00



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

El grupo de Pasivos Contingentes no presenta variación, el cual hace referencia a las demandas interpuestas a la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca; el total de estas demandas suman el saldo a 31 de diciembre de 2021 de \$87.592.252.

El grupo de Acreedoras por contra (Db), es la contrapartida de los Pasivos contingentes.

**NOTA 27. PATRIMONIO
COMPOSICIÓN**

CÓDIGO	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2021	2020	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	16,480,145,311.00	16,019,009,035.00	461,136,276.00
3.1.05	Cr	Capital fiscal	5,365,794,229.00	5,365,794,229.00	0.00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	5,648,147,621.00	5,246,399,483.00	401,748,138.00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	579,493,745.00	520,105,607.00	59,388,138.00
3.1.14	Cr	Reservas	4,886,709,716.00	4,886,709,716.00	0.00

la variación que presenta la cuenta resultados de ejercicios anteriores, se da por el impacto que tuvo el superávit que arrojó el resultado del ejercicio en el año 2020, es decir los \$520.105.607, menos el valor del recálculo de la depreciación acumulada de las edificaciones (años 2018 al 2020) de \$118.357.470.

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 2021 y 2020.

El capital Fiscal y Las Reservas no presentaron variación.

El Superávit que se obtuvo durante la vigencia fiscal 2021, se da principalmente por las gestiones realizadas por el director de la Unidad de Salud, como son la negociación de mejores tarifas pactadas con nuestros proveedores de servicios de salud, concientización a los usuarios para una buena utilización de los servicios medico asistenciales, menor demanda por parte de nuestros usuarios ocasionados por la emergencia que vive el país y el mundo por la Covid – 19.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

**NOTA 28. INGRESOS
COMPOSICIÓN**

COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	11,368,283,596.00	11,032,356,985.00	335,926,611.00
4.3	Cr	Venta de servicios	11,048,695,657.00	10,602,176,254.00	446,519,403.00
4.8	Cr	Otros ingresos	319,587,939.00	430,180,731.00	-110,592,792.00

Como se puede observar el total de los Ingresos de la Unidad 02 Salud – Unidad de Salud, presentan una variación positiva, resultado que está afectado por los grupos de Venta de Servicios y de Otros Ingresos, las cuales serán más detalladas en las cuentas que se relacionan en el cuadro 28.2.

NOTA 28. INGRESOS
Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN

COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	11,368,283,596.00	11,032,356,985.00	335,926,611.00
4.3	Cr	Venta de servicios	11,048,695,657.00	10,602,176,254.00	446,519,403.00
4.3.11	Cr	Administración del sistema de seguridad social en salud	11,008,727,940.00	10,573,511,964.00	435,215,976.00
4.3.12	Cr	Servicios de salud	42,394,933.00	28,847,490.00	13,547,443.00
4.3.95	Cr	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-2,427,216.00	-183,200.00	-2,244,016.00
4.8	Cr	Otros ingresos	319,587,939.00	430,180,731.00	-110,592,792.00
4.8.02	Cr	Financieros	250,060,452.00	372,990,871.00	-122,930,419.00
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	69,527,487.00	57,189,860.00	12,337,627.00

Venta de Servicios: Grupo que lo conforman las siguientes cuentas:

1- Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud, el total del ingreso de esta cuenta la conforman las siguientes subcuentas: **Unidad de pago por capitación del régimen contributivo** (Corresponden a los ingresos por aportes para salud que hace el patrono y los afiliados a la Unidad de Salud), **Cuotas Moderadoras, Copagos, Plan Complementario y Aporte Adicional UPC por hijos dependientes mayores a 25 años.**

Como se observa esta cuenta presenta un variación por valor de \$435.215.976, principalmente porque las subcuentas por los conceptos de copagos y cuotas moderadoras se incrementaron ostensiblemente, teniendo en cuenta que la demanda por parte de los afiliados aumentó en el año 2021 con respecto al año 2020, a pesar de



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 todavía nos encontramos en la Emergencia Económica ocasionados por la Covid -19, el resto de subcuentas que conforman esta cuenta tuvieron un comportamiento normal su incremento se da por el ajuste salarial que el Gobierno Nacional decreta cada año.

2- Servicios de Salud, el total del ingreso de esta cuenta la conforma la subcuenta: **Servicios Conexos a la Salud - Otros Servicios** (Corresponden a los ingresos por los servicios prestados a los usuarios de otras universidades por convenio existente entre Universidades públicas que cuentan con su propio sistema de seguridad social en salud).

Como se observa esta cuenta presenta una variación por valor de \$13.547.443, principalmente porque hubo mayor demanda por parte de los usuarios de otras Universidades.

3- Devoluciones en Venta de Servicios (DB), el total de los ingresos de esta cuenta, la conforma la subcuenta: **Servicios de Salud** (Corresponden a las devoluciones o reintegros que solicitan los afiliados a la Unidad de Salud por diferentes conceptos).

Como se observa esta cuenta presenta una variación por valor de -\$2.244.016, principalmente porque hubo mayor solicitud de devoluciones o reintegros a nuestros usuarios.

Grupo Otros Ingresos: Grupo que lo conforman las siguientes cuentas:

1- Financieros: Esta cuenta está conformada por las subcuentas:

- Intereses sobre depósitos en instituciones financieras, la cual hace referencia a la cuenta de ahorros N° 290320936 del Banco Popular donde se transfieren los recursos con el fin de ganar mayor rentabilidad, teniendo en cuenta que las cuentas corrientes que maneja la Unidad de Salud en el mismo Banco Popular no generan rentabilidad.
- Ganancia por medición inicial de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado: hace alusión al cálculo de la amortización generada por nuestro portafolio de Inversiones durante la vigencia fiscal 2021, con forme a las políticas de la Universidad del Cauca, la Unidad de Salud calcula su liquidez a costo amortizado, teniendo en cuenta que las inversiones van hasta su vencimiento, la variación presenta una disminución ocasionada por la misma emergencia económica que actualmente atraviesa el país y el mundo en general por la Covid – 19, lo cual ocasiono bajas ostensibles en las tasas.

2- Ingresos diversos, Esta cuenta está conformada por las subcuentas:

- Arrendamientos. Única subcuenta que presentó incremento. La Unidad de Salud es propietaria del local ubicado en ciudad de Palmira y cada año ajusta su canon de arrendamiento de acuerdo al IPC del año inmediatamente anterior más dos (2) puntos.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

- Aprovechamientos. Subcuenta de gran importancia para la Unidad de Salud. Presentó una disminución debido a que se disminuyeron los descuentos por pronto pago que ofrece la red de prestadores de servicios de salud, teniendo en cuenta que los servicios no mantuvieron su comportamiento normal, ocasionados por la Covid-19.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5	Db	GASTOS	2.407.771.833,00	2.070.943.845,00	336.827.988,00
5.1	Db	De administración y operación	1.996.543.307,00	1.896.889.168,00	99.654.139,00
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	300.594.167,00	0,00	300.594.167,00
5.6	Db	De actividades y/o servicios especializados	104.711.065,00	170.128.687,00	-65.417.622,00
5.8	Db	Otros gastos	5.923.294,00	3.925.990,00	1.997.304,00

Con respecto al total de los gastos asumidos por la Unidad de Salud durante la vigencia fiscal 2021, el saldo del grupo de Administración y Operación representan el 82.92%, siendo este el de mayor incidencia, el grupo: Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones representan el 12.48%, el grupo de Actividades y/o Servicios Especializados representan el 4.35% y Otros Gastos representan el 0.25%. El total de los Gastos presenta una variación de incremento, la cual se detalla a continuación:



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 29. GASTOS

COMPOSICIÓN

Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS

COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	1.996.543.307,00	1.896.889.168,00	99.654.139,00	1.996.543.307,00
5.1	Db	De Administración y Operación	1.996.543.307,00	1.896.889.168,00	99.654.139,00	1.996.543.307,00
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	351.863.826,00	354.064.117,00	-2.200.291,00	351.863.826,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	22.778.799,00	3.619.608,00	19.159.191,00	22.778.799,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.060.490.700,00	1.046.877.400,00	13.613.300,00	1.060.490.700,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	12.187.900,00	12.027.600,00	160.300,00	12.187.900,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	137.005.227,00	129.889.432,00	7.115.795,00	137.005.227,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	16.715.346,00	14.250.720,00	2.464.626,00	16.715.346,00
5.1.11	Db	Generales	381.424.294,00	323.252.865,00	58.171.429,00	381.424.294,00
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	14.077.215,00	12.907.426,00	1.169.789,00	14.077.215,00

Con respecto al total del grupo de **Administración y Operación**, analizaremos las cuentas con mayor incidencia en el resultado del ejercicio:

La primera cuenta y de mayor incidencia son las **Contribuciones Efectivas** con respecto al total del grupo **Administración y operación** representan el 53.12% y de esta cuenta la subcuenta más representativa son las Cotizaciones a seguridad social en salud con el 92.90%, la cual hace referencia a los pagos efectuados a la administradora de los recursos del sistema general de seguridad social en salud - Adres la suma de \$959.964.600, siendo la de mayor incidencia. 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 mayor es el valor a cotizar a la administradora de los recursos del sistema general de seguridad social en salud – Adres.

La segunda cuenta con incidencia son los gastos **Generales** con respecto al total del grupo **Administración y operación** representan el 19.10% y de esta cuenta las subcuentas más representativas son: los **Honorarios** con el 51.18%, 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 13.94%, 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 6.01%, 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 4.61%, 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 de apoyo, teniendo en cuenta que el personal de planta no es suficiente para atender las



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

necesidades requeridas; igualmente se presentaron mayores compras, hubo mayor mantenimiento a los equipos de la Unidad de Salud.

La Tercera cuenta con incidencia son los **Sueldos y Salarios** con respecto al total del grupo **Administración y operación** representan el 17.62% y de esta cuenta la subcuenta más representativa son los **Sueldos** con el 93.24%, 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 en cuanto a su disminución de esta cuenta se origina porque existen en la planta de personal de la Unidad de Salud cargos administrativos vacantes, cada año se ajustan los salarios conforme al decreto del Gobierno Nacional cada año.

La cuarta cuenta con mayor representación son las **Prestaciones Sociales**, con respecto al total del grupo **Administración y operación** representan 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.

NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	300.594.167,00	0,00	300.594.167,00
	Db	DETERIORO	300.594.167,00	0,00	300.594.167,00
5.3.51	Db	De propiedades, planta y equipo	300.594.167,00	0,00	300.594.167,00

El saldo y la variación de este Grupo, afecta ostensiblemente el resultado del ejercicio año 2021, por la aplicación del deterioro al bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali

Mediante oficio N° 5.4-52.5/1404 del 12 de agosto de 2021, el profesional especializado- coordinador área de mantenimiento de la Universidad del Cauca, informa que la construcción de la casa ubicada en la ciudad de Cali, no cumple con el reglamento colombiano de construcción sismorresistente norma NSR-10.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

El ingeniero contratista por parte de la Unidad 01 Gestión General, realizó avalúo a todos los bienes inmuebles de la Universidad del Cauca, incluidos los bienes de la Unidad de Salud, donde se obtuvo como resultado que la construcción del bien inmueble ubicado en la ciudad de Cali Avenida 6 Norte N° 47 AN 29/37 tiene un valor de cero; es decir que se encuentra totalmente deteriorada.

**NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN**

Anexo 29.5. DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.6	Db	DE ACTIVIDADES Y/O SERVICIOS ESPECIALIZADOS	104.711.065,00	170.128.687,00	-65.417.622,00
5.6.13	Db	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	104.711.065,00	170.128.687,00	-65.417.622,00
5.6.13.03	Db	Promoción y prevención - Contributivo	92.632.989,00	135.661.019,00	-43.028.030,00
5.6.13.18	Db	Licencias de maternidad y paternidad	12.078.076,00	27.911.351,00	-15.833.275,00

Con respecto al total de gastos asumidos en el Grupo **Administración de la Seguridad Social en salud, la cuenta de promoción y prevención – contributivo representa el 88.47%**, la cual hace referencia a los pagos efectuados a la Red contratada por la Unidad de Salud, para la prestación de los servicios en promoción y prevención a nuestra población afiliada como son los servicios de laboratorio clínico, laboratorio de patología, servicios médicos, e imagenología. La variación que presenta se debe a que en la vigencia 2021 hubo menor demanda por parte de los usuarios.

Con respecto al total de gastos asumidos en el Grupo **Administración de la Seguridad Social en Salud, la cuenta de Licencias de maternidad y paternidad representan el 11.53%**, la cual hace referencia a los pagos efectuados a los afiliados que durante la vigencia 2021, tuvieron Licencia por Maternidad y Paternidad. La variación se presenta debido a que en el año 2021 hubo menores pagos por los conceptos de las licencias mencionadas.



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

**NOTA 29. GASTOS
COMPOSICIÓN**
Anexo 29.7. OTROS GASTOS

COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	5.923.294,00	3.925.990,00	1.997.304,00
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	5.923.294,00	3.728.068,00	2.195.226,00
5.8.90.19	Db	Pérdida por baja en cuentas de activos no financieros	5.544.869,00	0,00	5.544.869,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	378.425,00	0,00	378.425,00

Con respecto al 100% de los Gastos asumidos en el **Grupo Gastos Diversos**, en el año 2021, la cuenta Pérdida por baja en cuentas de activo no financieros representa el 93.61%, la cual hace referencia a las bajas que se realizaron de medicamentos según acta N° 002 y resolución N° 082 del 28 de septiembre de 2021.

Con respecto al 100% de los gastos asumidos en el **grupo gastos diversos**, en el año 2021, la cuenta otros gastos diversos representan el 6.39%, la cual hace referencia a reintegros por compras de menor cuantía requeridos por la entidad de forma inmediata.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS
COMPOSICIÓN**

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00
6.3.10	Db	Servicios de salud	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00

Los Costos De Ventas de la cuenta Clase 6, 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 explicamos más detalladamente en el siguiente anexo de la Nota 30.2:



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: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 30. COSTOS
Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00
6.3.10	Db	SERVICIOS DE SALUD	8.381.018.018,00	8.441.307.533,00	-60.289.515,00
6.3.10.19	Db	Servicios ambulatorios - Otras actividades extramurales	6.012.428.127,00	6.128.234.401,00	-115.806.274,00
6.3.10.67	Db	Servicios conexos a la salud - Otros servicios	2.368.589.891,00	2.313.073.132,00	55.516.759,00

Con respecto al 100% de los **Costos por Venta de Servicios de Salud**, asumidos durante la vigencia 2021 la cuenta más representativa es la de **Servicios Ambulatorios- Otras Actividades Extramurales** con el 71.74%, la cual hace alusión a los servicios quirúrgicos a pacientes hospitalizados, servicios médicos generales y especializados, servicios odontológicos, servicios de enfermería, servicios fisioterapéuticos, servicios de laboratorio, diagnósticos de imágenes, servicios residenciales de salud distintos a los prestados en hospitales, suministro de medicamentos y enfermedades de alto costo, básicamente estos son los costos en que incurre la Unidad de Salud, para la prestación de los servicios a su población afiliada.

la variación de esta cuenta se origina principalmente por las gestiones realizadas por el director como son mejores tarifas pactadas con nuestros proveedores de servicios, por una adecuada utilización de los servicios medico asistenciales, lo cual conlleva a menor demanda por parte de nuestros usuarios, entre otras de las causas esta la emergencia que vive el país y el mundo por la Covid – 19.

Con respecto al 100% de los **Costos por Venta de Servicios de Salud**, asumidos durante la vigencia 2021, la **cuenta de Servicios Conexos a la Salud Otros Servicios**, representa el 28.26%, la cual hace alusión a las siguientes cuentas: **Materiales**, donde se encuentran clasificados los costos por medicamentos y los materiales medico quirúrgicos y odontológicos que le fueron suministrados a los pacientes durante el transcurso de la vigencia fiscal 2021.

NOTA 31: COSTOS DE TRANSFORMACION “NO APLICA”

NOTA 32: ACUERDOS DE CONCESION “NO APLICA”

NOTA 33: ADMON DE REC DE SEGURIDAD SOC PENSIONES “NO APLICA”

NOTA 34: IMPUESTOS A LAS GANANCIAS “NO APLICA”



ISO 9001: SC-CER450832



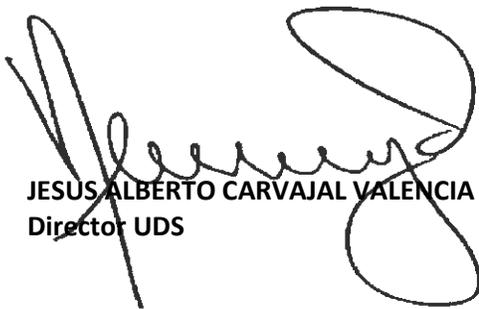
IQNet: CO- SC-CER450832

Hacia una Universidad comprometida con la paz territorial

Calle 4 No. 3-57 Segundo Piso. Centro, Popayán - Cauca - Colombia
Teléfono: 8209900Ext. 1603
martinmosquera@unicauca.edu.co

NOTA 35: TASA DE CAMBIO EN MONEDA EXTRANJERA “NO APLICA”

En conclusión, la Unidad de Salud de la Universidad del Cauca, para la vigencia 2021 de acuerdo a la gestión realizada por la Dirección de la Unidad, arrojó inicialmente un superávit de \$919.540.402,00, sin embargo, fue afectado por el deterioro del bien inmueble de la ciudad de Cali en cuantía de \$300.594.167,00 y por el recálculo de la depreciación en cuantía de \$39.452.490,00, obteniendo un superávit neto de \$579.493.745,00.



JESUS ALBERTO CARVAJAL VALENCIA
Director UDS



MARTIN EMILIO MOSQUERA URRUTIA
Jefe Administrativo y Financiero UDS



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