



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 30 de marzo 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 30 de marzo de 2019.

Para constancia se firma a los treinta (30) días del mes de marzo de 2019.

CARLOS SOLARTE PORTILLA
CC 12.970.772
Rector

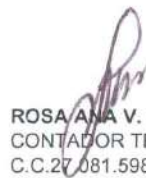
ROSA ANA MAYA V. SOLARTE.
CC 27.081.598
Jefe de Contabilidad
TP -163805 T



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	MARZO 2019	MARZO 2018	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	34.564.985.768,26	31.007.032.510,36	3.557.953.257,90	11,47
41 INGRESOS FISCALES	1.725.249.672,28	1.101.691.527,96	623.558.144,32	56,60
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	1.725.249.672,28	1.101.691.527,96	623.558.144,32	56,60
43 VENTA DE SERVICIOS	13.258.955.007,98	9.962.627.519,18	3.296.327.488,80	33,09
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	11.465.310.398,02	8.295.773.623,80	3.169.536.774,22	38,21
4312 SERVICIOS DE SALUD	2.042.939.954,33	1.170.518.195,00	872.421.759,33	74,53
4390 OTROS SERVICIOS	12.907.400,00	619.568.235,98	-606.660.835,98	-97,92
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	-262.202.744,37	-123.232.535,60	-138.970.208,77	112,77
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	19.580.781.088,00	19.942.713.463,22	-361.932.375,22	-1,81
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	19.580.781.088,00	19.942.713.463,22	-361.932.375,22	-1,81
COSTOS DE VENTAS	12.876.266.864,70	11.896.725.241,84	979.541.622,86	8,23
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	12.876.266.864,70	11.896.725.241,84	979.541.622,86	8,23
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS	12.353.874.542,70	11.047.650.425,47	1.306.224.117,23	11,82
6310 SERVICIOS DE SALUD	522.392.322,00	849.074.816,37	-326.682.494,37	-38,48
GASTOS OPERACIONALES	5.545.685.068,40	4.853.435.289,97	692.249.778,43	14,26
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	4.469.566.169,58	3.638.646.821,14	830.919.348,44	22,84
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.642.801.055,16	2.067.447.838,84	575.353.216,32	27,83
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	11.628.506,00	272.365,00	11.356.141,00	100,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	630.670.877,33	98.022.860,43	532.648.016,90	543,39
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	88.293.684,00	283.543.400,00	-195.249.716,00	-68,86
5107 PRESTACIONES SOCIALES	62.511.880,02	21.555.448,83	40.956.431,19	190,01
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	762.523.582,89	660.898.006,53	101.625.576,36	15,38
5111 GENERALES	257.763.900,41	324.519.329,81	-66.755.429,40	-20,57
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	13.372.683,77	182.387.571,70	-169.014.887,93	-92,67
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRC	1.076.118.898,82	1.214.788.468,83	-138.669.570,01	-11,42
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	980.219.327,04	1.025.328.720,53	-45.109.393,49	-4,40
5362 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	1.222.677,00	1.222.677,00	0,00	0,00
5365 DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓR	9.737.892,00	9.737.892,00	0,00	0,00
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	84.939.002,78	116.338.533,30	-31.399.530,52	-26,99
5373 PROVISIONES DIVERSAS	0,00	62.160.646,00	-62.160.646,00	-100,00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	16.143.033.835,16	14.256.871.978,55	1.886.161.856,61	13,23
48 OTROS INGRESOS	314.125.384,41	517.433.566,82	-203.308.182,41	-39,29
4802 FINANCIEROS	130.122.906,66	209.693.640,26	-79.570.733,60	-37,95
4808 INGRESOS DIVERSOS	184.002.477,75	307.739.926,56	-123.737.448,81	-40,21
58 OTROS GASTOS	166.873.982,84	51.312.677,02	115.561.305,82	225,21
5802 COMISIONES	82.775.910,85	22.789.088,64	59.986.822,21	263,23
5804 FINANCIEROS	40.779,34	316.522,38	-275.743,04	
5890 GASTOS DIVERSOS	84.057.292,65	28.207.066,00	55.850.226,65	198,00
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	147.251.401,57	466.120.889,80	-318.869.488,23	-68,41
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	16.290.285.236,73	14.722.992.868,35	1.567.292.368,38	10,65


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
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

		MARZO 2019	MARZO 2018	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE		85.211.387.911,63	90.710.533.321,49	-5.499.145.409,86	-6,06
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	48.095.331.876,72	63.859.431.132,87	-15.764.099.256,15	-24,69
1105	CAJA	21.496.021,00	0,00	21.496.021,00	
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN	27.957.192.357,12	26.276.966.897,35	1.680.225.459,77	6,39
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	20.116.643.498,60	37.582.464.235,52	-17.465.820.736,92	-46,47
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERI	28.887.099.210,42	20.671.504.619,75	8.215.594.590,67	39,74
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	1.306.542.839,70	1.125.395.388,51	181.147.451,19	16,10
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	3.407.162.559,94	3.247.706.354,46	159.456.205,48	4,91
13	CUENTAS POR COBRAR	6.983.222.169,84	4.885.520.013,95	2.097.702.155,89	42,94
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESO	17.577.000,00	5.279.593,00	12.297.407,00	232,92
1316	VENTA DE BIENES	15.058.538,22	19.681.533,92	-4.622.995,70	-23,49
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.929.100.075,96	1.765.684.334,34	1.163.415.741,62	65,89
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALU	14.664.861,00	15.962.902,00	-1.298.041,00	-8,13
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SE	1.192.616.861,00	441.715.965,67	750.900.895,33	170,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.194.761.446,42	3.050.033.976,15	144.727.470,27	4,75
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTA	-380.556.612,76	-412.838.291,13	32.281.678,37	-7,82
15	INVENTARIOS	517.481.904,99	551.082.248,76	-33.600.343,77	-6,10
1505	BIENES PRODUCIDOS	5.819.500,00	5.819.500,00	0,00	0,00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	633.165.530,15	666.765.873,92	-33.600.343,77	-5,04
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTA	-121.503.125,16	-121.503.125,16	0,00	0,00
19	OTROS ACTIVOS	728.252.749,66	742.995.306,16	-14.742.556,50	-1,98
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	665.307.925,18	674.886.802,68	-9.578.877,50	-1,42
ACTIVO NO CORRIENTE		703.658.849.449,69	713.604.537.442,32	-9.945.687.992,63	-1,39
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	304.188.971.970,94	289.813.472.795,17	14.375.499.175,77	4,96
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	20.644.898.106,75	4.718.372.097,00	15.926.526.009,75	337,54
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	610.327,84	778.395,09	-168.067,25	100,00
1640	EDIFICACIONES	78.163.376.814,65	78.389.991.404,65	-226.614.590,00	-0,29
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.230.130.965,88	2.177.574.272,15	52.556.693,73	2,41
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.218.535.260,06	8.670.297.387,49	548.237.872,57	6,32
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO .DE OF	6.582.534.171,31	6.103.806.641,33	478.727.529,98	7,84
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMF	12.940.897.504,17	11.796.239.284,45	1.144.658.219,72	9,70
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN	898.348.676,07	895.955.063,20	2.393.612,87	0,27
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	2.988.574.159,98	2.809.725.301,00	178.848.858,98	6,37
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROF	-17.340.010.117,97	-13.586.645.599,37	-3.753.364.518,60	27,63
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRIC	355.795.462,64	394.747.030,64	-38.951.568,00	-9,87
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	404.484.922,64	404.484.922,64	0,00	0,00
1786	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REST	-48.689.460,00	-9.737.892,00	-38.951.568,00	400,00
19	OTROS ACTIVOS	376.019.680.975,35	400.552.651.356,93	-24.532.970.381,58	-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	-6.113.385,00	-1.222.677,00	-4.890.708,00	400,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	MARZO 2019	MARZO 2018	VARIACION	VARIACION %
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	1.620.586.883,52	669.677.218,52	950.909.665,00	142,00
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTI	-560.498.250,84	-224.694.784,26	-335.803.466,58	149,45
			0,00	
TOTAL ACTIVO	788.870.237.361,32	804.315.070.763,81	-15.444.833.402,49	-1,92
PASIVO CORRIENTE	49.285.874.900,53	51.930.596.054,95	-2.644.721.154,42	-5,09
24 CUENTAS POR PAGAR	27.957.680.736,00	28.317.229.314,55	-359.548.578,55	-1,27
2401 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS N/	2.848.142.826,19	2.704.354.838,18	143.787.988,01	5,32
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.188.380.946,99	4.873.316.795,74	-684.935.848,75	-14,05
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	16.017.930.917,13	16.545.932.630,18	-528.001.713,05	-3,19
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUES	58.223.925,00	134.711.432,00	-76.487.507,00	-56,78
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	0,00	0,00	0,00	
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.845.002.120,69	4.058.913.618,45	786.088.502,24	19,37
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.298.422.747,26	4.308.713.712,32	1.989.709.034,94	46,18
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CO	6.158.611.155,38	4.249.603.796,44	1.909.007.358,94	44,92
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	139.811.591,88	59.109.915,88	80.701.676,00	136,53
27 PROVISIONES	213.350.462,91	0,00	213.350.462,91	100,00
2790 PROVISIONES DIVERSAS	213.350.462,91	0,00	213.350.462,91	100,00
29 OTROS PASIVOS	14.816.420.954,36	19.304.653.028,08	-4.488.232.073,72	-23,25
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	6.341.734.533,62	4.334.204.880,00	2.007.529.653,62	46,32
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTF	5.148.632.279,81	10.976.697.442,43	-5.828.065.162,62	-53,09
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.724.792.345,69	1.716.830.451,41	7.961.894,28	0,46
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPAI	1.601.261.795,24	2.276.920.254,24	-675.658.459,00	-29,67
PASIVO NO CORRIENTE	450.875.562.560,18	480.165.482.723,49	-29.289.920.163,31	-6,10
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	448.553.122.841,00	479.627.688.401,00	-31.074.565.560,00	-6,48
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LAI	186.856.207,00	186.856.207,00	0,00	0,00
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	448.366.266.634,00	479.440.832.194,00	-31.074.565.560,00	-6,48
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	500.161.437.460,71	532.096.078.778,44	-31.934.641.317,73	-6,00
PATRIMONIO	288.708.799.900,61	272.218.991.985,37	16.489.807.915,24	6,06
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE	288.708.799.900,61	272.218.991.985,37	16.489.807.915,24	6,06
3105 CAPITAL FISCAL	56.066.097.781,92	56.161.312.198,25	-95.214.416,33	-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	16.290.285.236,73	14.722.992.868,35	1.567.292.368,38	10,65
3114 RESERVAS	14.675.000.685,81	14.673.513.968,81	1.486.717,00	0,01
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NL	0,00	186.661.172.949,96	-186.661.172.949,96	-100,00
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANEI	-2.835.763.057,00	0,00	-2.835.763.057,00	100,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	788.870.237.361,32	804.315.070.763,81	-15.444.833.402,49	-1,92



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 31 de Marzo de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	MARZO 2019	MARZO 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 MARZO 2019
(Cifras en pesos)

1105 CAJA

Su saldo corresponde a cajas menores, en el mes de marzo presenta un incremento debido a la constitución de cajas menores de laboratorios, liceo y maestría en procesos psicológicos.

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 a 31 de marzo presenta un saldo por \$17.577.000, su incremento se debe a que en el mes de marzo de 2019 se realizó la causación de multas biblioteca correspondientes al primer semestre 2019, esta se realizó en el momento del registro de la matrícula.

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 31 de marzo por \$2.374.354.443 de los cuales \$1,750.218.580 corresponden a pregrado, \$ 332.892.403 corresponden a postgrados y 291.243.460 a formación técnica, permanentemente se ha venido realizando la depuración de cartera por matriculas de pregrado y postgrado, el saldo reflejado en esta cuenta corresponde al saldo real.

En el mes de marzo esta cuenta presenta una disminución representada en la disminución en matriculas de postgrados por los abonos realizados por este concepto, en lo relacionado con deudores por matriculas de pregrado se presenta un incremento, debido a que por el paro de estudiantes a nivel nacional, las matrículas correspondientes al primer semestre 2019 se realizaron en el mes de marzo, esto ocasiono que el incremento de los deudores en el mes de marzo.

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende fundamentalmente la cuenta 138490 Otras Cuentas por Cobrar de deudores por avances, en el mes de marzo 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 marzo 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.

1970 ACTIVOS INTANGIBLES

Su incremento se debe a la adquisición de licencias de software para la Facultad de Ciencias Económicas por \$3.223.800.

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 una disminución ocasionada por los valores transferidos a la Gobernación de Nariño.

2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR

En el mes de marzo de 2019 se realizó la depuración de la cuenta 249055 a créditos ICETEX correspondiente a postgrados.

2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES

Su disminución 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 actualizó 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 marzo esta cuenta presenta una disminución que obedece al pago de servicios públicos los cuales estaban provisionados.

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Corresponde a matrículas recibidas por anticipado, en el mes de marzo se presenta una disminución que corresponde a la disminución de las matrículas recibidas por anticipado de postgrados por el traslado a la cuenta de matrículas.

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 31 de marzo presenta un saldo por \$2.835.763.057, su disminución en el mes de marzo se debe a que se presentaron pagos por concepto de pensiones, bonos pensionales y cuotas partes que no se encontraban relacionados en el cálculo 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 marzo de 2019 se realizó la causación de multas biblioteca correspondiente al primer semestre 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 y el aporte del Ministerio de Educación por concepto de Estampilla Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades estatales realizado en marzo de 2019 por \$ 515.218.517.

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, esta subcuenta presenta un saldo por \$ 10.435.621, en años anteriores se registraba en la subcuenta 430515.

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

Su variación positiva también se encuentra reflejada por el incremento en los contratos de prestación de servicios, en esta cuenta se registró además el aporte de FONADE para la construcción del nuevo bloque 1 Torobajo por 2.876.000.000.

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 año 2019 se registró en esta subcuenta los aportes realizados por los Municipios por \$210.000.000.

A 31 de marzo 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 al Municipio de Pasto por concepto de impuesto de Bomberos.

53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

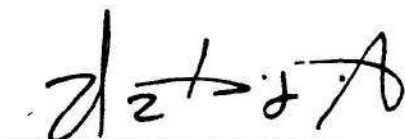
En el mes de marzo de 2019 se registró depreciaciones de bienes muebles e inmuebles, de propiedades en inversión y de Bienes históricos y culturales y amortización de intangibles.

5890 GASTOS DIVERSOS

Comprende principalmente la cuenta 589019 pérdidas por baja en cuentas de activos, se registró en esta subcuenta la pérdida por baja de equipos de acuerdo a la información presentada por la oficina de suministros por \$29.669.000.

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, urgencias, 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