



LOS SUSCRITOS RECTOR Y LA 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 junio 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 junio de 2019.

Para constancia se firma a los quince (15) días del mes de julio 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 SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

		<u>JUNIO 2019</u>
ACTIVO CORRIENTE		90.657.880.642,24
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	48.743.772.631,23
1105	CAJA	24.244.918,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	31.276.639.138,06
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	17.442.888.575,17
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	33.736.056.049,71
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCAD	4.503.228.013,55
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCAD	25.781.096.196,78
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	3.451.731.839,38
13	CUENTAS POR COBRAR	6.466.679.015,36
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	17.919.500,00
1316	VENTA DE BIENES	29.102.369,12
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.837.924.046,39
1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	14.357.683,00
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	910.616.364,33
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.994.429.403,28
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-337.670.350,76
15	INVENTARIOS	522.983.429,28
1505	BIENES PRODUCIDOS	5.819.500,00
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	638.667.054,44
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-121.503.125,16
19	OTROS ACTIVOS	1.188.389.516,66
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	62.944.824,48
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.125.444.692,18
ACTIVO NO CORRIENTE		694.640.265.020,58
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	211.422.594,00
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	211.422.594,00
13	CUENTAS POR COBRAR	21.705.013.397,36
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	21.705.013.397,36
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	304.672.849.366,39
1605	TERRENOS	187.422.012.100,00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	345.154.700,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	21.437.814.898,75
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	610.327,84
1640	EDIFICACIONES	78.163.376.814,65
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.236.682.655,13
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.472.991.834,17
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	6.723.648.169,55
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	13.101.521.409,26
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	898.348.676,07
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	94.237.302,20
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.999.908.869,98
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-18.223.458.391,21
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	346.057.570,64
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	404.484.922,64
1786	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓ	-58.427.352,00
19	OTROS ACTIVOS	367.704.922.092,19
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	366.374.593.484,40
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	377.354.187,27
1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	-7.336.062,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	JUNIO 2019
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	1.634.008.108,52
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-673.697.606,00
TOTAL ACTIVO	<u>785.298.145.662,82</u>
PASIVO CORRIENTE	<u>47.712.724.396,93</u>
24 CUENTAS POR PAGAR	26.793.109.612,08
2401 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.739.940.059,19
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.431.747.818,28
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA	16.158.883.857,87
2436 RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	232.791.642,00
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	0,00
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.229.746.234,74
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.552.407.860,37
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	6.412.596.268,49
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	139.811.591,88
27 PROVISIONES	159.384.855,91
2790 PROVISIONES DIVERSAS	159.384.855,91
29 OTROS PASIVOS	14.207.822.068,57
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	6.327.158.302,68
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	4.594.084.457,17
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.877.207.900,69
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.409.371.408,03
PASIVO NO CORRIENTE	<u>443.609.577.497,18</u>
26 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	441.287.137.778,00
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	186.856.207,00
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	441.100.281.571,00
27 PROVISIONES	2.322.439.719,18
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	2.322.439.719,18
TOTAL PASIVO	<u>491.322.301.894,11</u>
PATRIMONIO	<u>293.975.843.768,71</u>
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	293.975.843.768,71
3105 CAPITAL FISCAL	56.059.163.620,92
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	204.513.179.253,15
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	21.844.133.461,11
3114 RESERVAS	14.675.000.685,81
3145 IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN	0,00
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-3.115.633.252,28
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	<u>785.298.145.662,82</u>



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

JUNIO 2019

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00
61	ACTIVOS CONTINGENTES	9.959.153,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	77.508.253,53
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-87.467.406,53
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00
91	PASIVOS CONTINGENTES	3.027.252.843,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	3.489.122.390,71
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-6.516.375.233,71

CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR
C.C.12.970.772

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



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>		<u>68.355.801.737,92</u>
41 INGRESOS FISCALES		2.970.012.390,26
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS		2.970.012.390,26
43 VENTA DE SERVICIOS		18.996.415.327,66
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS		15.911.122.172,23
4312 SERVICIOS DE SALUD		3.363.291.288,99
4390 OTROS SERVICIOS		17.039.500,00
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)		-295.037.633,56
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		46.389.374.020,00
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		46.389.374.020,00
COSTOS DE VENTAS		33.696.785.650,87
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		33.696.785.650,87
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS		31.655.235.365,87
6310 SERVICIOS DE SALUD		2.041.550.285,00
GASTOS OPERACIONALES		13.922.380.668,94
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		11.824.507.203,59
5101 SUELDOS Y SALARIOS		5.697.790.389,89
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		129.512.294,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		1.350.030.491,38
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		168.102.484,00
5107 PRESTACIONES SOCIALES		639.746.147,90
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.370.888.401,18
5111 GENERALES		1.047.374.569,85
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		421.062.425,39
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES		2.097.873.465,35
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		1.877.813.969,41
5362 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN		2.445.354,00
5365 DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTUR		19.475.784,00
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES		198.138.357,94
5373 PROVISIONES DIVERSAS		0,00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		20.736.635.418,11
48 OTROS INGRESOS		1.589.654.318,43
4802 FINANCIEROS		863.333.685,17
4808 INGRESOS DIVERSOS		726.320.633,26
58 OTROS GASTOS		482.156.275,43
5802 COMISIONES		152.843.156,86
5804 FINANCIEROS		203.754,58
5890 GASTOS DIVERSOS		329.109.363,99
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		1.107.498.043,00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		21.844.133.461,11

CARLOS SOLARTE PORTILLA
RECTOR
C.C.12.970,772

ROSA ANA V. MAYA SOL
CONTADOR TP. 163805 1
C.C.27.081.598



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VARIACION	VARIACION %
ACTIVO CORRIENTE	90.657.880.642,24	88.466.829.797,27	2.191.050.844,97	2,48
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFEC	48.743.772.631,23	65.579.242.672,55	-16.835.470.041,32	-25,67
1105 CAJA	24.244.918,00	0,00	24.244.918,00	
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINAN	31.276.639.138,06	28.948.930.234,16	2.327.708.903,90	8,04
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	17.442.888.575,17	36.630.312.438,39	-19.187.423.863,22	-52,38
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DER	33.736.056.049,71	17.270.382.060,03	16.465.673.989,68	95,34
1221 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	4.503.228.013,55	1.651.204.329,92	2.852.023.683,63	172,72
1222 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	25.781.096.196,78	12.854.952.251,78	12.926.143.945,00	100,55
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN D	3.451.731.839,38	2.764.225.478,33	687.506.361,05	24,87
13 CUENTAS POR COBRAR	6.466.679.015,36	4.482.103.866,14	1.984.575.149,22	44,28
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRES	17.919.500,00	5.259.593,00	12.659.907,00	240,70
1316 VENTA DE BIENES	29.102.369,12	24.275.230,70	4.827.138,42	19,89
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.837.924.046,39	1.453.828.277,04	1.384.095.769,35	95,20
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALU	14.357.683,00	26.061.397,00	-11.703.714,00	-44,91
1322 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SE	910.616.364,33	547.120.704,62	363.495.659,71	66,44
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2.994.429.403,28	2.771.751.313,91	222.678.089,37	8,03
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTA	-337.670.350,76	-346.192.650,13	8.522.299,37	-2,46
15 INVENTARIOS	522.983.429,28	536.528.010,89	-13.544.581,61	-2,52
1505 BIENES PRODUCIDOS	5.819.500,00	5.819.500,00	0,00	0,00
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	638.667.054,44	652.211.636,05	-13.544.581,61	-2,08
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENT	-121.503.125,16	-121.503.125,16	0,00	0,00
19 OTROS ACTIVOS	1.188.389.516,66	598.573.187,66	589.816.329,00	98,54
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	1.125.444.692,18	530.464.684,18	594.980.008,00	112,16
ACTIVO NO CORRIENTE	694.640.265.020,58	708.154.789.236,45	-13.514.524.215,87	-1,91
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DER	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	21.705.013.397,36	22.634.960.676,58	-929.947.279,22	-4,11
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	21.705.013.397,36	22.634.960.676,58	-929.947.279,22	-4,11
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	304.672.849.366,39	291.087.126.190,44	13.585.723.175,95	4,67
1605 TERRENOS	187.422.012.100,00	187.422.012.100,00	0,00	0,00
1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS	345.154.700,00	329.220.100,00	15.934.600,00	4,84
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	21.437.814.898,75	5.852.633.320,00	15.585.181.578,75	266,29
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA	610.327,84	736.378,42	-126.050,58	100,00
1640 EDIFICACIONES	78.163.376.814,65	78.389.991.404,65	-226.614.590,00	-0,29
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	2.236.682.655,13	2.199.031.208,15	37.651.446,98	1,71
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.472.991.834,17	8.826.952.932,49	646.038.901,68	7,32
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO .DE OF	6.723.648.169,55	6.240.416.366,97	483.231.802,58	7,74
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMP	13.101.521.409,26	12.431.373.624,90	670.147.784,36	5,39
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	2.999.908.869,98	2.812.615.941,00	187.292.928,98	6,66
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROF	-18.223.458.391,21	-14.399.958.597,52	-3.823.499.793,69	26,55
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRIC	346.057.570,64	385.009.138,64	-38.951.568,00	-10,12
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	404.484.922,64	404.484.922,64	0,00	0,00
1786 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE REST	-58.427.352,00	-19.475.784,00	-38.951.568,00	200,00
19 OTROS ACTIVOS	367.704.922.092,19	393.838.987.647,79	-26.134.065.555,60	-6,64
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS	366.374.593.484,40	393.125.481.742,40	-26.750.888.258,00	-6,80
1951 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	377.354.167,27	377.354.167,27	0,00	0,00
1952 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROF	-7.336.062,00	-2.445.354,00	-4.890.708,00	200,00



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VARIACION	VARIACION %	
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	1.634.008.108,52	669.677.218,52	964.330.890,00	144,00
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTI	-673.697.606,00	-331.080.126,40	-342.617.479,60	103,48
			0,00		
TOTAL ACTIVO	785.298.145.662,82	796.621.619.033,72	-11.323.473.370,90	-1,42	
PASIVO CORRIENTE	47.712.724.396,93	50.498.704.854,49	-2.785.980.457,56	-5,52	
24 CUENTAS POR PAGAR	26.793.109.612,08	29.191.910.091,53	-2.398.800.479,45	-8,22	
2401	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS N/	1.739.940.059,19	2.708.849.316,89	-968.909.257,70	-35,77
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	4.431.747.818,28	5.155.812.163,31	-724.064.345,03	-14,04
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	16.158.883.857,87	16.539.228.194,46	-380.344.336,59	-2,30
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUES	232.791.642,00	445.657.876,00	-212.866.234,00	-47,76
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TAS	0,00	0,00	0,00	
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	4.229.746.234,74	4.342.362.540,87	-112.616.306,13	-2,59
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	6.552.407.860,37	3.419.437.787,08	3.132.970.073,29	91,62	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CO	6.412.596.268,49	3.229.339.326,20	3.183.256.942,29	98,57
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONE	139.811.591,88	190.098.460,88	-50.286.869,00	-26,45
27 PROVISIONES	159.384.855,91	0,00	159.384.855,91	100,00	
2790	PROVISIONES DIVERSAS	159.384.855,91	0,00	159.384.855,91	100,00
29 OTROS PASIVOS	14.207.822.068,57	17.887.356.975,88	-3.679.534.907,31	-20,57	
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	6.327.158.302,68	4.334.204.880,00	1.992.953.422,68	45,98
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTF	4.594.084.457,17	10.566.062.052,23	-5.971.977.595,06	-56,52
2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	1.877.207.900,69	1.849.905.608,41	27.302.292,28	1,48
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPAI	1.409.371.408,03	1.137.184.435,24	272.186.972,79	23,94
PASIVO NO CORRIENTE	443.609.577.497,18	472.260.766.487,49	-28.651.188.990,31	-6,07	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	441.287.137.778,00	471.776.697.626,00	-30.489.559.848,00	-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	441.100.281.571,00	471.589.841.419,00	-30.489.559.848,00	-6,47
27 PROVISIONES	2.322.439.719,18	484.068.861,49	1.838.370.857,69	379,77	
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2.322.439.719,18	484.068.861,49	1.838.370.857,69	379,77
TOTAL PASIVO	491.322.301.894,11	522.759.471.341,98	-31.437.169.447,87	-6,01	
PATRIMONIO	293.975.843.768,71	273.862.147.691,74	20.113.696.076,97	7,34	
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE (293.975.843.768,71	273.862.147.691,74	20.113.696.076,97	7,34	
3105	CAPITAL FISCAL	56.059.163.620,92	56.144.337.885,22	-85.174.264,30	-0,15
3109	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIC	204.513.179.253,15	0,00	204.513.179.253,15	100,00
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	21.844.133.461,11	16.668.313.763,95	5.175.819.697,16	31,05
3114	RESERVAS	14.675.000.685,81	14.673.955.680,61	1.045.005,20	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 PLANE:	-3.115.633.252,28	-285.632.588,00	-2.830.000.664,28	100,00
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	785.298.145.662,82	796.621.619.033,72	-11.323.473.370,90	-1,42	

R



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
Al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	JUNIO 2019	JUNIO 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
ESTADO DE RESULTADOS
Del 1 de Enero al 30 de Junio de 2019
(Cifras en pesos Colombianos)

	JUNIO 2019	JUNIO 2018	VARIACION	VARIACION %
INGRESOS OPERACIONALES	68.355.801.737,92	57.700.990.334,57	10.654.811.403,35	18,47
41 INGRESOS FISCALES	2.970.012.390,26	2.840.631.368,02	129.381.022,24	4,55
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2.970.012.390,26	2.840.631.368,02	129.381.022,24	4,55
43 VENTA DE SERVICIOS	18.996.415.327,66	14.901.464.317,83	4.094.951.009,83	27,48
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	15.911.122.172,23	12.015.111.919,50	3.896.010.252,73	32,43
4312 SERVICIOS DE SALUD	3.363.291.288,99	2.401.082.453,95	962.208.835,04	40,07
4390 OTROS SERVICIOS	17.039.500,00	619.568.235,98	-602.528.735,98	-97,25
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE	-295.037.633,56	-134.298.291,60	-160.739.341,96	119,69
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	46.389.374.020,00	39.958.894.648,72	6.430.479.371,28	16,09
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	46.389.374.020,00	39.958.894.648,72	6.430.479.371,28	16,09
COSTOS DE VENTAS	33.696.785.650,87	31.132.240.838,73	2.564.544.812,14	8,24
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	33.696.785.650,87	31.132.240.838,73	2.564.544.812,14	8,24
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS	31.655.235.365,87	29.131.245.227,36	2.523.990.138,51	8,66
6310 SERVICIOS DE SALUD	2.041.550.285,00	2.000.995.611,37	40.554.673,63	2,03
GASTOS OPERACIONALES	13.922.380.668,94	11.876.972.845,28	2.045.407.823,66	17,22
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	11.824.507.203,59	9.731.525.467,16	2.092.981.736,43	21,51
5101 SUELDOS Y SALARIOS	5.697.790.389,89	4.780.977.596,10	916.812.793,79	19,18
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	129.512.294,00	91.857.827,00	37.654.467,00	100,00
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	1.350.030.491,38	206.385.052,91	1.143.645.438,47	554,13
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA	168.102.484,00	612.280.300,00	-444.177.816,00	-72,54
5107 PRESTACIONES SOCIALES	639.746.147,90	213.783.815,40	425.962.332,50	199,25
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.370.888.401,18	2.499.306.283,53	-128.417.882,35	-5,14
5111 GENERALES	1.047.374.569,85	1.026.421.347,19	20.953.222,66	2,04
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	421.062.425,39	300.513.245,03	120.549.180,36	40,11
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PRC	2.097.873.465,35	2.145.447.378,12	-47.573.912,77	-2,22
5360 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.877.813.969,41	1.838.641.718,68	39.172.250,73	2,13
5362 DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2.445.354,00	2.445.354,00	0,00	0,00
5365 DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓR	19.475.784,00	19.475.784,00	0,00	0,00
5366 AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	198.138.357,94	222.723.875,44	-24.585.517,50	-11,04
5373 PROVISIONES DIVERSAS	0,00	62.160.646,00	-62.160.646,00	-100,00
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL	20.736.635.418,11	14.691.776.650,56	6.044.858.767,55	41,14
48 OTROS INGRESOS	1.589.654.318,43	2.086.919.481,14	-497.265.162,71	-23,83
4802 FINANCIEROS	863.333.685,17	1.055.389.010,94	-192.055.325,77	-18,20
4808 INGRESOS DIVERSOS	726.320.633,26	1.031.530.470,20	-305.209.836,94	-29,59
58 OTROS GASTOS	482.156.275,43	110.382.367,75	371.773.907,68	336,81
5802 COMISIONES	152.843.156,86	54.858.713,37	97.984.443,49	178,61
5804 FINANCIEROS	203.754,58	316.522,38	-112.767,80	
5890 GASTOS DIVERSOS	329.109.363,99	55.207.132,00	273.902.231,99	496,14
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL	1.107.498.043,00	1.976.537.113,39	-869.039.070,39	-43,97
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	21.844.133.461,11	16.668.313.763,95	5.175.819.697,16	31,05

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 JUNIO DE 2019
(Cifras en pesos)

1105 CAJA

Su saldo corresponde a cajas menores, a 30 de junio presenta un incremento debido a la constitución de cajas menores de aula informática y escuela de postgrados FACEA.

1221 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO

Está conformado por las carteras colectivas constituidas por la sede central y del fondo de salud, presenta un incremento que se debe al registro realizado en el mes de abril de 2019 por concepto de vencimiento del bono correspondiente al tercer cuatrimestre de 2017 por \$6.606.055.690.

1222 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)

Está conformado por los bonos de valor constante emitidos por el gobierno nacional como devolución a los pasivos pensionales pagados los cuales aún no han sido vendidos, a 30 de junio de 2019 se presenta un incremento que se debe al registro del bono correspondiente al tercer cuatrimestre de 2018 por \$ 8.213.758.076,00 el cual ingreso en el mes de mayo de 2019.

En el mes de abril de 2019 se registró además el traslado a carteras colectivas del vencimiento del bono correspondiente al tercer cuatrimestre de 2017 por \$ 6.606.055.690.

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 30 de junio presenta un saldo por \$17.919.500, su incremento se debe a que se realizó la causación de multas biblioteca, esta se realizó en el momento de la causación 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 por matrículas a 30 de junio de 2019 por \$ 2.283.178.413,76 de los cuales \$ 1.689.393.946,55 corresponden a pregrado, \$ 407.719.498,21 corresponden a postgrados y \$ 186.064.969,00 a formación técnica, permanentemente se ha venido realizando la depuración de cartera por matrículas de pregrado y postgrado, el saldo reflejado en esta cuenta corresponde al saldo real.



A junio 30 de 2019 I esta cuenta presenta una disminución representada en la disminución en matriculas de pregrado y técnico auxiliar en enfermería por los abonos realizados por este concepto, en lo relacionado con deudores por matriculas de postgrado se presenta un incremento debido a la causación de matrículas.

1322 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Comprende los aportes adeudados por la Universidad al fondo de salud, su disminución se debe a que en el mes de abril se realizó un abono por \$ 343.838.720,00 por concepto de planes complementarios del año 2019 que la Universidad adeuda al fondo de salud.

1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

Comprende las transferencias del gobierno nacional, el Departamento de Nariño y los municipios, en el mes de abril se registró la trasferencia del Ministerio de Educación por \$150.278.150,00 correspondiente a descuentos de votación ley 403 de 1997, en el mes de mayo se registró los aportes adicionales del gobierno nacional para funcionamiento y cesantías por \$ 2.365.245.244,00 y en el mes de junio se registró el aporte del Departamento de Nariño por concepto de ley 30 por \$ 4.800.281.584,00.

1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Comprende fundamentalmente la subcuenta 138408 Cuotas Partes de Pensiones, corresponde las cuotas partes por cobrar adeudadas por las entidades, esta presenta una disminución que se debe al valor consignado en el mes de mayo de 2019 por el Departamento de Nariño por concepto de cuotas partes.

También comprende la subcuenta 138490 Otras Cuentas por Cobrar - Deudores por Avances, esta cuenta presenta una disminución que se debe a la legalización de avances de años anteriores.

Está conformado además por la subcuenta 138413 Devolución IVA para entidades de educación superior, presenta una disminución que se debe al registro de la devolución de IVA del 6TO.bimestre noviembre-diciembre 2018 y al bimestre enero-febrero 2019.

1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR

Comprende la provisión de deudores por avances realizada en el año 2018, 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.

1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS

El incremento que se presenta se debe a la adquisición de conejos con destino a las granjas de la Universidad.

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

1904 PLANES DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO

Comprende los recursos recibidos mediante bonos emitidos por el Ministerio de Hacienda como devolución a los pasivos pensionales pagados, presenta una disminución la cual se debe al registro realizado en el mes de mayo de 2019 del ingreso del bono correspondiente al tercer cuatrimestre de 2018 por \$ 8.213.758.076,00.

1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

Se presenta una disminución en la subcuenta 190604 Anticipo para la Adquisición de Bienes y Servicios por los anticipos legalizados de Myriam Estrada.

1970 ACTIVOS INTANGIBLES

Su incremento se debe a la adquisición de licencias de software para la Facultad de Ciencias Humanas por \$11.781.000,00.

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, 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 ocasionado en los valores descontados pendientes de transferir a la Gobernación de Nariño.

2440 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS PAGAR

Comprende los valores pagados por concepto de impuestos, en el mes de abril del año 2019 se registró en esta cuenta el valor cancelado a la Contraloría Departamental de Nariño por cuota de fiscalización y auditaje y el valor cancelado a Supersalud por concepto de tasas de vigilancia, en el mes de mayo se registró el pago de la contribución por valorización.

2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO

Comprende las obligaciones laborales por pagar a los empleados, en el mes de mayo de 2019 se realizó la depuración de varias subcuentas.

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 y cuotas partes



de pensiones y 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.

En el año 2019 se recibió oficio enviado por la oficina de Recursos Humanos donde se informa que las cuotas partes adeudadas a la Universidad Nacional se deben cancelar a Fideicomiso Patrimonios Autónomos Fiduciaria la Previsora, por esta razón en el mes de abril fue necesario realizar un ajuste por cambio de nit del saldo del cálculo actuarial registrado en la subcuenta 251414 Calculo Actuarial de Cuotas Partes de Pensiones por \$ 920.724.619,00.

2790 PROVISIONES DIVERSAS

Comprende la provisión por servicios públicos y litigios y demandas realizada a 31 de diciembre de 2018, a junio 30 de 2019 esta cuenta presenta una disminución que obedece al pago de servicios públicos los cuales estaban provisionados.

2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Corresponde a avances y anticipos recibidos, a junio 30 de 2019 esta cuenta presenta una disminución debido a la disminución de la cuenta 290190 en la cual se registró la amortización de los anticipos del Contrato Interadministrativo N° 1859-18 firmado con la Gobernación de Nariño.

2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN

Su disminución obedece a la legalización de gastos de los convenios en administración y por concepto de regalías, también se debe a la depuración de esta cuenta.

2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Corresponde a matrículas recibidas por anticipado, a junio 30 de 2019 se presenta una disminución que corresponde principalmente 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, Tumaco e Ipiales para el sostenimiento de los programas académicos, los ingresos por contratos para prestación de servicios; también se debe al registró la trasferencia del Ministerio de Educación por \$150.278.150,00 correspondiente a descuentos de votación ley 403 de 1997, los aportes adicionales del gobierno nacional para funcionamiento por \$ 2.365.245.244,00 y el aporte del Departamento de Nariño por concepto de ley 30 por \$ 4.800.281.584,00.

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 30 de junio presenta un saldo por \$ 3.115.633.252,28, su incremento se debe a que se presentaron pagos por concepto de pensiones, que no se encontraban relacionados en le calculo actuarial.

4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS

En lo relacionado con multas biblioteca a 30 de junio presenta un saldo por \$ 8.935.200,00 su incremento se debe a que se realizó la causación de multas biblioteca, la cual 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, por el incremento en la apertura de diplomados, seminarios y cursos, como también el registro de los ingresos del gobierno nacional por concepto del programa Ser Pilo Paga.

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.

De igual manera en la subcuenta se registró la consignación del Municipio de Pasto por concepto de convenio N.171549 para la prestación del servicio público educativo por medio del Liceo Integrado de la Universidad de Nariño por \$ 638.212.967,66, este aspecto representa un cambio significativo ya que los ingresos por este concepto hasta el año 2018 se venían registrando como transferencias. En el mes de junio se registró en esa cuenta los recursos consignados por Fiduciaria la Previsora por concepto de contratos de recuperación contingente.

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 una incremento de esta cuenta.

4428 OTRAS TRANSFERENCIAS

Comprende las transferencias del gobierno nacional para funcionamiento, aportes del Departamento de Nariño y aportes de los municipios, se registró la trasferencia del Ministerio de Educación por \$150.278.150,00 correspondiente a descuentos de votación ley 403 de 1997, los aportes adicionales del gobierno nacional para funcionamiento por \$ 2.365.245.244,00 y el aporte del Departamento de Nariño por concepto de ley 30 por \$ 4.800.281.584,00.

A 30 de junio de 2019 se registró en esta subcuenta los aportes realizados por los Municipios por \$327.500.000.

A 30 de junio de 2019 se registró en esta subcuenta los ingresos de cooperativas por \$ 17.608.786 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.

4802 FINANCIEROS

A partir del año 2019 en esta cuenta se empezó a registrar los intereses generados por vencimiento del bono pensional del tercer cuatrimestres de 2017, A junio 30 de 2019 se registraron rendimientos por \$ 541.696.566,58.

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, y pagos a Sayco y Acimpro, su incremento se debe principalmente a los pagos realizados por concepto de mantenimiento planta física y honorarios de convenios.

5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS

Comprende los valores pagados por concepto de impuestos, a 30 de junio de 2019 se registró en esta subcuenta el valor cancelado a la Contraloría Departamental de Nariño por cuota de fiscalización y auditaje por \$ 263.325.829,00, el valor cancelado a Superintendencia Nacional de Salud por concepto de tasas de inspección y vigilancia por \$ 459.373,00 y el valor cancelado al Municipio de Pasto por contribución de valorización por \$ 137.738.220,00.

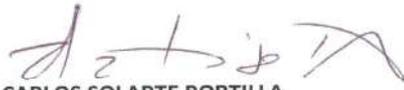
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES

A 30 de junio 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 \$ 43.612.481,48.



CARLOS SOLARTE PORTILLA

RECTOR

C.C.12,970,772



ROSA ANA V. MAYA SOLARTE

CONTADOR TP. 163805 T

C.C.27.081.598

Elaboró: Olga Guerrero