

# **NOTAS A LOS ESTADOS ECONÓMICOS, FINANCIEROS Y SOCIALES A 31 DE DICIEMBRE DE 2005**

## **A. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL**

### **1. NATURALEZA JURIDICA, FUNCION SOCIAL, COMETIDO ESTATAL**

La Universidad del Cauca, es una Institución de Educación Superior Pública, Autónoma del Orden Nacional, creada en los orígenes de la República de Colombia.

Fundada en su tradición y dejando en su legado histórico el compromiso vital y permanente de un desarrollo social, mediante la Educación crítica, responsable, creativa e investigativa.

Los propósitos de la Universidad del Cauca, buscan contribuir al plan nacional de desarrollo con equidad, enfocados naturalmente en la búsqueda de soluciones de los problemas del sistema educativo, y en particular de la educación superior, inspirados en dos grandes premisas: el rescate de lo público como principio rectoral de las acciones, y la modernización de la administración como instancia de apoyo al desarrollo de la misión y objeto social.

### **2. PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES**

La Universidad del Cauca, para la elaboración y presentación de la información Financiera, Económica y Social, se rige por los parámetros, normas y procedimientos contables establecidos por la Contaduría General de la Nación, las normas contables y presupuestales generalmente aceptadas en Colombia.

La Universidad del Cauca, presenta sus estados financieros y económicos en forma consolidada, es decir, lo relativo a sus dos grandes unidades, (Unidad 01 – Gestión General y Unidad 02 - Unisalud), de acuerdo a lo establecido en sus normas internas.

- La Unidad 01 – Gestión General, está dedicada al cumplimiento de la Misión y Objeto Social, de la Institución
- La Unidad 02- Unisalud, está especializada en la prestación del servicio de salud de los funcionarios universitarios y sus pensionados.

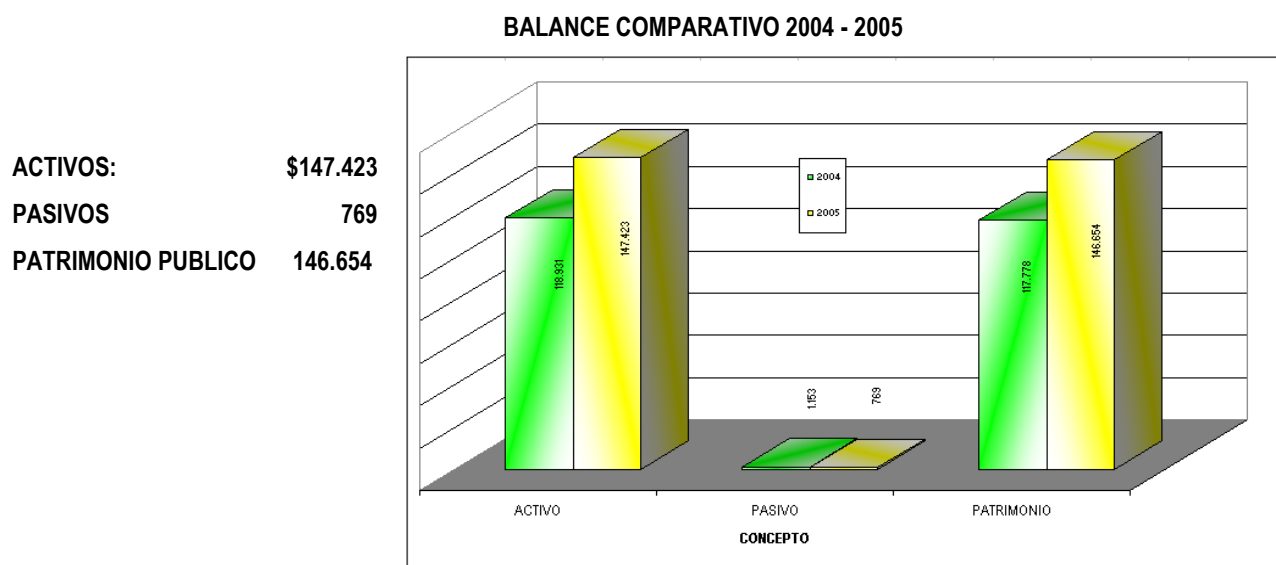
Para el registro, control y celeridad en los procesos, se cuenta con una base de datos denominada, Finanzas Plus, en la que se digita la información presupuestal, bancaria y contable desde que se inicia el recaudo o la autorización del gasto. La filosofía con que esta desarrollado este sistema, permite la conciliación permanente de las transacciones en materia presupuestal, bancaria y contable, coadyuvando al autocontrol de las operaciones; conservando la independencia de información de las dos grandes unidades que conforman la Institución y facilitando la consolidación de información en forma automática.

El control de los gastos e ingresos, se lleva a través de destinos o centros de costos, unidos con los centros de información. Estos nos indican si la actividad es de tipo docente, cultural, investigativo, administrativo, de salud y/o comercial

Dada la importancia que reviste la información, la Institución conserva tanto los originales de los documentos físicos, como realiza dobles copias de seguridad de las Bases de Datos. El archivo físico de la documentación soporte de los movimientos económicos están organizados cronológicamente y las copias de las base de datos se encuentran en edificaciones diferentes, además del servidor en funcionamiento se tiene el respaldo de un servidor auxiliar.

### 3. EFECTOS Y CAMBIOS EN LA INFORMACION CONTABLE:

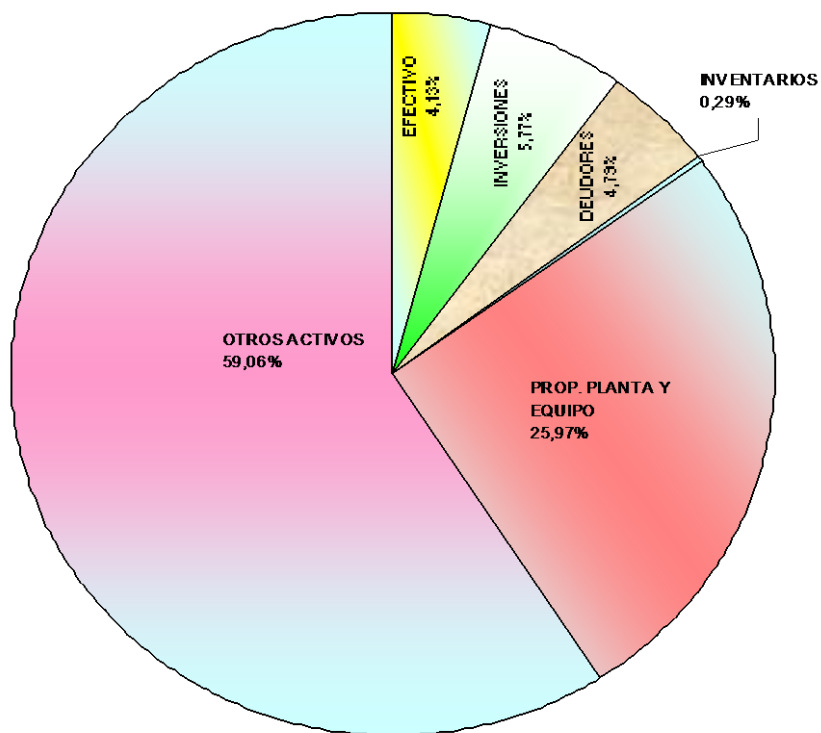
En cumplimiento de las normas vigentes en materia contable relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos económicos, financieros y sociales y la aplicación de la Ley de Saneamiento Contable, la Universidad a 31 de diciembre de 2005, cuenta con la siguiente situación, cifras expresadas en millones de pesos.



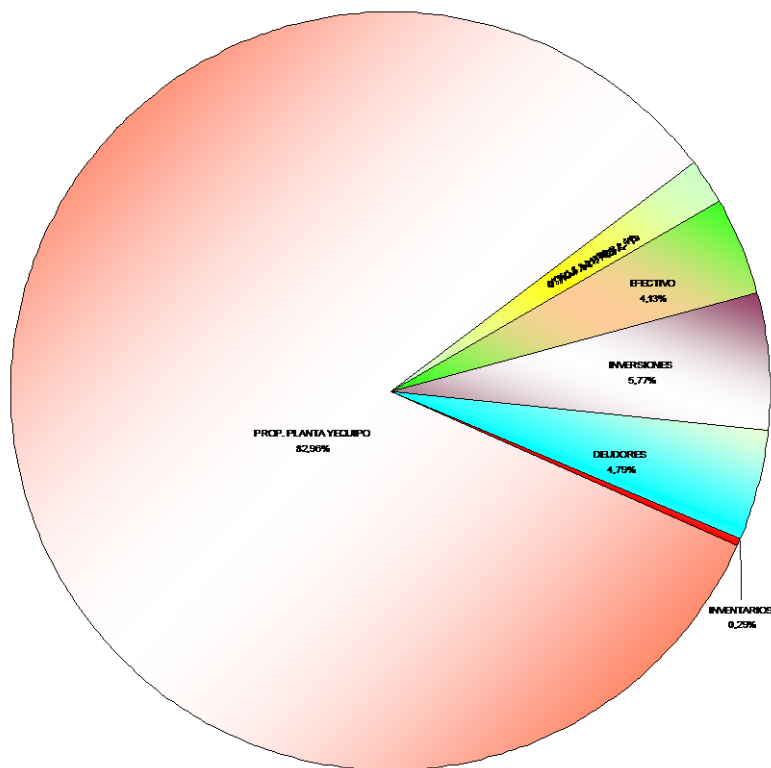
## B. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

### 1. ACTIVO

El activo de la Universidad del Cauca a 31 de diciembre de 2005 asciende a **\$147.423. millones de pesos**, conformado básicamente por el efectivo, las inversiones, propiedad planta y equipo y las valorizaciones correspondientes, registradas en el grupo de otros, de acuerdo al Plan General de la Contabilidad Pública PGCP, de conformidad con el siguiente gráfico



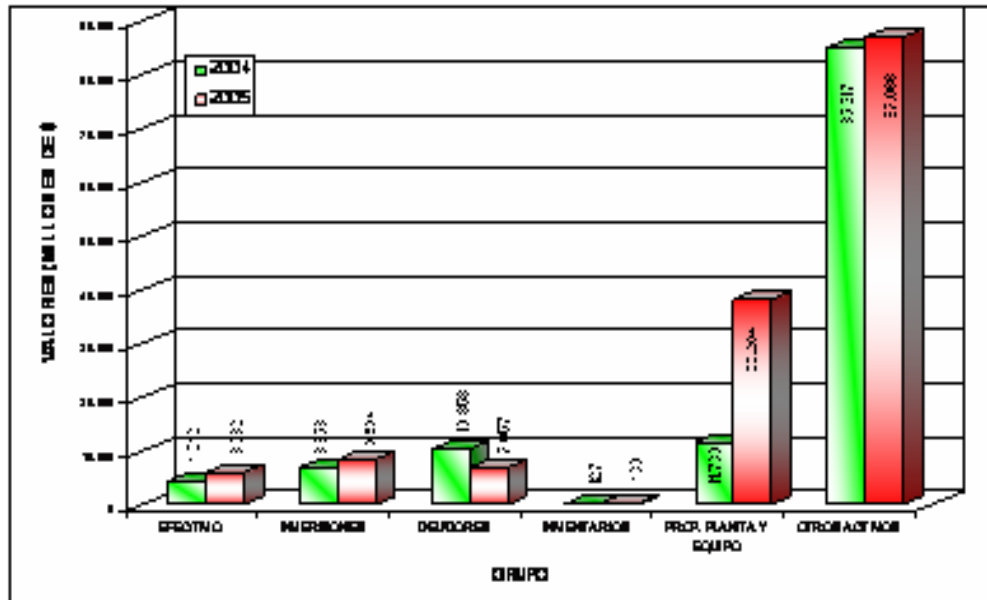
Al incorporar el valor de las valorizaciones de los terrenos, Edificios y Propiedad Planta y Equipo, la participación de cada concepto que conforma el Activo, queda de la siguiente manera:



El Activo en el año 2005, se incrementó en el 23.96 %, en comparación a la vigencia del año 2004, por las incorporaciones, depuración, valorizaciones, en virtud de la aplicación de la ley de Saneamiento Contable y por las adquisiciones, construcción de bienes muebles y/o inmuebles

En el siguiente cuadro y gráfica se observa la conformación del Activo Universitario y la comparación con el año inmediatamente anterior.

SALDOS COMPARATIVOS DE ACTIVOS AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
EFECTIVO	4.542	6.082	1.540	33,91%
INVERSIONES	6.956	8.504	1.547	22,24%
DEUDORES	10.358	7.057	-3.301	-31,87%
INVENTARIOS	127	430	304	239,18%
PROP. PLANTA Y EQUIPO	11.730	38.284	26.553	226,37%
OTROS ACTIVOS	85.217	87.066	1.849	2,17%
<b>TOTAL</b>	<b>118.931</b>	<b>147.423</b>	<b>28.492,077</b>	<b>23,96%</b>



## 1110 BANCOS

La universidad del Cauca en el año 2005, para el manejo de sus recursos utilizó diferentes entidades bancarias en la ciudad de Popayán, a través de treinta y cuatro (34) cuentas bancarias, en la Unidad 01 y 7 en la Unidad 02; las entidades donde la Universidad tiene sus recursos están vigiladas por la Superintendencia Bancaria. El saldo existente a 31 de Diciembre asciende a la suma de **\$5.987 millones de pesos**, que representa el 4,13% del total del activo.

## 1201 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ - RENTA FIJA

En el año 2005, el valor de las Inversiones Financieras están constituidas en Títulos de Tesorería TES, valorados a precio de mercado, por valor de **\$8.321 millones de pesos**, de este total el 28.75% corresponde a la Gestión General y el 71.24% a Unisalud, cuantía última que respalda las necesidades de recursos para la atención de los servicios de salud de sus afiliados y beneficiarios. El valor de este rubro representa el 5,64% del total del activo.

En el año 2005 la Universidad, adquirió Títulos de Tesorería TES, Emitidos por el Gobierno Nacional. Para la constitución de las inversiones Financieras se realiza un análisis previo en lo concerniente a oportunidad de la liquidez, la tasa de rentabilidad, riesgo, seguridad de la inversión y verificación de los reportes de las calificadoras de riesgo financieros avalados por las Superintendencia Bancaria, e informados a través de la paginas web.

## 1207 INVERSIONES PATRIMONIALES METODO DEL COSTO

En virtud de lo dispuesto en la ley 30 de 1992, en sus artículos 89 y 90, la Universidad, tiene invertido recursos el en fondo de Desarrollo de la Educación superior, (FODESEP), como aportes sociales ordinarios, establecidos en los estatutos de creación, para entrar a ser miembro y participe del Fondo tanto en las inversiones como de los programas que ofrece. La participación en esta entidad representa el 0.12% del total del Activo.

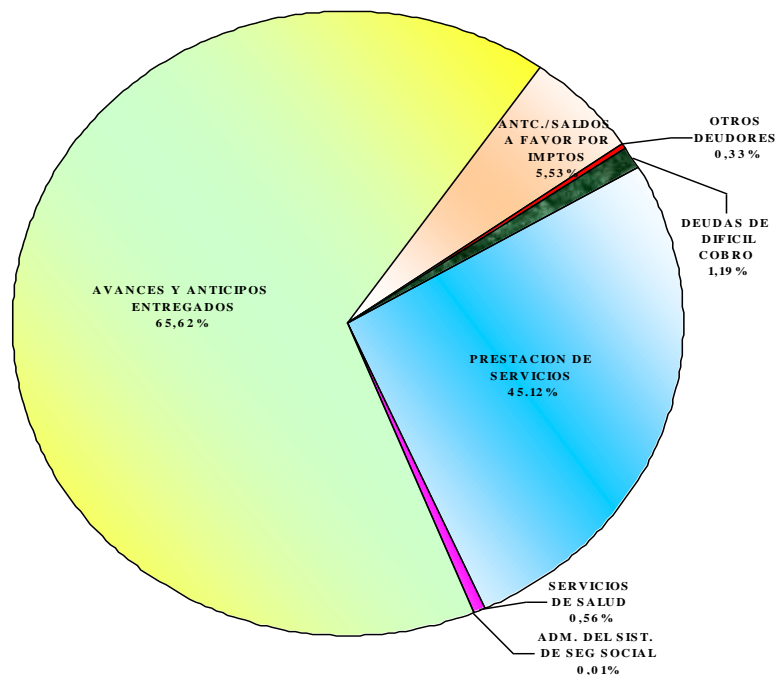
## 14 .DEUDORES

En este grupo de cuentas la Universidad lleva el control de los valores que financia por concepto de prestación de servicios, servicios de salud, anticipos y avances entregados y saldos a favor por impuestos, rendimientos de inversión y aportes por cobrar.

A 31 de diciembre de 2005, su saldo es de **\$7.057** millones de pesos, cifra que representa el 4.79% del total del activo, conformada de la siguiente manera:

COMPARATIVO DEUDORES AÑO 2004 - 2005 (en millones de pesos)				
CONCEPTOS	AÑOS		VARIACION	
	2004	2005	VARIACION	%
PRESTACION DE SERVICIOS	2.128	2.014	-114	-5,34%
SERVICIOS DE SALUD	223	42	-180	-80,97%
ADM. DEL SIST. DE SEG SC	0	1	1	0,00%
TRANSFERENCIAS POR CO	740	0	-740	100,00%
AVANCES Y ANTICIPOS EN	6.648	4.940	-1.708	-25,69%
ANTC. O SALD. A FAVOR F	248	416	168	67,61%
OTROS DEUDORES	753	25	-728	-96,67%
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	90	90	-1	-0,66%
PROVISION PARA DEUDOR	-471	-471	1	-0,16%
TOTAL . . .	<b>10.358</b>	<b>7.057</b>	<b>-3.301</b>	<b>-31,87%</b>

En la gráfica siguiente se muestra el nivel de participación de cada una de las subcuentas del grupo de deudores, sin contemplar la provisión para deudas de difícil cobro.



Durante el año 2005 la Universidad, tuvo un decremento neto del 31.87%, con relación al año inmediatamente anterior, por el recaudo de los dineros adeudados con corte a 31 diciembre 2004, en parte por las políticas de la dirección universitaria y recomendaciones del Comité de Saneamiento Contable, en materia de servicios académicos, además de la entrega de los bienes y servicios recibidos a satisfacción de los contratos a los que se les concedió anticipos y el pago realizado por entidades con las que se suscribieron convenios o contratos para la prestación de servicios especiales, tales como: Colciencias, Ministerio de Educación, OIM, CRC, entre otras.

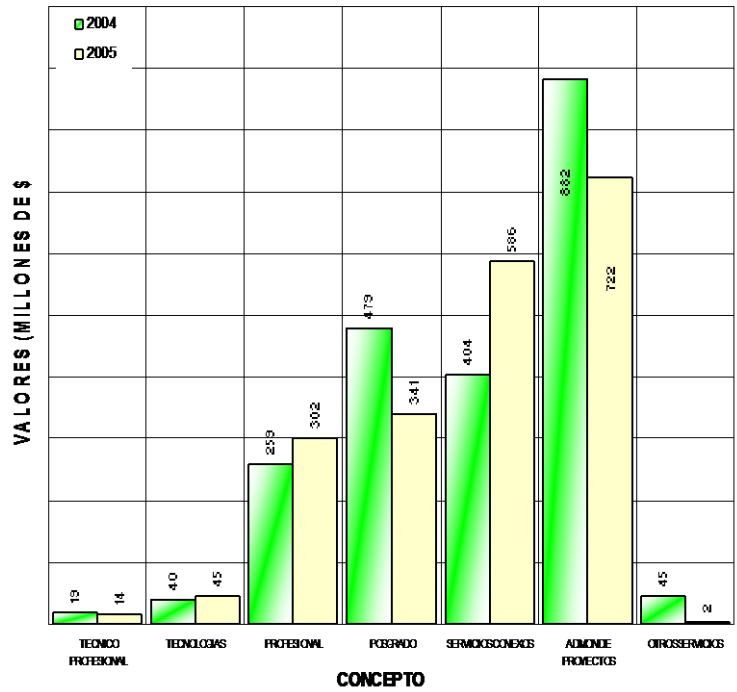
## 1407 PRESTACION DE SERVICIOS

Grupo de cuentas en las que se condensan los valores que se le adeudan por concepto de servicios educativos, (programas académicos de pregrado y postgrado), servicios especializados en los laboratorios, asesorías, investigaciones, consultorías, convenios de cooperación.

En el siguiente cuadro y gráfica se resume los conceptos y el comportamiento de los grupos que conforman la cuenta Deudores Prestación de Servicios, así:

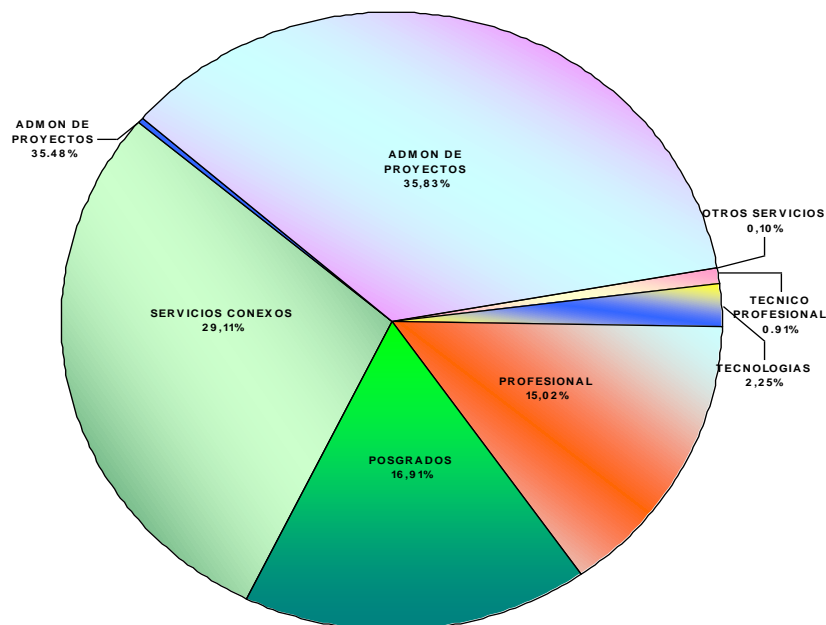
**DEUDORES PRESTACION DE SERVICIOS COMPARATIVO AÑO 2004 V.s. 2005**

DEUDORES PRESTACION DE SERVICIOS COMPARATIVO 2004 V.s. 2005				
DETALLE	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
SERVICIOS ACADEMICOS	797	703	-94	-13,42%
Técnico Profesional	19	14	-4	-22,61%
Tecnologías	40	45	5	13,74%
Profesional	259	302	43	16,57%
Posgrado	479	341	-139	-28,92%
SERVICIOS CONEXOS	404	586	182	45,10%
ARRENDAMIENTOS	0	1	1	100,00%
ADMON DE PROYECTOS	882	722	-160	-18,15%
OTROS SERVICIOS	45	2	-42	-95,37%
<b>TOTAL</b>	<b>2.128</b>	<b>2.014</b>	<b>-114</b>	<b>-5,34%</b>



A 31 de diciembre de 2005, el saldo por recaudar por prestación de servicios asciende a la suma de **\$2.014 millones de pesos**, cifra que al compararse con la del año 2004 tiene un decremento neto de un **5.34 %**.

La participación de los conceptos que conforman este grupo se pueden observar den la gráfica siguiente:



## **SERVICIOS EDUCATIVOS – INGRESOS ACADEMICOS**

La Universidad para el pago del valor de las matrículas de sus estudiantes de pregrado, posgrado y educación continuada, se ha establecido una política de financiamiento, con el propósito de contribuir con la continuidad en la formación universitaria de los mismos y disminuir la tasa de deserción estudiantil, que se viene presentando por la situación económica de las familias y del país en materia económica y social, así mismo se autorizó el pago de las matrículas de los hijos y/o cónyuges, de los docentes y empleados de la Universidad por descuento de nómina de la Institución.

A la terminación del período contable, la consolidación de la deudas de los estudiantes se cuenta con un valor pendiente de recaudar de \$703 millones de pesos, representa el 0.48 % del total del Activo.

En el año 2005 se financió el pago de matrículas por cuantía de \$984,01 millones de pesos, que representa el 60.71 % del total de los créditos concedidos por Servicios Educativos

El valor de este concepto al finalizar el período 2005, presentó un decremento por las políticas establecidas por la Dirección Universitaria y recomendaciones del Comité de Saneamiento Contable. Año en el que se logró recuperar la cuantía de \$ 373,94 millones de pesos, por concepto de pago de deudas vencidas a 31 de diciembre de 2004 de servicios académicos, por programas de pregrado la suma de \$ 159,53 millones de pesos, valor que representa el 23,53 % de lo adeudado a 31 de diciembre de 2004 y por programas de posgrado se recuperaron \$ 212,38 millones de pesos, que representa el 31,33 % de lo adeudado 31 de diciembre de 2004.

## **SERVICIOS EDUCATIVOS – SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION**

Es el rubro en el que la Universidad consolida la información pertinente los valores adeudados a su favor por la venta de servicios especializados por consultorías, asesorías, o servicios prestados a través de su infraestructura tecnológica.

A 31 de Diciembre de 2005 se tiene por recaudar la suma de \$586 millones de pesos, representando el 29.11 % del total deudores por prestación de servicios.

## **SERVICIOS EDUCATIVOS – ADMINISTRACION DE PROYECTOS**

En el rubro Administración de proyectos condensa lo correspondiente a los valores adeudados por personas jurídicas del sector público o privado por el desarrollo de convenios o contratos celebrados con el objeto de la realización investigaciones o estudios y con cláusulas de pago en forma diferida.

Al término del periodo contable se tiene pendiente de recaudar la suma de \$722 millones de pesos, representa el 35.83% del total del grupo deudores por prestación de servicios, con un decremento del 18.15% con relación al año 2004.

## **1409 SERVICIOS DE SALUD**

Partida que sustenta los valores pendientes de recaudar por concepto de la prestación de servicios en salud en la Unidad 02, al cierre de la vigencia fiscal se tiene un saldo de \$42 millones de pesos valor que comparado con el saldo a diciembre de 2004, tiene un decremento del 80.97%.

## **1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS**

Cuenta en la que se consolida la información relativa a los anticipos otorgados para la adquisiciones de bienes y/o servicios indispensables para el cumplimiento de la misión y desarrollo institucional, valores girados según cláusulas contractuales o convencionales, a 31 de diciembre de 2005, necesarios por valor de \$4.940 millones de pesos, valor que representa el 3,35% del total del activo, cifra que al compararse con el año 2004 tiene un decremento neto del 25,69%.

## **1422 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

Cuenta que refleja los valores adeudados por parte de la Dirección de Impuestos y Aduanas, por concepto de las solicitudes de devolución del impuesto al valor agregado IVA, dineros que la Institución tiene derecho según lo establecido la Ley 30 de 1992 y el decreto reglamentario 2627 del 28 de diciembre de 1993.

El saldo a favor por concepto de impuestos y contribuciones a 31 de Diciembre de 2004 asciende a la suma de \$416 millones de pesos corresponde a las solicitudes de devolución del VI bimestre de 2005.

## **1475 DEUDAS DE DIFÍCIL COBRO**

La Universidad del Cauca, realiza permanentemente gestiones encaminadas a la recuperación de las deudas a su favor y en especial al hacer la nueva facturación a sus estudiantes se incluye el valor adeudado, en el año 2005 se recuperó la suma de \$0.60 millones de pesos, deudas clasificadas como de difícil recaudo en el año 2004

## **1480 PROVISION PARA DEUDORES**

Se presenta un saldo acumulado de \$471 millones de pesos, provisión efectuada por el método Individual.

Para el cálculo de este valor se efectuó un análisis de cuentas por cobrar, evaluando la capacidad de pago de los deudores, el grado de exigibilidad de los saldos a favor de la Institución, así como el comportamiento del pago las cuentas por cobrar en los últimos años.

## **15 INVENTARIOS**

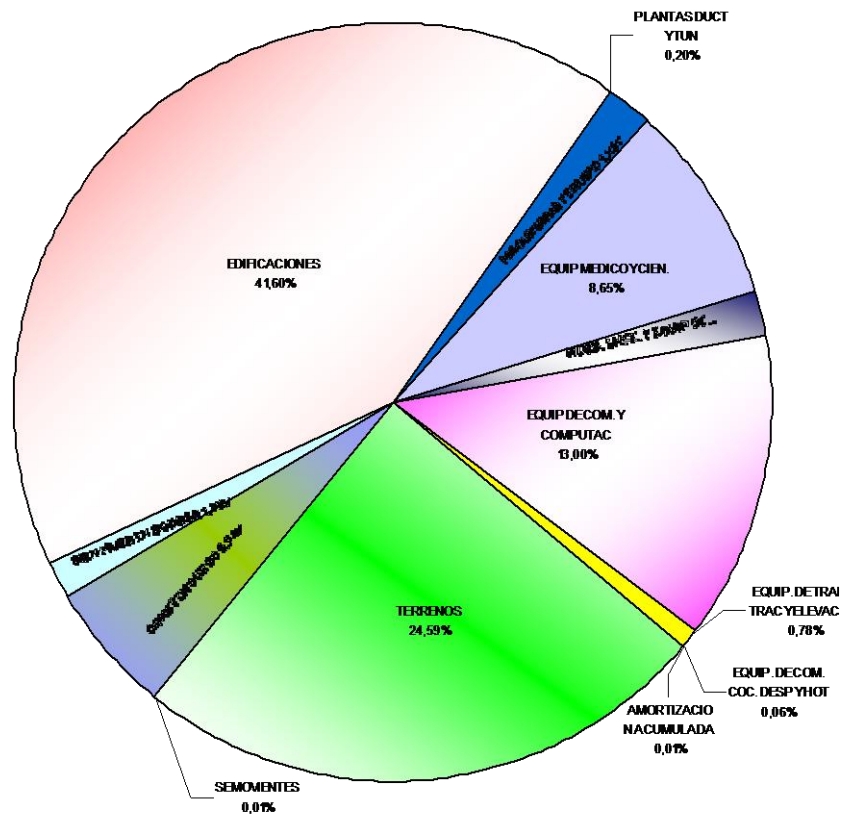
Partida en la que se lleva el control de los insumos, medicamentos y material odontológico que requiere la Unidad de Salud de la Institución para la atención a sus afiliados y beneficiarios según lo establecido en las normas de seguridad social en salud vigentes, al cierre del ejercicio fiscal se cuenta con un saldo de \$430 millones de pesos, equivalente al 0.29% del total de Activos, esta partida se incrementó en el presente año en un 239,41%, con referencia a la vigencia fiscal 2.004, debido al cambio del sistema de adquisición de medicamentos en la Unidad 02 – Unisalud, proceso mediante el cual se tuvo dos beneficios, por una parte para los usuarios del sistema de salud, una mejor calidad y oportuna atención en la entrega de los medicamentos, y, para la Institución beneficios en los precios de adquisición de los mismos y menor trámite administrativo.

## **16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Grupo en el que se consolida la información relativa a la adquisición, incorporación, valorización, construcción, bajas por obsolescencia y deterioro de los Bienes y depreciaciones de los bienes muebles e inmuebles de propiedad de la Universidad, destinados al cumplimiento de la misión y objetivos Institucionales tales como: la docencia, la investigación y proyección social, a diciembre

31 de 2005, cuenta con un valor de **\$38.284 millones de pesos**, equivalentes al **25.97 %** del total activo. La conformación de la propiedad planta y equipo se detalla en el siguiente cuadro y gráfica.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO AÑO 2005 (Incluido en cada grupo el Vr de las depreciaciones)	
CONCEPTO	VALOR
TERRENOS	9.416
SEMOVIENTES	4
CONST EN CURSO	2.122
BIEN MUEB EN BODEGA	669
EDIFICACIONES	15.931
PLANTAS DUCT Y TUN	78
MAQUINARIA Y EQUIPO	719
EQUIP MEDICO Y CIEN.	3.314
MUEB. ENSE. Y EQUIP. DE OFIC.	739
EQUIP DE COM. Y COMPUTAC	4.979
EQUIP. DE TRANS. TRAC Y ELEVACION	297
EQUIP. DE COM. COC. DESP Y HOT	22
AMORTIZACION ACUMULADA	-4
<b>TOTAL</b>	<b>38.284</b>



En el año 2005, se presentó un incremento neto del 226.37%, como resultado de las incorporaciones, ajustes, depuraciones, valorizaciones y adquisición, construcción de bienes muebles y/o inmuebles, reclasificaciones, situación que se muestra en el cuadro siguiente:

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO (Incluido en cada grupo el Vr de las depreciaciones)				
COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
TERRENOS	2.275	9.416	7.141	313,89%
SEMOVIENTES	9	4	-5	-55,56%
CONST EN CURSO	1.306	2.122	816	62,48%
BIEN MUEB EN BODEGA	89	669	580	651,69%
EDIFICACIONES	1.490	15.931	14.441	969,19%
PLANTAS DUCT Y TUN	78	76	-1	-1,67%
MAQUINARIA Y EQUIPO	159	719	560	352,20%
EQUIP MEDICO Y CIEN.	2.214	3.314	1.100	49,68%
MUEB. ENSE. Y EQUIP. DE OFIC.	493	739	246	49,90%
EQUIP DE COM. Y COMPUTAC	3.467	4.979	1.512	43,61%
EQUIP. DE TRANS. TRAC Y ELEVACION	146	297	151	103,42%
EQUIP. DE COM. COC. DESP Y HOT	10	22	12	120,00%
AMORTIZACION ACUMULADA	-6	-4	2	-33,33%
<b>TOTAL</b>	<b>11.730</b>	<b>38.284</b>	<b>26.555</b>	<b>226,39%</b>

## 1605 TERRENOS

La institución es propietaria de terrenos urbanos y rurales, en los sectores Histórico, de Tulcán – Pomona, Carrera 6 con calle 15 N, Carrera 2 con Calle 1, Las Guacas, Carrera 9 con 35 N y Vereda de Calibío en Popayán; en los Municipios de Tímbo, Caloto, Caldono, Gigante Huila, Santander de Quilichao, Palmira y Cali y la Región del Río Naya; en la mayoría de ellos se encuentran construidas las edificaciones que permiten la prestación del servicio social de educación superior.

Al cierre del ejercicio contable, el valor de los terrenos es de **\$9.416 de millones de pesos**, sin incluir la valorización, cuantía que representa el 6.39% del total del activo y el 24.59% del grupo de propiedad planta y equipo.

El incremento del 313.89% los terrenos se debe a reclasificación de los ajustes por inflación y la valorización de siete terrenos del sector histórico proceso llevado a cabo dentro de la aplicación de la Ley de saneamiento contable.

Al considerar la cuantía de las valorizaciones, se puede concluir que los terrenos participan en el total del activo en el 32.5%, con un valor estimado de \$47.912 millones de pesos.

## 1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Partida que representa el 1.44% del total del activo y 5.54% del grupo de propiedad planta y equipo, el valor de **\$2.122 millones de pesos** esta representado por la nueva edificación que esta en construcción en el sector de Pomona, con el objetivo de dar solución a la deficiencia de aulas estudiantiles generadas por el incremento de la población estudiantil en avance de semestre académicos por la creación de programas en la última década, y la adecuación de un espacio físico para el laboratorio de semillas y granos en la sede de las guacas.

## 1640 EDIFICACIONES

El quehacer universitario requiere que el Alma Mater cuente con espacios físicos adecuados y con alta seguridad, para el desarrollo de actividades relacionadas a continuación, y, en las que participan aproximadamente: 945 docentes de planta, ocasionales y catedráticos, 11.339 estudiantes regulares (de pregrado y posgrado), estudiantes de educación continuada, música infantil y funcionarios no docentes, así:

- ✓ docencia (aulas de clase, profesoriales y de consulta estudiantil, bibliotecas, laboratorios, salas de informática, auditorios),
- ✓ investigación, (salas para reuniones y consultas)
- ✓ Deportivas y recreativas (centro deportivo, piscinas, coliseo zonas verdes)
- ✓ Culturales (museos, auditorios, salas de comunicaciones),
- ✓ De bienestar universitario (gimnasio, consultorios médicos y odontológicos, cafeterías, residencias estudiantiles, área para salud ocupacional, trabajo social);
- ✓ Administrativas (espacios adecuados para el desempeño de actividades administrativas, zonas de seguridad para parque automotor y de bienes en bodega, casetas de vigilancia);
- ✓ De salud (espacios para atención de los usuarios del sistema de salud Universitario (consultorios médicos generales y especializados).

La ubicación de los anteriores espacios físicos están distribuidos en la ciudad y otros municipios, así: en el sectores Histórico, de Tulcán –Pomona, Carrera 6 con calle 15 N, Carrera 2 con Calle 1,

Las Guacas en Popayán, Casas fincas: en la Vereda de Calibío, Municipios de Tímbio, Caloto, Caldonó y Gigante Huila; y, casas en las ciudades de Santander de Quilichao, Palmira y Cali.

A 31 de diciembre, tienen un valor estimado de **\$15.931 millones de pesos**, deducido el valor correspondiente a la depreciación acumulada. Este valor equivale al 10.81% del activo total y 41.61% del grupo de propiedad planta y equipo.

El incremento 969.19% obedece a: por una parte a la incorporación al patrimonio de edificaciones que estaban en Construcciones en Curso o terminados y no se había materializado su cuantificación en el grupo de Propiedad Planta y Equipo, a manera de ejemplo, se enuncian: el Edificio del Departamento de Matemáticas y posgrados en Educación, el coliseo ubicado en el centro deportivo universitario, Actividades lúdicas, edificios de laboratorios; por otra parte la reclasificación de los ajuste por inflación y la valorización a 7 edificaciones del sector histórico dentro de la aplicación de la Ley de Saneamiento Contable.

Al considerar la cuantía de las valorizaciones en el rubro de edificaciones, se concluye que las edificaciones participan en el total del activo en un 41.65%, con un valor estimado de \$61.408 millones de pesos.

Al consolidar lo relativo a Terrenos, Construcciones en Curso, Edificaciones y sus Valorizaciones, tiene la suma de **\$111.442 millones de pesos**, lo que representa el 75.59% del total del activo

## **1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA**

Rubro que agrupa los bienes muebles, que se encuentran pendientes de entregar a los docentes y no docentes para su uso, tales como herramientas, equipos para cafetería, equipo de oficina, equipos de laboratorio y médicos, libros, equipos de cómputo y sus accesorios, accesorios de equipo de transporte y elevación, por valor de \$669 millones de pesos, que representa el 0.45% del total del activo y 1.75% del grupo de propiedad planta y equipo.

## **1655 MAQUINARIA Y EQUIPO**

Agrupar lo relativo a Equipos y máquinas para construcción, campo, industria, equipos y máquinas para deporte, gimnasia, y juegos, herramientas, Instrumentos musicales y sus accesorios; una vez deducido lo concerniente a la depreciación se valora en la cuantía de **\$719 millones de pesos**.

Participa en el activo en el 0.49% y en la propiedad planta y equipo con el 1,88%. Estos bienes en el año 2005 contaron con un incremento del 352.2% con relación al año 2004, incremento que se sustenta principalmente por efectos valorizaciones y distribución de los ajustes por inflación, en el proceso de saneamiento contable.

## **1660 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO**

Sección que agrupa lo concerniente a equipos y máquinas para laboratorio y enseñanza, Equipos y máquinas para medicina, sanidad, rayos X, equipo de apoyo terapéutico, servicio ambulatorio; bienes asignados a los diferentes laboratorios y departamentos adscritos a la facultades de la institución, en los que se atiende las actividades propias de la academia y la investigación.

Al término del ejercicio contable, y deducido el valor de las depreciación, el equipo médico y científico de la institución se valora por la cuantía de **\$3.314 millones de pesos**, valor que equivale al 2.25% del total del activo y 8.66% de propiedad planta y equipo. Los equipos de laboratorio y enseñanza conforman el 91.44% del total del equipo médico y científico.

Estos bienes en el año 2005 contaron con un incremento del 49.68% con relación al año 2004, incremento que se sustenta principalmente por la adquisición de nuevos equipos, los efectos de las valorizaciones, actualizaciones y distribución de los ajustes por inflación, en el proceso de saneamiento contable.

## **1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA**

Concepto en el que están clasificados los equipos y máquinas para oficina, dibujo, mobiliario y enseres, recursos que se encuentran al servicio de las diferentes áreas institucionales, a diciembre de 2005, la suma de **\$739 millones de pesos**, deducido el valor de las depreciaciones,

que conforma este concepto, representan el 0.50% del total del activo y el 1.93% de la propiedad planta y equipo.

El incremento del 49.9% de los muebles enseres y equipos de oficina se debe primordialmente por la reclasificación realizada en virtud de la aplicación de la Ley de saneamiento contable.

## **1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN**

Los equipos de comunicación y computación esta compuesto por: cámaras de TV., trípodes, cámaras digitales, equipos de edición digital, equipo de luces, reproductores de CD y DVD, fotocopadoras, duplicadoras, impresoras Offset, quemadores de plancha, máquinas: troqueladoras, tarjeteras, cosedoras, anilladoras, compaginadoras eléctricas, consolas de audio, micrófonos, quite luces, televisores, caseteras super VHS, radio grabadoras, amplificadores de sonido, de edición, radio, televisión, equipos de cómputo, impresoras, quemadores, memorias UBS, y demás accesorios, la Universidad cuenta con salas de informática, destinadas al uso de los estudiantes, docentes, grupos de investigación, y para el desarrollo de las actividades propias de la administración.

El valor de **\$4.979 millones de pesos**, una vez disminuido el valor de la depreciación acumulada, conforma el Equipo de Comunicación y computación, tiene una participación del 3.38% con respecto al total del activo y en propiedad planta y equipo el 13.01%.

Grupo que se incrementó en el año 2005 con relación a 2004 en el 43.61% especialmente por, la adquisición de Servidores, computares, impresoras, cámara digital para computador, memorias USB, quemador DVD combo, scanner, unidad de DVD y de drive, entre otros accesorios de computador, equipo de edición, equipos de radio, reproductora de CD y minidisc, Cámaras de televisión entre otros, y la reclasificación de ajustes por inflación.

## **1675 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION**

El valor de 297 millones de pesos, constituido por Equipos y máquinas para transporte y sus accesorios, tiene una participación del 0.20% con respecto al total del activo y en propiedad planta

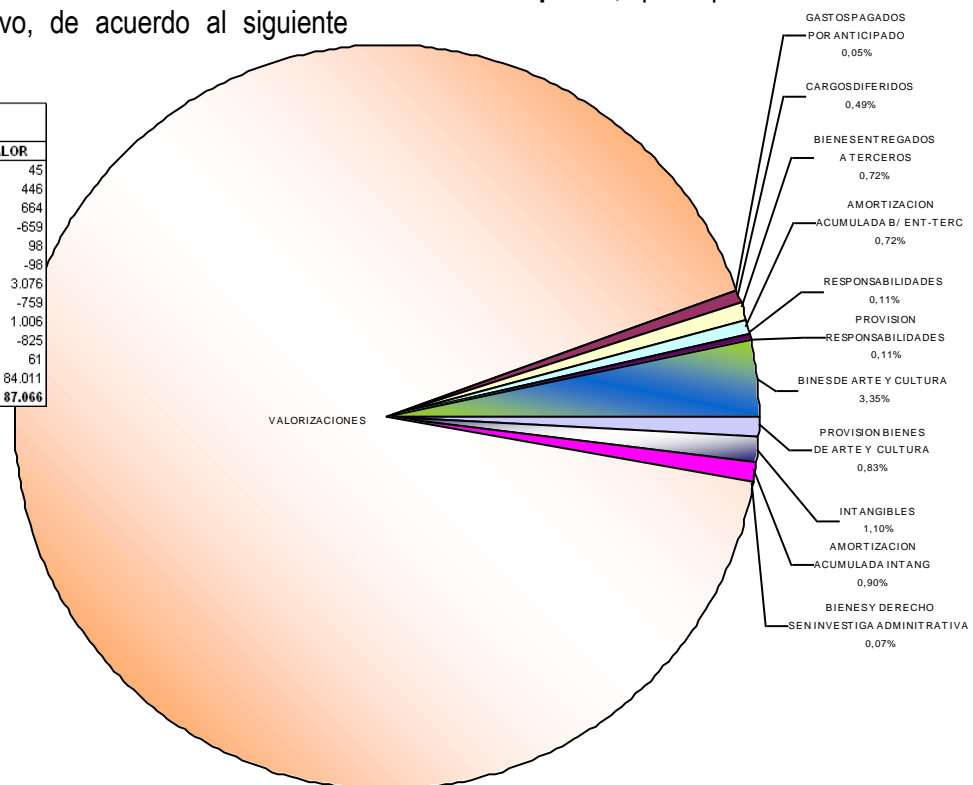
y equipo el 0.78%; su incremento se debe a la incorporación de una lancha y 2 motores fuera de borda y la distribución de los ajustes por inflación.

## 19 OTROS ACTIVOS

Cuentas representativas de los valores que se incurrió por la adquisición de bienes y/o servicios, pago anticipado pólizas de seguros con el fin de amparar los bienes y fondos, utilizados en desarrollo del cometido estatal; los bienes muebles de propiedad de la institución entregados a terceros para su uso y mediante contratos de comodato, el valor de las amortizaciones graduales de los bienes entregados a terceros, como consecuencia de la pérdida de capacidad operacional, el valor de las responsabilidades fiscales y las que se encuentran en proceso administrativo interno y su provisión, también se lleva el control de los bienes muebles de carácter histórico y cultural, como son las obras de arte, libros y colecciones de investigación, joyas, elementos de museo, el costo de adquisición, desarrollo o producción del software.

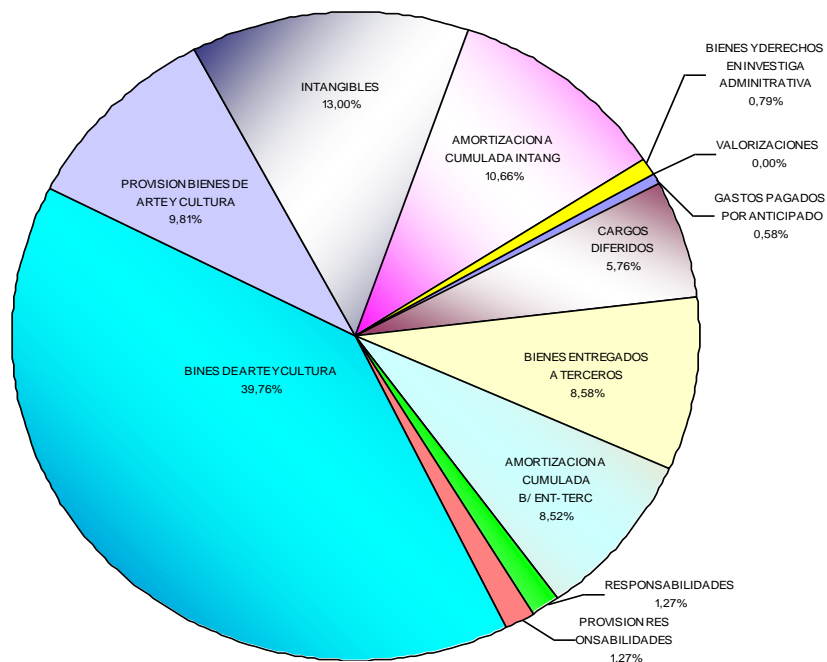
El saldo de esta cuenta asciende a la suma de **\$87.066 millones de pesos**, que representa el 59.06% del total del activo, de acuerdo al siguiente resumen:

OTROS ACTIVOS	
CONCEPTO	VALOR
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	45
CARGOS DIFERIDOS	446
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	664
AMORTIZACION ACUMULADA B/ ENT-TERC	-659
RESPONSABILIDADES	98
PROVISION RESPONSABILIDADES	-98
BIENES DE ARTE Y CULTURA	3.076
PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA	-759
INTANGIBLES	1.006
AMORTIZACION ACUMULADA INTANG	-825
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGA, ADMINISTRATIVAS	61
VALORIZACIONES	84.011
<b>TOTAL</b>	<b>87.066</b>



Al reclasificar los valores de las subcuentas que componen las valorizaciones , como son terrenos, Edificaciones e Inversiones se tiene que, el concepto de otros activos asciende a la suma de \$3.055 millones de pesos, representando el 2.07% del total del activo, los siguientes cuadros y gráficas se muestra el detalle:

OTROS ACTIVOS	
CONCEPTO	VALOR
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	45
CARGOS DIFERIDOS	446
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	664
AMORTIZACION ACUMULADA B/ ENT-TERC	-659
RESPONSABILIDADES	98
PROVISION RESPONSABILIDADES	-98
BINES DE ARTE Y CULTURA	3.076
PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA	-759
INTANGIBLES	1.006
AMORTIZACION ACUMULADA, INTANG	-825
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGA ADMINISTRATIVA	61
<b>TOTAL</b>	<b>3.055</b>



Los incrementos y decrementos de este rubro se observan en la siguiente tabla:

OTROS ACTIVOS COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	83	45	-38	-45,78%
CARGOS DIFERIDOS	125	446	321	256,80%
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	450	664	214	47,56%
AMORTIZACION ACUMULADA B/ ENT-TERC	-443	-659	-216	48,76%
RESPONSABILIDADES	107	98	-9	-8,41%
PROVISION RESPONSABILIDADES	-107	-98	9	-8,41%
BINES DE ARTE Y CULTURA	906	3.076	2.170	239,51%
PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA	-135	-759	-624	462,22%
INTANGIBLES	919	1.006	87	9,47%
AMORTIZACION ACUMULADA INTANG	-760	-825	-65	8,55%
BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGA. ADMINITR.	61	61	0	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.206</b>	<b>3.055</b>	<b>1.849</b>	<b>153,32%</b>

## 1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO

Rubro que agrupa las pólizas de seguros adquiridas y pagados por anticipado, para la salvaguarda de los bienes y fondos institucionales, por una suma de \$45 millones de pesos.

## 1910 CARGOS DIFERIDOS

Está integrada por materiales y suministros, dotación de trabajadores, ropa hospitalaria y quirúrgica, elementos de aseo, lavandería y cafetería, combustibles y lubricantes; a 31 de diciembre cuenta con un saldo de \$446 millones de pesos, equivalentes al 0.30% del activo total.

La Partida más representativa de este concepto es materiales y suministros en la que se lleva el control de los movimientos de los elementos o bienes comprados como: drogas, elementos odontológicos y de laboratorio, elementos para construcción, taller y labores, herrajes y alimentos para animales, elementos para construcción, instalación, taller y labores, semillas y abonos, útiles de escritorio, oficina, dibujo, papelería, repuestos para máquinas y equipos y bienes de consumo controlado, estos últimos corresponden a lo dispuesto en el acuerdo 043 de 2002; a 31 de diciembre quedó un saldo de \$301 millones de pesos que representa el 67.49% de los cargos diferidos.

## 1920 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

Hace alusión a los bienes muebles, equipos y máquinas entregados en administración, y en comodato a diferentes Entidades, mediante convenios, por un valor de \$664, sustenta el 0.45% del total del Activo.

Las entidades con la que se han suscrito comodatos son: Hospital Universitario San José, contrato que está en revisión, para ser actualizado conforme al levantamiento del inventario realizado en el 2005; entregado al Colegio Mayor del Cauca una tabla digitalizadora; a Univolca muebles; a la Asociación de Exalumnos, escritorios y sillas, a la Pastoral Universitaria, muebles, Seccional de Justicia, escritorios y máquinas de escribir, a la Asociación Loma de la Virgen, escritorios y al Alcaldía de Silvia, computadores y mesas.

## **1950 RESPONSABILIDADES**

Comprende las partidas que se encuentran en proceso de investigación administrativa interna y/o Fiscal, a 31 de diciembre el saldo es por cuantía de \$98 millones de pesos

## **1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA**

Cuenta integrada por los valores que constituyen los bienes muebles de carácter histórico y cultural, como son las joyas, obras de arte, libros y publicaciones y material bibliográfico para investigación y consulta, bienes de culto, de museo, elementos musicales; al cierre de la vigencia el saldo es de \$3.076 millones de pesos, valor que sustenta el 2.09% del total del activo.

El incremento del 239.51% se debe a la valorización de joyas precolombinas, elementos de música, de museo, modificaciones y valorizaciones de los libros, publicaciones y material bibliográfico y a la adquisición de bienes pertenecientes al último grupo de esta cuenta.

## **1970 INTANGIBLES**

Comprende la actualización y adquisición de licencias de software, necesario para el desarrollo y cumplimiento de las funciones encomendadas a la institución, a diciembre de 2005 se cuantifica en **\$1.005 millones de pesos**, sin incluir sus amortizaciones.

## **1996 BIENES Y DERECHOS EN INVESTIGACIÓN ADMINISTRATIVA**

Comprende el saldo de las partidas sometidas a saneamiento contable, en cumplimiento a la Ley de Saneamiento contable y en especial a la Circular 056 de 2002, por valor de 61 millones de pesos.

## 1999 VALORIZACIONES

Se refiere este saldo a las valorizaciones efectuadas a las inversiones, terrenos y edificaciones de la Institución por la suma de **\$84.011 millones de pesos**.

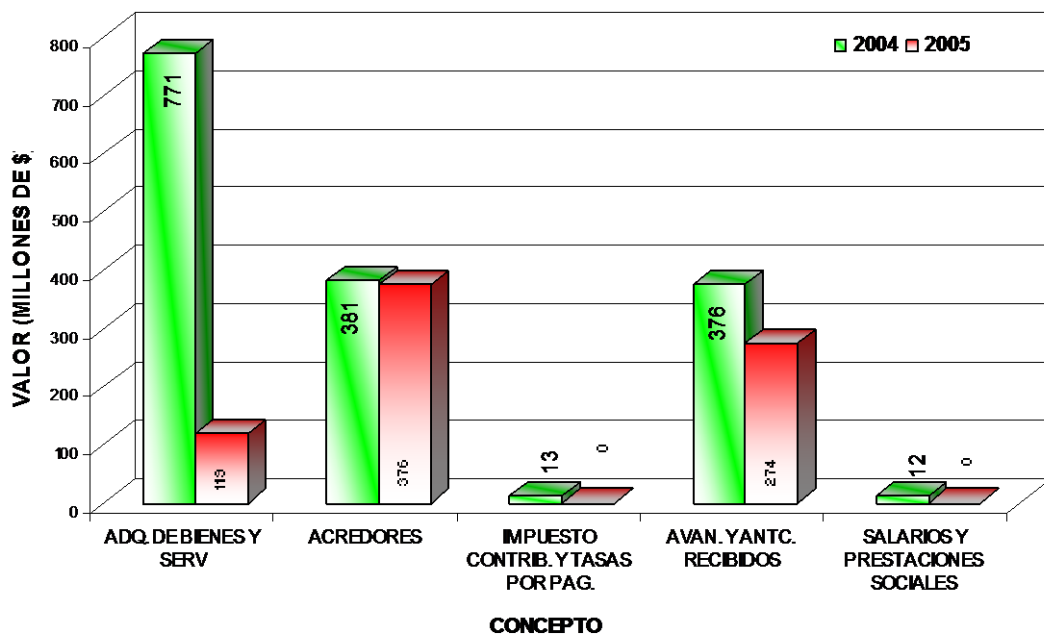
Los saldos de las cuentas 1925 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS; 1955, PROVISION PARA RESPONSABILIDADES; 1965 PROVISION BIENES DE ARTE Y CULTURA; 1975 AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES, representan las amortizaciones y/o provisiones realizadas y calculadas de acuerdo a la normatividad contable vigente expedida por la Contaduría General de la Nación.

## 2. PASIVOS

Los saldos que conforman los diferentes grupos del **PASIVO** corresponden a las obligaciones contraídas por la Institución en cumplimiento de su función administrativa y objeto social de Educación Superior Pública.

A 31 de diciembre de 2005, se tiene pendiente por cancelar **\$769 millones de pesos**, por concepto de adquisición de bienes e ingresos recibidos por anticipado en virtud de convenios y/o contratos.

PASIVO COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
ADQ. DE BIENES Y SERV	771	119	-652	-84,57%
ACREDORES	381	376	-5	-1,31%
IMPUESTO CONTRIB. Y TASAS POR PAG.	13	0	-13	-100,00%
AVAN. Y ANTC. RECIBIDOS	376	274	-102	-27,13%
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	12	0	-12	-100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>1.553</b>	<b>769</b>	<b>-784</b>	<b>-50,48%</b>



## 2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

A 31 de diciembre, la Universidad tiene obligaciones pendientes por pagar por una cuantía de **\$119 millones de pesos**, representa el 15.47% del Total del Pasivo.

## 2425 ACREDORES

Representa el valor de descuentos aplicados y por entregar, el valor de cheques anulados por el no cobro oportuno de sus beneficiarios, entre otros conceptos.

## 2450 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

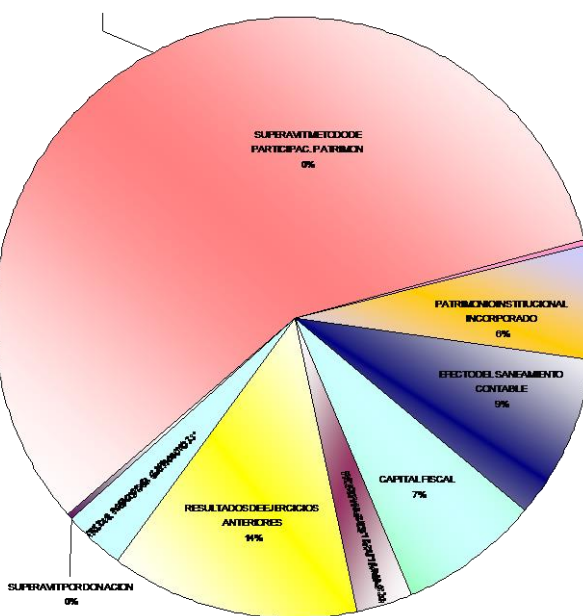
La Universidad suscribe convenios y/o contratos para llevar a cabo estudios, asesorías, consultorías, investigaciones, apoyo a estudiantes para el desarrollo de trabajos de grado e investigativos, convenios que en muchas ocasiones son pagados anticipadamente en su totalidad, en este grupo de cuentas se lleva el control de dichos recursos, quedando al cierre de la vigencia, el valor de **\$274 millones**, equivalentes al 35.63% del total del pasivo.

### 3 PATRIMONIO

Esta cuenta representa los recursos provenientes del resultado de los ejercicios anteriores, el resultado neto de las operaciones del ejercicio, las donaciones, las valorizaciones, incluye los derechos institucionales.

En el cuadro y la gráfica siguiente se muestra la situación patrimonial de la Universidad en el año 2005.

PATRIMONIO AÑO 2005	
CONCEPTO	2005
CAPITAL FISCAL	10.974
RESERVAS ESTATUTARIAS	4.402
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.688
RESULTADOS DEL EJERCICIO	4.847
SUPERÁVIT POR DONACION	363
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	84.011
SUPERÁVIT METODO DE PARTICIPAC. PATRIMC	190
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	9.057
EFFECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	13.122
<b>TOTAL</b>	<b>146.654</b>



En el cuadro siguiente se muestra la situación patrimonial comparada en los dos últimos años, sí:

<b>PRATRIMONIO</b>				
<b>COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005</b>				
<b>CONCEPTO</b>	<b>AÑO</b>		<b>VARIACION</b>	
	<b>2004</b>	<b>2005</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
CAPITAL FISCAL	1.264	10.974	9.710	768,20%
RESERVAS ESTATUTARIAS	4.485	4.402	-83	-1,85%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	19.688	19.688	0	0,00%
RESULTADO DEL EJERCICIO		4.847		
SUPERÁVIT POR DONACION	308	363	55	17,86%
SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN	84.011	84.011	0	0,00%
SUPERÁVIT METODO DE PARTICIPAC. PATRIMON	190	190	0	0,00%
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	7.372	9.057	1.685	22,86%
EFEECTO DEL SANEAMIENTO CONTABLE	59	13.122	13.063	22140,68%
<b>TOTAL</b>	<b>117.377</b>	<b>146.654</b>	<b>29.277</b>	<b>24,94%</b>

El patrimonio institucional se incrementó en la cuantía de **\$29.277 millones de pesos**, sustentado en la aplicación de la Ley de Saneamiento, incorporación al patrimonio por adquisición bienes, reclasificación de los ajustes por inflación y donaciones recibidas en especie, especialmente por elementos que pertenecen a propiedad planta y equipo, cargos diferidos y en efectivo.

El superávit por donación se incrementó en el transcurso del año 2005, en \$55 millones, por donaciones en especie, recibidas de personas naturales y jurídicas, relativas a elementos que se clasifican en los grupos de propiedad planta equipo, así: de equipos de comunicación y computación, equipo médico y científico, maquinaria y equipo, muebles y enseres y equipo de oficina

En la siguiente tabla se detalla los indicadores que evalúan el desempeño financiero, económico y operacional de la Universidad del Cauca, en el 2005.

<b>INDICADOR</b>	<b>VALORES</b>	<b>RESULTADO</b>
<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>		
ACTIVO CORRIENTE/PASIVO CORRIENTE	22382 / 769	2910,53%
<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE	22382 - 769	21.613
<b>ENDEUDAMIENTO</b>		
PASIVO TOTAL/ACTIVO TOTAL	769 / 147423	0,522%

## 4 INGRESOS

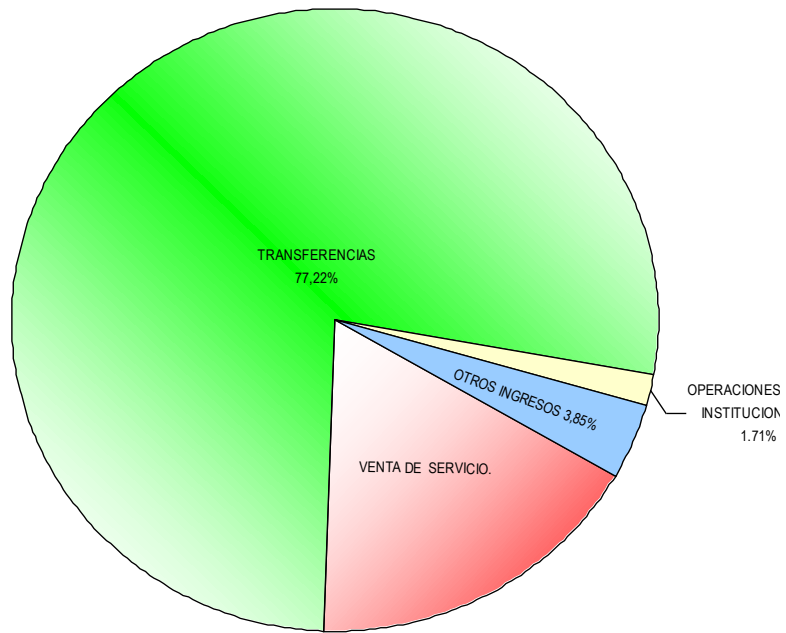
El objetivo fundamental de la Universidad del Cauca, es la venta de servicios educativos, investigación y proyección social, educación continuada, para el beneficio de la región y el país en general.

La Universidad cuenta con las siguientes fuentes de financiamiento: Los aportes del Gobierno Nacional y los recursos propios, que genera por: la venta de servicios educativos; servicios especiales, ofrecidos a través del potencial del talento humano de alta calidad, indispensable para la realización de las asesorías, consultarías e investigaciones, proyección social; el aprovechamiento de la infraestructura física y tecnológica institucional; la obtención de rendimientos financieros por colocación de recursos propios en inversiones y/o entidades financieras; aportes de los municipios en virtud de los convenios de cooperación interinstitucional suscritos, las donaciones en efectivo y en especie; la financiación por parte de Colciencias de los proyectos aprobados a favor de la Universidad en los Consejos de Programas Nacionales y Regionales de Ciencia y Tecnología, entre otros.

Los ingresos propios se ven afectados por: lo establecido en la normatividad Nacional, como estímulo a los estudiantes (descuento por voto); lo consagrado en las normas internas en lo concerniente a : descuento por Hermanos, padres y / o cónyuges que estudien dentro de la institución, por la excelencia académica (matrícula de honor).

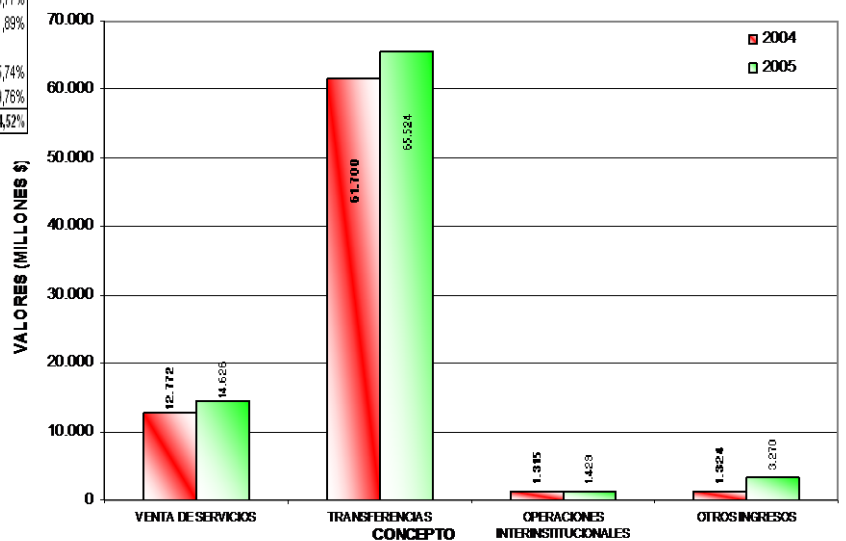
En cumplimiento de la normatividad vigente, la Universidad registró en el año 2005 ingresos a su favor como se detallan a continuación, en millones de pesos:

<b>CONFORMACION DE LOS INGRESOS AÑO 2005</b>	
	<b>VALOR</b>
VENTA DE SERVICIOS	14.626
TRANSFERENCIAS	65.524
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.429
OTROS INGRESOS	3.270
<b>TOTAL</b>	<b>84.849</b>



En el año 2005, en grupo de ingresos se tiene un incremento del 10.03% con relación al año inmediatamente anterior, según el detalle relacionado a continuación:

VENTA DE SERVICIOS COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
SERVICIOS EDUCATIVOS	8.469	9.635	1.166	13,77%
ADMINISTRACION REGIMEN SEG.SOCIAL EN	2.078	2.325	247	11,89%
SERVICIOS DE SALUD		48	48	
OTROS SERVICIOS	2.942	3.405	463	15,74%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-717	-787	-70	9,76%
<b>TOTAL</b>	<b>12.772</b>	<b>14.626</b>	<b>1.854</b>	<b>14,52%</b>

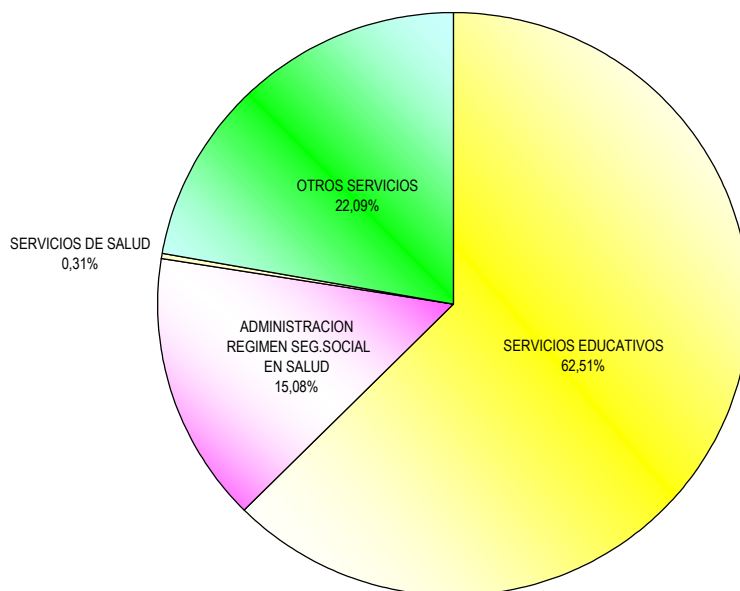


## 43 VENTA DE SERVICIOS

En esta cuenta se refleja el registro y control de los ingresos propios, que del total de los ingresos participa con el 17,24% como se muestra en el cuadro comparativo de dos últimos años, así:

COMPARACION INGRESOS AÑOS 2004 Y 2005				
COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
VENTA DE SERVICIOS	12.772	14.626	1.854	14,52%
TRANSFERENCIAS	61.700	65.524	3.824	6,20%
OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	1.315	1.429	114	8,67%
OTROS INGRESOS	1.324	3.270	1.946	146,98%
<b>TOTAL</b>	<b>77.111</b>	<b>84.849</b>	<b>7.738</b>	<b>10,03%</b>

La participación de cada uno de los conceptos de venta de servicios en el año 2005, sin incluir devoluciones, rebajas y descuentos, es como se observa en la siguiente gráfica:

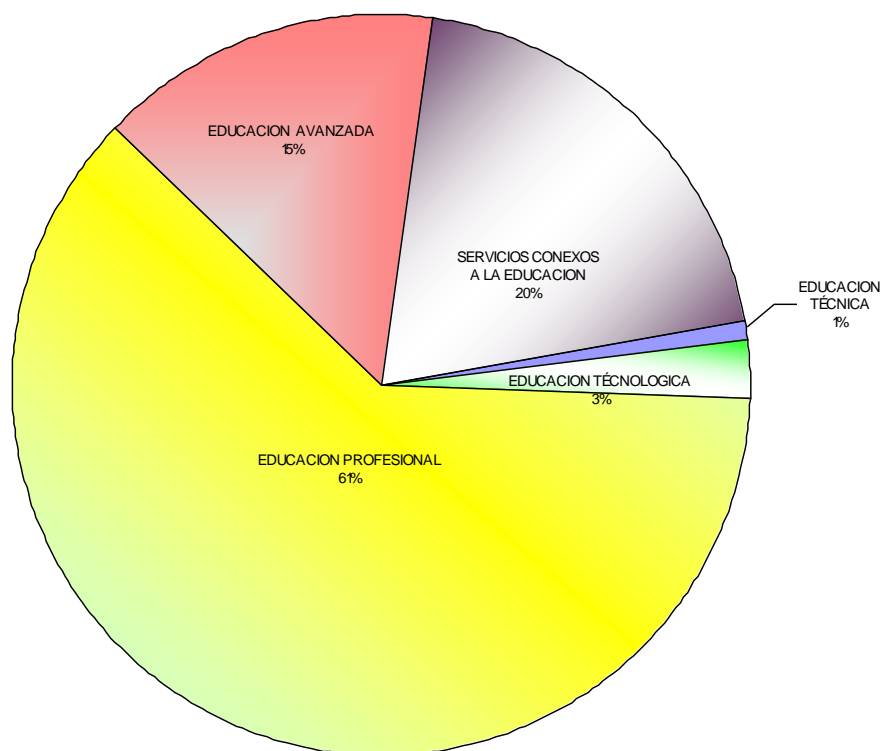


## 4305 SERVICIOS EDUCATIVOS

Comprende el valor de matrículas y derechos complementarios en educación formal técnica profesional, tecnológica, profesional y postgrados, concepto que equivale a **\$9.635**, sin considerar las devoluciones rebajas y descuentos, al deducir este valor el ingreso por servicios educativos en el 2005 es de **\$8.848 millones de pesos**, equivale al 10,4% del total de los ingresos y de la venta de servicios el 60.5%, con relación al 2004 tuvo un incremento del 14.12%, según el siguiente cuadro:

SERVICIOS EDUCATIVOS COMPARACION AÑOS 2004 Y 2005				
CONCEPTO	AÑO		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
EDUCACION TÉCNICA	75	77	2	2,67%
EDUCACION TECNOLÓGICA	267	254	-13	-4,87%
EDUCACION PROFESIONAL	5.467	5.929	462	8,45%
EDUCACION AVANZADA	1.226	1.460	234	19,09%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	1.435	1.915	480	33,45%
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	-717	-787	-70	9,76%
<b>TOTAL</b>	<b>7.753</b>	<b>8.848</b>	<b>1.095</b>	<b>14,12%</b>

La participación de los conceptos que integran los ingresos por servicios educativos es como sigue, sin incluir devoluciones, rebajas y descuentos



## **4311 ADMINISTRACIÓN RÉGIMEN SEGURIDAD SOCIAL-SERVICIOS DE SALUD**

Comprende los ingresos que percibe la Unidad Especial de Servicios de Salud, de acuerdo a tarifas preestablecidas para los afiliados y beneficiarios del sistema de salud universitaria, en el año 2005 se recaudó la cuantía de **\$2.325 millones de pesos**.

## **4390 OTROS SERVICIOS**

Grupo en el que se maneja el control de los ingresos por concepto de Administración de proyectos, investigación científica y tecnológica, arrendamientos, a 31 de diciembre ascendió a **\$3.404 millones de pesos**, representa el 4,01% del total de los ingresos.

## **44 TRANSFERENCIAS**

Grupo que relaciona los valores percibidos del Gobierno Nacional, en virtud de lo establecido en los artículos 86 y 87 de la Ley 30 de 1992, y la Sentencia C-926 del 6 de septiembre de 2005 que declaró inexecutable el artículo 84 de la Ley 812 de 2003, en lo concerniente a la expresión "A partir de la vigencia de la presente ley, se concertará y acordará con los Rectores de las Universidades Públicas, Nacionales y Territoriales los criterios y el procedimiento de una redistribución, basada en indicadores de gestión, de un porcentaje del total de las transferencias. Dicho porcentaje no podrá exceder el doce por ciento (12%). El porcentaje restante se distribuirá conservando el esquema vigente".

## **4403 TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL GOBIERNO NACIONAL**

Durante el año 2005 las transferencias corrientes recibidas directamente del Gobierno Nacional, para el normal funcionamiento Institucional fue de **\$65.524 millones de pesos**, corresponden al 77.23% del total de ingresos de la vigencia, el recaudo mensual se recibió de la siguiente forma:

<b>FORMA DE GIROS DE LOS APORTES DEL GOBIERNO NACIONAL</b>		
<b>MES</b>	<b>VALOR</b>	<b>%</b>
ENERO	3.198	4,88%
FEBRERO	6.987	10,66%
MARZO	4.029	6,15%
ABRIL	3.553	5,42%
MAYO	3.553	5,42%
JUNIO	5.330	8,13%
JULIO	4.377	6,68%
AGOSTO	4.956	7,56%
SEPTIEMBRE	4.201	6,41%
OCTUBRE	8.513	12,99%
NOVIEMBRE	4.058	6,19%
DICIEMBRE	12.770	19,49%
<b>TOTAL</b>	<b>65.525</b>	

## 47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES

De los aportes del Gobierno Nacional, para gastos de funcionamiento y de acuerdo a lo establecido en la Ley 30 de 1992, se aplicó **\$1.295 millones de pesos** para las contribuciones al ICFES, y la cuantía de **\$134 millones de pesos**, para Cuota de Auditoría-Contraloría General de la República.

## 48 OTROS INGRESOS

Ascienden a la suma de **\$3.270 millones de pesos**, equivalentes al 3.85% del total de los ingresos que se clasifican de la siguiente manera:

**Intereses por financiación:** En el presente año, la Institución recaudó la suma de **\$20 millones de pesos**, por intereses de financiación, en el pago diferido de los servicios educativos.

**Intereses y Recargos por mora,** (se refiere a los recargos, multas e interese por mora recaudados durante la vigencia, cuantía que ascendió a **\$ 86 millones de pesos**

**Intereses sobre depósitos:** Hace alusión a los rendimientos financieros en cuentas bancarias cuya suma es de **\$290 millones de pesos**

**Utilidad en valoración precios de mercado** Inversiones renta fija en entidades Públicas y sector financiera **\$ 2.101 millones de pesos**

**Ingresos Extraordinarios** Se da por concepto de arrendamientos, venta de pliegos, donaciones las cuales ascienden a la suma de **\$ 668.695**

## 5 GASTOS / 6 COSTOS

La Universidad del Cauca para el desarrollo de su misión y objeto social, como un ente Autónomo Universitario, dispuso de los recursos disponibles y enunciados en el grupo 4 denominado Ingresos, para la atención de sus necesidades misionales y/o contractuales.

Los gastos de la universidad del Cauca en el año 2005 ascendieron a la suma de **\$ 25.941 millones de pesos**, en esta partida se considera lo relativo, a los valores pagados al personal no docente con vínculo laboral, según normatividad vigente en materia salarial y prestacional del sector público y cláusulas convencionales, las depreciaciones y amortizaciones de la propiedad planta y equipo, los gastos generales de la parte administrativa, la cuota de Auditaje -contraloría, contribución al ICFES, mesadas pensionales, entre otros conceptos, seguros, impuestos, etc.

En el cuadro siguiente se refleja el comportamiento de los dos últimos años de esta cuenta:

COMPARATIVO DE GASTOS AÑO 2004 Y 2005				
CONCEPTO	VALORES		VARIACION	
	2004	2005	VALOR	%
ADMINISTRACION	23.774	24.039	265	1,11%
PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION				
AMORTIZACION	3.719	1.378	-2.341	-62,95%
OTROS GASTOS	382	524	142	37,17%
<b>TOTAL</b>	<b>27.875</b>	<b>25.941</b>	<b>-1.934</b>	

La universidad del Cauca en desarrollo de su función social o cometido estatal, incurrió en costos que ascienden a **\$54.060 millones de pesos**, los cuales se emplearon para la formación y generación de los servicios educativos y de seguridad social en salud universitaria.

Grupo que representa los pagos realizados para la atención de los programas académicos, investigativos, los cuales están representados por los siguientes ítems: pago de obligaciones laborales por la vinculación del personal docente adscrito a las diferentes unidades académicas e investigativas, la compra de insumos y reactivos para laboratorios, elementos e insumos de oficina para las áreas académicas y actividades investigativas, adecuación y mantenimiento de la infraestructura física, mantenimiento preventivo y correctivo de redes eléctricas, de datos y equipos, actualización del personal docente, servicios públicos, pago personal médico y para médico, y gastos inherentes al servicio de seguridad social en salud especializada, entre otros.

## 9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS - RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

### 9120 LITIGIOS Y DEMANDAS

El valor de esta equivale a **\$293 Millones**, hace alusión a las pretensiones originadas en actos procesales jurídicos de terceros en contra de la Universidad del Cauca, situaciones que son una simple expectativa y un derecho por demás incierto, por quien interpuso la demanda, a pesar que ha sido claro el actuar administrativo, La Universidad en cumplimiento de la Normatividad contable vigente registró en el presente año la anterior cuantía como un hecho contingente, de acuerdo a la información suministrada por la Oficina Jurídica de la institución.

### 93 ACREEDORAS DE CONTROL BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS

Corresponde a bienes recibidos del Archivo General de la Nación, por valor de **\$10.millones de pesos**, representados en máquina de microfilmación, compuesta de: cámaras planetarias y lectores de rollo, con el objeto de realizar la microfilmación de los documentos existentes en el Archivo Histórico de la Institución, de Andrés Bello **\$7 millones de pesos**, representadas en computador portátil, 2 radio recetor, 2 antenas direccionales, para el desarrollo de proyectos de investigación, de Alexander Von Humbolt **\$1 millón de pesos**, representada en un computador Compaq X-86 , utilizado en el departamento de Biología.

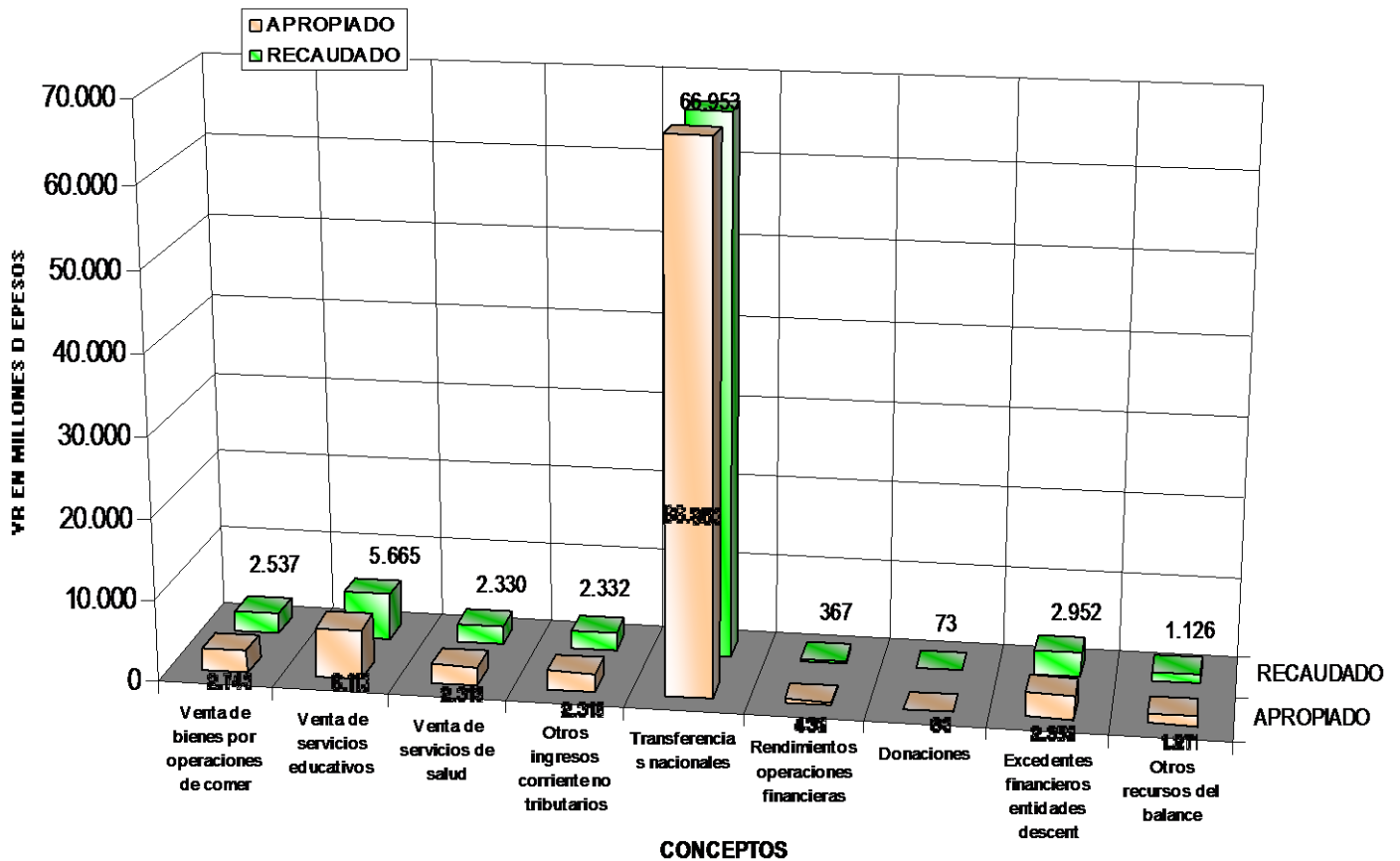
### 0 CUENTAS DE PRESUPUESTO

Como su nombre lo indica, corresponde al grupo de cuentas mediante las cuales se maneja lo relativo al presupuesto de rentas y gastos de la Universidad

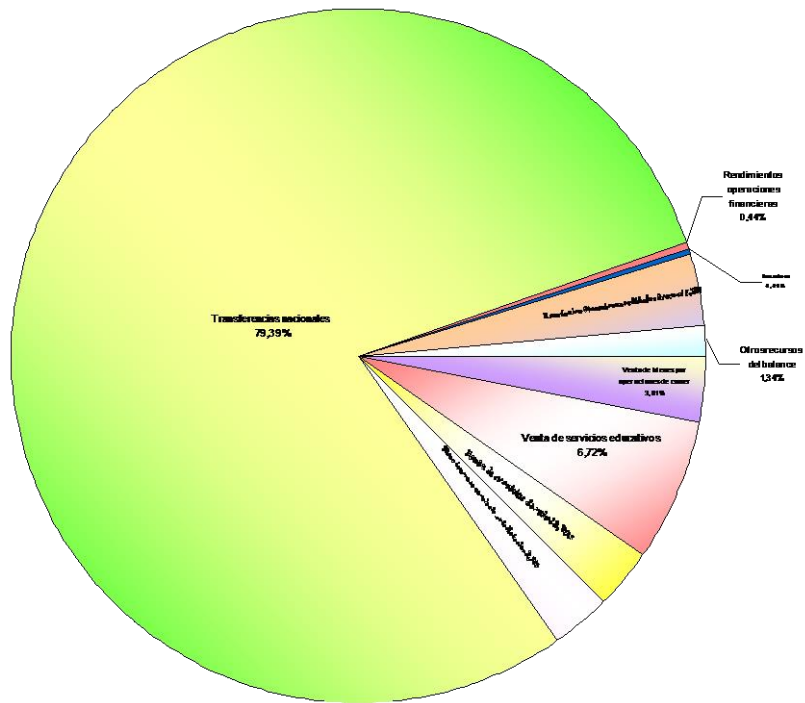
### 02 PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos de la Universidad ascendió a la suma de \$85.181 millones de pesos, de los cuales se recaudó el 99%, de la siguiente manera:

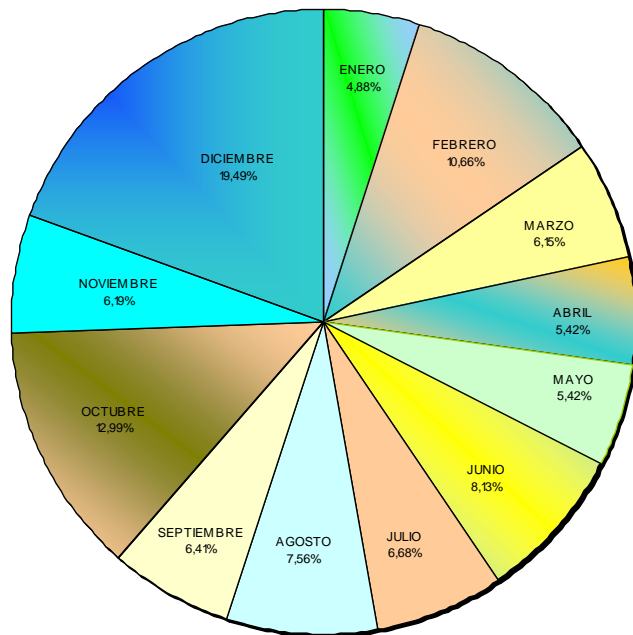
**PRESUPUESTO INGRESOS APROPIADO  
Vs RECAUDOS EFECTIVOS  
AÑO 2005**



La participación de cada uno de los conceptos de recurso que ayudan al financiamiento de los gastos de funcionamiento e inversión de la Universidad del Cauca, durante el año 2005, se pueden observar en la gráfica siguiente, destacándose que los ingresos por concepto de aportes del gobierno nacional, o Transferencias Nacionales participan con en el 79,39%, la venta de servicios educativos con el 6,7% y venta de servicios por operación comercial y otros ingresos corrientes no tributarios con el 3% cada uno.



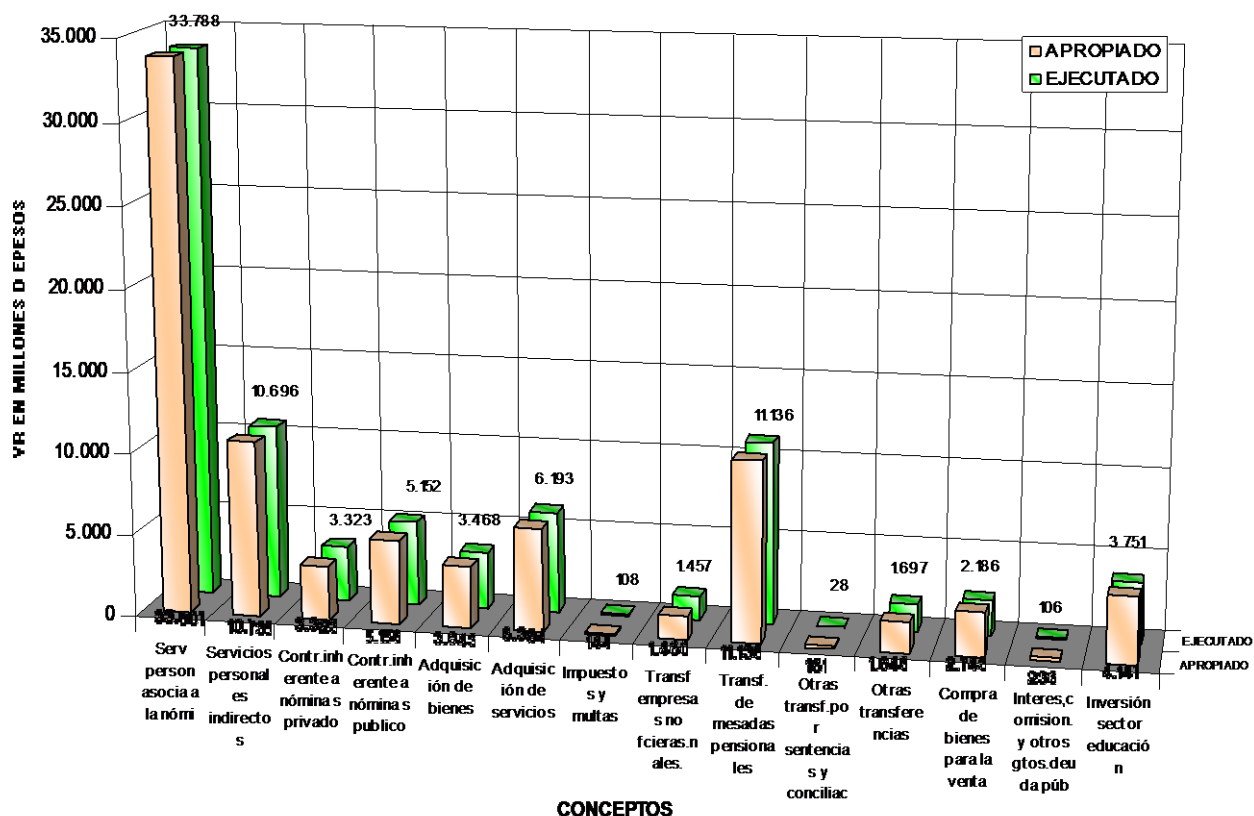
Los recursos de Transferencias de recaudaron de la siguiente manera:



### 03 PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA VIGENCIA

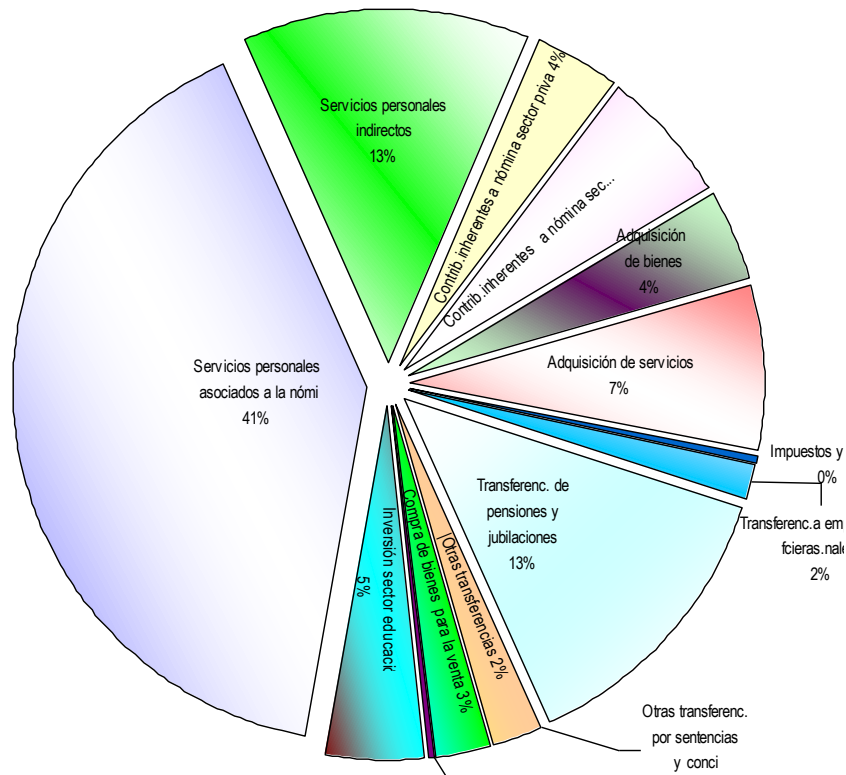
El presupuesto de gastos de funcionamiento e inversión de la vigencia en la Universidad, ascendió a la suma de \$85.181 millones de pesos, de los cuales se comprometió la cuantía de \$83.089 millones de pesos, de la siguiente manera:

**PRESUPUESTO GATOS APROPIADO  
Vs EJECUCION PRESUPUESTAL  
AÑO 2005**



La participación de cada uno de los conceptos, del gasto se muestra, en la siguiente gráfica, donde se refleja que el concepto de mayor aplicación de los recursos en servicios personales asociados

a nómina, esto debido a que el objeto de la Universidad se basa en la enseñanza, investigación y proyección para lo que requiere de profesionales idóneos en cada uno de los renglones del saber



En la siguiente gráfica se muestra la inversión de los recursos por los subsistemas que conforman la Universidad:

En la parte de vicerrectoría Académica están comprendidos los gastos e inversiones de la Dirección de la Vicerrectoría Académica, las dependencias adscritas a la misma, los programas académicos de pregrado y posgrado, los programas de descentralización, centro de Educación Abierta y a Distancia, Centro Investigativo Alfonso López. Los gastos/inversiones del subsistema académico representa el 62.11%, del total de la ejecución presupuestal.

El subsistema de Investigaciones representa el 4.20% del total del presupuesto de gastos ejecutado, en el se incluye el valor de la labor académica dedicada a Investigaciones, de acuerdo a la información suministrada por la Vicerrectoría Académica.

El subsistema de Cultura y Bienestar representa el 2.82% del total del presupuesto de gastos ejecutado en la vigencia.

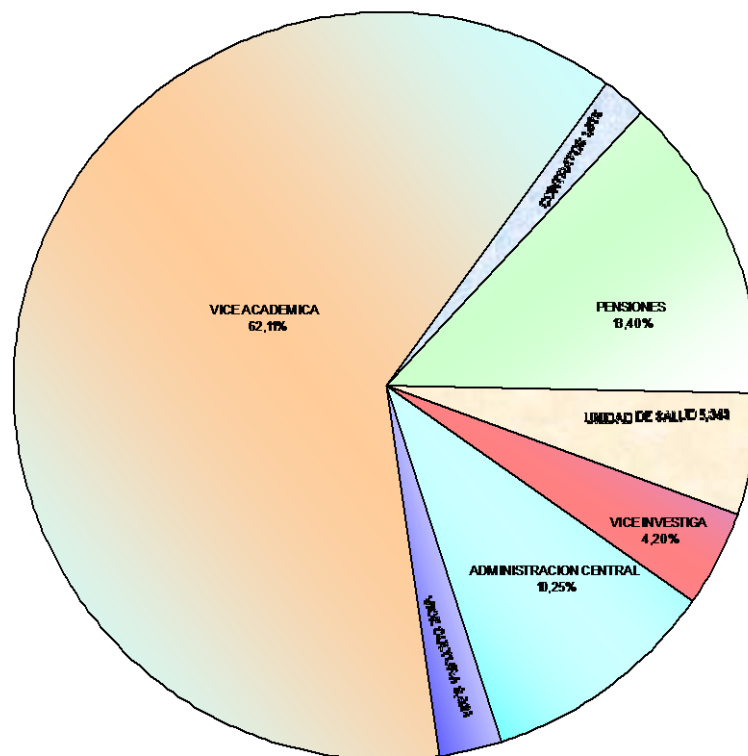
El valor ejecutado por mesadas pensionales representa el 13.4% del total del presupuesto ejecutado.

El sistema de Seguridad Social en Salud de la Universidad utilizó para la atención de sus afiliados y beneficiarios el 5,34% del total del presupuesto institucional.

El valor de la ejecución de convenios y contratos para la realización de asesorías, investigaciones, consultorías, financiadas por diferentes entidades o empresas, representó el 1.87%. del total del presupuesto ejecutado

El subsistema de Administración Central comprende el pago de: La Cuota de Auditaje-Contraloría, ICFES, Intereses por crédito de tesorería, Servicio de Correo y correspondencia, Ancho de Banda, Nómina y gastos de las siguientes dependencias: Consejo Superior, Archivo y Correspondencia, Rectoría, Secretaría General, Oficina de Planeación, Jurídica, control Interno, Vicerrectoría Administrativa, División de Recursos Humanos, División Financiera, División de Sistemas, Red de Datos, Area Comercial, de Edificios, Construcción Mantenimiento y Area de Transporte y Aseo, Area de Equipos, por lo que representa el 10,25%.

**PARTICIPACION DE CADA UNIDAD EN EL TOTAL DE COMPROMISOS  
CONSIDERANDO EL VALOR DE LA LABOR DOCENTE DEDICADA A INVESTIGACIONES  
A DICIEMBRE 31 DE 2005**



## SANEAMIENTO CONTABLE

De conformidad con la Ley 716 de 2001, Decreto 1282 del 19 de Junio de 2002, Decreto 1914 y 1915 de 2003 y la Ley 863 de 2003, y Ley 998 artículo 79 de 2005 en donde prórroga el Saneamiento Contable a 31 de Diciembre de 2006, la Universidad del Cauca creó el Comité Técnico de Saneamiento mediante Resolución Rectoral número R-031 del 6 de febrero de 2003, así mismo se reglamentó el funcionamiento de dicho Comité para de esta forma poder operar acorde a las normas preestablecidas.

### ACTIVIDADES REALIZADAS

Durante los años 2003 y 2004 se realizaron actividades atinentes al Saneamiento Contable según consta en las actas de las reuniones efectuadas en cada uno de los años, y que reposan en el archivo Universitario. En el año 2005, se realizaron las siguientes actividades:

**Reunión del (3) de febrero de 2005,** Se adelantó lo concerniente a las valorizaciones de bienes inmuebles especialmente avalúo comercial del sector Histórico y estado de obras: que comprende cuadro preliminar de costos referentes a la actualización de linderos, predios, áreas construidas.

Creación de un grupo de trabajo en quince (15) días conformado por tres (3) personas y un (1) delineante para realizar lo anteriormente expresado.

Actividades realizadas para cobro de cuentas por cobrar entre estas se encuentra la circular CSC 003 de febrero 15/05 la cual se colgó en la página web de la Universidad, circularización a estudiantes deudores, llamadas telefónicas etc.

Proyección resolución por la cual se autoriza la incorporación, merma, depuración, y saneamiento de algunas partidas del Area Comercial en los estados Financieros de la Entidad.

**Reunión del 17 de febrero de 2005:** Se propuso la inclusión en el Balance del Area Comercial unos elementos sobrantes que no se encuentran registrados ejemplo: lancha, motores y plantas eléctricas.

Propuesta para trasladar ciertos bienes existentes en las facultades, como de uso colectivo ante las continuas quejas de los docentes ejemplo, tableros, sillas, la idea es que estén en bodega con control y ubicación pero no a cargo de ningún funcionario.

**Reunión del 7 de Marzo de 2005:**

Presentación proyecto de resolución para la inclusión de ciertos bienes en el Balance del Area Comercial y Estados Financieros de la Universidad .

Reclasificación de bienes que se iban a dar de baja y valorización de joyas, instrumentos musicales y bienes inmuebles del sector histórico.

Propuesta al Señor rector para la venta de las fincas ubicadas en Caloto, Cal dono y Gigante Huila.

**Reunión del 17 de Marzo de 2005**

Solicitud al IGAC de avalúos actualizados de linderos y actualización de los linderos de las fincas de Caloto, Cal dono y Gigante Huila.

Se discutió ampliamente sobre la responsabilidad que tienen los funcionarios en el momento de la pérdida de un bien a cargo.

**Reunión del 7 de Abril de 2005:**

Planteamiento por parte de la Jurídica Abogada Martha Parra acerca de las diligencias efectuadas para la recuperación de lo invertido en la firma Interred en liquidación.

Continuación del proceso de responsabilidad y para ello se invitó a la Abogada Sandra Benavides quien expuso ampliamente el procedimiento a seguir para tal efecto, ciñéndose al acuerdo 043.

Se presentó un proyecto de circular para control y manejo de bienes de uso colectivo

**Reunión del 25 de Abril de 2005:**

Se definieron los procesos a seguir para contratación de personal para delimitación de linderos.

Establecimiento de conclusiones y proyecto de modificación a normas internas estatuidas para el proceso de responsabilidades.

**Reunión del 22 de septiembre de 2005:**

Presentación proyectos de resolución para reclasificar valorar e incorporar lo atinente a bibliotecas.

Planeamiento de lo costos preliminares en que debe de incurrir la Institución para la actualización de los linderos de los predios y áreas construidas.

Informe de avance sobre las gestiones adelantadas con los bienes en comodato que tiene la Institución en el Hospital Universitario San José.

**Reunión del 6 de Octubre de 2005:**

Se presentaron ante el Comité los proyectos de Resolución mediante el cual se incorpora la valorización de los laboratorios al balance del Area Comercial. Informe obtenido con respecto a las construcciones en curso y planta física.

**Reunión del 27 de Octubre de 2005**

Acciones efectuadas con respecto al estudio de los bienes (desenglobe de terrenos, delimitaciones, certificados de tradición, actualización de direcciones etc.

**Reunión del 17 de noviembre de 2005:**

Procesos efectuados en la División de bibliotecas con respecto a la confrontación de los A-22 y elementos existentes, conclusiones y acciones a seguir.

Acciones efectuadas con respecto a los procesos de delimitación física, levantamiento topográfico predio Pomona, verificación del área y linderos.

**Reunión del 19 de Diciembre de 2005:**

Inclusión de valores existentes en los extractos sin información de la persona que pago y el concepto del recaudo a proceso de Saneamiento contable por valor de \$284 Millones.

El saneamiento contable continuará en la Universidad, de conformidad con lo establecido en las diferentes normas emitidas por el Gobierno Nacional y las circulares proferidas por la Contaduría General de la Nación

**DANILO REINALDO VIVAS RAMOS**

Rector

**LEYLA MILENA LLANTEN ESCOBAR**

Jefe División Financiera

**MARY STELLA VIDAL PENAGOS**

Profesional Universitario - Contadora

**TP 14999-T**