



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en pesos)

ACTIVO CORRIENTE		94.404.002.505	PASIVO CORRIENTE		44.091.985.711
11	EFFECTIVO	53.013.019.848	24	CUENTAS POR PAGAR	30.266.094.269
1105	CAJA	0	2401	ADQUISIC. BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	5.356.593.993
1110	BANCOS Y CORPORACIONES	52.988.503.779	2422	INTERESES POR PAGAR	0
1120	FONDOS EN TRANSITO	24.516.069	2425	ACREEDORES	13.731.145.483
12	INVERSIONES	11.569.407.030	2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIMBRE	441.768.205
1201	INV.ADMON.LIQUIDEZ RENTA FIJA	10.428.741.324	2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	0
1202	INVERS.ADMON LIQUID.REN.VAR.	1.140.665.706	2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	5.748.066
1280	INVERS.CON FINES POLITICA RENTA FIJA	0	2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	8.036.115.160
14	DEUDORES	25.160.841.508	2455	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCEROS	2.653.447.470
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	2460	CREDITOS JUDICIALES	0
1406	VENTA DE BIENES PRODUCIDOS	17.987.984	2470	ADMINISTRACION DE PENSIONES	0
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2.753.642.075	2475	FONDO DE SOLIDARIDAD	41.275.892
1408	SERVICIOS PUBLICOS	0	25	OBLIGACIONES LABORABLES	7.221.603.708
1409	SERVICIOS EN SALUD	385.432.864	2505	SALARIOS Y PREST.SOCIALES	5.584.033.696
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	13.324.702.824	2510	PENSIONES POR PAGAR	1.637.570.012
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	0	26	BONOS Y TITULOS EMITIDOS	0
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	244.984.304	2625	BONOS PENSIONALES	0
1470	OTROS DEUDORES	10.920.854.251	27	PASIVOS ESTIMADOS	0
1475	DEUDAS DE DIFICIL COBRO	0	2710	LITIGIOS Y DEMANDAS	0
1480	PROVISIONES PARA DEUDORES	-2.486.762.794	2715	PROVISION PARA OBLIGAC. SOCIALES	0
15	INVENTARIOS	177.550.612	2790	OTRAS PROVISIONES	0
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	0	29	OTROS PASIVOS	6.604.287.734
1518	MATERIALES PARA PRESTACION	299.053.737	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	5.426.720.953
1580	PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS	-121.503.125	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.177.566.781
19	OTROS ACTIVOS	4.483.183.507	PASIVO NO CORRIENTE		54.141.993.324
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	4.483.183.507	23	OPERACIONES DE FINANCIAM.E INSTR.DERIVADO	0
1905	SEGUROS	0	2307	OPERAC.FINAN.INTERNAS DE LARGO PLAZO	0
	ACTIVO NO CORRIENTE	102.333.987.922	24	CUENTAS POR PAGAR	0
12	INVERSIONES	199.307.323	2422	INTERESES POR PAGAR	0
1207	INVERSIONES PATRIMON. NO CONTROLA	199.307.323	25	OBLIGACIONES LABORABLES	2.145.021.356
14	DEUDORES	7.404.828.668	2510	PENSIONES POR PAGAR	2.145.021.356
1470	OTROS DEUDORES	7.908.273.735	27	PASIVOS ESTIMADOS	51.996.971.968
1480	PROVISIONES PARA DEUDORES	-503.445.067	2720	PENSIONES	51.996.971.968
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	60.676.439.656	29	OTROS PASIVOS	0
1605	TERRENOS	11.459.603.438	2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	0
1610	SEMOVIENTES	709.297.084	2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTIC.	0
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	14.642.699.647	2996	OBLIGACIONES EN INVESTIGACION ADTIVA	0
1620	MAQUINARIA Y EQUIPO EN MONTAJE	0	TOTAL PASIVO		98.233.979.035
1625	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	0	PATRIMONIO		98.504.011.392
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0	32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	98.504.011.392
1640	EDIFICACIONES	28.804.194.361	3208	CAPITAL FISCAL	34.737.734.910
1650	REDES LINEAS Y CABLES	366.358.592	3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.543.591.608	3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	6.139.789.569
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10.314.189.359	3235	SUPERAVIT POR DONACIONES	13.178.754.057
1665	MUEBLES,ENSERES Y EQ.OFICINA	5.378.228.188	3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	28.171.281.417
1670	EQUIPOS DE COMUNIC.Y COMPUTAC.	14.978.529.796	3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	19.366.061.349
1675	EQUIPO TRANSP.TRACC.ELEVACION	1.588.802.730	3270	PROVISIONES AMORTIZACIONES Y DEPREC.	-3.089.609.910
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELER	119.623.547	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		196.737.990.427
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-26.714.432.285	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0
1686	AMORTIZACION ACUMULADA(CR)	-296.902.939	91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	4.434.324.398
1695	PROVISION PARA PROTECCION	-4.217.343.470	93	ACREEDORAS DE CONTROL	3.489.122.391
17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUB.	1.184.579.302	99	ACREEDORAS POR EL CONTRA	-7.923.446.789
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.184.579.302			
19	OTROS ACTIVOS	32.868.832.973			
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0			
1910	CARGOS DIFERIDOS	56.722.983			
1926	DERECHOS EN FIDEICOMISO	40.000.000			
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	3.406.179.175			
1970	INTANGIBLES	1.468.514.145			
1975	AMORTIZACION ACUMULADA(CR)	-273.864.747			
1999	VALORIZACIONES	28.171.281.417			
TOTAL ACTIVO		196.737.990.427			
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0			
81	DERECHOS CONTINGENTES	9.959.153			
83	DEUDORAS DE CONTROL	77.508.254			
89	DEUDORAS POR CONTRA	-87.467.407			


CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR


ROSA ANA V. MAYA SOLARTE
CONTADOR TP. 163805 T



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
A 31 DICIEMBRE DE 2016
(cifras en pesos)

INGRESOS OPERACIONALES		120.267.753.943
41 INGRESOS OPERACIONALES		3.515.165.786
4110 No tributarios		3.515.165.786
4195 Devoluciones y descuentos		0
42 VENTA DE BIENES		0
4201 Productos agrícolas, silvicultura y pesca		0
4204 Productos manufacturados		0
4210 Bienes Comercializados		0
4295 Devoluciones en venta de bienes		0
43 VENTA DE SERVICIOS		24.905.922.012
4305 Servicios educativos		20.391.272.460
4312 Servicios en salud		4.628.294.798
4333 Servicios de comunicaciones		0
4335 Servicios de telecomunicaciones		0
4390 Otros servicios		0
4395 Devoluciones en venta de servicios DB		-113.645.246
44 TRANSFERENCIAS		70.369.078.537
4428 Corrientes gobierno central		70.369.078.537
47 OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES		21.477.587.608
4705 Aportes y traspaso de fondos recibidos		0
4722 Operaciones de enlace sin situación de fondos		21.477.587.608
COSTO DE VENTAS Y OPERACIÓN		84.685.326.622
62 COSTO DE BIENES Y SERVICIOS		0
6210 Bienes Comercializados		0
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		84.685.326.622
6305 Servicios educativos		80.545.712.739
6310 Servicios de Salud		4.139.613.883
GASTOS OPERACIONALES		33.258.727.470
51 DE ADMINISTRACION		32.540.710.034
5101 Sueldos y salarios		94.600.937
5102 Contribuciones imputadas		30.135.411.617
5103 contribuciones efectivas		0
5104 Aportes sobre la nomina		0
5111 Generales		1.944.921.464
5120 Impuestos Contribuciones y tasas		365.776.016
52 DE OPERACIÓN		18.746.500
5202 Sueldos y salarios		18.746.500
5203 Contribuciones imputadas		0
5211 Generales		0
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACION, Y AMORTIZACION		699.270.936
5304 Provision Deudores		699.270.936
5306 Provision inventarios		0
5307 Provision propiedad planta y equipo		0
5314 Provision para contingencias		0
5317 Provisiones diversas		0
5330 Depreciacion		0
5340 Amortización propiedad planta y equipo		0
5345 Amortizacion de intangibles		0
55 GASTO PUBLICO SOCIAL		0
5507 DESARROLLO COMUNITARIO		0
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		2.323.699.851
48 OTROS INGRESOS		6.270.103.214
4805 Financieros		2.128.896.924
4806 Ajuste por diferencia de cambio		0
4808 Otros Ingresos Ordinarios		639.080.158
4810 Extraordinarios		893.821.336
4815 Ajuste de ejercicios anteriores		2.608.304.796
58 OTROS GASTOS		2.454.013.496
5801 Intereses		6.000
5802 Comisiones		298.031.189
5803 Ajuste por diferencia de cambio		0
5805 Financieros		2.373.047
5808 Otros Gastos Ordinarios		10.271.000
5810 Extraordinarios		370.749.666
5815 Ajuste ejercicios anteriores		1.772.582.594
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		3.816.089.718
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		6.139.789.569

CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR

ROSA ANA V. MAYA SOLARTE
CONTADOR TP. 163805 T

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
	NOTA 1. 111005 Cuenta Corriente	
	Su saldo representa el valor del efectivo depositado en cuentas corrientes de bancos y corporaciones, disponible en moneda nacional, en poder del Tesorero de la Universidad, correspondientes a la sede central y los siguientes fondos: Vicerrectoría de Investigaciones Postgrados y Relaciones Internacionales (VIPRI), Fondo de Salud, Granjas, Laboratorios, Liceo y Fondo de Construcciones. Dentro del efectivo del Fondo de postgrados se encuentran registradas las cuentas corrientes por concepto de Convenios las cuales fueron incorporadas al balance en el año 2004.	
111005	1 Permanentemente se realiza la conciliación de saldos bancarios y saldos del boletín de tesorería.	24.478.223
	NOTA 2. 111006 Cuentas de Ahorro	
	Su saldo representa el valor del efectivo depositado en cuentas de ahorro de bancos y corporaciones, disponible en moneda nacional, en poder del Tesorero de la Universidad, correspondientes a la sede central y a los siguientes fondos: Vicerrectoría de Investigaciones Postgrados y Relaciones Internacionales (VIPRI), Fondo de Salud, Granjas, Laboratorios, Liceo y Fondo de Construcciones. Dentro del efectivo del Fondo de postgrados se encuentran registradas las cuentas por concepto de Convenios las cuales fueron incorporadas al balance en el año 2004. En el balance de la sede central y postgrados también se encuentran registradas las cuentas correspondientes a	
111006	1 convenios las cuales se han incrementado considerablemente a partir del año 2005.	28.510.281
	NOTA 3. 120106.Certificados de Deposito a Termino	
	Esta conformado por los certificados de deposito a termino constituidos por la sede central y los	
120106	4 Fondos de la Vicerrectoría de Investigaciones, Postgrados y Relaciones Internacionales y de Salud.	2.995.860
	NOTA 4. 120141.bonos y títulos emitidos por el gobierno general	
	Esta conformado por los bonos de valor constante emitidos por el gobierno nacional como devolución a	
120141	4 los pasivos pensionales pagados los cuales aun no han sido vendidos.	7.432.881
	NOTA 5. 120201 Acciones Ordinarias	
	Comprende las acciones que la Universidad tiene en Frigovito Jongovito el saldo se encuentra actualizado a 31 de diciembre de 2016, en el año 2016 se presento una disminucion la valorización de	
120201	2 estas acciones por \$375 registrada en la subcuenta 580569.	8.578
	NOTA 6. 120204 Carteras Colectivas	
	Esta conformado por los carteras colectivas constituidos por la sede central, el fondo de salud y el	
120204	2 Fondo de la Vicerrectoría de Investigaciones, Postgrados y Relaciones Internacionales	1.131.713
	NOTA 7. 120750. En Entidades del Sector Solidario	
	Corresponde a inversiones en Fodesep, comprende los aportes efectivamente pagados por \$199,307, en el mes de mayo de 2006 se termino de cancelar el valor adeudado por aportes a ese fondo, este saldo se encuentra actualizado a 31 de diciembre de 2015 de acuerdo a la constancia enviada por esa entidad. En el mes de septiembre de 2012 de acuerdo a las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación se realizo el ajuste de reversión del aporte nacional debido por \$86,525 a que este aporte no se	
120750	2 debía registrar como inversión.	199.307
	NOTA 8. 141314 Transferencias por Cobrar	
	Su saldo esta representado principalmente en los bonos pensionales que el Gobierno Nacional entrega a la Universidad de Nariño como devolución de los pasivos pensionales pagados, a 31 de diciembre del año 2016 se realizo la causación del bono septiembre-diciembre 2016 por \$8,364,560, debido a que estos valores no fueron consignados por el Ministerio de Hacienda pero las pensiones si fueron pagadas	
141314	1 efectivamente por la Universidad.	13.324.703
	NOTA 9. 141314 Transferencias por Cobrar	
	En el año 2016 se registró en esta subcuenta el ingreso a caja de los bonos pensionales correspondientes al tercer cuatrimestre del año 2015 como también de los bonos enero-abril y mayo-agosto de 2016 por	
141314	4 \$18,962,566.	0

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
NOTA 10. 141314 Transferencias por Cobrar	En esta subcuenta también se registra el valor adeudado por la Gobernación de Nariño por concepto de aportes de años anteriores, según el contrato de transacción firmado en el año 2012, En el año 2016, en el mes de diciembre se registro el ingreso a caja por \$ 3,819,999 millones correspondiente al año 4 2016 y aporte matrículas.	0
NOTA 12. 141314 Transferencias por Cobrar	En el mes de junio del año 2011 se firma el convenio 041 con el Municipio de Ipiales que comprende el semestre B del 2011 y el semestre A del año 2012 por \$250 millones; en el mes de diciembre de 2011 se firma el acta modificatoria al convenio anterior y se disminuye el aporte a \$150 millones para el semestre A del 2012, en el mes de agosto de 2012 se registro el ingreso a caja del valor de este convenio por \$150,000 de los cuales \$58,234 fueron reintegrados a los estudiantes de acuerdo a las matrículas del semestre A del 2012. En el año 2013 en esta cuenta se registra la causación del convenio 09 de septiembre de 2013 por \$ 117,900. En el mes de diciembre de 2014 se firmo acta de compromiso con el fin de saldar la deuda por aportes correspondiente a los años 2011 y 2012 por \$220,460, En el año 2016 se registra la causación del nuevo convenio firmado correspondiente al año 4 2016 por \$275,782. de los cuales ingresaron \$110,313.	0
NOTA 13. 141314 Transferencias por Cobrar	En el mes de diciembre de 2010 se registro la entrega por parte del Municipio de Tuquerres según escritura 1334 de diciembre de 2009 del terreno donde funciona la extensión por \$563,044 como compensación de la deuda por aportes de años anteriores dejados de cancelar por ese municipio por \$406,070. En el mes de junio 2011 se firma un nuevo convenio con el municipio de Tuquerres por \$ 80.000 que comprende la vigencia 2011, de estos ingresaron efectivamente \$50.000. El valor adeudado por este municipio por \$117.918 millones comprende el aporte del año 2010 por \$87.918 millones y el saldo del 2011 por \$30.000. En el año 2016 se firma un nuevo convenio por \$ 90,000 de 4 los cuales ingresaron \$80,000.	0
NOTA 14. 141314. Transferencias por Cobrar	Este valor que representa los aportes adeudados por los municipios, principalmente se encuentra registrada la deuda que el Municipio de Tumaco tiene con la Universidad por \$2,258,971 de la cual \$1.308.287 se acogen a la ley 550 de 1999 sobre reestructuración de pasivos. En el mes de junio de 2011 se firma un nuevo convenio con el municipio de Tumaco que comprende el semestre B de 2011 por \$87,500, los cuales ingresaron efectivamente en el mes de diciembre de 2011. Permanentemente se revisa la información contable y se informa a la administración, para adelantar los tramites de 1 recuperación de cartera de los municipios y se realizan los ajustes correspondientes.	0
NOTA 15. 140701. Servicios Educativos.	La cuenta Prestación de Servicios comprende las matrículas de estudiantes de pregrado y postgrado, se han tomado medidas tendientes a la recuperación de la cartera que controlen o minimicen la los créditos por este concepto como la creación de la unidad de cobro coactivo para estudiantes de pregrado y el departamento de cartera y área jurídica para estudiantes de postgrado. Se observa un saldo de cartera por \$2,531,807 de los cuales \$1,048,194 corresponden a pregrado y \$ 791,922 corresponden a postgrados propios y \$391,597 a postgrados en convenio y \$ 297,805 a servicios de laboratorio, \$995 a venta de 4 bienes del fondo granjas y \$1,294 al liceo bachillerato.	2.531.807
NOTA 16. 140790. Otros Servicios	En esta subcuenta se registra los valores causados por el fondo construcciones por concepto de estudios 4 e interventorias y saldos adeudados por el convenio INVIAS.	221.835
NOTA 17. 140790. Otros Servicios	En esta subcuenta en el año 2013 se descargo los valores causados en el 2012 por concepto del tercer 4 y cuarto desembolso del convenio 132 Computadores para Educar por \$2,970,109.	0

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
	NOTA 18. 142012 Anticipos Adquisición Bienes y Servicios	
142012	En los últimos años se viene realizando permanentemente la revisión de esta subcuenta. Esta pendiente 4 la legalización del anticipo concedido a Colomsat en el mes de diciembre de 2005 por \$1.734	237.098
	NOTA 19. 142011 Anticipos Viáticos y Gastos de Viaje.	
142011	Se registran en esta subcuenta los avances entregados por concepto de viáticos los cuales fueron legalizados a 31 de diciembre de 2016, algunos avances no legalizados se trasladaron a la cuenta otros 4 deudores.	0
	NOTA 20. 147008 Cuotas Partes Pensiones de Jubilación	
147008	Se encuentran registrados los valores por concepto de Cuotas Partes de Pensiones por cobrar las cuales fueron incorporadas a la contabilidad mediante resolución 3516 de agosto 31 de 2005 dentro del proceso de saneamiento contable, en el año 2015 fueron actualizadas de acuerdo a la información suministrada por la oficina de recursos humanos, en el año 2012 se realizo un acuerdo de compensación y cruce de cuentas con el Departamento de Nariño por concepto de cuotas partes por cobrar por \$782.043 y cuotas partes por pagar por \$143,241. en el año 2012 se cruzaron solamente \$143,241 el saldo por \$638.802 se debía cancelar por el departamento en tres cuotas iguales durante los años 2013, 2014 y 2015. En el mes de abril de 2013 se realizo el primer abono del acuerdo de compensación por \$ 212,934. En el mes de abril de 2014 se consigno el segundo abono por \$ 212,934. En el mes de noviembre de 2013 se registro el ingreso a caja por \$134,254 que comprende cuotas partes del Departamento de Nariño del periodo mayo-diciembre 2012. En el mes de abril de 2015 se consigno el valor del último abono del acuerdo de compensación por \$212,934. Este saldo se encuentra actualizado a diciembre 2016 de acuerdo a la información presentada por la oficina de recursos 4 humanos.	7.908.274
	NOTA 21. 147008 Cuotas Partes Pensiones de Jubilación	
147008	En el año 2014 se registro el cruce de cuentas realizado con el Ministerio de Defensa a 31 de diciembre de 2014 por concepto de cuotas partes por cobrar \$17,327 y cuotas partes por pagar \$ 12,342 se cruzaron \$12,342 y el saldo por \$4,985 fue consignado por el Ministerio en noviembre de 2014. En el año 2014 se realizo la reversión del mayor valor causado por cuotas partes en el año 2012 por 4 \$223,158.	0
	NOTA 22. 147084 Responsabilidades Fiscales	
147084	Se registra en esta cuenta las responsabilidades a cargo de Gloria Amparo Patiño de acuerdo al fallo proferido por la oficina de control interno disciplinario en el proceso adelantado por la no devolución del 4 IVA por parte de la DIAN a la Universidad de Nariño por facturas de EDUPAR.	12.247
	NOTA 23. 148090 Otros Deudores	
148090	Este valor corresponde principalmente a la provisión de cuotas partes por cobrar registradas en la subcuenta 147008 Cuotas Partes de Pensiones de la cuenta 1470 otros deudores, también comprende la provisión por concepto de transferencias, debido a que en el catalogo de cuentas no existe un concepto 4 específico para registrar estos valores.	-2.433.308
	NOTA 25. 151803 Materiales y Reactivos de Laboratorio	
151803	4 Representa los materiales y suministros existentes en los laboratorios de la Universidad.	299.053
	NOTA 26. 160501 Urbanos	
160501	En el mes de diciembre de 2010 se registro la entrega por parte del Municipio de Tuquerres según escritura 1334 de 2009 de las instalaciones donde funciona la extensión por \$563,044, como compensación de la deuda por aportes de años anteriores dejados de cancelar. \$300,778 corresponden 4 al terreno y \$262,266 al edificio.	3.993.231
	NOTA 27. 160501 Urbanos	
160501	En el mes de mayo de 2011 se registro la donación por parte del Municipio de la Union según 4 escritura 195 de mayo de 2011 de las instalaciones donde funciona la extensión la Union por \$108.	0

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
	NOTA 28. 160502 Rurales	
160502	Su saldo representa los bienes de propiedad de la Universidad y las donaciones realizadas por las 4 firmas Mayagüez, Holguín, Colinsa, Hoechst y la Gobernación de Nariño.	7.466.372
	NOTA 29. 160502 Rurales	
160502	Dentro de los terrenos se encuentra registrado el valor que comprende el terreno en Bombona -Consaca 4 entregado por el Incora por \$16.000.	0
	NOTA 30. 160502 Terrenos	
160502	En el año 2007 se registro la donación realizada por la Universidad al Hospital San Andrés de Tumaco 4 según escritura 512 de mayo de 2007 por \$19,392.	0
	NOTA 31. 160502 Rurales	
160502	A esta subcuenta se reclasifico el saldo por la flora y Fauna existente en los terrenos donde funciona la Granja de Botana, con una extensión aproximada de 80 hectáreas de bosque natural en cumplimiento de 4 la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006 por \$ 37,362.	0
	NOTA 32. 160502 Terrenos	
160502	En el mes de octubre de 2010 se registro la venta del lote ubicado en la granja botana al Instituto Nacional de Concesiones según escritura 1796 de agosto 10 de 2010 por \$95,664, de esta cuenta se 4 descarga \$410 que corresponden al terreno.	0
	NOTA 33. 161003 De Experimentación	
161003	Permanentemente se realiza la comparación del inventario físico de semovientes existentes en granjas y los valores registrados en contabilidad, realizando los ajustes correspondientes. En el mes de marzo del 2014 a esta subcuenta se reclasifico el saldo registrado en la subcuenta 151012, esta constituido 1 por semovientes especies menores existentes en el fondo granjas.	708.601
	NOTA 34. 161501 Edificaciones	
161501	En el año 2008 se realizó la comparación entre las actas de liquidación entregadas por la oficina de planeación con los valores contabilizados en los balances de la Sede Central y el Fondo de Construcciones, se determinaron las diferencias, se realizaron los ajustes correspondientes, y se hizo el traslado a obras terminadas de algunas obras, se traslado a edificaciones obras como Artes, Derecho y preescolar Liceo. Esta cuenta presenta un incremento con respecto al año anterior, En el año 2016 se presenta una alta inversión realizada en construcciones, el saldo de esta subcuenta esta representado por las obras que se encuentran en curso como bloque aulas e informática, construcción extensión Tumaco, Construcción bloque de laboratorios de docencia, y nuevo edificio bloque 1 sede torobajo y 1 esta pendiente la legalización del bloque aulas vipri.	14.460.479
	NOTA 35. 164001 Edificaciones	
164001	En el mes de diciembre de 2010 se registro la entrega por parte del Municipio de Tuquerres según escritura 1334 de 2009 del terreno donde funciona la extensión por \$563,044, como compensación de la deuda por aportes de años anteriores dejados de cancelar. \$300,778 corresponden al terreno y 4 \$262,266 al edificio.	28.168.701
	NOTA 36. 164001 Edificaciones	
164001	En el mes de octubre de 2010 se registro la venta del lote ubicado en la granja botana al Instituto Nacional de Concesiones según escritura 1796 de agosto 10 de 2010 por \$95,664, de esta cuenta se 4 descarga \$2,812 que corresponden a la construcción.	0
	Nota 37. 164001 Edificaciones	
164001	En esta cuenta se encuentra registrado el traslado realizado en el año 2015 de construcciones en curso a obras terminadas como construcción aulas primaria liceo, maloka liceo, cafeteria CIESJU, planta de tratamiento granjas Botana, Bloque Administrativo de aulas extensión Tuquerres y bloque de aulas e 1 informática crédito FINDETER.	0
	Nota 38. 167590 Otros Equipos de Transporte	

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
167590	1 Comprende el equipo de transporte que hace parte del inventario.	263.205
	NOTA 39. 171501 Monumentos	
	Comprende principalmente monumentos históricos como el Teatro Imperial por \$1.146,3 millones es necesario aclarar que el valor total del Teatro Imperial es de \$ 1.763,6 millones, de los cuales se encuentran registrados en edificios 145.9 millones a la casa contigua al teatro, por otra parte se encuentran contabilizados en la cuenta Terrenos \$ 386.9 millones correspondientes al valor del lote del	
171501	4 Teatro Imperial y 84.5 millones al lote de la casa contigua.	1.184.579
	NOTA 40. 190102.Fondos Pensionales	
	En el año 2007 a esta subcuenta se reclasifico el saldo correspondiente al Fondo de Pensiones el cual se encontraba registrado en la cuenta 113003 Fondos Pensionales , en cumplimiento de la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006 por medio de las cuales se adopta el régimen de Contabilidad Publica para el año 2007, se elimina cuentas y se ordena su homologación al nuevo plan contable. esta subcuenta comprende los CDTs y cuentas en bancos y	
190102	1 corporaciones destinados al pago de pensiones.	4.483.184
	NOTA 41. 199938. Inversiones en Entidades del Sector Solidario	
	En el mes de diciembre de 2013 se reverso la valorización realizada en marzo de 2011 por \$7,251 por corresponder a revalorización del aporte nacional, además se actualizo la valorización de las inversiones que la Universidad tiene en Fodesepe a 31 diciembre de 2016 por \$8,677 según	
199938	2 certificación enviada por fodesepe.	25.379
	NOTA 42. 199952. Terrenos	
	En cumplimiento de la circular externa # 045 de 19 de octubre de 2001 referente a la realización de avalúos para efectos contables de los bienes inmuebles de los entes públicos, la Universidad de Nariño contrató con la Sociedad de Arquitectos el avalúo de los inmuebles de su propiedad. En septiembre	
199952	2 de 2011 se registra el avalúo del terreno ubicado en el municipio de la Union.	18.102.747
	NOTA 43. 199962. Edificaciones	
	En cumplimiento de la circular externa N.045 de octubre 19 de 2001 referente a la realización de avalúos para efectos contables de los bienes inmuebles de los entes públicos, la Universidad de Nariño contrató con la sociedad de arquitectos el avalúo de los inmuebles de su propiedad. En septiembre de	
199962	2 2011 se registra el avalúo del terreno ubicado en el Municipio de la Union.	10.043.155
	NOTA 44. 230701 Prestamos Banca Comercial	
	En esta subcuenta se registra el préstamo otorgado por el banco Davivienda destinado a la construcción del bloque de Aulas e Informática. En el año 2014 se registraron los abonos trimestrales por \$1,034,994, esta subcuenta presenta saldo cero debido a que en el mes de diciembre de 2014 se cancelo	
230701	4 la última cuota del préstamo.	0
	NOTA 45. 240101 Bienes y Servicios	
	En los últimos años se viene realizando permanentemente la depuración de esta subcuenta con el fin de determinar doble causación o saldos que presenten antigüedad superior a 6 meses y realizar los	
240101	1 ajustes correspondientes.	5.356.594
	NOTA 47. 242520 aportes al ICBF. Sena y Cajas de Compensación	
	El saldo de esta subcuenta comprende la deuda que la Universidad tiene con el SENA a 31 de diciembre de 1995, en el año 2016 se realizaron cruces de cuentas entre el saldo de la deuda y el valor de los cursos y el valor de matriculas de pregrado y postgrado ofrecidos por la universidad a funcionarios del	
242520	4 SENA.	157.502
	NOTA 48. 242520 aportes al ICBF. Sena y Cajas de Compensación	
	Esta subcuenta también comprende la deuda que la Universidad tiene con el ICBF correspondiente al saldo causado a 31 de diciembre de 2005 por \$45.990, también comprende el valor adeudado a	
242520	4 diciembre de 2016	0
	NOTA 49. 242553 Servicios	

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
242553	<p>En la subcuenta Fondos Especiales se registro la deuda que la Universidad tiene con Fodeseop, se causo el valor adeudado por concepto de aportes por \$177.675 millones de los cuales hasta diciembre de 2006 se realizaron abonos por \$151.822 en el año 2007 se canceló el saldo por \$25.853 , también 4 comprende los valores adeudados por la sede central a los fondos vipri, granjas y salud</p>	3.894.512
	NOTA 50. 244003 Predial Unificado	
244003	<p>Durante el año 2012 se registro en esta cuenta lo pagos realizados por concepto de impuesto predial de 4 años anteriores de los predios existentes en el municipio de Tumaco por \$282,967.</p>	0
	NOTA 51. 244003 Predial Unificado	
244003	<p>En el año 2014 se registro el pago por la Universidad al Municipio de Pasto por concepto de impuesto predial del año 2014 por \$10,521 este valor comprende el valor cancelado por concepto de bomberos, ya que a partir del año 2012, de acuerdo a la resolución 0691 de abril de 2012 se autoriza exención del impuesto predial unificado a la Universidad de Nariño por un periodo de 5 años de por ser una 4 institución de educación superior acuerdo a lo establecido por el estatuto tributario.</p>	0
	NOTA 52. 245003 Anticipos sobre convenios	
245003	<p>En el año 2013 en esta subcuenta se registro el valor consignado por el Ministerio de Hacienda por 4 convenio computadores para educar, en el año 2013 se registro las amortizaciones del anticipo</p>	5.748
	NOTA 53. 245501 Servicios	
245501	<p>Figuran dentro del grupo de depósitos recibidos de terceros esencialmente los convenios de postgrados 4 que fueron incorporados al balance en el año 2004.</p>	2.628.841
	NOTA 54. 245501 Servicios	
245501	<p>En el mes de diciembre del año 2011 se traslado a ingresos los saldos registrados por consejo estudiantil y seguro estudiantil por \$135,988, debido a que a partir del año 2010 estos conceptos son 4 registrados en la subcuenta 430514 servicios educativos.</p>	0
	NOTA 55. 245301 En Administración	
245301	<p>En este código se registran el valor por concepto de Convenios realizados por la sede Central, en el año 2016 se firmaron nuevos convenios. También comprende convenios del fondo de postgrados por 4 concepto de regalías y otros convenios.</p>	8.036.115
	NOTA 57. 247001 Entidad Administradora	
247001	<p>En esta cuenta se registran los intereses generados por las cuentas correspondientes al Fondo de 4 Pensiones. Este saldo se traslado a la cuenta 325526 patrimonio institucional incorporado.</p>	0
	NOTA 58. 250501 Nomina por Pagar	
250501	<p>Esta representado principalmente en obligaciones laborales correspondientes al año 2016 que 4 quedaron pendientes de pago a 31 de diciembre de 2016.</p>	304.343
	NOTA 59. 251006 Cuotas Partes Pensionales	
251006	<p>El saldo de esta subcuenta representa el valor adeudado por la Universidad por concepto de Cuotas Partes de Pensiones, en el año 2016 se registraron pagos a Congreso de la Republica, Ministerio de Defensa y Universidad del Valle, Gobernación de Nariño, Municipio de Pasto, Universidad Tecnológica de Pereira, Universidad del Cauca, Universidad Nacional, Emcali, Incora, Caja agraria, Pensiones Antioquia y Caja Nacional de Previsión Social. A 31 de diciembre de 2016 se realizo la actualización de las cuotas partes pensionales adeudadas por la Universidad de acuerdo a la información suministrada por la oficina de recursos humanos, En el año 2013 en el mes de noviembre se realizo la reversión de la causación de cuotas partes que estaban causadas en el año 2012 por \$179,728. En el año 2012 se registro en esta cuenta el cruce de cuentas por concepto de cuotas partes por pagar y 4 cuotas partes por cobrar realizado con el Departamento de Nariño por \$143.241.</p>	2.145.022

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
	NOTA 60. 251006 Cuotas Partes Pensionales	
251006	En el año 2014 se registro el cruce de cuentas realizado con el Ministerio de Defensa por concepto de cuotas partes por cobrar \$17,327 y cuotas partes por pagar \$ 12,342 en el año 2014 se cruzaron \$12,342 y el saldo por \$4,985 fue consignado por el Ministerio en noviembre de 2014.	0
	NOTA 61. 250502 Cesantías	
250502	Su saldo a 31 de diciembre esta representado principalmente en las cesantías acumuladas del personal no acogido y por las cesantías correspondientes al año 2016 las cuales se deben cancelar el 15 de febrero del año 2017. el valor adeudado por cesantías correspondiente al año 2016 es de \$1,730,374.	2.038.026
	NOTA 62. 250503 Intereses sobre Cesantías	
250503	Su saldo a 31 de diciembre esta representado principalmente por los intereses sobre cesantías correspondientes al año 2016 los cuales se deben cancelar el 15 de febrero del año 2017. el valor adeudado por este concepto correspondiente al año 2016 es de \$206.977.	281.683
	NOTA 63. 272003 Calculo Actuarial de Pensiones Actuales	
272003	A partir de 1999, se hace reconocimiento al pasivo pensional amortizando las pensiones actuales, futuras, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones sobre la base del estudio del cálculo actuarial. A 31 de diciembre de 2012, 2013 y 2014 el Ministerio de Hacienda no suministro la información del calculo actuarial, debido a esto para su actualización se tomo el ultimo calculo actuarial suministrado por el Ministerio de Hacienda a 31 de diciembre de 2010 por \$501,970.000 y se le incremento el IPC para los años 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 quedando \$560,990,000, esta actualización se realizo de acuerdo a las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda . A la fecha esta pendiente el acuerdo de concurrencia con el gobierno central y el gobierno territorial para determinar la proporción de las obligaciones de cada uno de estos entes públicos para atender la financiación del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad de Nariño.	279.129.600
	NOTA 64. 272005 Calculo Actuarial de Pensiones Futuras	
272005	A partir de 1999, se hace reconocimiento al pasivo pensional amortizando las pensiones actuales, futuras, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones sobre la base del estudio del cálculo actuarial. A 31 de diciembre de 2012, 2013 y 2014 el Ministerio de Hacienda no suministro la información del calculo actuarial, debido a esto para su actualización se tomo el ultimo calculo actuarial suministrado por el Ministerio de Hacienda a 31 de diciembre de 2010 por \$501,970.000 y se le incremento el IPC para los años 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 quedando \$560,990,000, esta actualización se realizo de acuerdo a las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda . A la fecha esta pendiente el acuerdo de concurrencia con el gobierno central y el gobierno territorial para determinar la proporción de las obligaciones de cada uno de estos entes públicos para atender la financiación del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad de Nariño.	296.575.200
	NOTA 65. 272007 Calculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones	
272007	A partir de 1999, se hace reconocimiento al pasivo pensional amortizando las pensiones actuales, futuras, bonos pensionales y cuotas partes de pensiones sobre la base del estudio del cálculo actuarial. A 31 de diciembre de 2012, 2013 y 2014 el Ministerio de Hacienda no suministro la información del calculo actuarial, debido a esto para su actualización se tomo el ultimo calculo actuarial suministrado por el Ministerio de Hacienda a 31 de diciembre de 2010 por \$501,970.000 y se le incremento el IPC para los años 2011, 2012, 2013, 2014 y 2015 quedando \$560,990,000, esta actualización se realizo de acuerdo a las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación y el Ministerio de Hacienda . A la fecha esta pendiente el acuerdo de concurrencia con el gobierno central y el gobierno territorial para determinar la proporción de las obligaciones de cada uno de estos entes públicos para atender la financiación del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad de Nariño.	5.815.201
	NOTA 66. 272004 Amortización Calculo Actuarial de Pensiones Actuales	

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
272004	<p>El saldo por \$51,996,972 corresponde al valor de la amortización del cálculo actuarial realizada a 31 de diciembre de 2016, hasta el año 2011 la amortización se realizo de acuerdo a la resolución 356 de septiembre de 2007, en el año 2016 se registro una amortización por \$5,580,364 esta se hizo de acuerdo la resolución 717 de diciembre de 2012 y a las nuevas instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta el plazo previsto para las entidades contables empleadoras del sector descentralizado del orden territorial el cual es de 30 años. Por otra parte hasta el año 2010 la amortización se hizo tomando el 100% del calculo actuarial, en el año 2011 de acuerdo a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación se ajusto la amortización realizada tomando el 14,6% del calculo actuarial, porcentaje que le corresponde aportar a la universidad..</p>	-250.889.530
NOTA 67. 272006 Amortización Calculo Actuarial de Pensiones Futuras		
272006	<p>El saldo por \$51,996,972 corresponde al valor de la amortización del cálculo actuarial realizada a 31 de diciembre de 2016, hasta el año 2011 la amortización se realizo de acuerdo a la resolución 356 de septiembre de 2007, en el año 2016 se registro una amortización por \$5,580,364 esta se hizo de acuerdo la resolución 717 de diciembre de 2012 y a las nuevas instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta el plazo previsto para las entidades contables empleadoras del sector descentralizado del orden territorial el cual es de 30 años. Por otra parte hasta el año 2010 la amortización se hizo tomando el 100% del calculo actuarial, en el año 2011 de acuerdo a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación se ajusto la amortización realizada tomando el 14,6% del calculo actuarial, porcentaje que le corresponde aportar a la universidad..</p>	-273.064.806
NOTA 68. 272008 Amortización Calculo Actuarial de Cuotas Partes		
272008	<p>El saldo por \$51,996,972 corresponde al valor de la amortización del cálculo actuarial realizada a 31 de diciembre de 2016, hasta el año 2011 la amortización se realizo de acuerdo a la resolución 356 de septiembre de 2007, en el año 2016 se registro una amortización por \$5,580,364 esta se hizo de acuerdo la resolución 717 de diciembre de 2012 y a las nuevas instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, teniendo en cuenta el plazo previsto para las entidades contables empleadoras del sector descentralizado del orden territorial el cual es de 30 años. Por otra parte hasta el año 2010 la amortización se hizo tomando el 100% del calculo actuarial, en el año 2011 de acuerdo a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación se ajusto la amortización realizada tomando el 14,6% del calculo actuarial, porcentaje que le corresponde aportar a la universidad..</p>	-5.568.693
NOTA 69. 290580 Recaudos por reclasificar		
290580	<p>En el año 2010 a esta cuenta se traslado el valor correspondiente a consignaciones sin identificar que se encontraba registrado en la cuenta 242590 Otros Acreedores.</p>	3.994.833
NOTA 70. 290590 Otros Recaudos a Favor de Terceros		
290590	<p>A partir del año 2011 a esta cuenta se traslado el valor correspondiente a estampilla pro desarrollo de Nariño y estampilla pro cultura Departamento de Nariño que anteriormente se registraban en la cuenta 4 244080 Otros Impuestos departamentales.</p>	1.431.888
NOTA 71. 291007 Ventas		
291007	<p>A partir del año 2006 la administración determino que las matriculas correspondientes al primer semestre del año se deben realizar en el mes de diciembre del año anterior lo que ocasiona que un gran numero de estudiantes consignen en el mes de diciembre, En el año 2016 el valor consignado en el mes de diciembre por matriculas de estudiantes de pregrado y estudiantes de preuniversitarios 4 correspondiente al 2016 fue registrado como ingresos recibidos por anticipado.</p>	1.177.567
NOTA 72. 323001 Utilidad del Ejercicio		
323001	<p>La utilidad se debe principalmente al valor consignado por el Ministerio de Hacienda por concepto de recursos CREE por \$3,873,232 como tambien a los valores consignados por el Departamento de Nariño por \$3,819,999. En el año 2016 se realizo la causación del ultimo bono pensional correspondiente al año 2016 que entrega el Ministerio de Hacienda que fue causado pero no se recibió efectivamente por \$8,364,560. tambien se realizo la causacion de el aporte adeudado por el MEN por recursos CREE por 3 \$2,051.017.</p>	6.139.790
NOTA 73. 323001 Utilidad del Ejercicio		

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
323001	<p>Los resultados también se ven afectados debido a que en el año 2016 se realizó la amortización del cálculo actuarial de pensiones por \$5,580,364 realizada de acuerdo a las resoluciones 356 de septiembre de 2007 y 717 de diciembre de 2012 y a las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación según el artículo 1 de la ley 549 de 1999. A la fecha esta pendiente el acuerdo de concurrencia con el gobierno central y el gobierno territorial para determinar la proporción de las obligaciones de cada uno de estos entes públicos para atender la financiación del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad de Nariño.</p>	0
	NOTA 74. 323502 En especie	
323502	<p>Es significativo el superávit por donaciones que comprende principalmente las donaciones de terrenos y edificios en Tumaco por las firmas Mayaguez, Holguín y Colinsa, en esta cuenta se incorporó la donación de un lote en Taminango realizada por el Banco de Occidente según escritura 7383 de diciembre de 2003. En el año 2011 se registro en esta cuenta la donación del terreno realizada por el 4 municipio de la Union por \$ 108 según escritura 195 de mayo de 2011.</p>	12.410.681
	NOTA 75. 323502 En especie	
323502	<p>En el mes de octubre 2007 se descargo de esta subcuenta el terreno donado por Holguin por \$19,392 según escritura 1871 el cual fue donado al Hospital San Andrés de Tumaco mediante escritura 512 de 4 mayo de 2007.</p>	0
	NOTA 76. 323502 En especie	
323502	<p>En el mes de diciembre de 2010 se registro la entrega por parte del Municipio de Tuquerres según escritura 1334 de 2009 del terreno donde funciona la extensión por \$563,044, como compensación de la deuda por aportes de años anteriores dejados de cancelar por ese municipio por \$406,070, la 4 diferencia por \$156,974 se registro como donación en esta subcuenta.</p>	0
	NOTA 76. 325526 Derechos	
325526	<p>En esta cuenta se registran los intereses generados por las cuentas correspondientes al Fondo de 4 Pensiones. Este saldo se traslado de la cuenta 247001.</p>	
	NOTA 77. 324038. Inversiones en Entidades del Sector Solidario	
324038	<p>En el mes de diciembre de 2013 se reverso la valorización realizada en marzo de 2011 por \$7,251 por corresponder a revalorización del aporte nacional, además se actualizo la valorización de las inversiones que la Universidad tiene en Fodesepe a 31 diciembre de 2013 por \$8,677 según 2 certificación enviada por fodesepe.</p>	25.379
	NOTA 78. 324052 Terrenos	
324052	<p>En cumplimiento de la circular externa # 045 de 19 de octubre de 2001 referente a la realización de avalúos para efectos contables de los bienes inmuebles de los entes públicos, la Universidad de Nariño 2 de 2011 se registra el avalúo del terreno ubicado en el municipio de la Union.</p>	18.102.747
	NOTA 79. 324062 Edificaciones	
324062	<p>En cumplimiento de la circular externa N.045 de octubre 19 de 2001 referente a la realización de avalúos para efectos contables de los bienes inmuebles de los entes públicos, la Universidad de Nariño 2 de 2011 se registra el avalúo del edificio ubicado en el Municipio de la Union.</p>	10.043.155
	NOTA 80. 325525 Bienes	
325525	<p>En esta subcuenta se registro el valor correspondiente a los ajustes de inventarios de animales existentes 2 en el fondo granjas,</p>	4.708.040
	NOTA 81. 325801 Efectivo	

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
325801	En cumplimiento de la circular externa 064 de 27 de julio de 2006 se realizó la reclasificación de los saldos de las cuentas creadas para el proceso de saneamiento contable por el fallo proferido por la Corte Constitucional, trasladando estos valores a las subcuentas donde se encontraban inicialmente registrados. El saldo de esta subcuenta fue trasladado a la 320801 Capital Fiscal. En esta subcuenta se encontraban registrados valores por concepto de consignaciones de años anteriores que la oficina de tesorería incorporo al boletín de caja y bancos.	0
	NOTA 82. 325804 Deudores	
325804	En cumplimiento de la circular externa 064 de 27 de julio de 2006 se realizó la reclasificación de los saldos de las cuentas creadas para el proceso de saneamiento contable por el fallo proferido por la Corte Constitucional, trasladando estos valores a las subcuentas donde se encontraban inicialmente registrados. El saldo de esta subcuenta fue trasladado a la 320801 Capital Fiscal. En esta subcuenta se encontraban registrados los valores por concepto de cuotas partes por cobrar incorporados mediante resolución 3516 de agosto 31 de 2005.	0
	NOTA 83. 325804 Deudores	
325804	Según la resolución 3516 de 2005 se eliminó el valor que hace referencia a transferencias por cobrar al Municipio de Samaniego	0
	NOTA 84. 325804 Deudores	
325804	Por otra parte en esta subcuenta se eliminó el anticipo concedido al señor Efrén Caviedes según resolución 4132 de octubre 10 de 2005.	0
	NOTA 85. 320801 Capital Fiscal	
320801	Hasta el año 2010 la amortización del calculo actuarial de pensiones se hizo tomando el 100% del calculo actuarial, en el año 2011 de acuerdo a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación se ajusto la amortización realizada tomando el 14,6% del calculo actuarial, porcentaje que le corresponde aportar a la universidad. En el mes de junio de 2011 en esta subcuenta se registro la reversión de la amortización realizada en años anteriores por S 130,618,401.	34.737.735
	NOTA 86. 320801 Capital Fiscal	
320801	En cumplimiento de la circular externa 064 de 27 de julio de 2006 se realizó la reclasificación de los saldos de las cuentas creadas para el proceso de saneamiento contable por el fallo proferido por la Corte Constitucional, trasladando estos valores a las subcuentas donde se encontraban inicialmente registrados.	0
	NOTA 87. 320801 Capital Fiscal	
320801	A la subcuenta 320801 se trasladaron los saldos existentes en la cuenta 3258 Efecto del saneamiento Contable como se explico en la nota anterior Por otra parte en el año 2007 en esta subcuenta también se registro valores por concepto de amortización vías de comunicación, provisión de responsabilidades, provisión de bienes de arte y cultura en cumplimiento de la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006.	0
	NOTA 88. 320801 Capital Fiscal	
320801	En el mes de septiembre de 2012 de acuerdo a las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación se realizo el ajuste de reversión del aporte nacional para FODESEP por \$86,526, debido a que este aporte no se debía registrar como inversión.	0
	NOTA 89. 327003 Depreciación Propiedad Planta y Equipo	
327003	En cumplimiento de la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006 se registra en esta subcuentas la depreciación realizada en el año 2016.	-2.935.505
	NOTA 90. 320801 Capital Fiscal	
320801	En el año 2009 se realizo la reclasificación del saldo registrado en la cuenta 322501 resultado de Ejercicios anteriores a la cuenta capital fiscal	0
	NOTA 91. 411027 Tarifa Pro desarrollo	

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
411027	Hace referencia principalmente a los ingresos por Estampilla de la Universidad de Nariño es necesario aclarar que en la subcuenta 481554 se encuentra registrado el valor de estampillas correspondiente a 4 vigencias anteriores.	3.488.477
	NOTA 92. 430509 Educación Formal Básica Secundaria	
430509	Esta subcuenta hace referencia a los ingresos obtenidos por el Liceo Bachillerato por la prestación de servicios de Educación Formal Básica Secundaria como son inscripciones matrículas, derechos de examen, habilitaciones, certificados y otros.	2.187
	NOTA 93. 430514 Educación Formal Superior Formación Profesional	
430514	Esta subcuenta hace referencia a los ingresos obtenidos por la Universidad de Nariño por la prestación de servicios de Educación Formal Profesional como son inscripciones matrículas, derechos de examen, habilitaciones, certificados y otros.	6.302.732
	NOTA 94. 430515 Educación Formal Superior Postgrado	
430515	Esta subcuenta hace referencia a los ingresos obtenidos por la Universidad de Nariño por la prestación de servicios de Educación Formal Postgrado como son inscripciones matrículas, derechos de examen, habilitaciones, certificados y otros.	8.604.435
	NOTA 95. 430550 Servicios Conexos a la Educación	
430550	Esta subcuenta hace referencia a los ingresos obtenidos por la Universidad de Nariño por la prestación de servicios de interventorías y consultorías, servicios de laboratorio, servicios veterinarios, servicios de televisión, servicios teatro imperial, servicios del observatorio astronómico y otros servicios. A esta subcuenta se reclasifico los saldos que se encontraban registrados en las subcuentas del grupo 42 venta de bienes 420101 que comprende venta de productos agrícolas, 420104 correspondiente a venta de 4 semovientes y 420190 por venta de productos pecuarios y sus derivados.	4.951.209,00
	NOTA 100. 431221 Servicios Ambulatorios Otros	
431221	Figura dentro de la cuenta "Servicios de Salud" hace referencia a las cotizaciones de los afiliados y el aporte patronal del 8% que le corresponde a la Universidad, valores reflejados en el balance del Fondo de Salud.	4.628.295
	NOTA 101. 442802 Para Proyectos de Inversión	
442802	Los ingresos están formados por aportes nacionales para inversión consignados por el Ministerio de Hacienda correspondientes a recursos CREE por \$ 3,873,232.	3.888.232
	NOTA 102. 442803 Para Gastos de Funcionamiento	
442803	Los ingresos están formados por aportes nacionales para funcionamiento al corte de diciembre 31 de 4 2016.	60.244.049
	NOTA 103. 442805 Para Programas de Educación	
442805	En el mes de diciembre de 2016 se registran \$ 3,819,999 que comprende el valor consignado por la Gobernación de Nariño por concepto de aporte correspondiente al año 2016. También comprende la causación del aporte adeudado por el Municipio de Ipiales \$275,782 y Municipio de Tuquerres por 4 \$90,000. y el valor adeudado por el MEN por recursos CREE por \$2,051,017.	6.236.798
	NOTA 104. 472290 Otras Operaciones sin Flujo de Efectivo	
472290	Su saldo esta representado por los bonos pensionales que el Gobierno Nacional entrega a la Universidad de Nariño como devolución de los pasivos pensionales, comprende los bonos que ingresaron efectivamente correspondientes enero-abril, mayo-agosto de 2016 y el valor causado del bono septiembre diciembre de 2016 el cual no ingreso efectivamente en el año 2016. Esta subcuenta es reciproca con la cuenta 572290 otras operaciones sin flujo de efectivo reportada por el Ministerio de Hacienda en el formato de operaciones reciprocas.	21.477.588
	NOTA 105. 480522 Intereses sobre Depósitos	
480522	4 Representa los rendimientos financieros obtenidos por los depósitos constituidos en las cuentas de la Un la Universidad	189.584
	NOTA 106. 480587 Utilidad Venta Inversiones Títulos de Deuda	

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
480587	En la cuenta Ingresos Financieros se registra la utilidad en venta de bonos pensionales provenientes del Ministerio de Hacienda.	1.691.871
	NOTA 107. 480584 Utilidad Valoración de Inversiones Títulos de Deuda	
480584	En esta subcuenta se registra la utilidad por valoración de CDTs. Esta subcuenta se utilizo a partir del año 2014, estos valores en años anteriores se registraron en la subcuenta 480522.	184.875
	NOTA 108. 480585 Utilidad en Valoración	
480585	Esta cuenta se registra la utilidad en la valoración de inversiones de las carteras colectivas que la Universidad tiene, se actualizo a 31 de diciembre de 2016.	62.383
	NOTA 109. 480806 Publicaciones	
480806	Esta cuenta se registra los ingresos por concepto de ordenes de pago, nomina, certificados administrativos y carnets administrativos, a partir del año 2014 se registro en esta subcuenta los ingresos por certificados administrativos que anteriormente se registraban en la cuenta 439090	150.782
	NOTA 109. 480890 Otros Ingresos Ordinarios	
480890	Esta cuenta se registra los ingresos por del Sistema general de regalías por concepto de convenio Ingeominas.	127.780
	NOTA 110. 481008 Recuperaciones	
481008	En el año 2016 en esta cuenta se registro la devolución de sueldos pagados por la sede central, ingresos por recuperación de iva.	888.619
	NOTA 111. 481554 No Tributarios	
481554	Dentro de la cuenta Ingresos no Tributarios se contabilizó el valor correspondiente a estampilla Universidad de Nariño.	226.711
	NOTA 112. 481559 Otros Ingresos	
481559	Dentro de la cuenta Ingresos se contabilizó el valor correspondiente arrendamientos, utilidades en valoración de ejercicios anteriores.	-157.335
	NOTA 113 510209. Amortización Calculo Actuarial Pensiones Actuales	
510209	A partir de 1999, se hace reconocimiento al pasivo pensional amortizando las pensiones actuales y futuras, sobre la base del estudio del cálculo actuarial realizado por la Universidad, este saldo representa el total de la amortización de pensiones actuales realizada durante el año 2016, a partir del mes de septiembre de 2007 se aplico la nueva metodología de amortización de las pensiones pagadas de acuerdo a la resolución 356 de 2007 y 717 de diciembre de 2012.	2.643.992
	NOTA 114. 510206 Pensiones de jubilación patronales	
510206	Este saldo esta constituido por las pensiones pagadas de enero a diciembre de 2016 por \$21,753,674.	21.753.674
	NOTA 116. 510207 Cuotas partes de pensiones	
510207	Este saldo esta constituido por las cuotas partes de pensiones pagadas de enero a diciembre de 2016 por \$ 666,247. A 31 de diciembre de 2016 se realizo la actualización de las cuotas partes pensionales adeudadas por la Universidad de acuerdo a la información suministrada por la oficina de recursos humanos.	666.247
	NOTA 117 510211 Amortización Calculo Actuarial cuotas partes	

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
510211	Este saldo esta constituido por la amortización del calculo actuarial de cuotas partes por. A 31 de diciembre de 2016 se realizo la actualización de las cuotas partes pensionales adeudadas por la Universidad de acuerdo a la información suministrada por la oficina de recursos humanos.	58.685
	NOTA 118. 510213 Cuotas partes bonos pensionales emitidos	
510213	Este saldo esta constituido por las cuotas partes de bonos pensionales pagados de enero a diciembre 2 de 2016.	5.012.813
	NOTA 119. 512002 Cuota de Fiscalización	
512002	En esta subcuenta se encuentra registrado el valor cancelado por concepto de cuota de fiscalización y 4 auditaje a la Contraloría General de Nariño.	216.822
	NOTA 120. 581090 Gastos Extraordinarios	
581090	Esta subcuenta comprende principalmente los gastos por reintegros matriculas de honor, reintegros de matriculas comunidades indígenas y deportistas y descuentos por votación en matriculas. En el catalogo 4 no existe un concepto específico para registrar estos valores.	370.749
	NOTA 121. 581589 Gastos de Operación	
581589	El saldo de esta subcuenta comprende principalmente ordenes de pago por servicios que corresponden al ultimo trimestre 2014 y fueron pagadas en el 2015, principalmente por parte del fondo vipri, fondo de postgrados y la sede central, comprende pagos laborales, viáticos, servicios públicos y 4 liquidaciones de postgrados.	826.120
	NOTA 122. 581593 Otros Gastos	
581593	En esta subcuenta se contabiliza los pagos realizados por concepto de matriculas de honor de años 4 anteriores. En el catalogo no existe una cuenta específica para registrar estos valores.	162.666
	NOTA 123. 720804 Contribuciones Imputadas	
720804	El valor más representativo comprende la subcuenta "Contribuciones Imputadas" que registra la amortización del cálculo actuarial de futuras pensiones, debido a que la Universidad reconoce en forma directa el pasivo pensional, esta amortización constituye un costo ya que estos funcionarios participan en el proceso de prestación de servicios para lo cual se hizo la consulta a la Contaduría General de la Nación, este saldo representa el valor amortizado en el 2015 por pensiones futuras por \$ 2,877,686, en 2 esta cuenta se registro los valores pagado por concepto de subsidio familiar y subsidio escolar.	3.020.638
	NOTA 124. 720806 Aportes sobre la Nomina	
720806	En esta subcuenta se registra el valor pagado por la sede central al ICBF correspondiente al presente 4 ejercicio.	1.284.192
	NOTA 125. 720808 Impuestos y Contribuciones	
720808	4 En este código se registra el impuesto nacional al consumo	21.728
	NOTA 126. 720902 Generales	
720902	Esta subcuenta esta conformada por los costos del Fondo de la Vicerrectoria de Investigaciones 4 postgrados y relaciones internacionales de la Universidad de Nariño,	2.788.774
	NOTA 127. 723102 Generales	
723102	Esta subcuenta esta conformada por los costos de la sede central y el Fondo de la Vicerrectoria de Investigaciones postgrados y relaciones internacionales de la Universidad de Nariño por concepto de diplomados. Esta subcuenta se utilizo a partir del año 2014, estos valores en años anteriores se 4 registraron en la cuenta 7208 .	82.988
	NOTA 128. 725002 Generales	

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS ESPECIFICAS DICIEMBRE 2016

CODIGO	DETALLE	VALOR (Miles de P
725002	Esta subcuenta esta conformada por los costos por venta de bienes y prestación de servicios como servicios de laboratorio, clínica veterinaria, etc. Esta subcuenta se utilizo a partir del año 2014, estos 4 valores en años anteriores fueron registrados en la cuenta 7208.	141.844
	NOTA 129.731402 Generales	
731402	4 Esta representado por el valor pagado por el Fondo de Salud por concepto de gastos médicos y drogas.	3.831.354
	NOTA 130. 731403 Sueldos y Salarios	
731403	Esta representado por el valor pagado por el Fondo de Salud por concepto de honorarios médicos por 4 cardiología, cirugía General, dermatología, Oftalmología etc.	305.777
	NOTA 131. 836101 Responsabilidades en Proceso Internas	
836101	En cumplimiento de la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006 en esta subcuenta de responsabilidades se encuentran registrados procesos que son objeto de 4 investigación.	48.504
	NOTA 132. 836102 Responsabilidades Autoridad Competente	
836102	En cumplimiento de la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006, en esta subcuenta de responsabilidades se encuentran registrados procesos que son objeto de 4 investigación por parte de los organismos de control.	4.305
	NOTA 133. 912002 Laborales	
912002	Esta subcuenta presenta un incremento debido a que en el mes de diciembre de 2016 en esta cuenta Litigios y Demandas se registro los procesos judiciales que se encuentran en curso en contra de la 4 universidad . Por otra parte en el año 2016 se realizaron reversiones de procesos judiciales.	1.562.293
	NOTA 134. 912004 Administrativos	
912004	Esta subcuenta Litigios y Demandas se registra valores por concepto de procesos judiciales que se encuentran en curso en contra de la universidad. Por otra parte en el año 2016 se realizaron reversiones 4 de procesos judiciales.	2.788.585
	NOTA 135. 919090 Otras Responsabilidades Contingentes	
919090	Esta subcuenta se registra en el fondo de salud y corresponde a glosas en ordenes de pago que presentan los oferentes del servicio de salud por diferentes conceptos como: facturas mal sumadas, valores cobrados por fuera de las tarifas etc. Dentro del catalogo de cuentas no existe una cuenta determinada 4 para este proceso.	83.447



CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector
CC. 12,970,772



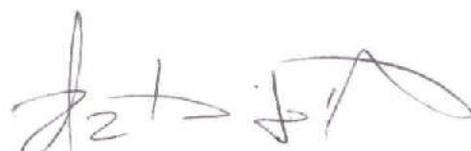
ROSA ANA V. MAYA SOLARTE
Jefe de Contabilidad
CC. 27,081,598
TP. 163805 T

D	N1.1	<p>La Universidad de Nariño fue creada mediante decreto No. 49 del 7 de noviembre de 1904, expedido por el Gobernador del Departamento. La Constitución Política de 1.991, en su artículo 69 garantiza la autonomía universitaria la cual sirvió de base para la reestructuración del sistema de educación superior que culminó con la expedición de la ley 30 de 1992. Con base en la citada ley, la Universidad de Nariño expidió el acuerdo No. 194 de diciembre 20 de 1993 correspondiente al Estatuto General de la Universidad. En su artículo primero el mencionado estatuto expresa que la Universidad de Nariño es una institución universitaria autónoma, de carácter oficial con gobierno, patrimonio y rentas propias y con capacidad para gobernarse, designar sus propias autoridades y para dictar normas y reglamentos de conformidad con la ley.</p>	NO REGISTRA
D	N1.2	<p>El acuerdo N° 043 de septiembre 14 de 1998, aprueba el Plan Marco de Desarrollo Institucional de la Universidad de Nariño: Misión, Funciones y Proyecto Educativo. La Universidad de Nariño es un ente universitario autónomo, de carácter estatal, comprometido con una pedagogía para la convivencia social y la excelencia académica, que se rige por los principios de la democracia participativa, la tolerancia y el respeto por la diferencia. Su que hacer está centrado en la producción de los saberes y el conocimiento de las ciencias, la filosofía, el arte y la tecnología, para una formación académico científica y cultural integral. Se propone formar personas con espíritu crítico, creador y con capacidad de liderar el cambio social, según los retos de la contemporaneidad. Con fundamento en la autonomía, la libertad de cátedra y de expresión, la Universidad cumple con su que hacer investigativo, docente y de proyección social en un marco de libertad de pensamiento y de pluralismo ideológico. Como institución ubicada en zona de frontera y en la región andino-pacífico-amazónica, se compromete a orientar sus esfuerzos hacia el conocimiento de los problemas propios de esta condición y a la búsqueda de soluciones con criterios de sostenibilidad. En su calidad de centro de educación pública del Departamento, garantiza el acceso a todos los sectores sociales, étnicos, regionales y locales, siempre y cuando demuestren poseer las cualidades académicas requeridas por la Institución.</p>	NO REGISTRA
D	N2.1	<p>La Resolución No. 222 del 5 de julio de 2006 de la Contaduría General de la Nación, aprueba y adopta el régimen de la Contabilidad Pública y define su ámbito de aplicación, contiene postulados, principios, normas y define un modelo instrumental integrado por un catalogo general de cuentas y un manual de procedimientos. La Universidad de Nariño presenta su Balance General a 31 de diciembre del año 2016 de acuerdo al Plan General de la Contabilidad Pública, igualmente y con base en las disposiciones generales fueron ajustados los procesos de costos, En la presentación del balance se aplica lo estipulado en el marco conceptual de la contabilidad pública, esta de acuerdo a los postulados principios y normas técnicas establecidas.</p>	NO REGISTRA
D	N2.2	<p>La Resolución No. 222 de 2006 de la Contaduría General de la Nación, también define un modelo instrumental integrado por un catalogo general de cuentas, la Universidad presenta su balance de acuerdo al Catalogo General de Cuentas de igual manera teniendo en cuenta las modificaciones que se hacen mediante circulares y resoluciones.</p>	NO REGISTRA

D	N2.3	Se aplican las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, posteriormente se ha tenido en cuenta las circulares, resoluciones, instructivos y demás disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación para el registro de las operaciones contables. Siguiendo los lineamientos de la Ley 716 de diciembre 24 de 2001, la Universidad de Nariño realizó el saneamiento contable para lo cual se elaboró un plan de acción donde se especificó tareas a realizar, áreas involucradas, fecha, responsables del seguimiento y los indicadores de acción del cumplimiento. De acuerdo a la circular externa 064 de julio 27 de 2006 se reclasificó los saldos existentes en las cuentas creadas para el saneamiento contable y se continuo con el proceso de depuración. La Amortización de los pasivos pensionales se hizo de acuerdo a la resolución 717 de diciembre de 2012 y a las instrucciones de la CGN, se cumplen los procedimientos relativos a la presentación de la información y estados contables, además se cumplen los procedimientos relativos al reconocimiento de propiedad planta y equipo aplicando conceptos de depreciación, amortización, provisión y valorizaciones.	NO REGISTRA
D	N2.4	Se cumplen las normas técnicas relativas a los libros de contabilidad y se tienen en cuenta los procedimientos para la conservación, custodia y tenencia de libros. Los libros de contabilidad se encuentran debidamente registrados las copias de seguridad son guardadas por en Centro de informática.	NO REGISTRA
D	N4.1	hasta el año 2008 los procesos del área financiera no se encontraban integrados totalmente, se habían realizado integraciones parciales de algunos procesos, esto ocasiono la duplicación de funciones. A partir del año 2009 se implemento un nuevo software que integra las secciones de tesorería presupuesto y contabilidad con el fin de mejorar este aspecto y se desarrollo el proyecto denominado Centralización, Organización y Mejoramiento del Área Financiera de la Universidad de Nariño. Se esta trabajando en la integración en algunas aéreas como nomina, y almacén e inventarios.	NO REGISTRA
D	N4.2	Se presentan limitaciones en el control de cartera debido al gran número estudiantes y dificultades en el manejo del programa, para corregir tal situación se viene implementando la aplicación de la ley 1066 de 2006. Se presentan limitaciones en el control de inventarios debido al gran número de elementos devolutivos y dificultades en el manejo del programa, para corregir tal situación se viene implementando y se esta terminando la implementación de un nuevo software de almacén. Se presentan limitaciones en la conciliación de operaciones reciprocas con algunas entidades con las cuales se presenta gran cantidad de movimientos como también en la identificación de la consignaciones por parte de las entidades. se presentan limitaciones en la conciliación de las operaciones reciprocas por la cantidad de información y por las diferentes formas de contabilización de las operaciones con las diferentes entidades.	NO REGISTRA

D	N5.1	<p>El cambio mas importante se debe en la aplicación de la resolución 222 de julio 5 de 2006 por medio de la cual se adopta el régimen de contabilidad pública para el año 2007 y de la resolución 555 de diciembre de 2006 por medio de la cual se expide el catalogo general de cuentas y el manual de procedimientos como también de la resolución 356 de Septiembre de 2007 por la cual se adopta el manual de procedimientos después de hacer una revisión estructural de la metodología del marco conceptual y se hacen unas modificaciones en varios aspectos principalmente en pensiones. A partir del mes de septiembre de 2007 se aplico la nueva metodología para la amortización del cálculo actuarial de acuerdo a la resolución 356 de septiembre de 2007 y en el año 2014 se realizo la amortización de acuerdo a la resolución 717 de diciembre de 2012 de la Contaduría General de la Nación. Hasta el año 2010 la amortización de pensiones se hizo tomando el 100% del calculo actuarial, en el año 2011 se ajusto la amortización realizada tomando el 14,6% , porcentaje que le corresponde aportar a la universidad.</p>	NO REGISTRA
D	N5.2	<p>En el año 2007 a la subcuenta 190102 Fondos Pensionales se reclasifico el saldo correspondiente al Fondo de pensiones el cual se encontraba registrado en la cuenta 113003 Fondos Pensionales, en cumplimiento de la resolución 222 de julio 5 de 2006 y de la carta circular 072 de diciembre 13 de 2006 por medio de las cuales se adopta el régimen de Contabilidad Pública para el año 2007. En el año 2011 el saldo existente en la subcuenta 244080 Otros Impuestos Departamentales que comprende la estampilla del Departamento de Nariño fue reclasificado a la subcuenta 290590 otros recaudos a favor de terceros. En el año 2014 se realizo la reclasificación del saldo de la cuenta 4201 venta de bienes a la cuenta 430550 por no corresponder a la función social de la universidad, por esta misma razón se reclasifico el saldo de la cuenta 151012 semovientes a la cuenta 161003 semovientes. En el año 2016 se realizo la reclasificación del saldo de la cuenta 247001 a la subcuenta 325526 Derechos que comprende el valor adeudado por concepto de pensiones.</p>	325526
D	N5.3	<p>Hasta el año 2010 la amortización de pensiones se hizo tomando el 100% del calculo actuarial, en el año 2011 se ajusto la amortización realizada tomando el 14,6%, porcentaje que le corresponde aportar a la universidad y se realizo el ajuste de reversión de la amortización realizada por \$130,618,401. En la subcuenta 141314 Transferencias En el año 2015 se reviso la información contable por trasferencias del Municipio de Ipiales, se realizaron los ajustes necesarios y se informo para adelantar los trámites de recuperación de cartera por este concepto. En el año 2016 Se realizo la depuración de la subcuenta 251006 cuotas partes por pagar y se envió oficios a las diferentes entidades con el fin de conciliar los saldos por este concepto. A partir del año 2014 se empezó utilizar las cuentas 7231 y 7250 las cuales no se registraron en años anteriores.</p>	251006
D	N5.4	<p>En los últimos años se viene realizando permanentemente la revisión de La subcuenta 142012 anticipos adquisición de bienes y servicios, También se esta realizando permanentemente la depuración de la subcuenta 240101, también se realizó la comparación del inventario físico de semovientes y los valores registrados en contabilidad realizando los ajustes correspondientes. En el año 2016 se realizo la depuración de la cuenta como 251006 cuotas partes de pensiones por pagar. En el año 2016 envió oficios y se concilio saldos por concepto de operaciones reciprocas con varias entidades.</p>	251006

D	N5.5	En el año 2015 se hizo la depuración de las cuentas 161501 Construcciones en curso comparando las actas presentadas por la oficina de planeación con los registros contables, se establecieron las diferencias y se hicieron los ajustes correspondientes, se realizó el traslado de construcciones en curso a obras terminadas de la mayor parte de las obras como aulas primaria liceo, Maloka Liceo, cafetería CIESJU, Bloque de aulas e informática FINDETER, aulas extensión Tuquerres y planta de tratamiento granja botana, quedando pendiente el traslado de algunas como aulas vipri y bloque de aulas e informática el cual se realizara en el 2017 . De acuerdo a la Circular Externa 064 de 2006 se reclasificaron los saldos existentes en las subcuentas creadas para el proceso de Saneamiento Contable a las subcuentas donde se encontraban registrados inicialmente. Se ha continuado permanentemente con la depuración de los saldos contables en el año 2016 se realizó la depuración de la subcuenta 141314 por concepto transferencias adeudadas, en el año 2016 también se realizó la depuración de las cuentas de deudores y cartera por matriculas. En el año 2016 tambien se realizaron depuraciones de la cuenta 245301 correspondientes a convenios.	140701
D	N5.6	En el año 2010 se realizo la reclasificación a la cuenta 290580 recaudos por Reclasificar del saldo registrado en la cuenta 242590 Otros Acreedores por concepto de ingresos sin identificar .	290580



CARLOS SOLARTE PORTILLA
Rector
CC. 12,970,772



ROSA ANA V. MAYA SOLARTE
Jefe de Contabilidad
CC. 27,081,598
TP. 163805 T