



LOS SUSCRITOS RECTOR Y JEFE DE CONTABILIDAD DE LA UNIVERSIDAD DE NARIÑO

CERTIFICAN:

Que la contabilidad de la Universidad de Nariño se llevó a cabo siguiendo los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública, emitidos por la Contaduría General de la Nación, así como sus nuevos marcos conceptuales y normativos incorporados al Régimen de Contabilidad mediante Resolución 533 de 2015, Resolución 620 de 2015 y modificaciones posteriores, y establecida para las entidades de Gobierno, grupo del cual hace parte la Institución.

Que los saldos de los estados financieros fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad de Nariño y revelan en forma fidedigna la situación financiera, económica y social de la Institución.

Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados durante el periodo contable con corte a 28 de febrero de 2019.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados financieros básicos, según los reportes enviados por las dependencias administrativas y académicas, gestoras de la información.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de la misión institucional de la Universidad de Nariño, en la fecha de corte 28 de febrero de 2019.

Para constancia se firma a los veintiocho (28) días del mes de febrero de 2019.

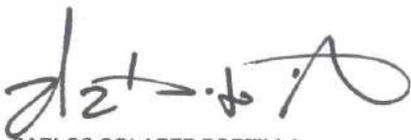
CARLOS SOLARTE PORTILLA
CC 12.970.772
Rector

ROSA ANA MAYA V. SOLARTE.
CC 27.081.598
Jefe de Contabilidad
TP -163805 T



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 28 de Febrero de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	FEBRERO 2019	FEBRERO 2018	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	22.532.519.669,31	23.719.457.625,31	-1.186.937.956,00	-5,00
41 INGRESOS FISCALES	809.284.832,54	723.136.387,44	86.148.445,10	11,91
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	809.284.832,54	723.136.387,44	86.148.445,10	11,91
43 VENTA DE SERVICIOS	6.983.511.280,77	8.894.048.025,87	-1.910.536.745,10	-21,48
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	5.353.377.589,10	7.638.664.802,80	-2.285.287.213,70	-29,92
4312 SERVICIOS DE SALUD	1.636.925.970,33	759.047.317,33	877.878.653,00	115,66
4390 OTROS SERVICIOS	795.700,00	619.568.235,98	-618.772.535,98	-99,87
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	-7.587.978,66	-123.232.330,24	115.644.351,58	-93,84
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	14.739.723.556,00	14.102.273.212,00	637.450.344,00	4,52
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	14.739.723.556,00	14.102.273.212,00	637.450.344,00	4,52
COSTOS DE VENTAS	7.794.741.120,58	6.855.638.379,07	939.102.741,51	13,70
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7.794.741.120,58	6.855.638.379,07	939.102.741,51	13,70
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS	7.647.911.070,58	6.805.842.834,70	842.068.235,88	12,37
6310 SERVICIOS DE SALUD	146.830.050,00	49.795.544,37	97.034.505,63	194,87
GASTOS OPERACIONALES	3.142.637.011,77	3.001.551.603,56	141.085.408,21	4,70
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2.595.126.519,81	2.284.769.638,12	310.356.881,69	13,58
5101 SUELDOS Y SALARIOS	1.708.682.457,70	1.324.998.983,67	383.683.474,03	28,96
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.752.258,00	272.365,00	9.479.893,00	3.480,58
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	413.690.687,53	61.087.442,79	352.603.244,74	577,21
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	45.514.800,00	168.887.000,00	-123.372.200,00	-73,05
5107 PRESTACIONES SOCIALES	59.092.080,52	2.862.192,48	56.229.888,04	1.964,57
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	238.634.140,74	437.272.094,53	-198.637.953,79	-45,43
5111 GENERALES	118.293.443,53	211.318.763,27	-93.025.319,74	-44,02
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	1.466.651,79	78.070.796,38	-76.604.144,59	-98,12
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRC	547.510.491,96	716.781.965,44	-169.271.473,48	-23,62
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	494.749.841,77	569.749.330,24	-74.999.488,47	-13,16
5362 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	815.118,00	815.118,00	0,00	0,00
5365 DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓR	6.491.928,00	6.491.928,00	0,00	0,00
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	45.453.604,19	77.564.943,20	-32.111.339,01	-41,40
5373 PROVISIONES DIVERSAS	0,00	62.160.646,00	-62.160.646,00	-100,00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	11.595.141.536,96	13.862.267.642,68	-2.267.126.105,72	-16,35
48 OTROS INGRESOS	193.002.578,25	335.874.260,96	-142.871.682,71	-42,54
4802 FINANCIEROS	82.616.845,11	158.789.211,98	-76.172.366,87	-47,97
4808 INGRESOS DIVERSOS	110.385.733,14	177.085.048,98	-66.699.315,84	-37,67
58 OTROS GASTOS	95.971.824,84	40.899.860,31	55.071.964,53	134,65
5802 COMISIONES	51.807.535,50	13.110.095,93	38.697.439,57	295,17
5804 FINANCIEROS	40.779,34	316.522,38	-275.743,04	
5890 GASTOS DIVERSOS	44.123.510,00	27.473.242,00	16.650.268,00	60,61
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	97.030.753,41	294.974.400,65	-197.943.647,24	-67,11
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	11.692.172.290,37	14.157.242.043,33	-2.465.069.752,96	-17,41


CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR
C.C.12,970,772


ROSA ANA E. MAYA SOLARTE
CONTADOR TP. 163805 T
C.C.27.081.598



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 28 de Febrero de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

		FEBRERO 2019	FEBRERO 2018	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE		86.848.699.037,15	94.752.150.016,91	-7.903.450.979,76	-8,34
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	49.367.132.796,56	67.792.947.623,29	-18.425.814.826,73	-27,18
1105	CAJA	11.130.669,00	0,00	11.130.669,00	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN	28.645.224.059,55	27.621.406.853,68	1.023.817.205,87	3,71
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	20.710.778.068,01	40.171.540.769,61	-19.460.762.701,60	-48,44
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERI	28.868.424.510,38	21.170.408.152,84	7.698.016.357,54	36,36
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	4.157.428.202,12	1.124.859.403,38	3.032.568.798,74	269,60
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	24.173.393.810,78	16.298.402.876,78	7.874.990.934,00	48,32
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	537.602.497,48	3.747.145.872,68	-3.209.543.375,20	-85,65
13	CUENTAS POR COBRAR	7.336.974.688,16	4.688.386.827,06	2.648.587.861,10	56,49
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESO	10.518.000,00	5.280.093,00	5.237.907,00	99,20
1316	VENTA DE BIENES	34.310.365,78	20.141.158,21	14.169.207,57	70,35
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.241.946.412,78	1.761.303.053,34	1.480.643.359,44	84,07
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALU	18.667.197,00	11.105.443,00	7.561.754,00	68,09
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SE	1.281.639.102,33	378.737.090,33	902.902.012,00	238,40
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.148.505.860,03	2.929.297.669,31	219.208.190,72	7,48
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTA	-398.612.249,76	-417.477.680,13	18.865.430,37	-4,52
15	INVENTARIOS	514.389.106,39	529.671.449,56	-15.282.343,17	-2,89
1505	BIENES PRODUCIDOS	5.819.500,00	5.819.500,00	0,00	0,00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	630.072.731,55	645.355.074,72	-15.282.343,17	-2,37
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENT#	-121.503.125,16	-121.503.125,16	0,00	0,00
19	OTROS ACTIVOS	761.777.935,66	570.735.964,16	191.041.971,50	33,47
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	62.944.824,48	68.108.503,48	-5.163.679,00	-7,58
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	698.833.111,18	502.627.460,68	196.205.650,50	39,04
ACTIVO NO CORRIENTE		704.088.450.369,55	710.851.804.863,54	-6.763.354.493,99	-0,95
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERI	211.422.594,00	208.705.583,00	2.717.011,00	1,30
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	211.422.594,00	208.705.583,00	2.717.011,00	1,30
13	CUENTAS POR COBRAR	22.882.978.446,76	22.634.960.676,58	248.017.770,18	1,10
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	22.882.978.446,76	22.634.960.676,58	248.017.770,18	1,10
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	304.578.657.769,21	287.018.313.103,29	17.560.344.665,92	6,12
1605	TERRENOS	187.422.012.100,00	187.422.012.100,00	0,00	0,00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	344.826.700,00	329.220.100,00	15.606.600,00	4,74
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	20.640.463.106,75	1.789.795.120,00	18.850.667.986,75	1.053,23
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	610.327,84	820.411,89	-210.084,05	-25,61
1640	EDIFICACIONES	78.163.376.814,65	78.163.376.814,65	0,00	0,00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.226.265.419,61	2.176.574.272,15	49.691.147,46	2,28
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.186.651.272,16	8.598.208.080,49	588.443.191,67	6,84
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO .DE OF	6.548.916.007,31	6.088.975.004,33	459.941.002,98	7,55
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMF	12.935.756.021,17	11.788.570.696,48	1.147.185.324,69	9,73
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	897.705.063,20	895.955.063,20	1.750.000,00	0,20
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA. DES	94.237.302,20	86.146.348,18	8.090.954,02	9,39
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.983.013.359,98	2.809.725.301,00	173.288.058,98	6,17
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROF	-16.865.175.725,66	-13.131.066.209,08	-3.734.109.516,58	28,44
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRIC	359.041.426,64	397.992.994,64	-38.951.568,00	-9,79
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	404.484.922,64	404.484.922,64	0,00	0,00
1786	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REST	-45.443.496,00	-6.491.928,00	-38.951.568,00	600,00
19	OTROS ACTIVOS	376.056.350.132,94	400.591.832.506,03	-24.535.482.373,09	-6,12
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	374.588.351.560,40	399.731.537.432,40	-25.143.185.872,00	-6,29
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	377.354.167,27	377.354.167,27	0,00	0,00
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROF	-5.705.826,00	-815.118,00	-4.890.708,00	600,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 28 de Febrero de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	FEBRERO 2019	FEBRERO 2018	VARIACION	VARIACION %	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.617.363.083,52	669.677.218,52	947.685.865,00	141,51
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTI	-521.012.852,25	-185.921.194,16	-335.091.658,09	180,23
			0,00		
TOTAL ACTIVO	790.937.149.406,70	805.603.954.880,45	-14.666.805.473,75	-1,82	
PASIVO CORRIENTE	54.196.302.993,27	52.120.982.353,27	2.075.320.640,00	3,98	
24 CUENTAS POR PAGAR	32.052.693.155,24	28.030.270.023,39	4.022.423.131,85	14,35	
2401	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS N/	6.583.469.460,19	2.700.413.949,74	3.883.055.510,45	143,79
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.923.066.528,80	4.697.015.642,74	226.050.886,06	4,81
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	16.307.043.389,81	16.421.642.795,18	-114.599.405,37	-0,70
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUES	38.545.002,00	119.108.290,00	-80.563.288,00	-67,64
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	50.489,00	0,00	50.489,00	100,00
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.200.518.285,44	4.092.089.345,73	108.428.939,71	2,65
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.290.205.170,96	5.130.131.110,51	1.160.074.060,45	22,61	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CO	6.150.393.579,08	5.027.699.053,63	1.122.694.525,45	22,33
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	139.811.591,88	102.432.056,88	37.379.535,00	36,49
27 PROVISIONES	297.881.912,51	0,00	297.881.912,51	100,00	
2790	PROVISIONES DIVERSAS	297.881.912,51	0,00	297.881.912,51	100,00
29 OTROS PASIVOS	15.555.522.754,56	18.960.581.219,37	-3.405.058.464,81	-17,96	
2901	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	6.354.734.533,62	4.334.204.880,00	2.020.529.653,62	46,62
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTF	5.410.250.537,01	10.543.523.188,72	-5.133.272.651,71	-48,69
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.805.942.068,69	1.851.064.146,41	-45.122.077,72	-2,44
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPAI	1.984.595.615,24	2.231.789.004,24	-247.193.389,00	-11,08
PASIVO NO CORRIENTE	452.530.685.758,18	481.830.272.477,49	-29.299.586.719,31	-6,08	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	450.208.246.039,00	481.292.478.155,00	-31.084.232.116,00	-6,46	
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LAI	186.856.207,00	186.856.207,00	0,00	0,00
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	450.021.389.832,00	481.105.621.948,00	-31.084.232.116,00	-6,46
27 PROVISIONES	2.322.439.719,18	537.794.322,49	1.784.645.396,69	331,85	
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.322.439.719,18	537.794.322,49	1.784.645.396,69	331,85
TOTAL PASIVO	506.726.988.751,45	533.951.254.830,76	-27.224.266.079,31	-5,10	
PATRIMONIO	284.210.160.655,25	271.652.700.049,69	12.557.460.605,56	4,62	
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE I	284.210.160.655,25	271.652.700.049,69	12.557.460.605,56	4,62	
3105	CAPITAL FISCAL	56.067.408.867,92	56.161.312.198,23	-93.903.330,31	-0,17
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIC	204.513.179.253,15	0,00	204.513.179.253,15	100,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	11.692.172.290,37	14.157.242.043,33	-2.465.069.752,96	-17,41
3114	RESERVAS	14.675.000.685,81	14.672.999.964,38	2.000.721,43	0,01
3145	IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NL	0,00	186.661.145.843,75	-186.661.145.843,75	-100,00
3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANEI	-2.737.600.442,00	0,00	-2.737.600.442,00	100,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	790.937.149.406,70	805.603.954.880,45	-14.666.805.473,75	-1,82	



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 28 de Febrero de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	FEBRERO 2019	FEBRERO 2018	VARIACION	VARIACION %
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00	
81 ACTIVOS CONTINGENTES	9.959.153,00	9.959.153,00	0,00	0,00
83 DEUDORAS DE CONTROL	77.508.253,53	77.508.253,53	0,00	0,00
89 DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-87.467.406,53	-87.467.406,53	0,00	0,00
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00	
91 PASIVOS CONTINGENTES	3.027.252.843,00	5.216.952.424,00	-2.189.699.581,00	-41,97
93 ACREEDORAS DE CONTROL	3.489.122.390,71	3.489.122.390,71	0,00	0,00
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.516.375.233,71	-8.706.074.814,71	2.189.699.581,00	-25,15

CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR
C.C.12,970,772

ROSA ANA V. MAYA SOLARTE
CONTADOR TP. 163805 T
C.C.27.081.598

UNIVERSIDAD DE NARIÑO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A FEBRERO 2019
(Cifras en pesos)

1105 CAJA

Su saldo corresponde a cajas menores, en el mes de febrero presenta un incremento debido a la constitución de cajas menores de Tumaco e Ipiales.

1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Comprende principalmente la estampilla Udenar y multas biblioteca, en lo relacionado con estampilla Udenar solo se reconocen las efectivamente pagadas, teniendo en cuenta que es difícil controlar la contratación de las entidades y esta función la lleva a cabo la Contraloría Departamental.

En lo relacionado con multas biblioteca, su incremento se debe a que en el mes de febrero de 2019 se realizó la causación de multas biblioteca correspondiente al mes de febrero.

1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS

La cuenta Servicios educativos comprende las matrículas de estudiantes de pregrado, postgrado y formación técnica, se observa un saldo de cartera a 28 de febrero por \$2.687.200.780 de los cuales \$1,426.708.823 corresponden a pregrado, \$ 963.538.704 corresponden a postgrados y 296.953.253 a formación técnica, permanentemente se ha venido realizando la depuración de cartera por matrículas de pregrado y postgrado.

En el mes de febrero se presenta una disminución en esta cuenta representado en la disminución de deudores por matrículas postgrados debido a los abonos realizados por este concepto.

1322 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Comprende los aportes adeudados por la Universidad al fondo de salud, su incremento se debe a que se realizó la causación de planes complementarios que la Universidad adeuda al fondo de salud correspondiente al año 2019, en años anteriores 2018 está causación se realizó en el último trimestre del año.

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende fundamentalmente la cuenta 138490 Otras Cuentas por Cobrar de deudores por avances, en el mes de febrero se presenta una disminución en esta cuenta que se debe a la legalización de avances de años anteriores.

1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Comprende la provisión de deudores por avances realizada en el año 2018, en el mes de febrero esta cuenta presenta una disminución que se debe a la legalización de avances de años anteriores los cuales se encontraban provisionados a 31 de diciembre de 2018.

1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

Su incremento es ocasionado por la inversión realizada en la construcción el Nuevo Edificio Bloque 1 sede Torobajo.

1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Su incremento se debe a la depreciación mensual de bienes inmuebles realizada de acuerdo a la información presentada por la firma avaluadora SERPRO LTDA teniendo en cuenta la vida útil y el valor residual, también se debe a la depreciación de bienes muebles.

1970 ACTIVOS INTANGIBLES

Su incremento se debe a la adquisición de licencias de software por \$345.446.098 para el aula informática y biblioteca principalmente.

2401 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

La disminución de esta subcuenta obedece al pago de cuentas por pagar que quedaron pendientes de pago a 31 de diciembre de 2018 por concepto de proveedores de bienes y servicios principalmente para la construcción del Nuevo Bloque 1 Torobajo y otras adecuaciones, como también para la adquisición de medicamentos para el fondo de salud.

2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS

Valor correspondiente al recaudo por estampilla pro desarrollo del departamento y estampilla pro cultura, presenta un incremento ocasionada en los valores descontados pendientes de transferir a la Gobernación de Nariño.

2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Saldo correspondiente al valor de los beneficios a los empleados causados tanto de docentes, como funcionarios administrativos, su disminución se debe principalmente a los pagos realizados en el mes de febrero de 2018 de cesantías e intereses sobre cesantía y demás obligaciones pendientes de pago a 31 de diciembre de 2018.

2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

El saldo de esta subcuenta representa el valor adeudado por la Universidad por concepto de Cuotas Partes de Pensiones, la disminución que se presenta en el mes de febrero se debe al pago de cuotas partes del mes de diciembre de 2018 causadas en el año 2018 por \$41.469.364.

Su disminución también obedece a la disminución del saldo de las subcuentas del cálculo actuarial de pensiones debido a los pagos realizados por concepto de pensiones de jubilación, bonos pensionales. En esta cuenta se presentaron pagos realizados por concepto de pensiones que no estaban relacionados en el cálculo actuarial por esta razón se actualizo el cálculo registrándolo contra la subcuenta 315101.

2790 PROVISIONES DIVERSAS

Comprende la provisión por servicios públicos realizada a 31 de diciembre de 2018, en el mes de febrero esta cuenta presenta una disminución que obedece al pago de servicios públicos los cuales estaban provisionados.

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Corresponde a matriculas recibidas por anticipado, en el mes de febrero se presenta un incremento en esta cuenta se debe a las matricula recibidas por anticipado correspondientes a postgrados.

3110 RESULTADO DEL EJERCICIO

La utilidad se debe principalmente a los valores consignados por los municipios de Tuquerres y Tumaco para el sostenimiento de los programas académicos y a los ingresos por contratos para prestación de servicios.

La utilidad también se debe a que de acuerdo a la nueva normatividad contable los pasivos pensionales ya no se reconocen como gastos, a 1 de enero de 2018 se reconoció en la cuenta 2514 el cálculo actuarial de pensiones como también se reconoció en la cuenta 1904 el derecho a cobrar por concepto de concurrencia de la nación para el pago de pasivos pensionales correspondiente al 85,4%, por esta razón los pagos por concepto pasivos pensionales se registran disminuyendo las cuentas del cálculo actuarial y los recursos recibidos mediante bonos emitidos por el Ministerio de Hacienda como devolución o los pasivos pensionales pagados se registran disminuyendo el derecho a cobrar.

3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Comprende la actualización del cálculo actuarial de pensiones, a 28 de febrero presenta un saldo por \$2.737.600.442, su disminución en el mes de febrero se debe a que se presentaron pagos por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes que no se encontraban relacionados en el calculo actuarial.

4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

Esta cuenta comprende ingresos por estampilla y multas biblioteca, su incremento se debe a que en el mes de febrero de 2019 se realizó la causación de multas biblioteca correspondiente a febrero 2019, esta se realizó en el momento de la causación de la matrícula.

El incremento en el saldo de la cuenta también nos indica la gestión para el recaudo de la estampilla pro desarrollo de la Universidad de Nariño.

4305 SERVICIOS EDUCATIVOS

Comprende los ingresos por servicios educativos

Un aspecto relevante corresponde a que a partir del mes de febrero de 2019, se empezó a utilizar la subcuenta 430512 Educación formal - Superior formación técnica profesional para el registro de los ingresos de los programas técnicos, en años anteriores se registraba en la subcuenta 430515.

La variación positiva de esta cuenta se explica por el incremento en la apertura de nuevos programas de especialización y maestrías, como también por el incremento en la apertura de diplomados, seminarios y cursos.

4312 SERVICIOS DE SALUD

Comprende los ingresos por servicios de salud, su incremento se debe a la causación de planes complementarios realizada en el primer trimestre del 2019 por \$832.000.000.

4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS

Corresponde en su mayor parte a la devolución de matrículas por solicitud motivada de estudiantes y autorizada por el comité de matrículas.

Un aspecto relevante hace referencia a que a partir del año 2019 en esta subcuenta se registró los descuentos por votación matrícula pregrado los cuales en años anteriores se registraban en el gasto, esto ocasiona un incremento de esta cuenta.

4428 OTRAS TRANSFERENCIAS

Comprende principalmente los ingresos por concepto de transferencias del gobierno nacional para funcionamiento y cesantías. En el mes de febrero también se registraron en esta cuenta los aportes realizados por el Municipio de Tumaco por \$90.000.000 según convenio 068 de 2017 y el aporte realizado por el Municipio de Tuquerres por \$120.000.000.

A 28 de febrero de 2019 se registró en esta subcuenta los ingresos de cooperativas por \$6.550.960 por concepto del pago del convenio 0001 de educación formal correspondiente al porcentaje de los recursos procedentes de los excedentes del año 2017 para la financiación de la educación superior.

5111 GENERALES

Representa las erogaciones efectuadas para la ejecución de las órdenes de prestación de servicios de la parte administrativa y contratos en convenios, también comprende el pago de Sayco, y Acimpro.

5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

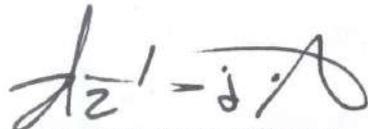
Comprende los impuestos pagados, se registró en esta cuenta el pago de impuesto predial al corregimiento de El Encano.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

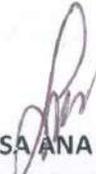
En el mes de febrero de 2019 se registró depreciaciones de bienes muebles e inmuebles, de propiedades en inversión y de Bienes históricos y culturales y amortización de intangibles.

6310 SERVICIOS DE SALUD

Presenta una disminución con respecto al año anterior la cual es ocasionada por la disminución en los gastos por servicios médicos y odontológicos, servicios hospitalarios y medicamentos en el Fondo de Seguridad Social en Salud de la Universidad de Nariño.



CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR
C.C.12,970,772



ROSA ANA V. MAYA SOLARTE
CONTADOR TP. 163805 T
C.C.27.081.598