



Universidad de **Nariño**

LAS SUSCRITAS RECTORA 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 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 auxiliares de contabilidad de la Universidad de Nariño.

Que se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.

Que se dio cumplimiento al control interno en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados durante el periodo contable con corte a 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

Que el valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, han sido revelados en los estados financieros básicos del mes de diciembre de 2021, según los reportes enviados por la 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 31 DE DICIEMBRE DE 2022.

Para constancia se firma a los veinte (20) días del mes de febrero de 2023.

MARTHA SOFÍA GONZÁLEZ INSUASTI
C.C 30.738.251
RECTORA

ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRÍQUEZ
C.C 1.085.285.484
JEFE SECCIÓN DE CONTABILIDAD
TP 240615-T



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	Diciembre 31 de			
		Diciembre 31 de 2022	2021	VARIACION	% VAR
ACTIVO CORRIENTE		171.266.591.243,94	134.326.659.033,56	36.939.932.210,38	27,50
11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	49.487.904.848,21	84.313.847.941,54	-34.825.943.093,33	-41,31
1105 CAJA		0,00	0,00	0,00	0,00
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		49.487.904.848,21	84.313.847.941,54	-34.825.943.093,33	-41,31
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	97.077.101.361,03	36.769.797.806,27	60.307.303.554,76	164,01
1221 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VAL		44.452.410,74	43.082.744,26	1.369.666,48	3,18
1222 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VAL		25.608.207.301,36	24.186.433.134,36	1.421.774.167,00	5,88
1223 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A CO:		71.424.441.648,93	12.540.281.927,65	58.884.159.721,28	469,56
13 CUENTAS POR COBRAR	7	14.728.363.431,03	12.075.852.766,82	2.652.510.664,21	21,97
1305 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS		1.058.108.317,56	1.024.148.643,84	33.959.673,72	3,32
1311 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO		18.989.000,00	19.159.500,00	-170.500,00	-0,89
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS		5.758.211.405,81	6.518.594.866,17	-760.383.460,36	-11,66
1319 PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD		22.607.524,00	22.607.524,00	0,00	0,00
1322 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD		893.836.244,00	42.248.002,00	851.588.242,00	2.015,69
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		313.684.800,00	353.273.360,00	-39.588.560,00	-11,21
1338 SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y		0,00	2.035.436,00	-2.035.436,00	-100,00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		7.723.598.666,42	4.706.699.970,57	3.016.898.695,85	64,10
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR		-1.060.672.526,76	-612.914.535,76	-447.757.991,00	73,05
15 INVENTARIOS	9	757.069.679,12	803.128.485,43	-46.058.806,31	-5,73
1505 BIENES PRODUCIDOS		672.800,00	718.800,00	-46.000,00	-6,40
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS		877.900.004,28	923.912.810,59	-46.012.806,31	-4,98
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		-121.503.125,16	-121.503.125,16	0,00	0,00
19 OTROS ACTIVOS		9.216.151.924,55	364.032.033,50	8.852.119.891,05	2.431,69
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	22	153.852.804,78	106.725.409,12	47.127.395,66	44,16
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16	325.306.052,83	226.792.805,38	98.513.247,45	43,44
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	16	0,00	24.688.991,00	-24.688.991,00	-100,00
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	16	318.960.605,00	318.960.605,00	0,00	0,00
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	16	188.010.344,94	5.824.828,00	182.185.516,94	3.127,74
1990 DERECHOS DE SUSTITUCION DE ACTIVOS	16	8.230.022.117,00	0,00	8.230.022.117,00	0,00
ACTIVO NO CORRIENTE		670.723.662.222,75	653.462.077.365,30	17.261.584.857,45	2,64
12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	226.133.406,00	214.702.174,00	11.431.232,00	5,32
1224 INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL		226.133.406,00	214.702.174,00	11.431.232,00	5,32
13 CUENTAS POR COBRAR	7	67.117.735.291,60	23.776.114.378,36	43.341.620.913,24	182,29
1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS		0,00	0,00	0,00	0,00
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR		42.256.399.304,91	0,00	42.256.399.304,91	0,00
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR		24.861.335.986,69	23.776.114.378,36	1.085.221.608,33	4,56
16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	326.809.300.418,87	319.613.587.308,34	7.195.713.110,53	2,25
1605 TERRENOS		187.422.012.100,00	187.422.012.100,00	0,00	0,00
1610 SEMOVIENTES Y PLANTAS		310.084.383,31	244.971.683,31	65.112.700,00	26,58
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO		43.154.378.208,00	37.955.685.174,27	5.198.693.033,73	13,70
1635 BIENES MUEBLES EN BODEGA		0,00	610.327,84	-610.327,84	-100,00
1640 EDIFICACIONES		79.817.945.260,75	79.469.044.606,04	348.900.654,71	0,44
1650 REDES LINEAS Y CABLES		0,00	0,00	0,00	0,00
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO		3.311.590.265,82	2.545.303.918,66	766.286.347,16	30,11
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		15.524.735.081,36	11.922.688.188,32	3.602.046.893,04	30,21
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		6.767.615.867,24	6.649.713.248,49	117.902.618,75	1,77
1670 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION.		18.070.889.785,53	17.205.736.045,90	865.153.739,63	5,03
1675 EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		1.177.153.983,40	1.174.969.109,45	2.184.873,95	0,19
1680 EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA. DESPENSA Y HOTEL		111.755.882,06	113.278.133,36	-1.522.251,30	-1,34
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA		3.061.933.807,32	3.088.688.018,32	-26.754.211,00	-0,87
1685 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES.		-31.920.794.205,92	-28.179.113.245,62	-3.741.680.960,30	13,28
17 BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURAL	11	209.727.082,64	248.678.650,64	-38.951.568,00	-15,66
1715 BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES		404.484.922,64	404.484.922,64	0,00	0,00
1786 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE RESTAURACIONES		-194.757.840,00	-155.806.272,00	-38.951.568,00	25,00
19 OTROS ACTIVOS		276.360.766.023,64	309.608.994.853,96	-33.248.228.830,32	-10,74
1904 PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	22	273.260.096.951,40	307.098.326.369,40	-33.838.229.418,00	-11,02
1908 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	16	13.720.000,00	13.720.000,00	0,00	0,00
1951 PROPIEDADES DE INVERSIÓN	13	377.354.167,27	377.354.167,27	0,00	0,00
1952 DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE		-24.453.540,00	-19.562.832,00	-4.890.708,00	25,00
1970 ACTIVOS INTANGIBLES	14	3.904.147.879,80	3.245.683.427,22	658.464.452,58	20,29
1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS		-1.174.512.154,83	-1.231.894.760,93	57.382.606,10	-4,66
1986 ACTIVOS DIFERIDOS	16	4.412.720,00	125.368.483,00	-120.955.763,00	-96,48
1990 DERECHOS DE SUSTITUCION DE ACTIVOS		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ACTIVO		841.990.253.466,69	787.788.736.398,86	54.201.517.067,83	6,88

PASIVO CORRIENTE		59.417.059.298,77	56.727.071.407,68	2.689.987.891,09	4,74	
24 CUENTAS POR PAGAR	21	33.146.075.497,77	29.825.902.484,36	3.320.173.013,41	11,13	
2401 ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		5.261.030.944,02	2.874.664.178,01	2.386.366.766,01	83,01	
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		3.402.984.162,23	3.307.102.643,16	95.881.519,07	2,90	
2424 DESCUENTOS DE NÓMINA		16.690.108.803,55	16.439.069.593,58	251.039.209,97	1,53	
2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		616.862.191,71	382.241.638,00	234.620.553,71	61,38	
2440 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		0,00	0,00	0,00		
2460 CREDITOS JUDICIALES		0,00	0,00	0,00		
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR		7.175.089.396,26	6.822.824.431,61	352.264.964,65	5,16	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	12.948.625.603,51	12.229.806.204,81	718.819.398,70	5,88	
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		12.692.738.608,63	12.042.410.802,93	650.327.805,70	5,40	
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		255.886.994,88	187.395.401,88	68.491.593,00	36,55	
27 PROVISIONES	23	1.305.300.270,88	862.654.464,50	442.645.806,38	51,31	
2790 PROVISIONES DIVERSAS		1.305.300.270,88	862.654.464,50	442.645.806,38	51,31	
29 OTROS PASIVOS	24	12.017.057.926,61	13.808.708.254,01	-1.791.650.327,40	-12,97	
2901 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		6.238.175.790,22	6.238.175.790,22	0,00	0,00	
2902 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		2.054.477.943,15	2.848.357.127,88	-793.879.184,73	-27,87	
2903 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		1.568.992.601,95	1.862.463.982,49	-293.471.380,54	-15,76	
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		1.707.817.648,59	1.715.726.286,59	-7.908.638,00	-0,46	
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS		447.593.942,70	1.143.985.066,83	-696.391.124,13	-60,87	
PASIVO NO CORRIENTE		400.550.857.119,57	380.870.537.602,77	19.680.319.516,80	5,17	
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	356.052.412.425,91	378.592.291.364,02	-22.539.878.938,11	-5,95	
2512 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		238.288.130,00	176.278.470,00	62.009.660,00	35,18	
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES		355.814.124.295,91	378.416.012.894,02	-22.601.888.598,11	-5,97	
27 PROVISIONES	23	1.344.020.607,75	1.380.221.457,75	-36.200.850,00	-2,62	
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS		1.344.020.607,75	1.380.221.457,75	-36.200.850,00	-2,62	
29 OTROS PASIVOS	24	43.154.424.085,91	898.024.781,00	42.256.399.304,91	4.705,48	
2990 OTROS PASIVOS DIFERIDOS		43.154.424.085,91	898.024.781,00	42.256.399.304,91	4.705,48	
TOTAL PASIVO		459.967.916.418,34	437.597.609.010,45	22.370.307.407,89	5,11	
PATRIMONIO		27	382.022.337.048,35	350.191.127.388,41	31.831.209.659,94	9,09
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO		382.022.337.048,35	350.191.127.388,41	31.831.209.659,94	9,09	
3105 CAPITAL FISCAL		55.841.367.905,92	55.848.364.781,92	-6.996.876,00	-0,01	
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		292.526.015.420,06	265.269.820.849,37	27.256.194.570,69	10,27	
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		37.891.464.271,79	26.665.834.891,06	11.225.629.380,73	42,10	
3114 RESERVAS		14.675.000.685,81	14.675.000.685,81	0,00	0,00	
3151 GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE		-18.911.511.235,23	-12.267.893.819,75	-6.643.617.415,48	54,15	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		841.990.253.466,69	787.788.736.398,86	54.201.517.067,83	6,88	
		0,00	0,00			
8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00	0,00	0,00	
81 ACTIVOS CONTINGENTES	25	9.959.153,00	9.959.153,00	0,00	0,00	
83 DEUDORAS DE CONTROL	26	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	25	105.913.110,00	105.913.110,00	0,00	0,00	
93 ACREEDORAS DE CONTROL	26	3.495.781.390,71	3.495.781.390,71	0,00	0,00	
99 ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-3.601.694.500,71	-3.601.694.500,71	0,00	0,00	



MARTHA SOFÍA GONZÁLEZ INSUASTI
RECTORA
C.C.30,738,251



ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRÍQUEZ
CONTADOR TP. 240615-T
C.C.1.085.285.484



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE RESULTADOS
 Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
 (Cifras en pesos Colombianos)

	NOTA	Diciembre 31 de 2022	Diciembre 31 de 2021	VARIACION	% VAR
INGRESOS OPERACIONALES	28	178.897.972.779,23	157.190.885.531,29	21.707.087.247,94	13,81
41 INGRESOS FISCALES		10.034.183.048,62	7.978.680.509,24	2.055.502.539,38	25,76
4105 IMPUESTOS		9.838.081.045,62	7.796.432.300,24	2.041.648.745,38	26,19
4110 CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO		196.182.503,00	182.248.209,00	13.934.294,00	7,65
4195 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)		-80.500,00	0,00	-80.500,00	
43 VENTA DE SERVICIOS		39.294.016.132,73	36.541.018.355,61	2.752.997.777,12	7,53
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS		32.553.421.775,73	30.510.036.919,61	2.043.384.856,12	6,70
4312 SERVICIOS DE SALUD		6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34	6,31
4390 OTROS SERVICIOS		262.806.543,00	264.672.038,00	-1.865.495,00	-0,70
4395 DE SERVICIOS (DB)		-263.839.270,00	-575.084.189,66	311.244.919,66	-54,12
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		129.569.773.597,88	112.671.186.666,44	16.898.586.931,44	15,00
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS		129.569.773.597,88	112.671.186.666,44	16.898.586.931,44	15,00
COSTOS DE VENTAS	30	100.662.561.429,67	92.443.901.463,56	8.218.659.966,11	8,89
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		100.662.561.429,67	92.443.901.463,56	8.218.659.966,11	8,89
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS		94.497.478.213,67	87.064.775.653,56	7.432.702.560,11	8,54
6310 SERVICIOS DE SALUD		6.165.083.216,00	5.379.125.810,00	785.957.406,00	14,61
GASTOS OPERACIONALES	29	50.608.927.929,67	40.733.600.026,22	9.875.327.903,45	24,24
51 DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		43.161.756.308,69	35.377.125.026,08	7.784.631.282,61	22,00
5101 SUELDOS Y SALARIOS		16.976.475.856,78	14.241.719.656,97	2.734.756.199,81	19,20
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		307.251.580,00	248.662.260,00	58.589.320,00	23,56
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.443.592.947,68	2.839.066.640,28	604.526.307,40	21,29
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		377.718.500,00	303.553.400,00	74.165.100,00	24,43
5107 PRESTACIONES SOCIALES		7.112.243.923,24	5.944.408.164,60	1.167.835.758,64	19,65
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		2.018.008.086,10	1.735.830.459,52	282.177.626,58	16,26
5111 GENERALES		12.364.906.877,29	9.596.366.695,71	2.768.540.181,58	28,85
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		561.558.537,60	467.517.749,00	94.040.788,60	20,11
53 DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y		6.480.493.814,28	5.356.475.000,14	1.124.018.814,14	20,98
5347 DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		610.975.820,00	193.981.823,00	416.993.997,00	214,97
5350 DETERIORO DE INVENTARIOS		0,00	0,00	0,00	
5360 DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		4.546.854.134,98	4.426.504.857,54	120.349.277,44	2,72
5362 DEPRECIACION DE PROPIEDADES DE INVERSION		4.890.708,00	4.890.708,00	0,00	0,00
5365 DEPRECIACION DE RESTAURACIONES DE BIENES		38.951.568,00	38.951.568,00	0,00	0,00
5366 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		105.646.636,30	31.907.294,92	73.739.341,38	231,10
5368 PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS		175.371.703,00	134.433.308,68	40.938.394,32	30,45
5373 PROVISIONES DIVERSAS		997.803.244,00	525.805.440,00	471.997.804,00	89,77
54 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		966.677.806,70	0,00	966.677.806,70	
5423 OTRAS TRANSFERENCIAS		126.768.975,70	0,00	126.768.975,70	
5424 SUBVENCIONES		839.908.831,00		839.908.831,00	
EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL		27.626.483.419,89	24.013.384.041,51	3.613.099.378,38	15,05
48 OTROS INGRESOS	28	10.949.031.682,56	3.300.258.695,28	7.648.772.987,28	231,76
4802 FINANCIEROS		9.560.978.448,36	2.447.833.919,27	7.113.144.529,09	290,59
4808 INGRESOS DIVERSOS		1.388.053.234,20	852.424.776,01	535.628.458,19	62,84
58 OTROS GASTOS	29	684.050.830,66	647.807.845,73	36.242.984,93	5,59
5802 COMISIONES		207.038.546,11	329.520.076,60	-122.481.530,49	-37,17
5804 FINANCIEROS		0,00	0,00	0,00	
5890 GASTOS DIVERSOS		409.473.590,55	318.287.769,13	91.185.821,42	28,65
5893 DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES		67.368.394,00	0,00	67.368.394,00	
5895 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DI		170.300,00	0,00	170.300,00	
EXCEDENTE (DEFICIT) NO OPERACIONAL		10.264.980.851,90	2.652.450.849,55	7.612.530.002,35	287,00
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		37.891.464.271,79	26.665.834.891,06	11.225.629.380,73	42,10

MÁRTHA SOFÍA GONZÁLEZ INSUASTI
 RECTORA
 C.C.30,738,251

ALEXÁNDRA JIMENA ESPAÑA ENRÍQUEZ
 CONTADOR TP. 240615-T
 C.C.1.085.285.484



UNIVERSIDAD DE NARIÑO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2022
(Cifras en pesos Colombianos)

SALDO DE PATRIMONIO A 31/12/2021	VALORES
VARIACIONES PATRIMONIALES	350.191.127.388,41
SALDO DEL PATRIMONIO A 31/12/2022	31.831.209.659,94
	382.022.337.048,35

DETALLE DE VARIACIONES PATRIMONIALES	NOTA	DICIEMBRE 2021	DICIEMBRE 2022	VALOR VARIACIÓN
INCREMENTOS				38.481.823.951,42
3109 Resultados de Ejercicios Anteriores		265.269.820.849,37	292.526.015.420,06	27.256.194.570,69
3110 Resultado de Ejercicio		26.665.834.891,06	37.891.464.271,79	11.225.629.380,73
DISMINUCIONES				-6.650.614.291,48
3105 Capital fiscal		55.848.364.781,92	55.841.367.905,92	-6.996.876,00
3145 Impactos por la Transición an Nuevo Marco de Regul		0,00	0,00	0,00
3151 Ganancias o Perdidas por Planes de Beneficios a lo		-12.267.893.819,75	-18.911.511.235,23	-6.643.617.415,48
PARTIDAS SIN VARIACIÓN				
3114 Reservas		14.675.000.685,81	14.675.000.685,81	0,00
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES				31.831.209.659,94

MARTHA SOFÍA GONZÁLEZ INSUASTI
RECTORA
C.C.30,738,251

ALEXANDRA JIMENA ESPAÑA ENRÍQUEZ
CONTADOR TP. 240615-T
C.C.1.085.285.484



Universidad de **Nariño**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

**ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Contenido

1.1	Identificación y funciones	6
1.2	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones.....	10
1.3	Base normativa y periodo cubierto	11
1.4	Forma de Organización y/o Cobertura.....	12
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....		13
2.1.	Bases de medición.....	13
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	13
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....		14
3.1.	Juicios	14
3.2.	Estimaciones y supuestos.....	14
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	15
3.5	Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	15
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES		15
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		31
5.1.	Depósitos en instituciones financieras.....	31
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....		33
Composición.....		33
6.1.	Inversiones de administración de liquidez	35
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR		38
Composición.....		38
7.2	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	39
7.3	Transferencias	40
7.4	Prestación de servicios	41
7.24	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	45
NOTA 9. INVENTARIOS		46
Composición.....		46

9.1.	Bienes y servicios.....	47
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	48
	Composición.....	48
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles.....	50
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles.....	52
10.3.	Construcciones en curso.....	53
10.4.	Estimaciones.....	54
10.5.	Revelaciones adicionales.....	55
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	56
	Composición.....	56
11.2	Bienes históricos y culturales (BHC).....	56
	Revelaciones adicionales.....	57
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	57
	Composición.....	57
	Generalidades.....	57
13.1.	Detalle saldos y movimientos.....	58
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	58
	Composición.....	58
14.1.	Detalle saldos y movimientos.....	59
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	60
	Composición.....	60
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR.....	61
	Composición.....	61
21.1.	Revelaciones generales.....	61
	65
NOTA 22.	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	67
	Composición.....	67
	Detalle de Beneficios y Plan de Activos.....	68
22.1.	Beneficios a los empleados a corto plazo.....	68
22.2.	Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo.....	71
22.4	Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	71

NOTA 23. PROVISIONES.....	72
Composición.....	72
23.1. Litigios y demandas	73
23.4 Provisiones diversas	74
NOTA 24. OTROS PASIVOS.....	74
Composición.....	74
24.1. Desglose – Subcuentas otros.....	75
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	75
25.1. Activos contingentes	75
25.2. Pasivos contingentes.....	76
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	77
26.1. Cuentas de orden deudoras	77
26.2. Cuentas de orden acreedoras	77
NOTA 27. PATRIMONIO	79
Composición.....	79
27.1. Capital	79
27.5 Resultado de ejercicios anteriores	79
27.6 Resultado del ejercicio	79
27.7 Reservas	80
27.8 Ganancia o pérdida por planes de beneficios a los empleados.....	80
NOTA 28. INGRESOS	80
Composición.....	80
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	81
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	81
28.3. Ingresos por efectos de la emergencia sanitaria pro covid-19.....	82
NOTA 29. GASTOS.....	83
Composición.....	83
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas.....	83
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	85
29.3 Transferencias y subvenciones.....	86

En esta cuenta se reconoce transferencias para desarrollo de proyectos de investigación, sin embargo en el año 2020, no presenta movimiento por este concepto.	86
29.7 Otros gastos.....	87
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	87
Composición.....	87
30.2 Costo de ventas de servicios	88

NOTA 1. Notas a los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE NARIÑO, a diciembre 31 de 2022

1.1 Identificación y funciones

1.1.1 Naturaleza jurídica

La Universidad de Nariño es una institución de educación superior, creada mediante Decreto 049 del 7 de noviembre de 1904, promulgado por el primer Gobernador del Departamento de Nariño, Don Julián Bucheli Ayerbe, entidad organizada como ente universitario autónomo, de carácter público del orden departamental, con régimen especial, gobierno propio, capacidad para organizarse, designar sus propias autoridades, dictar sus normas y reglamentos de conformidad con el ordenamiento jurídico vigente y respetuosa de sus principios; cuenta con patrimonio propio y rentas provenientes de aportes de la Nación, el Departamento de Nariño, los municipios del Departamento de Nariño y otras fuentes..

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. 080 del 23 de diciembre de 2019 por el cual adopta el Estatuto General de la Universidad.

El acuerdo N° 108 del 17 de diciembre de 2008, aprueba el Plan Marco de Desarrollo Institucional de la Universidad de Nariño: Misión, Funciones y Proyecto Educativo.

El Fondo de Seguridad Social en Salud fue creado por el Consejo Superior Universitario mediante acuerdo 015 de marzo 26 de 2001; es una dependencia especializada, adscrita a la Universidad de Nariño, con organización administrativa y financiera propia, a quien le corresponde por estatuto prestar los servicios médico asistenciales a sus usuarios conforme a leyes, convenciones y pactos vigentes, en las instalaciones propias o a través de la red de servicios del Fondo, al igual que el trámite y pago de los servicios de salud según el Artículo 1 del Acuerdo Número 087 del 2 de diciembre de 2002 expedido por el Honorable Consejo Superior. El Fondo de Salud tiene como órganos de dirección además del Consejo Superior y el Señor Rector, El Consejo del Fondo y el Director del mismo.

A partir del segundo semestre del año 2011, la contabilidad se maneja en el módulo que hace parte del Sistema Financiero de la Universidad de Nariño Central, que permite expedir estados financieros independientes, por tratarse de un Fondo con características específicas y a efectos de facilitar la presentación de informes mensuales, trimestrales y anuales a la Superintendencia de Salud.

1.1.2 Estructura orgánica

Los órganos de dirección y de administración, de acuerdo al Estatuto General la Dirección de la Universidad corresponde a: el Consejo Superior como máximo órgano de dirección y gobierno de la Universidad y conformado por representantes externos e internos; el Consejo Académico, con representantes internos, es la máxima autoridad académica de la Institución y le corresponde decidir sobre el desarrollo académico de la Institución en lo relativo a docencia, especialmente en cuanto se

refiere a programas académicos, a investigación, extensión y bienestar universitario de administración; y el Rector quien es el representante legal y el responsable de su dirección académica y administrativa, conforme a lo dispuesto en la ley y al Estatuto General.



Fuente: Página Institucional-acreditación-procesos

1.1.3 Naturaleza de sus operaciones

Misión. La Universidad de Nariño, desde su autonomía y concepción democrática y en convivencia con la región sur de Colombia, forma seres humanos, ciudadanos y profesionales en Acuerdo 080 – Estatuto General Universidad de Nariño. Pág. 2 las diferentes áreas del saber y del conocimiento con fundamentos éticos y espíritu crítico para el desarrollo alternativo en el acontecimiento mundo.

Visión. La Universidad de Nariño, entendida como un acontecimiento en la cultura, es reconocida por su contribución, desde la creación de valores humanos, a la paz, la convivencia, la justicia social y a la formación académica e investigativa, comprometida con el desarrollo regional en la dimensión intercultural.

1.1.4 Domicilio de la entidad

La Universidad de Nariño tiene su domicilio principal en el Municipio de Pasto, Departamento de Nariño, República de Colombia. Con arreglo a la ley y al presente Estatuto, podrá crear seccionales, sedes regionales y dependencias, en cualquier parte del territorio nacional y en el extranjero. En este último caso se hará conforme a la legislación del país correspondiente y a las normas internacionales aplicables al caso.

El Consejo Superior reglamentará, a propuesta del Consejo Académico, todo lo relativo a las seccionales, sedes regionales y dependencias de la Universidad de Nariño, que actualmente o en el futuro, funcionen en cualquier parte del territorio nacional.

La Universidad de Nariño tiene su domicilio principal en la ciudad de Pasto, en la calle 18 No. 50-02, además de sus otras sedes en el Centro de la Ciudad en la Calle 19 No. 22-109 y en la Panamericana en la Calle 8 No. 33-127 Barrio Las Acacias; además, tiene sedes en la ciudad de Ipiales, Túquerres y Tumaco en donde presta sus servicios educativos de pregrado.

1.1.5 Funciones

Las funciones de la Universidad de Nariño están reguladas en el Estatuto General de la Universidad, el cual está acorde con las señaladas en el PEI y en el Plan de Desarrollo Institucional

- a. La Universidad de Nariño tiene como objetivo ejercer las funciones misionales de docencia, investigación e interacción social, de manera que permitan cumplir la Misión y alcanzar la Visión en el marco de los Principios Institucionales, mediante planes, programas, proyectos y procesos académicos y sociales que contribuyan a la transformación de la región y de la sociedad.
- b. Establecer relaciones permanentes de complementariedad para alcanzar coherencia entre el sentido y el ejercicio práctico de las funciones misionales de la Universidad.
- c. Identificar y desarrollar estrategias que faciliten la materialización de la Visión institucional.
- d. Construir currículos integrales con excelencia académica, fundamentados en el desarrollo de la ciencia, la tecnología, las artes, las humanidades, la filosofía y la cultura.
- e. Fortalecer la cultura de la investigación para contribuir al desarrollo del conocimiento, en



Universidad de Nariño
FUNDADA EN 1974

ai

Universidad de Nariño

Sección de Contabilidad

beneficio de la academia y de la región.

- f. Estructurar y desarrollar actividades académicas tendientes a generar conocimiento sobre las realidades regionales y nacionales, conducentes a la formulación de alternativas de prevención y solución a sus problemas.
- g. Planificar las actividades académicas con criterios de pertinencia, transparencia, excelencia, responsabilidad y ética, para ofrecer una educación contextualizada en los diferentes niveles y modalidades de formación.
- h. Propiciar la descentralización institucional para el fortalecimiento de las unidades académicas básicas, con el objeto de consolidar de forma integral los procesos misionales.
- i. Desarrollar los procesos administrativos de manera que respondan prioritariamente a las exigencias de la vida académica.

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Universidad de Nariño como entidad pública de gobierno siguió los lineamientos del Régimen de Contabilidad Pública y el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido mediante Resolución 533 el 2015 y sus modificaciones y anexo y demás normas complementarias (Resoluciones 620 de 2015, 706 de 2016, 484 de 2017, y demás), base sobre la cual se llevó a cabo el proceso de reconocimiento, medición, revelación de los hechos económicos; así mismo la consolidación y presentación de los estados financieros del año 2020, siguiendo además los procedimientos contables, las guías de aplicación, el catálogo general de cuentas y la doctrina contable pública, circulares, instructivos y demás disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación para el registro de las operaciones contables. Se informa que no se presentan cambios ordenados en la institución que comprometan su continuidad.

1.2.1 Limitaciones

- Está pendiente la conciliación y depuración de las cuentas de bancos lo cual hace que haya diferencias entre los saldos de las cuentas corrientes y/o de ahorros con los auxiliares contables del efectivo y dificulta la depuración de otras cuentas del balance. El registro contable de la cuenta bancaria lo realiza Tesorería y la contrapartida en Contabilidad, lo cual dificulta el proceso de conciliación y depuración.
- El sistema financiero y contable no se encuentra integrado con las áreas administrativas, académicas y/o operativas, lo que hace que el proceso contable se tenga que hacer de manera manual y según los informes que presentan las unidades. Se manejan dos sistemas financieros y desde estos se migran información en Excel y se realiza el proceso contable de manera manual, tal es el caso de servicios personales, almacén, labor y cargas académica y el contable.
- Las cuentas por cobrar de servicios educativos no pasan directamente por sistema a Contabilidad y es el Centro de Informática quienes reportan al sistema contable con la información de la Oficina de Matrículas y la de Registro Académico. Por esta razón, se tiene dificultad identificación y conciliación de la cartera entre la Oficina de Matrículas de Pregrado y

Contabilidad. Así mismo, las cuentas por cobrar pensionales, convenios, estampillas, proceso que se realiza manualmente.

- Se presentan limitaciones en la conciliación de las operaciones recíprocas con las otras entidades reportantes, por las diferentes formas de contabilización de las operaciones, como también por los diferentes momentos de causación de las operaciones con las entidades y en muchos casos, las partidas a favor no son informadas oportunamente, por ejemplo en el caso de recaudo de estampillas prodesarrollo de la Universidad de Nariño, ya que no se tiene control de la contratación de las entidades territoriales, función que la ejerce la Contraloría.

Para solucionar este problema la Administración se encuentra en proceso de construcción del sistema financiero integral que satisfaga todos los requerimientos no solamente del área financiera, sino también de todas las dependencias administrativas y académicas que integran la Universidad de Nariño y que permita obtener una información oportuna, de tal manera que fluya la información directa de las unidades gestoras de la información hacia el área contable. Sin embargo, la escasez de los recursos económicos, ha dificultado en gran medida el avance en el desarrollo del sistema financiero integrado de la Universidad de Nariño.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

1.3.1 Periodo cubierto

Los estados financieros presentados comprenden el periodo 1 de enero a 31 de diciembre de 2022, los cuales se comparan con el año 2021, y son los siguientes:

- Estado de situación financiera con corte a 31 de diciembre de 2022
- Estado de Resultados con corte a 31 de diciembre de 2022
- Estado de cambios en el patrimonio con corte a 31 de diciembre de 2022
- Notas a los estados financieros con corte a 31 de diciembre de 2022

De acuerdo a la normatividad interna de la Universidad de Nariño, no está establecido que los estados financieros deben ser aprobados por máximo órgano institucional que es el Consejo Superior, sin embargo, estos son presentados a la alta dirección anualmente y/o cuando serán requeridos.

1.3.2 Referencia normativa

- La elaboración de los Estados Financieros se realiza con base en lo establecido en la Resolución 533 de 2015, sus modificaciones, normas complementarias y sus anexos; así como

también se han considerado las normas contenidas en el Instructivo 001 de 2020 y la Guía Covid-19 emitidos por la Contaduría General de la Nación.

- Resolución 706 de 2016, mediante la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la Contaduría General de la Nación.
- El marco normativo aplicado es el de Entidades de Gobierno regulado mediante Res. 533 de 2015 y sus modificaciones y normas complementarias, grupo en el cual está enlistada la Universidad de Nariño.
- Catálogo General de cuentas adoptado mediante Resolución 620 de 2015 y su versión Actualizada y el Plan de Cuentas para Entidades de Educación Superior, establecido mediante Resolución 643 de 2015 y sus modificaciones
- Resolución 182 de 2017, Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002.
- Resolución 441 de 2020 por la cual se incorpora a la resolución 706 de 2016 plantilla para el reporte uniforme de las notas a la Contaduría general de la Nación y la disponibilidad de anexos de apoyo para su preparación; y su modificación mediante Resolución de 2020.

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad de Nariño es una institución de educación superior, de nivel departamental, con autonomía propia, 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. Vinculada y vigilada por el Ministerio de Educación Nacional y cuenta con patrimonio propio y rentas provenientes de aportes de la Nación, el Departamento de Nariño, los municipios del Departamento de Nariño y otras fuentes.

La Universidad de Nariño es un ente 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 quehacer 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 quehacer 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.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición utilizadas para el reconocimiento de partidas se incluyen en la Resolución de Rectoría 2035 de 2018, mediante la cual se adopta las políticas y procedimientos contables de la Universidad de Nariño, al costo

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Moneda funcional: Pesos colombianos

Moneda de Presentación: Pesos colombianos (COP)

Los estados financieros con corte a diciembre de 2022 se presentan en centavos a 2 dígitos como se encuentran el sistema financiero.

La Universidad de Nariño tiene pendiente la definición de la materialidad, por lo tanto, se considera que tiene impacto material, las operaciones que afecten la estructura patrimonial que obligue a tomar decisiones de tipo organizacional con el fin de no poner en riesgo la estabilidad financiera de la Universidad. De ocurrir esta situación deberá revelar el detalle de cada situación con los soportes respectivos y además las implicaciones legales si es el caso; y revelará de manera separada los casos presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Procedimiento para la transacción en moneda extranjera:

La Oficina de Tesorería, una vez reportado las autorizaciones y soportes correspondientes, revisa la documentación y, una vez cumpla con los requerimientos, se solicita autorización al Vicerrector Administrativo para la negociación de Divisas con el Banco Seleccionado; realiza la solicitud de divisas en la Mesa de Negociación; diligenciar formato de Solicitud de Venta de Divisas solicitando debito a cuenta; diligencia Formulario No. 5 (Información de datos mínimos requeridos para las operaciones de cambio por servicios, transferencias y otros conceptos); solicita Certificado Contador Público de Adquisición de Divisas; enviar correo a comercio Exterior del Banco seleccionado, adjuntando (Formulario Solicitud Venta de Divisas, Formulario No. 5, Resolución del Gasto, Factura, Certificado Contador Público.) para que realicen el pago al Proveedor; valida en la plataforma Bancaria el débito de la Operación, para continuar con la legalización de la compra; se envía documentación completa a

Revisoría de Cuentas de la Universidad para el registro de la orden de pago y su legalización y para que continúe el procedimiento interno autorizado para la adquisición de bienes y servicios, hasta finalizar nuevamente en Tesorería para reconocer en libros de Tesorería y cargar en boletín diario.

El tratamiento contable se registra reconociendo un activo, gasto o costo (1-5-7) de acuerdo al tipo de compra que se realiza, las cuales en el año 2022 correspondieron a adquisición de licencias y membresías para la prestación del servicio educativo virtual e insumos para algunos desarrollos de convenios específicos. La diferencia en cambio desde el momento en que se cotiza hasta que se realiza el pago, se reconoce como un mayor valor de la compra, así como la comisión. La Universidad compró divisas desde cuentas del Banco de Occidente y Bogotá, sin embargo, si se requiere comprar desde otro banco se realiza la gestión pertinente; sin embargo, no tiene como política realizar compra de divisas permanente con efectivo específico en una cuenta, pues solo es autorizados para compras previamente autorizadas.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Indicar aquellos juicios que la administración haya realizado en el proceso de aplicación de las políticas contables con un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los Estados Financieros. Puede continuar la numeración si es necesario utilizar varios conceptos, 3.1.1., 3.1.2., etc.

3.2. Estimaciones y supuestos

3.2.1 Propiedad planta y equipo

En lo relacionado con las construcciones se presentan dificultades para identificar las fechas de alta de las construcciones, se determinó que en aquellas construcciones en las cuales no sea posible identificar dicha fecha, se dejará como fecha de alta el 1 de enero del año en que se terminó la construcción.

3.2.2 Juicios y contingencias

La Universidad tiene procesos en curso, cuyos efectos futuros requieren ser estimados, de lo cual se encarga la Oficina Jurídica y se registra de acuerdo a informe presentado por dicha unidad, al cierre contable o cuando se presenten modificaciones de las causas que las originaron.

Para el registro de las provisiones por demandas se realiza por parte de la Oficina Jurídica un análisis de posibilidad de pérdida de los casos, para determinar el monto estimado del gasto y teniendo en cuenta lo anterior se registra la provisión de demandas sobre aquellas cuya probabilidad de ocurrencia de la pérdida es Probable, de igual manera aquellas cuya probabilidad es remota se registran en cuentas de orden.

3.2.3 Pasivos pensionales

La valorización de pasivos pensionales, se efectuó de acuerdo a informe actuarial presentado por asesor externo, quien realizó estimaciones de las variables actuariales que inciden en la medición de estos compromisos, en función de datos históricos y proyecciones futuras de las mismas. Sin embargo, hay la posibilidad que haya dispersión entre los datos usados y los resultantes a la fecha de ocurrencia de las transacciones. En lo relacionado con el registro de los ingresos por cuotas partes por cobrar se realiza un análisis de incobrabilidad para determinar cuáles son recuperables.

3.2.4 Avances y anticipos

Su provisión correspondiente al 100% de los avances y anticipos no legalizados a diciembre de cada año, teniendo en cuenta que estos están pendientes la entrega de soportes de gastos por parte de los responsables del pago, son erogaciones autorizadas e incurridas en desarrollo de actividades académicas y administrativas.

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Las inversiones tanto de bonos como de cdt's, se constituyen como modalidad de ahorro, cuya rentabilidad depende de la valoración diaria al precio de mercado del portafolio de valores, con nivel de riesgo AAA, que se considera bajo; son abiertas, con el fin de poderlas hacer efectivas en cualquier momento. Estas se constituyen a corto plazo con el fin de cubrir obligaciones específicas como una reserva de recursos. En las cuentas por cobrar se considera riesgo bajo, teniendo en cuenta que los servicios académicos se consideran recuperables por cuanto solo se contempla la modalidad de crédito Udenar. En los programas de postgrado se ofrece en su mayoría de contado y en solo en algunos programas cuotas mediante la constitución de acuerdos de pago, se considera riesgo bajo.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Universidad de Nariño preparó la información financiera teniendo en cuenta las políticas contables y reveló todos los hechos económicos que realizó en el año 2022 en cumplimiento de su objeto misional.

Las políticas contables de la Universidad solo se modificarán cuando la Contaduría General de la Nación

al Marco Normativo para Entidades de Gobierno o cuando haya un cambio significativo en la Universidad que requiera el cambio, sin salir de la política general establecida por la Contaduría.

➤ Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo son los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja y cuentas corrientes y de ahorro, Incluye caja y depósitos en instituciones financieras. Este se reconocerá los recursos cuantificables, controlados que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo misional de la Institución.

El efectivo se clasifica en: caja, bancos y corporaciones financieras, fondos en tránsito y efectivo de uso restringido.

Caja: La Universidad podrá constituir cajas menores al inicio del periodo contable, mediante acto administrativo para lo cual se designará un responsable de administrarla; así como su cuantía, finalidad, póliza y la base de gastos que se pueda realizar en cada rubro presupuestal; así mismo se definirá la periodicidad mensual de la legalización de los gastos y reintegros al final del periodo.

Bancos: En las cuentas bancarias corrientes y de ahorro, la Universidad de Nariño mantendrá los dineros recibidos disponibles para atender los pagos de las obligaciones derivadas de su objeto social para el cumplimiento de relaciones contractuales, clarificando que permita diferenciar los dineros que tienen destinación a un propósito específico y que no tienen disponibilidad inmediata, de aquellos que hacen parte de las actividades de prestación del servicio.

Fondos en Tránsito: Son los fondos transferidos que no han sido confirmados por la Universidad.

Efectivo restringido: Son recursos que posee la Universidad que por disposiciones legales no están disponibles para su uso inmediato por parte de la Institución, por que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata.

El efectivo se revelará de acuerdo al catálogo de general de cuentas establecido por la CGN y estas partidas se presentarán en corrientes

Las cajas menores se constituyen con el fin de tener disponibilidad de efectivo inmediato, posibilitando el cumplimiento rápido, eficaz y seguro de las tareas Universitarias. Estas cajas menores implican la separación de efectivo de la Universidad para ser entregado a responsabilidad de un funcionario, con el fin de efectuar pagos de menor cuantía y de carácter urgente o inmediato y a nombre de la Universidad.

Las cajas menores están reglamentadas mediante el procedimiento administrativo interno establecido mediante la Resolución de Rectoría Número 1273 del 8 de agosto de 2018.

Medición inicial: se medirán por el valor de la transacción, es decir, al costo.

Medición posterior: se mantendrá al costo y sufrirán cambios por la existencia de depósitos efectuados o incorporados.

➤ Inversiones de administración de liquidez

La Universidad de Nariño, reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia. Los instrumentos de deuda son títulos de renta fija que le otorgan a su tenedor la calidad de acreedor frente al emisor del título. Por su parte, los instrumentos de patrimonio le otorgan al tenedor derechos participativos en los resultados de la empresa emisora.

Las inversiones de administración de liquidez se actualizan con base en las metodologías expedidas por la Superintendencia Financiera, para las inversiones negociables y estas deben ser vigentes al momento de la actualización.

Si el valor de mercado es mayor al valor de la transacción se registrará contablemente un ingreso, pero si es menor se registrará un gasto.

Las inversiones de administración de liquidez se clasifican atendiendo la intención que tenga la Universidad de Nariño sobre la inversión:

- **Inversiones a valor de mercado con cambios en resultado:** Tienen valor de mercado y se esperan negociar. Los rendimientos provienen del comportamiento del mercado.
- **Inversiones costo amortizado:** Hay intención y se posee la capacidad de conservarlas hasta su vencimiento. Los rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- **Inversiones a valor de mercado con cambios en patrimonio:** tienen valor de mercado, no se esperan negociar y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. También se incluyen en esta categoría las inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlas o de conservarlas hasta el vencimiento.
- **Inversiones a costo:** Incluye las inversiones que no tienen valor de mercado y pueden corresponder a: Instrumentos de patrimonio, con independencia si se esperan negociar o no, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto; e Instrumentos de deuda, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociarlos o conservarlos hasta su vencimiento.

Medición inicial: Las inversiones de administración de liquidez de la Universidad de Nariño se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción de reconocerá como ingreso o como gasto, según corresponda, en la fecha de adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado se medirá por el precio de la transacción. Los costos de transacción de las inversiones que se tienen con intención de negociar afectarán el gasto y las demás inversiones se tratarán como mayor valor de la inversión; en relación con las demás inversiones, estos se tratarán como un mayor valor de la inversión.

Medición posterior:

- **Las inversiones clasificadas en la categoría de valor de mercado con cambios en el resultado** se medirán al valor de mercado y su variación afectará el resultado del periodo. Valor de mercado mayor a libros, aumenta el valor de la inversión y registra un ingreso; si es menor a libros, disminuye la inversión y registra gasto. Los Intereses y dividendos recibidos (Reducen el valor de la inversión y se aumenta el efectivo y sus equivalentes de acuerdo a la contraprestación recibida). No serán objeto de deterioro.
- **Inversiones al costo amortizado** corresponde a el valor reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos deterioro. El rendimiento efectivo se reconoce como mayor valor de la inversión y como un ingreso en el resultado del periodo.

Si serán objeto de estimaciones por deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo. Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo, pero estas disminuciones no pueden superar las pérdidas por deterioro previamente reconocidos, ni exceder el costo amortizado a la fecha de reversión si no se hubiera contabilizado la pérdida por deterioro. Los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo y sus equivalentes por la contraprestación.

- **Inversiones a valor de mercado con cambios en el patrimonio** se medirán a valor de mercado y su variación afectará el patrimonio. Si valor de mercado es mayor que en libros, aumenta el valor de la inversión y del patrimonio; si es menor disminuyen estos dos conceptos.

Los Instrumentos de deuda se medirán al valor de mercado previo reconocimiento del rendimiento efectivo, el cual se reconocerá como mayor valor de la inversión y como un ingreso. Por otro lado, los rendimientos recibidos reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo y sus equivalentes por la contraprestación. Los instrumentos de patrimonio se reconocerán al momento de ser decretados, conforme a la Norma de Ingresos de Transacciones con contraprestación, aumentando el valor de la inversión y reconociendo un ingreso en el resultado del periodo. Los dividendos pagados reducirán el valor de la inversión, afectando el efectivo y sus equivalentes por la contraprestación.

Sí serán objeto de estimaciones por deterioro, reconociéndose de forma separada, como un menor valor de la inversión, afectando el gasto en resultado del periodo. Las pérdidas por deterioro que corresponden a inversiones en instrumentos de patrimonio, NO se revertirán.

- **Inversiones clasificadas a la categoría del costo** se mantendrán al costo y sí serán objeto de estimación por deterioro cuando: En los instrumentos de patrimonio corresponda a la diferencia entre el valor en libros y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora de la misma, cuando este último sea menor. En las inversiones en títulos de deuda exista evidencia objetiva de que como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo, estos se estén deteriorando.

➤ Cuentas por cobrar

La Universidad de Nariño reconocerá como cuentas por cobrar aquellas deudas a cargo de terceros y que se encuentran a favor de la Universidad sobre derechos adquiridos. Se generan principalmente en la prestación de servicios debido al desarrollo de sus actividades misionales, cuando adquiere el derecho a recibir un beneficio, sean originadas en transacciones con o sin contraprestación. Estas se clasifican a la categoría de costo, se reconocen por el valor de la transacción, cuando se genere el derecho a recibir un beneficio y tanto el valor inicial como el posterior se miden al valor de la transacción.

Serán objeto de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo y se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo. El cálculo es la evaluación técnica que permita determinar la contingencia de pérdida o riesgo de incobrabilidad del derecho y con base en ello, se registrará la provisión.

La Universidad de Nariño, dejará de reconocer una cuenta por cobrar cuando:

- Expiren los derechos asociados a la cuenta por cobrar o se renuncie a ellos; o
- Se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la misma.

El control de las cuentas por cobrar estará a cargo del área de cartera o quien haga sus veces.

Las cuentas por cobrar en la universidad están compuestas de la siguiente forma:

1) **Ingresos no tributarios:**

- a) Multas.
- b) Sanciones.
- c) Estampillas.

2) **Prestación de servicios:**

- a) Servicios educativos.

3) **Prestación de servicios de salud.**

4) **Transferencias por cobrar:**

- a) Otras transferencias.

5) **Otras cuentas por cobrar.**

Cuotas portes de pensiones, devolución de IVA para entidades de educación superior, responsabilidades fiscales, intereses de mora, otros intereses por cobrar, arrendamientos, entre otros.

6) **Cuentas por cobrar de difícil recaudo:**

- a) Prestación de servicios.
- b) Servicios de salud.
- c) Otros servicios.

7) **Deterioro acumulado de cuentas por cobrar.**

Cuentas por cobrar sin contraprestación:

Se clasifican en este grupo los numerales 1 y 4.

Cuentas por cobrar con contraprestación:

Prestación de servicios

➤ Inventarios

Son inventarios para la Universidad de Nariño, todos aquellos bienes tangibles que espera comercializar, distribuir, transformar o consumir. Por consiguiente, en la Universidad se encuentran los siguientes inventarios:

Materiales y suministros:

- Materiales reactivos y de laboratorio.
- Materiales para educación.

Se reconocerán como inventarios, los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas.

Estos productos se medirán inicialmente por el costo de adquisición o transformación y los inventarios utilizados en la prestación de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

El costo de las materias primas y de bienes adquiridos para la venta, corresponde al valor de compra más todos los costos directamente atribuibles a su adquisición, y que permiten dejar el activo en condiciones de ser consumido o usado.

Al momento de su reconocimiento, los inventarios de la Universidad se medirán por el costo de adquisición o transformación. Por otro lado, los inventarios utilizados en la prestación de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del mismo.

El costo incluye el precio de compra y todos aquellos costos directamente atribuibles a la adquisición de los inventarios. Posteriormente el costo unitario se determina usando el precio promedio ponderado

Para el reconocimiento en el resultado, cuando los inventarios se vendan, el valor de los mismos se reconocerá como costo de ventas del periodo en el que se causen los ingresos asociados. Los inventarios que se distribuyan gratuitamente, se reconocerán como gasto al momento de la distribución del bien.

Los inventarios se llevarán utilizando el sistema de inventario permanente. Para efectos de valoración y determinación de los costos, se aplicarán los métodos de Primeras en Entrar Primeras en Salir (PEPS), costo promedio o identificación específica.

Corresponde a los responsables de Granjas, Laboratorios, Clínica Veterinaria, Almacén y demás dependencias que manejen inventarios, garantizar que los inventarios se reconozcan en el resultado del periodo en que se presten los servicios o se comercialicen o se distribuyan los bienes. Así mismo se informen las mermas, sustracciones y vencimientos presentados durante el periodo

➤ Propiedad, planta y equipo – PPE

Las propiedades, planta y equipo representan los activos tangibles muebles e inmuebles adquiridos, o construidos que se mantienen para su uso en la prestación de servicios, para arrendarlos a terceros o con

propósitos administrativos. Además, estos se esperan usar durante más de un periodo, es decir, no se esperan vender en el curso de actividades ordinarias de la universidad.

La Universidad reconocerá como PPE los activos intangibles empleados para la producción de bienes, prestación de servicios, fines administrativos, generar ingresos producto de su arrendamiento, bienes arrendados por valor inferior al de mercado del arrendamiento; las plantas productoras para obtención de productos agrícolas; bienes históricos y culturales cuando cumplan con la definición, de lo contrario se reconocerán como Bienes históricos o culturales.

Se reconocerá inicialmente al costo, cuando su valor pueda ser medido con fiabilidad, el cual corresponderá en general al valor nominal que se ha acordado con el proveedor adicionando los costos incurridos hasta colocar el bien en disposición de uso.

Los mantenimientos y reparaciones se reconocerán como un gasto del periodo y las mejoras como mayor valor del bien, previo informe del Fondo de Construcciones o los supervisores de las obras.

Los bienes adquiridos sin contraprestación la Universidad medirá el activo de acuerdo a la norma de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, la cual establece que se recibirán sin entregar a cambio una contraprestación, y si lo hace, este debe ser menor al valor de mercado del recurso recibido. Las permutas se medirán por el valor de mercado o por el valor en libros de los activos entregados. Los bienes en arrendamiento se medirán de acuerdo a la norma de Arrendamientos.

La medición posterior se hace por el costo menos la depreciación menos el deterioro. La depreciación iniciará cuando la PPE esté disponible para su uso, esto es cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista. Los terrenos se medirán por separado y no se depreciarán. Cuando el bien se componga de partes con diferentes vidas útiles, estas se agruparán en una sola. La depreciación se distribuirá a lo largo de la vida útil, que es el tiempo durante el cual se espera utilizar el bien.

La Universidad de Nariño para depreciar sus bienes utilizará el método lineal, de manera uniforme en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio; y cesará la depreciación cuando haya bajas, pero o cuando el activo esté sin utilizar.

Las propiedades, planta y equipo en la Universidad de Nariño están conformadas por:

a. Terrenos:

- Urbanos.
- Rurales.
- Con destinación ambiental
- Con uso futuro indeterminado

b. Semovientes:

- De experimentación.
- Otros semovientes.

c. Construcciones en curso:

- Edificaciones.

- Plantas, ductos y túneles.
- d. **Propiedades, planta y equipo en tránsito**
- e. **Edificaciones:**
 - Edificios y casas.
 - Parqueaderos y garajes.
 - Tanques de almacenamiento.
 - Otras edificaciones.
- f. **Redes, líneas y cables:**
 - Redes de distribución.
 - Líneas y cables de transmisión.
 - Líneas y cables de conducción.
 - Líneas y cables de telecomunicaciones.
 - Otros redes líneas y cables.
- g. **Maquinaria y equipo:**
 - Equipo de construcción.
 - Maquinaria industrial.
 - Equipo de música.
 - Equipo de recreación y deporte.
 - Equipo agropecuario, de silvicultura, avicultura y pesca.
 - Equipo de enseñanza.
 - Herramientas y accesorios.
 - Equipo de ayuda institucional.
 - Otra maquinaria y equipo.
- h. **Equipo médico y científico:**
 - Equipo de investigación.
 - Equipo de laboratorio.
 - Equipo de apoyo diagnóstico.
 - Equipo de servicio ambulatorio.
 - Otro equipo médico y científico.
- i. **Muebles, enseres y equipos de oficina:**
 - Muebles y enseres.
 - Equipo y máquina de oficina.
 - Otros muebles, enseres y equipos de oficina.
- j. **Equipo de comunicación y computación:**
 - Equipos de comunicación.
 - Equipo de computación.
 - Otros equipos de comunicación y computación.
- k. **Equipo de transporte, tracción y elevación:**
 - Terrestre.
 - Marítimo y fluvial.
 - Otros equipos de transporte, tracción y elevación.
- l. **Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería:**

- Equipo de restaurante y cafetería.
- Otros equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería.
- m. Bienes de Arte y Cultura**
 - Elementos de culto.
 - Libros, publicaciones de investigación y consulta.
 - Otros bienes de arte y cultura.
- n. Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo.**
- o. Deterioro acumulado de propiedades, planta y equipo.**

Las vidas útiles estimadas de la PPE de la Universidad son las siguientes:

<u>Propiedades, planta y equipo</u>	<u>Rango de vida útil (Años)</u>
<i>Terrenos.</i>	Indefinida
<i>Semovientes.</i>	2 años
<i>Edificaciones</i>	Entre 60 y 95 años
<i>Maquinaria y Equipo</i>	Entre 12 y 14 años
<i>Equipo médico y científico</i>	Entre 12 y 14 años
<i>Muebles, enseres y equipo de oficina</i>	Entre 14 y 15 años
<i>Equipo de comunicación y computación</i>	Entre 9 y 10 años
<i>Equipo de transporte, tracción y elevación</i>	10 años
<i>Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería</i>	10 años
<i>Bienes de arte y cultura</i>	Entre 3 y 16 años

➤ **Bienes históricos y culturales**

Se reconocerán como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados por la Universidad, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por lo tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Para que un bien pueda ser reconocido como histórico y cultural, debe existir el acto administrativo que lo declare como tal. No obstante, aquellos bienes que habiendo sido declarados como históricos y culturales, cumplan con las condiciones para ser clasificados como propiedades, planta y equipo, propiedades de inversión o bienes de uso público, se reconocerán en estas clasificaciones de activos y se les aplicará la norma que corresponda.

La Universidad reconocerá lo bienes históricos y culturales al costo que incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del bien y que permiten dejar el activo para ser usado en las condiciones inicialmente previstas por la administración. Los descuentos y rebajas se reconocerán como mejor valor del bien y afectará la base de depreciación. En la medición posterior al costo menos la depreciación acumulada menos deterioro acumulado.

Cuando se adquiera un bien histórico y cultural sin contraprestación, la Universidad de Nariño medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de *Ingresos de Transacciones sin Contraprestación*.

La depreciación iniciará cuando esté disponible para su uso, pero si el bien tiene vida útil indefinida no será objeto de depreciación. Las restauraciones se reconocerán como mayor valor del mismo y serán objeto de depreciación para lo cual debe estimarse la vida útil de la misma. El método será calculado por método lineal. El mantenimiento y conservación se reconocerán como gasto de periodo.

La vida útil y el método de depreciación serán revisados al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo del potencial de servicio. Dicho cambio se contabilizará como un cambio en una estimación contable, de conformidad con la Norma de políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores.

Cuando se adquiera un bien histórico y cultural sin contraprestación, la Universidad de Nariño medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de *Ingresos de Transacciones sin Contraprestación*. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

➤ **Propiedades de inversión**

Las propiedades de inversión corresponden a terrenos y construcciones entregados a terceros mediante contratos de arriendo, con el objeto de obtener renta. Se valorizan en su medición inicial al costo, el cual incluye los gastos directamente atribuibles a la adquisición de las partidas, y que permiten dejar el activo para ser usado en las condiciones inicialmente previstas por la administración.

El método de depreciación es lineal y la vida útil se determina de acuerdo a avalúo realizados por peritos contratados.

Los terrenos se reconocerán de manera separada. Los mantenimientos se reconocerán en el resultado cuando se incurra en ellos.

Las propiedades adquiridas sin contraprestación se medirán por su valor razonable, o su costo de reposición o, en su defecto, si estos valores no se conocen, se medirán por el valor contable de origen.

La medición posterior es al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplican los criterios definidos en la Norma de Propiedades, Planta y Equipo y la Norma de Deterioro del Valor de los Activos Generadores de Efectivo para la medición posterior.

➤ **Activos intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Universidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Se medirán al costo por el precio de adquisición más cualquier otro costo atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, menos los descuentos y rebajas. Cuando se adquieran sin contraprestación se

medirán de acuerdo a la norma de transacciones sin contraprestación.

Los activos intangibles generados internamente comprenderán, entre otros costos, los siguientes: Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible; costo de las remuneraciones a los empleados derivadas de la generación del activo; honorarios para registrar los derechos legales; y amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar intangibles.

No se reconocerán como activos intangibles las marcas, las cabeceras de periódicos o revistas, los sellos o denominaciones editoriales, las listas de clientes u otras partidas similares que se hayan generado internamente. Tampoco se reconocerán como activos intangibles, los desembolsos por actividades de capacitación; la publicidad y actividades de promoción; los desembolsos por reubicación o reorganización de una parte o la totalidad de la entidad; los costos legales y administrativos soportados en la creación de la entidad; los desembolsos necesarios para abrir una nueva instalación o una actividad o, para comenzar una operación; ni los costos de lanzamiento de nuevos productos o procesos.

Cuando un activo esté conformado por elementos tangibles e intangibles, la Universidad determinará cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo, con el fin de tratar el elemento como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

La medición posterior se hará al costo menos la amortización, menos el deterioro.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que opere como está previsto por la universidad. La amortización estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización que para este caso se aplicará el método lineal. La amortización cesará cuando se produzca la baja de la cuenta o cuando valor residual del activo supere el valor en libros del mismo y NO cesará cuando el activo esté sin utilizar. Los accesos a bases de datos perpetuos no se amortizan.

El valor residual se determinará al deducir los costos estimados de disposición del activo. La vida útil se determinará en función del tiempo en el que la Universidad espere utilizar el activo. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil, se considerará que el intangible tiene vida útil indefinida y NO será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal, incluyendo en este último el periodo de renovación si no tiene costos significativos. Los gastos relacionados a mantenimiento de programas informáticos se reconocen como gasto cuando se incurre en ellos.

➤ **Deterioro del valor de los activos generadores y no generadores de efectivo.**

Deterioro de activos generadores de efectivo:

Su objetivo fundamental es generar entradas de efectivo y obtener rendimientos que refleje el riesgo que implica la posesión del mismo.

En los activos de vida útil indefinida como los terrenos, no están sujetos a depreciación y solo se someten a pruebas de pérdidas por deterioro de valor. Se reconocerá el deterioro cuando su valor en libros supere el valor recuperable, el cual corresponde al mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y su valor de uso. Los que están sujetos a amortización o depreciación se someten a pruebas por deterioro cuando suceda algún cambio, que haga que el importe en libros puede no ser recuperable. Al menos al final de año se evaluará si existen indicios de deterioro.

Deterioro de activos no generadores de efectivo:

Se refiere a los activos que la Universidad de Nariño mantiene con el propósito fundamental de suministrar bienes o prestar servicios sin contraprestación, o sea, no pretende con su uso, generar rendimientos en condiciones de mercado.

Como mínimo, al final del periodo contable, la Universidad de Nariño (UDENAR) evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos no generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la UDENAR estimará el valor de servicio recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la universidad NO estará obligada a realizar una estimación formal del valor del servicio recuperable.

Para el caso de los activos intangibles con vida útil indefinida y de los activos intangibles que aún no estén disponibles para su uso, la universidad comprobará anualmente si el activo se ha deteriorado independientemente de que existan indicios de deterioro de su valor.

La Universidad reconoce una pérdida por deterioro del valor de un activo no generador de efectivo, cuando su valor en libros supera el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable es el mayor entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el costo de reposición. La pérdida por deterioro se reconoce como una disminución del valor en libros del activo y un gasto del periodo. En la medida en que los indicadores de deterioro han desaparecido, se calcula nuevamente el valor recuperable del activo y se ajusta al valor del deterioro.

Para comprobar el deterioro del valor del activo, la entidad estimará el valor del servicio recuperable. No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y costo de reposición. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, NO habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, la universidad podrá utilizar el costo de reposición como el valor del servicio recuperable.

➤ Cuentas por pagar

Representa aquellas obligaciones que están a favor de terceros y fueron originadas en el desarrollo de sus actividades por los servicios recibidos, adquisición de bienes y servicios, recaudos a favor de terceros, impuestos, descuentos de nómina, entre otros, de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero o determinable a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento.

Se clasificarán al costo y se medirán y mantendrán por el valor de la transacción. Se darán de baja cuando se extingan las obligaciones que la originaron, o sea, cuando se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros y el valor pagado, se reconocerá como

un ingreso o gasto del periodo.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Universidad de Nariño proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Se clasifican en beneficios a corto plazo, los beneficios a empleados a largo plazo, los beneficios por determinación del vínculo laboral contractual y los posempleo.

Beneficios a corto plazo:

Se reconocerán aquellos otorgados a los empleados que hayan prestados sus servicios durante el periodo contable, cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo. Se reconocerán como un gasto o un costo y un pasivo cuando la Universidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados. Se reconocerá un activo cuando haga el pago de beneficios a corto plazo condicionados por el cumplimiento de determinados requisitos y este no los haya cumplido parcial o totalmente.

Comprende salarios por pagar, vacaciones, primas laborales y de vacaciones, aportes a seguridad social, cesantías, entre otros.

La medición posterior se hará por el valor de la obligación derivada de los beneficios al final del periodo contable, menos los pagos anticipados. La Oficina responsable de los servicios personales es la Sección de Recursos Humanos.

Beneficios largo plazo:

Se reconocerán los que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios, como cuatrienios, incentivos por jubilación, estímulo 30 años, etc. Se reconocerán como gasto, costo o pasivo, cuando haya prestado a satisfacción el servicio; y un activo en pagos por anticipado cuando estén condicionados al cumplimiento de determinados requisitos por parte del empleado y este no los haya cumplido, parcial o totalmente.

La medición posterior se realizará como mínimo al final del periodo contable por el valor presente de la obligación, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado los TES, con plazos similares a los estimados para el pago de la obligación. Se aplicará un método de medición actuarial, distribuyendo los beneficios entre los periodos de servicio y se realizarán suposiciones actuariales. El costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo, así como las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios, se reconocerán como ingresos o gastos del periodo.

Beneficios por terminación de vínculo laboral contractual:

Se reconocerán aquellos a los cuales la Universidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales, cuando se dan por terminado contratos laborales anticipadamente; o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta. Se reconocerán como un pasivo y un gasto.

La medición posterior se hará por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable. Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Beneficios posempleo:

Se reconocerán aquellos que se paguen después de completar el periodo de empleo en la Universidad, estos incluyen las pensiones a cargo de la entidad, auxilios funerarios.

Si la UDENAR, en calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios posempleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la universidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados, afectando el resultado del periodo.

Para la medición posterior, se medirán así: los de largo plazo y pos empleo se presentará como el valor total neto resultante de deducir el valor presente de la obligación por beneficios definidos al final del periodo contable, el valor de mercado de los activos destinados a cubrir directamente las obligaciones al final del periodo contable.

La medición posterior se hará por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones. Las evaluaciones actuariales se efectuarán con una frecuencia no mayor a tres años. En caso de que no se haya hecho una evaluación actuarial en la fecha de los estados financieros, se utilizará la evaluación más reciente, indicando la fecha en que fue realizada. El reconocimiento del costo del servicio presente, el costo por servicios pasados, el interés sobre el pasivo y el interés sobre los activos del plan de beneficios afectarán el gasto o ingreso del periodo según corresponda. Por su parte, las ganancias y pérdidas actuariales y el rendimiento de los activos del plan de beneficios afectarán el patrimonio.

➤ **Provisiones**

Una provisión es un pasivo en el cual existe incertidumbre acerca de su cuantía o vencimiento y se reconoce. Tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; cuando probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicios para cancelar la obligación y cuando puede hacerse una estimación fiable del

valor de la obligación. Se medirá por el valor que refleje la mejor estimación del desembolso necesario para cancelar la obligación presente. Posteriormente, se revisarán como mínimo al final del periodo o cuando haya evidencia de que el valor haya cambiado sustancialmente y se ajustarán afectando el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

➤ **Activos contingentes**

Corresponden a un derecho o una obligación de naturaleza posible surgido a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Universidad. Los activos y pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros y se revelarán en cuentas de orden cuando sea posible realizar medición.

➤ **Ingresos con y sin contraprestación**

Los ingresos son las contraprestaciones recibidas o a recibir por la venta de bienes y servicios en el curso normal de las actividades. Estos se presentan netos de devoluciones, rebajas y descuentos. Se reconocen cuando se puedan medir con fiabilidad.

Ingresos sin contraprestación:

En este grupo están las transferencias, aportes sobre la nómina, estampillas, multas, sanciones.

Se reconocerán como ingresos sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. Un ingreso sin contraprestación se reconocerá cuando tenga el control sobre el activo, sea probable que fluyan beneficios económicos futuros o el potencial de Servicio asociados con el activo; y el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la Universidad, que sean a favor de terceros, no se reconocerán como ingresos sin contraprestación, sino como pasivos.

Ingresos con contraprestación:

Son los que se originan en la prestación de servicios o venta de bienes o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros. Se reconocen en la medida que sea probable que los beneficios económicos fluyan en la Universidad y que los ingresos se puedan medir de manera fiable, independientemente del momento en el cual el pago sea realizado.

Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados

Estos ingresos se miden por el valor de la transacción, de conformidad con la política de cuentas por cobrar.

- **Venta de bienes:** Son los recursos obtenidos por la Universidad en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos. Se reconocerán cuando se ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedades de los bienes; no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos, ni retiene control efectivo sobre los mismo; el valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad; es probable que se reciban beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y los costos en los que se haya incurrido o en los que se vaya a incurrir, en relación a la transacción, puedan medirse con fiabilidad.
- **Prestación de servicios:** Son ingresos asociados a servicios educativos y conexos, los cuales se deben reconocerse cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo. Cuando el resultado de una transacción, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.
- **Uso de activos por parte de terceros:** intereses, regalías, arrendamientos, entre otros. Se reconocerán si pueden medirse fiabilidad. Por ejemplo, los arrendamientos, se reconocerán sobre la base devengada, según las estipulaciones contractuales; los intereses, según tasa efectiva; regalías cuando se origine el derecho de cobro estipulado; dividendos participaciones y excedentes financieros, cuando surja el derecho.
- **Otros servicios:** Incluye los servicios de salud, los cuales se reconocen en función del avance real de dichos servicios. El grado de avance se mide de acuerdo a las características del contrato y naturaleza de servicios y puede ser en función de avance de costos, estipulaciones contractuales o plazos establecidos.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. Préstamos Por Cobrar

NOTA 12. Recursos Naturales No Renovables

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de financiación

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20. Préstamos Por Pagar

NOTA 31. Costos De Transformación

NOTA 33. Administración De Recursos De Seguridad Social En Pensiones (Fondos De Colpensiones). Revisar si aplica o no

NOTA 34. Efectos De Las Variaciones En Las Tasas De Cambio De La Moneda Extranjera

NOTA 35. Impuesto A Las Ganancias

NOTA 36. Combinación Y Traslado De Operaciones

OTA 37. Revelaciones Sobre El Estado De Flujo De Efectivo

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición:

Cifras en pesos colombianos

CODIGO	CONCEPTO	2022	2021	VARIACION
11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	49.487.904.848,21	84.313.847.941,54	-34.825.943.093,33
1105	CAJA	0,00	0,00	0,00
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	49.487.904.848,21	84.313.847.941,54	-34.825.943.093,33

Fuente: sistema financiero

Las cajas menores se constituyen con el fin de tener disponibilidad de efectivo inmediato, posibilitando el cumplimiento rápido, eficaz y seguro de las tareas Universitarias. Estas cajas menores implican la separación de efectivo de la Universidad para ser entregado a responsabilidad de un funcionario sea docente o trabajador, con el fin de efectuar pagos de menor cuantía y de carácter urgente o inmediato y a nombre de la Universidad. Reglamenta su procedimiento administrativo interno la Resolución de Rectoría Número 1273 del 8 de agosto de 2018.

La legalización de la caja menor la deben realizar de manera mensual y se afecta las cuentas de gastos o costos de acuerdo al tipo de erogación en la que se incurra, contra Acreedores Empleados, teniendo en cuenta que se autoriza a personal docentes y/o administrativo vinculado y que generalmente, los valores son reembolsables cuando se haya gastado hasta el 50% del valor de la caja, con el fin de cubrir las necesidades para las cuales fue autorizada. Una vez se cierre la caja menor o al finalizar el periodo contable, 249055001 Acreedores Empleados se debita contra el auxiliar de la caja menor cuenta 1105 Cajas menores. En el año 2022 se constituyeron cajas mejores de unidad de televisión y Fondo de Salud las cuales quedaron legalizadas a 31 de diciembre de 2022.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2022 (Vr Inter_Recib)	% TASA PROMEDIO
1.1.10	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	49.487.904.848,21	84.313.847.941,54	-34.825.943.093,33	974.399.861,10	1,0358
1.1.10.05	Cuenta corriente	7.750.543.810,35	31.811.990.134,21	-24.061.446.323,86	508.650.892,12	0,0934
1.1.10.06	Cuenta de ahorro	41.737.361.037,86	52.501.857.807,33	-10.764.496.769,47	465.748.968,98	0,9423

Fuente: sistema financiero

Su saldo representa el valor del efectivo depositado en cuentas corrientes y de ahorro de bancos y corporaciones, disponible en moneda nacional, en poder del Tesorero de la Universidad. Los recursos están conformados por los saldos que se recauda por la prestación de servicios educativos, transferencias del gobierno nacional para funcionamiento, inversión y saneamiento de pasivos, estampilla pro Universidad de Nariño, prestación de servicios de salud, celebración de contratos y convenios con entidades públicas y privadas, recursos de regalías, devolución del IVA, rendimientos financieros, entre otros.

La variación corresponde al aumento de las transferencias por IPC, para gastos de funcionamiento tanto nacionales como departamentales; efectivo aportado por el gobierno nacional para saneamiento de pasivos y para inversión; aportes municipales para garantizar la continuidad educativa, por la suscripción de convenios interinstitucionales suscritos por la Universidad con otras entidades, estampillas, etc. La cuenta 1110, presenta una variación que se debe principalmente a los aportes para inversión y saneamiento de pasivos, mejoramiento de la calidad y ajuste en el incremento en el PBI recibidos del Ministerio de Educación en el año 2022 como también los aportes del Departamento de Nariño por concepto de ley 30; el incremento también se debe a los recursos recibidos por convenios por concepto de regalías y otros convenios.

Para el caso de Tesorería, esta oficina identifica los ingresos a bancos que se realizan mediante el sistema de código de barras, las cuales se suben a la contabilidad con la correspondiente contrapartida. Sin embargo, existen muchas consignaciones que no se puede identificar su procedencia, el responsable y el motivo de la consignación, razón por la cual se quedan en partidas conciliatorias. Esto se presenta en parte por la necesidad del sistema financiero integrado entre las dependencias que generan información financiera y por la dificultad en identificación del tercero tanto con bancos como con otras entidades. Por esta razón la Administración se encuentra en proceso de construcción del sistema financiero integral que satisfaga todos los requerimientos no solamente del área financiera, sino también de todas las dependencias administrativas y académicas que integran la Universidad de Nariño. Además, la Oficina de Tesorería se encuentra realizando las gestiones pertinentes con los bancos.

1. NOTA 5 EFECTIVO Y EQUIVALENTES EN EFECTIVO: En el transcurso de la vigencia 2022 y con la aprobación del COMITÉ TÉCNICO DE SANEAMIENTO Y SOSTENIBILIDAD DE LA INFORMACIÓN CONTABLE Y FINANCIERA, se logró la depuración de más de seis mil partidas conciliatorias que se reflejaban en las conciliaciones bancarias de diferentes cuentas corrientes y de ahorros que maneja la Universidad de Nariño. Las más relevantes son: 1.1 Ingresos por matrículas, servicios de laboratorios, pago de tesis y otros de vigencias anteriores, por valor de VEINTI DOS MILLONES SETENTA MIL TRESCIENTOS NOVENTA Y SIETE PESOS M/CTE (\$22.070.397)

1.2 Ingresos por recaudo de Estampilla Pro-Desarrollo UDENAR de vigencias anteriores, por valor de SETECIENTOS CUATRO MILLONES NOVENTA Y CUATRO MIL CUATROCIENTOS SESENTA Y SEIS PESOS CON QUINCE CENTAVOS M/CTE (\$704.094.466,15). 1.3 Ajustes por registros errados correspondientes a gastos y rendimientos financieros de vigencias anteriores,

dando como resultado un valor en el crédito de CUARENTA Y DOS MILLONES OCHOCIENTOS DIECISEIS MIL SETECIENTOS NOVENTA Y CINCO PESOS CON DIECISEIS CENTAVOS M/CTE (\$42.816.795,16).

1.4 Registro de rendimientos y gastos financieros de vigencias anteriores, dando como resultado un valor en el crédito de DIEZ MILLONES NOVECIENTOS SETENTA Y UN MIL CUATROCIENTOS TRECE PESOS CON CUARENTA Y SIETE CENTAVOS M/CTE (\$10.971.413,47). 1.5 Ajustes de registros duplicados correspondientes a ingresos por estampillas y matriculas de vigencias anteriores, dando como resultado un valor en el crédito de CUARENTA Y NUEVE MILLONES CIENTO CINCUENTA Y OCHO MIL CINCUENTA Y NUEVE PESOS CON SESENTA Y UN CENTAVOS M/CTE (\$49.158.059,61).

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	97.303.234.767,03	36.984.499.980,27	60.318.734.786,76
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	44.452.410,74	43.082.744,26	1.369.666,48
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	25.608.207.301,36	24.186.433.134,36	1.421.774.167,00
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	71.424.441.648,93	12.540.281.927,65	58.884.159.721,28
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	226.133.406,00	214.702.174,00	11.431.232,00

Fuente: Sistema financiero

Las inversiones se clasifican atendiendo a la intención que tenga la Universidad con relación a la inversión realizada. La Universidad de Nariño tiene inversiones en certificados de depósito a término CDT, bonos y títulos emitidos por el gobierno general, carteras colectivas y en acciones.

DESCRIPCIÓN	VALOR EN LIBROS 2022	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN	INTERESES RECONOCIDOS	
			INVERSIÓN MANEJADA	INVERSIÓN BAJA



Universidad de Nariño
FUNDADA EN 1904



Universidad de Nariño
ACREDITADA DE ALTA CALIDAD
RESOLUCIÓN MEN 10567 - MAYO 23 DE 2017

Sección de Contabilidad

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		INTERESES	INTERESES
					MÍNIMO	MÁXIMO		MÍNIMO	MÁXIMO		
	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	97.077.101.361,03	226.133.406,00	97.303.234.767,03							8.578.250.707,76
1.2.21	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	44.452.410,74	0,00	44.452.410,74						2.741.179,50	0,0
1.2.21.16	Fondos de inversión colectiva	44.452.410,74	0,00	44.452.410,74						2.741.179,50	
12211601001	VALORES BANCOLOMBIA No. 0003-00082-01942-4	44.452.410,74	0,00	44.452.410,74	1	12	1,016	1	12	2.741.179,50	0,0
1.2.22	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	25.608.207.301,36	0,00	25.608.207.301,36						0,0	4.001.380.112,97
1.2.22.13	Bonos y títulos emitidos por el gobierno general	25.608.207.301,36	0,00	25.608.207.301,36						0,0	4.001.380.112,97
12221301001	BONOS PENSIONALES	25.608.207.301,36	0,00	25.608.207.301,36	1	12	IPC 4.835	1	12		4.001.380.112,97
1.2.23	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	71.424.441.648,93	0,00	71.424.441.648,93						0,0	4.576.870.594,79
1.2.23.02	Certificados de depósito a término (cdt)	71.424.441.648,93	0,00	71.424.441.648,93							4.576.870.594,79
1223020601016	CDT TUYA 90362 2021081700009036200	100,00	0,00	100,00							
1223020601020	CDT FSSS 90105	2.668.337.057,00	0,00	2.668.337.057,00	1	6	14,4				
1223020602020	INTERESES CDT FSSS 90105	64.201.036,05	0,00	64.201.036,05							
1223020601021	CDT MATRICULAS 83881568282	8.370.533.166,00	0,00	8.370.533.166,00	1	6	11,8				
1223020602021	INTERESES CDT MATRICULAS 83881568282	25.955.121,04	0,00	25.955.121,04							
1223020601022	CDT ORDENES DE PAGO SGR 07400048961	1.463.961.554,00	0,00	1.463.961.554,00	1	6	11,6				
1223020602022	INTERESES CDT ORDENES DE PAGO SGR 07400048961	4.466.487,90	0,00	4.466.487,90							
1223020601023	CDT EXCEDENTE COOPERATIVAS 07400063405	4.705.565.312,00	0,00	4.705.565.312,00	1	6	11,6				
1223020602023	INTERESES CDT EXCEDENTE COOPERATIVAS 07400063405	14.356.490,76	0,00	14.356.490,76							
1223020601025	CDT UDENAR RECURSOS PARA INVERSION-FACIA EVENTOS	10.000.006.000,00	0,00	10.000.006.000,00	1	6	12,7				
1223020602025	INTERESES CDT UDENAR RECURSOS PARA INVERSION-FACIA EVENTOS	59.958.654,24	0,00	59.958.654,24							
1223020601026	CDT UDENAR RECURSOS PARA INVERSION-FACIA EVENTOS	3.579.900.536,00	0,00	3.579.900.536,00	1	6	12,2				
1223020602026	INTERESES CDT UDENAR RECURSOS PARA INVERSION-FACIA EVENTOS	20.663.995,68	0,00	20.663.995,68							



12230204 0125	CDT POSTGRADOS 1612045883	5.247.386.9 04,38	0,00	5.247.3 86.904, 38	1	6	13,8					
12230204 0225	INTERESES CDT POSTGRADOS 1612045883	73.835.047, 62	0,00	73.835. 047,62								
12230205 01005	CDT FSSS 49947	619.411.39 3,00	0,00	619.411 .393,00	1	6	13,1					
12230205 02005	INTERESES CDT FSSS 49947	29.991.632, 48	0,00	29.991. 632,48								
12230205 01006	CDT FSSS 50710	3.320.133.9 59,00	0,00	3.320.1 33.959, 00	1	6	13,6					
12230205 02006	INTESESES CDT FSSS 50710	109.818.72 6,93	0,00	109.818 .726,93								
12230205 01007	CDT SEDE CENTRAL NEMOTECNICO: CDTBGASOV	9.252.984.6 19,97	0,00	9.252.9 84.619, 97	1	6	12,4					
12230205 02007	INTERESES CDT SEDE CENTRAL NEMOTECNICO: CDTBGASOV	205.603.29 1,59	0,00	205.603 .291,59								
12230205 01008	CDT 47571482	4.000.000.0 00,00	0,00	4.000.0 00.000, 00	1	6	13,8					
12230205 02008	INTERESES CDT 47571482	76.239.608, 66	0,00	76.239. 608,66								
12230205 01009	CDT 4757175	6.580.866.3 79,00	0,00	6.580.8 66.379, 00	1	6	14,3					
12230205 02009	INTERESES CDT 4757175	98.654.590, 53	0,00	98.654. 590,53								
12230207 01001	CDT ESTAMPILLA PROUNAL 039108774	2.819.598.7 68,00	0,00	2.819.5 98.768, 00	1	6	13,4					
12230207 02001	INTERESES CDT ESTAMPILLA PROUNAL 039108774	64.157.682, 09	0,00	64.157. 682,09								
12230207 02003	INTERESES CDT MATRICULAS 039091640	167.186,84	0,00	167.186 ,84								
12230207 01005	CDT SEDE CENTRAL 5858	5.806.174.2 19,00	0,00	5.806.1 74.219, 00	1	6	15,6					
12230207 02005	INTERESES CDT SEDE CENTRAL 5858	18.667.496, 49	0,00	18.667. 496,49								
12230209 01002	CDT REC.ADICIONALES- INVERSION UDENAR 466643319	2.095.064.9 00,00	0,00	2.095.0 64.900, 00	1	6	13,7					
12230209 02002	INTERESES CDT REC.ADICIONALES- INVERSION UDENAR 466643319	27.779.732, 68	0,00	27.779. 732,68								
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	226.133. 406,00	226.133 .406,00	0	0	0,0	0	0	0,0	0,0	0,0
1.2.24.13	Acciones ordinarias	0,00	14.059.2 80,00	14.059. 280,00	0	0	0,0	0	0	877.5 80,00	0,00	0,00
1.2.24.90	Otras inversiones de administración de liquidez al costo	0,00	212.074. 126,00	212.074 .126,00	0	0		0	0			0,0

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Cifras en pesos
colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	97.303.234.767,03	36.984.499.980,27	60.318.734.786,76	163,09
1221	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	44.452.410,74	43.082.744,26	1.369.666,48	3,18
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	25.608.207.301,36	24.186.433.134,36	1.421.774.167,00	5,88
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	71.424.441.648,93	12.540.281.927,65	58.884.159.721,28	469,56
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	226.133.406,00	214.702.174,00	11.431.232,00	5,32

Fuente: Sistema financiero

6.1.1 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambio en resultado

El grupo 1221 de inversiones de liquidez, están clasificadas al valor de mercado con cambios en resultado y la de mayor representatividad son las carteras colectivas. Estas carteras son constituidas por la sede central están sujetas a riesgos de mercado. Se constituyen como modalidad de ahorro, cuya rentabilidad depende de la valoración diaria al precio de mercado del portafolio de valores, con nivel de riesgo AAA, que se considera bajo; son abiertas, con el fin de poderlas hacer efectivas en cualquier momento.

La Universidad de Nariño constituye carteras colectivas con el fin de transferir recursos de los cdt's y bonos pensionales con el fin de tener disponibilidad inmediata en el momento en que la Institución los necesite para el desarrollo de su misión institucional, pero también lograr rendimientos financieros hasta ese momento.

Los intereses generados en los cdts o bonos se capitalizan como mayor valor de la cartera colectiva. Para el año 2022 los rendimientos del año 2022 fueron de \$2.741.179.50 reconocidos en ingresos en 480206. Esta cuenta presenta una disminución que se debe a la transferencia realizada por volatilidad del mercado.

6.1.2 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambio en patrimonio

Estas inversiones están clasificadas con el código contable 1222 al valor de mercado con cambio en patrimonio, que corresponden a inversiones de en instrumentos de patrimonio que tiene valor de mercado pero que no se mantienen con la intención de negociar.

Está conformado por los bonos de valor constante tipo A desmaterializado que se deposita en la cuenta Deceval manejada por Valores Bancolombia, los cuales son emitidos por el gobierno nacional como

devolución a los pasivos pensionales pagados los cuales aún no han sido vendidos. Cuando se tiene liquidez en caja, este bono permanece en la cuenta mencionada a fin de obtener mayor liquidez y por lo tanto mayor utilidad en su venta.

Estos bonos son emitidos por el Ministerio de Hacienda como participación en la concurrencia del pasivo pensional de la Universidad y representan recuperación del efectivo que hace la entidad por el pago oportuno de las mesadas pensionales. Por lo tanto, su registro corresponde al valor nominal del bono y la utilidad se registra en el momento de la venta del mismo en la cuenta de ingresos 480236, los cuales para el 2022 se identifica un rendimiento por \$4.001.380.112.97, con una tasa promedio del IPC de 4.835%

La Universidad de Nariño cuenta con una reserva, destinada a cubrir la deuda con Colpensiones, antiguo Instituto de Seguros Sociales, por los valores dejados de pagar en las vigencias 1995 – 1998, con la cual se realiza los préstamos para cubrir el 85.4% al Ministerio de Hacienda, hasta tanto se reciben los bonos.

Esta cuenta presenta un incremento con respecto al año 2021 que es ocasionado fundamentalmente por el registro del ingreso de los bonos pensionales.

6.1.3 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Están clasificadas en cuenta contable 1223 como inversiones a costo amortizado y estas se constituyen a corto plazo, con el fin de respaldar obligaciones específicas como una reserva de recursos, por ejemplo, para el Fondo de Salud para enfermedades del alto costo, sentencias judiciales en proceso, entre otros. La entidad administra este riesgo invirtiendo en empresas con calificación de riesgo AAA que se considera nivel bajo.

Estas inversiones a la fecha de su vencimiento pasan a carteras colectivas hasta la renovación en conjunto con sus intereses, con el fin de generar mayores rendimientos. Los rendimientos financieros del CTD se registran mensualmente y se ajustan de acuerdo al valor reportado acumulado en el vencimiento del mismo. Los CDT se constituyen a 3 o 6 meses de vencimiento, al y al término se vuelven a renovar.

Incluye este grupo las inversiones en Certificados de Depósito a Término (CDT) que posee la Universidad en el Banco de Colombia, cuyo monto representa no solamente el valor nominal de los mismos, sino también la causación mensual de los rendimientos financieros de dicha inversión, comprende los CDTs constituidos por el Fondo de Salud. La tasa de interés promedio en 2022 fue el 13.19% y se recaudó el valor de \$4.576.870.594.79, los cuales se identifican en la cuenta de ingresos 480211.

Esta cuenta presenta un incremento con respecto al año 2022 que es ocasionado fundamentalmente a la constitución de CDTs del fondo de salud y la constitución de CDTs por vencimiento de los bonos pensionales como también por la captación de intereses de los mismos.

6.1.4 Inversiones de administración de liquidez al costo

Comprende las acciones ordinarias y las cuotas partes de interés social en FODESEP, presenta un incremento con respecto al año anterior que se debe a la actualización de las acciones ordinarias en

Frigovito, de acuerdo a la certificación de la entidad.

Las acciones ordinarias del grupo 122413, se clasifican al costo y comprende 2000 acciones que la Universidad tiene en Frigovito Jongovito, el saldo se encuentra actualizado a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a la certificación de participación accionaria enviada por esa entidad. La Universidad de Nariño tiene un porcentaje de participación en las acciones 0.24% y no tiene un plazo definido.

Otras inversiones del grupo 122490 está clasificada al costo y están representadas en cuotas partes de interés social en FODESEP, y comprende los aportes efectivamente pagados por \$212.074.126, este saldo se encuentra actualizado a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a la constancia enviada por esa entidad.

Otras inversiones del grupo 122490 está clasificada al costo y están representadas en cuotas partes de interés social en FODESEP, y comprende los aportes efectivamente pagados, este saldo se encuentra actualizado a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a la constancia enviada por esa entidad, en el mes de enero de 2018 se efectuó el último pago por \$2.213.151 correspondiente al aportedel año 2018.

En el mes de septiembre de 2012 de acuerdo a las instrucciones dadas por la Contaduría General de la Nación se realizó el ajuste de reversión del aporte nacional por \$86,525.257 debido a que este aporte no se debía registrar como inversión.

POLÍTICAS DE INVERSIÓN: NIVEL EXTERNO. La Firma Valores Bancolombia fue escogida como la Sociedad Comisionista de Bolsa encargada de negociar los bonos, desmaterializar los títulos de inversión y de manejar el portafolio de inversiones de la Universidad de Nariño. La decisión de trabajar con una Firma se dio en razón de: 1. Eliminar cualquier riesgo administrativo que pudiera producirse por debilidades que deriven en pérdidas. 2. Vincular a la Institución de manera directa y obligatoria a un depósito centralizado de valores. 3. Cambiar los títulos físicos a títulos desmaterializados. 4. Ofrecer mayor cobertura de participación a nivel nacional. 5. Adaptar los procedimientos a la normatividad que rige la materia y garantizar mayor transparencia.

La Universidad de Nariño no tiene acceso directo al Sistema de Negociación de la Bolsa, por este motivo debe acudir a una Sociedad Comisionista de Bolsa para que ejecute la orden de venta en el sistema, se encargue del cumplimiento de la operación y posterior recaudo de los recursos. Con la vinculación a Valores Bancolombia calificado AAA en riesgo de contraparte, cuando la Universidad da la instrucción de venta, esa entidad la ejecuta en el mercado al mejor precio y le paga a la Universidad independientemente del pago del comprador; esta es la mayor y mejor garantía para la Institución. Se analizó para la escogencia, las firmas relacionadas que habían trabajado u ofertado con la Universidad, realizando el estudio de acuerdo al aplicativo SIMEV de la Superintendencia Financiera, el cual muestra toda la información de las entidades de todos los años. **CONSTITUCIÓN DE LOS TITULOS** Las Unidades o Dependencias de la Universidad de Nariño propietarias de recursos, informan a la Vicerrectoría Administrativa la necesidad de realizar inversiones en razón de los excedentes de liquidez o dineros que no utilizarán en forma inmediata pero que tienen destinación específica. La Vicerrectoría Administrativa ordena a Tesorería realizar la convocatoria en la que participan diferentes entidades bancarias y una vez obtenido el resultado, procede a escoger la ganadora. La disminución de saldos cuenta ahorros y corriente se debe a la constitución de CDT'S con las diferentes entidades bancarias, por tal razón, también se evidencia un aumento en la constitución de estos títulos a 31 de diciembre del 2022.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

Cifras en pesos
colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1305	IMPUESTOS, RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.058.108.317,56	1.024.148.643,84	33.959.673,72
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.989.000,00	19.159.500,00	-170.500,00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.758.211.405,81	6.518.594.866,17	-760.383.460,36
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	22.607.524,00	22.607.524,00	0,00
1322	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	893.836.244,00	42.248.002,00	851.588.242,00
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	42.570.084.104,91	353.273.360,00	42.216.810.744,91
1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	0,00	2.035.436,00	-2.035.436,00
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	32.584.934.653,11	28.482.814.348,93	4.102.120.304,18
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-1.060.672.526,76	-612.914.535,76	-447.757.991,00

Fuente: Sistema financier

Las cuentas por cobrar se reconocen al costo por el valor de la transacción, a cargo de terceros y que se encuentran a favor de la Universidad. Se generan principalmente en la prestación de servicios educativos o conexos a la educación, estampillas, multas, sanciones, transferencias municipales y departamentales, cuotas partes de pensiones, devolución de IVA, intereses, arrendamientos, por prestación de servicios de salud, entre otras, sean originadas en transacciones con o sin contra prestación.

Cuentas por cobrar presenta un incremento significativo que se debe al reconocimiento de las asignaciones de los proyectos de regalías que se empezaron a ejecutar a partir del año 2021.

Representa el valor de los derechos de cobro a favor de la Universidad, originados por concepto de matrículas de estudiantes de carreras de pregrado, postgrado y educación técnica, la prestación de servicios presenta una disminución se debe principalmente a la disminución de los valores adeudados a 31 de diciembre de 2022 por concepto de convenios y de matrículas postgrados, . También se presenta un aumento de cuentas por cobrar por concepto de ~~en~~ las entidades territoriales, reconocidas con el soporte de cuentas recíprocas;

Del grupo de cuentas por cobrar son Sin Contraprestación las Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios y las Transferencias

➤ Cuentas por cobrar sin contraprestación

7.2 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.11	CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	18.989.000.00	0,0	18.989.000
1.3.11.02	Multas	18.989.000.00		18.989.000

7.2.1 Multas

Comprende la cuenta por cobrar por concepto de multas biblioteca, a partir del año 2018 se realizó la causación de los valores adeudados por los estudiantes y trabajadores por este concepto

7.1 IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS

	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL
1.3.05	IMPUESTOS RETENCIÓN EN LA FUENTE Y ANTICIPOS DE IMPUESTOS	1.058.108.317.56	0,00	1.058.108.317.56
1.3.05.88	Estampillas	1.058.108.317.56		1.058.108.317.56

La Universidad de Nariño recibe recursos por estampillas departamentales y nacionales, las cuales son un impuesto de causación instantánea que por regla general grava documentos o actos en los que interviene una entidad territorial como suscripción de contratos, constancias, certificados, etc. Estos recursos son destinados para inversión en desarrollo de la actividad misional de la Universidad.

7.1.1 Estampillas

La estampilla pro desarrollo Universidad de Nariño está reglamentada mediante ordenanza departamental número 002 del 8 de febrero del 2000, cuyo monto máximo de recaudo es hasta \$65.000 millones, a pesos constantes de 1999. Los recursos de la estampilla Universidad Nacional están regulados mediante Ley 1697 del 20 de diciembre de 2013 y reglamentado por Decreto 1050 del 5 de junio de 2014, por medio del cual se establece la organización y funcionamiento del Fondo Nacional de las Universidades Estatales de Colombia, cuyos recursos son administrados por el Ministerio de Educación Nacional (MEN), cuyo objetivo es recaudar y administrar recursos de la Estampilla de la Universidad Nacional. En consecuencia,

el MEN semestralmente transfiere los recursos a la Universidad de Nariño.

Se clasifica en las cuentas por cobrar sin contraprestación. No presentan deterioro; las estampillas se reconocen las efectivamente pagadas y las cuentas por cobrar existentes corresponden a las que se identifican por medio de cuentas recíprocas, teniendo en cuenta que es difícil controlar la contratación de las entidades y esta función la lleva a cabo la Contraloría Departamental.

No se transfieren a terceros y tampoco se pignoran, por lo tanto, estos datos del Anexo 7.2 no se presentan.

El incremento se debe a la causación de estampillas adeudadas por las entidades territoriales principalmente el Municipio de Pasto.

7.3 Transferencias

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)	
MÍNIMO					MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO	
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	313.684.800,0	42.256.399.304,9	42.570.084.104,9						
133712 OTRAS TRANSFERENCIAS	313.684.800,00	42.256.399.304,91	42.570.084.104,9						
MUNICIPIO DE IPIALES	93.684.800,00		93.684.800,0	1	6	3,0		6,0	
MUNICIPIO DE TUQUERRES	220.000.000,0		220.000.000,0	1	6	3,0		6,0	
DEPARTAMENTOS PROYECTOS DE REGALIAS		42.256.399.304,91	42.256.399.304,9	12	36	24,0			

Corresponde a los aportes realizados por el gobierno nacional y entidades territoriales para el funcionamiento de la Universidad en desarrollo de su misión institucional. Se reconocen por el documento emitido por dichas entidades que genera el derecho a la Institución. Se reconocen en la contabilidad cuando la Oficina de Planeación o Vicerrectoría Administrativa remiten a Contabilidad el documento que genera el derecho de cobro y no se deterioran.

Esta cuenta presenta una disminución del 91.57% respecto al año 2021 que se debe a que a 31 de diciembre de 2021 no quedo pendiente transferencia del Departamento de Nariño por concepto de ley 30 la cual fue cancelada en los meses de septiembre a diciembre 2021, en esta cuenta se realizó la causación de los aportes adeudados por el Municipio de Ipiales según convenio 013 de 2022 y los aportes adeudados por el Municipio de Túquerres por \$220.000.000 según convenio 03A de 2022, estos convenios fueron firmados para el sostenimiento de los programas académicos de las extensiones.

El año 2022 se realizó el registro de las asignaciones de los proyectos por concepto de regalías que se empezaron a ejecutar en el año 2021, de acuerdo a la resolución 191 de noviembre de 2020.

➤ Cuentas por cobrar con contraprestación

7.4 Prestación de servicios

Se reconoce cuenta por cobrar por la venta de servicios educativos de todos los niveles, en el momento en que se adquiere el derecho de cobro, que para los servicios educativos es al iniciar las actividades. Esta cuenta por cobrar es reconocida una vez las Unidades Académicas reportan en sistema contable los servicios que se va a prestar y los terceros que cumplen los requisitos para cursarlos, así como las condiciones y calendarios. Estas cuentas por cobrar no reportan deterioro y no están pignoradas.

El saldo de este grupo está representado principalmente a la causación del valor adeudado a 31 de diciembre 2022 por gobierno nacional por concepto del convenio matricula cero, como también a la causación del valor adeudado por concepto del convenio firmado con el Municipio de Pasto por prestación de servicio educativo de alta calidad, presenta una disminución que se debe en el año 2021 quedo pendiente el valor adeudado por el Departamento de Nariño por concepto de matrícula cero y en el año 2022 este ingreso en el mes de octubre, por otra parte se presenta un ligero incremento en la causación de matrículas de postgrado realizada en año 2022,

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
				PLAZO		% E.A.	VENCIMIENTO	
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
1.3.17 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.758.211.405.81	0,00	5.758.211.405.81					
1.3.17.01 Servicios educativos	5.637.307.048.96		5.637.307.048.96					
1.3.17.19 Administración de proyectos	118.205.708.85		118.205.708.85					
1.3.17.20 Servicios de investigación científica y tecnológica	2.698.648,00		2.698.648,00					

7.4.1 Servicios educativos

- En el nivel técnico, se ofrece el Auxiliar de Enfermería y de acuerdo a la normatividad interna el aspirante se matricula con una cuota inicial es del 40% y 3 cuotas del 20% cada una, pagaderas a los 60, 128 y 180 días, como está establecido en el Acuerdo del Consejo Superior 092 del 14 de diciembre de 2005.
- A nivel profesional vez el estudiante se encuentra matriculado académicamente, esto es cuando ha realizado la matrícula académica según lo establecido por la Oficina de Registro Académico OCARA, adquiere la calidad de estudiante activo y da derecho a generar la liquidación de la matrícula y el reconocimiento de la cuenta por cobrar.

La liquidación de la matrícula del periodo académico respectivo, se realiza de acuerdo a los parámetros establecidos en el Estatuto Estudiantil y demás normas reglamentarias y complementarias que se relacionen con la liquidación de la matrícula.

El riesgo de incobrabilidad está asociado solo a la modalidad de crédito Udenar, debido a la posibilidad del incumplimiento en el pago oportuno por parte del estudiante. Las demás modalidades se suponen recuperables en su totalidad, por lo que no son calificadas en riesgo.

El procedimiento para el pago de contado o en cuotas está estipulado en el Acuerdo 065 del 4 de octubre de 1996, el cual en su Artículo 12 establece: Que el estudiante podrá optar para la cancelación del valor de su matrícula y de los servicios por el sistema de contado o cuotas. Si no paga en las fechas estipuladas al menos la primera cuota se atenderá a la liquidación de la matrícula extraordinaria, la cual se incrementará en un 30%. Si se trata del pago de servicios de docencia, en el caso de exentos, se incrementará en el 50%. Si el estudiante escoge cancelar la matrícula en 2 cuotas, pagará el 3% de interés sobre la segunda cuota. Si escoge cancelar en 3 cuotas pagará el 3% de interés sobre la segunda cuota y el 5% sobre la tercera cuota.

El proceso de cobro ordinario, persuasivo y coactivo se realizará según el procedimiento establecido en la Resolución de Rectoría No. 3640 del 3 de noviembre de 2011. La Oficina de Matrículas se encuentra en proceso de identificación de la cartera de los estudiantes inactivos para ser llevada a Comité de Saneamiento Contable y hacer los ajustes contables de acuerdo a las revisiones.

- En el nivel de posgrado se encuentran los servicios académicos a nivel superior como especializaciones, maestrías, doctorados, etc. La norma bajo la cual se rige es el Estatuto de Estudios de Postgrados y sus normas reglamentarias y complementarias, en donde se normaliza que el valor de la matrícula corresponde al 10% del valor de la matrícula del semestre.

Se manejan tres tipos de matrícula: la ordinaria cuando paga dentro del calendario establecido; matrícula extraordinaria, cuando paga posterior a la fecha estipulada pero antes de inicial clase y el valor es la matrícula ordinaria más el 5% de esta; y la matrícula extemporánea que ocurre cuando

paga ha transcurrido el 10% del semestre y su valor corresponde al mismo de la extraordinaria. La renovación de la matrícula tiene un incremento del 20% adicional al valor de matrícula ordinaria.

La matrícula financiera para los programas de postgrado se cancela de contado, lo cual está reglamentado mediante acuerdo 010 de 2013, a excepción de casos de créditos de ICETEX, apoyos económicos o descuentos de nómina, en los cuales se genera liquidación por el 10% y el resto se reconoce como cuenta por cobrar hasta tanto se termine el trámite, sin embargo, estas cuentas no se deterioran por cuanto se consideran sin riesgo.

- En otros servicios educativos están la Universidad de Nariño presta servicios de laboratorio en desarrollo de su actividad misional, en actividades de prácticas académicas de los diferentes programas de la Institución, en su accionar docente, investigativo y de interacción social. En este grupo están incluidos los servicios de laboratorios, los cuales se medirán al costo de acuerdo a las tarifas establecidas por la Sección de Laboratorios. Los precios los establece la dependencia mencionada y se cancelan de contado. También se encuentran cuentas por suscripción de convenios o contratos para prestar servicios propios del objeto misional de la U.
- También se encuentran cuentas por suscripción de convenios o contratos para prestar servicios propios del objeto misional de la Universidad en el desarrollo de sus actividades, incluye principalmente los celebrados con el Municipio de Pasto para la prestación del servicio público educativo de alta calidad mediante el Liceo, y el celebrado con el Departamento de Nariño por concepto de convenio matrícula cero

7.4.2 Administración de proyectos

Comprende otros convenios de prestación de servicios diferentes al objeto social de la Universidad, se registra los valores causados por el fondo construcciones por concepto de estudios e interventorías, como también la causación de los saldos adeudados a 31 de diciembre 2022 por concepto de convenios realizados con otras instituciones como el Convenio Concesionaria Vial unión del Sur, presenta una disminución debido a que en el año 2020 se realizó la depuración de esta cuenta donde se encontraban registrados convenios por concepto de interventorías en los cuales las entidades no tenían deuda con la Universidad. Con respecto a convenios de Administración de proyectos no se pactó cobro de intereses.

7.4.3 Prestación de servicios de salud

COD. CONT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	CORTE VIGENCIA 2022			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN				
		SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
1319	PRESTACION DE SERVICIOS DE SALUD	22.607.524,0	0,0	22.607.524,0					
131990	OTRAS CUENTAS POR COBRAR SERVICIOS DE SALUD	22.607.524,0	0,0	22.607.524,0	12	24	0,0	1	2

Fuente: sistema financiero

La Universidad de Nariño presta servicios de salud mediante el Fondo de Seguridad Social en Salud el cual fue creado por el Consejo Superior mediante Acuerdo 015 de marzo 26 de 2001, como una dependencia

especializada, adscrita a la Universidad de Nariño, con organización administrativa y financiera propia. En razón de lo anterior se generan cuentas por cobrar por la prestación de servicios de salud a los usuarios de otras universidades estatales. Se genera cuentas por cobrar externas e internas. Para las entidades externas una vez se identifica las cuentas por cobrar tienen un vencimiento de un mes, tiempo en el cual dichas cuentas son canceladas y por lo tanto no se genera deterioro. Estas cuentas no se transfieren y tampoco se pignoran y no se reporta deterioro.

7.4.4 Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					
				PLAZO		% E.A.	VENCIMIENTO		
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.723.598.666,42	24.861.335.986,69	32.584.934.653,11					
1.3.84.08	Cuotas partes de pensiones		23.542.025.199,79	23.542.025.199,79					
1.3.84.13	Devolución iva para entidades de educación superior	1.770.309.409,43		1.770.309.409,43					
1.3.84.36	Otros intereses por cobrar		1.319.310.786,90	1.319.310.786,90					
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	5.953.289.256,99		5.953.289.256,99					

Presenta un incremento que se debe al valor trasladado por deudores por avances no legalizados a 31 de diciembre de 2022, causación de cuotas partes por cobrar, causación de convenios entre otros.

En cuanto a la subcuenta Cuotas Partes por Cobrar, 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 realizado en ese año.

A primero de enero de 2018, de acuerdo a la nueva normatividad contable la Universidad reconoció las cuotas partes por cobrar de acuerdo a la información presentada por la oficina de recursos humanos donde se relacionó una provisión de incobrabilidad realizada por la oficina de recursos humanos para determinar cuáles son recuperables. A primero de enero de 2018 en el ESFA además se reconoció cuotas partes por cobrar futuras por \$ 2,637,368.273 y 13,761,582,603 de acuerdo al cálculo actuarial realizado por la Universidad de Nariño los saldos por cuotas futuras están pendientes de revisión.

A diciembre de 2022 se actualizó los saldos de cuotas partes por cobrar de acuerdo a la información presentada por recursos humanos.

En la subcuenta Devolución de IVA se encuentra reconocido la cuenta por del bimestre nov – diciembre de 2022.

En la subcuenta intereses por cobrar se registra en esta subcuenta el valor adeudado por el Ministerio de Hacienda por concepto de intereses de los bonos pensionales de valor constante emitidos por el Ministerio como devolución de los pasivos pensionales pagados.

Su incremento se debe a que a partir del año 2020 se realizó la actualización mensual de los saldos de cuotas partes por cobrar de acuerdo a la información presentada por recursos humanos, además por el traslado a deudores de los avances no legalizados a 31 de diciembre de 2022, como también al incremento de cuentas por cobrar al sistema general de regalías y de otros deudores.

7.24 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

	DESCRIPCIÓN	TOTALES		> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
		CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
1.3	CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	10.862	2.162.108.627.96	0	0,00	10.862	2.162.108.627.96	0	0,00
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10.862	2.162.108.627.96			10.862	2.162.108.627.96		
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	0	0,00						

Fuente: Matriculas Udenar

En la prestación de servicios educativos de pregrado se presentan 10.862 casos y se presentan deudas y no se les aplica el deterioro, pues está establecido en la Universidad que se les realice acuerdos de pago a estudiantes de bajos recursos y se les va cobrando la cartera parcialmente en los semestres que van cursando, pues teniendo en cuenta que es una entidad pública no es posible dejar de prestar el servicio por cuestiones económicas de los alumnos. La Universidad realiza frecuentemente revisión y reliquidación de matrículas de casos especiales de escasos recursos económicos con el fin de evitar la deserción estudiantil.

En cuanto a los servicios académicos técnicos y de postgrados les cobran el interés respectivo y les dan la posibilidad de reingresar en los dos años siguientes, sin embargo, a la fecha se encuentran en revisión jurídica.

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
15	INVENTARIOS	757.069.679,12	803.128.485,43	-46.058.806,31	-5,73
1505	BIENES PRODUCIDOS	672.800,00	718.800,00	-46.000,00	-6,40
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	877.900.004,28	923.912.810,59	-46.012.806,31	-4,98
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	-121.503.125,16	-121.503.125,16	0,00	0,00

Este grupo comprende productos necesarios para la realización de las prácticas académicas realizadas en las granjas, clínica veterinaria y en los laboratorios, los cuales comercializa, transforma y consume, en desarrollo de su objeto misional; además de insumos de papelería y otros suministros.

Los bienes catalogados como inventarios son los reactivos de laboratorios, los medicamentos de clínica veterinaria, los productos de granjas tanto agropecuarios como productos cárnicos resultado de prácticas académicas con animales, y algunos materiales de Almacén como papelería, materiales de construcción y otros considerados como materiales y suministros. Se tiene dificultad por sistemas para la identificación específica de los inventarios.

Los inventarios se llevan utilizando el sistema de inventario permanente y el método de valuación utilizado es el promedio ponderado.

9.1. Bienes y servicios

En bienes producidos se reconoce los insumos para el área de tecnología de carnes de carnes, cuyos productos se general resultado de prácticas académicas de los estudiantes en las Granjas. Presenta una disminución del 90.94 % que se debe a la actualización de los inventarios de insumos para la conserva de los productos. A 31 de diciembre de 2022 se realizaron los ajustes de acuerdo a los informes de las dependencias respectivas. Se actualizo los insumos de granjas, clínica veterinaria.

En este caso se utiliza el método de valuación el de primeras en entrar, primeras en salir por el tipo de inventario y son de consumo casi inmediato teniendo en cuenta que la producción no es significativa.

En los materiales y suministros tuvo un incremento de 16.6% que se debe a la actualización de los inventarios y por la adquisición de insumos para granjas y laboratorios. En este grupo se incluye los insumos de laboratorios, agropecuarios para granjas, clínica veterinaria, papelería y materiales de construcción. Se presentó dificultad para identificar deterioros.

9.1.1 Aportes para atender emergencia sanitaria

Se adquirió elementos de bioseguridad y aseo por efectos de la emergencia sanitaria para el retornogradual a

las instalaciones de la Universidad; dotación para el personal de laboratorios.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

Cifras en pesos
colombianos
Cifras en pesos
colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
16	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	326.809.300.418,87	319.613.587.308,34	7.195.713.110,53
1605	TERRENOS	187.422.012.100,00	187.422.012.100,00	0,00
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	310.084.383,31	244.971.683,31	65.112.700,00
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	43.154.378.208,00	37.955.685.174,27	5.198.693.033,73
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	0,00	610.327,84	-610.327,84
1640	EDIFICACIONES	79.817.945.260,75	79.469.044.606,04	348.900.654,71
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.311.590.265,82	2.545.303.918,66	766.286.347,16
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	15.524.735.081,36	11.922.688.188,32	3.602.046.893,04
1665	MUEBLES ENSERES Y EQ. OFICINA	6.767.615.867,24	6.649.713.248,49	117.902.618,75
1670	EQUIPOS COMUNIC.Y COMPUTACION	18.070.889.785,53	17.205.736.045,90	865.153.739,63
1675	EQUIPO TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	1.177.153.983,40	1.174.969.109,45	2.184.873,95
1680	EQUIPO COMEDOR COCINA DESP Y HOTELERIA	111.755.882,06	113.278.133,36	-1.522.251,30
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURRA	3.061.933.807,32	3.088.688.018,32	-26.754.211,00
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO CR	-31.920.794.205,92	-28.179.113.245,62	-3.741.680.960,30
168501	EDIFICACIONES	-6.599.428.669,35	-5.261.865.047,35	-1.337.563.622,00
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.739.068.172,82	-1.631.075.116,98	-107.993.055,84
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-5.919.697.024,39	-5.249.224.629,63	-670.472.394,76
168506	MUEBLES ENSERES EQUIP.OFICINA	-3.722.514.264,97	-3.472.902.571,83	-249.611.693,14
168507	EQUIP.COMUNICACION COMPUTACION	-10.345.228.338,39	-9.302.812.147,03	-1.042.416.191,36
168508	EQUIP.TRANSP.TRACCION ELEVAC.	-801.309.257,03	-728.799.719,67	-72.509.537,36
168509	EQUIP.COMEDOR COCINA DESP Y HOTELERIA	-82.332.764,53	-79.795.070,12	-2.537.694,41
168510	SEMOVIENTES Y PLANTAS	-189.995.131,85	-146.678.591,78	-43.316.540,07
168512	BIENES DE ARTE Y CULTURA	-2.521.220.582,59	-2.305.960.351,23	-215.260.231,36

Fuente: Sistema
financier

Sus valores más representativos están en los terrenos y edificaciones, están contemplados los bienes adquiridos por la Universidad que se compran con el fin de utilizarlos para la prestación de servicios en desarrollo de su objeto misional y no están destinados a la venta en el curso normal de las actividades. Los

bienes muebles deben clasificarse teniendo en cuenta los sitios de almacenamiento: Bodega principal de Almacén, reintegrados en buen estado, reintegrados en mal estado, bienes devolutivos en servicio en las dependencias.

En la Universidad las adiciones y mejoras efectuadas a las PP Y E, se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo de la depreciación, en lo relacionado con las reparaciones y el mantenimiento de las PP Y E, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

En este grupo se presenta un incremento del 2.17%, la cuenta 1615 Construcciones en curso presenta un incremento de 28.49% debido a la inversión realizada en construcciones como nuevo edificio bloque 1 sede Torobajo, Urbanismo Torobajo, Bloque de aulas C Y D sede Tumaco, Gimnasio Universitario. También se presenta un incremento de 0.30% en la cuenta 1640 edificaciones por el registro de las mejoras realizadas en el año 2021 las cuales se contabilizan como mayor valor de la edificación, Equipos de transporte presenta un incremento del 26.85% por la donación recibida de bicicletas eléctricas con candado inteligente.

Se observan incrementos en todas las cuentas como Muebles y Enseres, equipo de comunicación y computación, también se presenta un incremento en la cuenta Semovientes ocasionada por la actualización y depuración de esta cuenta de acuerdo a la información presentada por las Granjas de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2022 el saldo de las propiedades, planta y equipo está conformado por los siguientes conceptos, comparados a 31 de diciembre de 2021:

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2021)	2.545.30 3.918,66	17.205.73 6.045,90	1.174.96 9.109,45	11.922.68 8.188,32	6.649.71 3.248,49	3.088.68 8.018,32	113.278 .133,36	244.971.6 83,31	610.3 27,84	42.945.95 8.673,65
MAS- ENTRADAS (DB):	826.559. 256,80	1.378.944 .396,76	2.184.87 3,95	3.761.357 .669,41	260.342. 100,59	7.464.25 0,00	1.647.0 59,08	293.446.0 00,00	0,00	6.531.945 .606,59
Adquisiciones en compras	826.559. 256,80	1.378.944 .396,76	2.184.87 3,95	3.736.357 .669,41	260.342. 100,59	7.464.25 0,00	1.647.0 59,08	293.446.0 00,00		6.506.945 .606,59
Donaciones recibidas		0,00	0,00	25.000.00 0,00						25.000.00 0,00
Otras entradas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
* Especificar tipo de transacción 1										0,00
MENOS- SALIDAS (CR):	60.272.9 09,64	513.790.6 57,13	0,00	159.310.7 76,37	142.439. 481,84	34.218.4 61,00	3.169.3 10,38	228.333.3 00,00	610.3 27,84	1.142.145 .224,20
Baja en cuentas	60.272.9 09,64	513.790.6 57,13	0,00	159.310.7 76,37	142.439. 481,84	34.218.4 61,00	3.169.3 10,38	228.333.3 00,00	610.3 27,84	1.142.145 .224,20
Otras salidas de bienes muebles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Especificar tipo de transacción 1										0,00
SUBTOTAL	3.311.59 0.265,82	18.070.88 9.785,53	1.177.15 3.983,40	15.524.73 5.081,36	6.767.61 5.867,24	3.061.93 3.807,32	111.755 .882,06	310.084.3 83,31	0,00	48.335.75 9.056,04
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)										
MAS -CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
MAS - Entrada por traslado de cuentas (DB)										0,00
MENOS -Salida por traslado de cuentas (CR)										0,00
MAS -Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)										0,00
MENOS- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)										0,00
SALDO FINAL (31-dic 2021)	3.311.59 0.265,82	18.070.88 9.785,53	1.177.15 3.983,40	15.524.73 5.081,36	6.767.61 5.867,24	3.061.93 3.807,32	111.755 .882,06	310.084.3 83,31	0,00	48.335.75 9.056,04
(Subtotal + Cambios)										
MENOS- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	1.739.06 8.172,82	10.345.22 8.338,39	801.309. 257,03	5.919.697 .024,39	3.722.51 4.264,97	2.521.22 0.582,59	82.332. 764,53	189.995.1 31,85	0,00	25.321.36 5.536,57
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	1.631.07 5.116,98	9.302.812 .147,03	728.799. 719,67	5.249.224 .629,63	3.472.90 2.571,83	2.305.96 0.351,23	79.795. 070,12	146.678.5 91,78		22.917.24 8.198,27
MAS -Depreciación aplicada vigencia actual	163.381. 104,17	1.474.940 .371,20	72.509.5 37,36	796.415.7 06,53	352.229. 662,17	246.084. 598,84	5.673.8 84,75	98.055.64 7,96		3.209.290 .512,98
MAS- Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0									0
MENOS- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos-BAJAS	55.388.0 48,33	432.524.1 79,84	0,00	125.943.3 11,77	102.617. 969,03	30.824.3 67,48	3.136.1 90,34	54.739.10 7,89	0,00	805.173.1 74,68
VALOR EN LIBROS DICIEMBRE 2022 (SALDO FINAL -DA)	1.572.52 2.093,00	7.725.661 .447,14	375.844. 726,37	9.605.038 .056,97	3.045.10 1.602,27	540.713. 224,73	29.423. 117,53	120.089.2 51,46	0,00	23.014.39 3.519,47

En lo relacionado con los bienes muebles durante el año 2022 se ha venido conciliando la información presentada por la oficina de suministros y centro de informática, la información se encuentra conciliada con los saldos presentados por esas dependencias en lo relacionado con el valor de los bienes, la depreciación, y las bajas presentadas a 31 de diciembre de 2022. La depreciación se viene realizando por el método de línea recta de acuerdo a la vida útil y al valor residual.

En lo relacionado con semovientes los saldos contables a 31 de diciembre de 2022 se encuentran conciliados con los saldos presentados por la oficina de suministros y centro de informática, en el año 2022 quedo se incorporó los saldos correspondientes a nacimientos, muertes y fases de animales y su correspondiente depreciación.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene 2021)		187.422.012.100,00	79.469.044.606,04	266.891.056.706,04
+	ENTRADAS (DB):	0	348.900.654,71	348.900.654,71
Otras entradas de bienes inmuebles		0	0,00	0,00
MAS	MAS MEJORAS	0	348.900.654,71	348.900.654,71
-	SALIDAS (CR):	0	0	0,00
Otras salidas de bienes muebles		0	0	0,00
	SUBTOTAL			0,00
=	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	187.422.012.100,00	79.817.945.260,75	267.239.957.360,75
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0,00
	SALDO FINAL (31-dic 2021)			0,00
=	(Subtotal + Cambios)	187.422.012.100,00	79.817.945.260,75	267.239.957.360,75
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	6.599.428.669,35	6.599.428.669,35
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	Saldo inicial de la Depreciación acumulada		5.261.865.047,35	5.261.865.047,35
+	MAS -Depreciación aplicada vigencia actual		1.337.563.622,00	1.337.563.622,00
-	DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
	VALOR EN LIBROS DIC 2022	187.422.012.100,00	73.218.516.591,40	260.640.528.691,40

La Universidad de Nariño llevó a cabo la contratación de los valuadores de los bienes inmuebles, SERPRO LTDA., quienes entregaron el informe final, el cual se tomó como insumo para ajustar las cuentas contables de los bienes. En este informe se incluyen de cada bien el valor actual, la vida útil, valor residual, depreciación; fue agrupado en cuentas contables de acuerdo al documento presentado, a las certificaciones catastrales y al espacio geográfico.

Dadas las dificultades para identificar las fechas de alta de las construcciones, se determinó que en aquellas construcciones en las cuales no sea posible identificar dicha fecha, se dejará como fecha de alta el 1 de enero del año en que se terminó la construcción. De otra parte, las construcciones iniciadas y terminadas en el año 2017 no fueron objeto de tasación, sin embargo, los costos incurridos en el año 2018, fueron clasificados, con soporte documentado del Fondo de Construcciones, en mantenimientos (gastos) o mejoras del bien (aumento del activo)

El informe valuatorio fue elaborado conforme a los requerimientos y metodologías de la Norma Internacional Contable para el Sector Público (NICSP) respecto al manejo de información financiera de bienes inmuebles y con normas y procedimientos establecidos por el Instituto Geográfico Agustín Codazzi – Resolución 620 del 23 de septiembre de 2.008.

El saneamiento contable de las cuentas del grupo 16 que contemplan activos inmuebles, fue saneada según informe presentado por la firma en mención, el cual contempla la totalidad de los bienes de la Institución, tanto de terrenos como construcciones terminadas y en curso. Por lo tanto, se reconocieron y clasificaron en cuentas contables de acuerdo al detalle presentado, así como también fue ajustada la depreciación de los mismos a que había lugar.

De los bienes inmuebles se tiene clasificada el bien 2018-16849 - TOROBAJO I: C 3- CAFETERIA NUEVA, como Propiedad de Inversión en el grupo 19, teniendo en cuenta que se encuentra en contrato de arrendamiento; y el Teatro Imperial y algunos monumentos y esculturas se encuentran clasificadas como bienes históricos y culturales.

La depreciación de edificaciones se viene realizando por el método de línea recta teniendo en cuenta la vida útil y el porcentaje de valor residual establecido por la firma avaluadora, para el cálculo de la depreciación de los bienes que tienen registradas mejoras se tiene en cuenta el valor de mejora, la vida útil restante y el porcentaje de valor residual

10.3. Construcciones en curso

En cuanto a las construcciones en curso, de acuerdo a la información presentada por el fondo de construcciones a 31 de diciembre de 2022 existen 8 construcciones en curso así:

CODIGO	DETALLE	SALDO 2022	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	43.154.378.208,00		
161501	EDIFICACIONES	43.154.378.208,00		
161501544	NUEVO EDIFICIO BLOQUE 1 SEDE TOROBAJO	32.902.604.066,69	100%	TERMINADO EN PROCESO DE LIQUIDACION
161501548	BLOQUE DE AULAS C Y D - SEDE TUMACO BARRIO CIUADAELA	998.788.143,62	100%	TERMINADO EN PROCESO DE LIQUIDACION
161501549	LABORATORIO ACUICOLA -TOROBAJO	215.093.344,22	100%	TERMINADO EN PROCESO DE LIQUIDACION
161501550	GIMNASIO UNIVERSITARIO DE LA UNIVERSIDAD DE NARIÑO	388.425.324,31	100%	TERMINADO EN PROCESO DE LIQUIDACION
161501551	URBANISMO TOROBAJO	6.499.284.088,62	100%	TERMINADO EN PROCESO DE LIQUIDACION
161501552	CONSTRUCCION CAFETERIA LICEO INTEGRADO BACHILLERATO	294.464.848,07	100%	TERMINADO EN PROCESO DE LIQUIDACION
161501553	CONSTRUCCION DE 2 AULAS BARRIO CIUADAELA MUNICIPIO DE TUMACO	981.426.624,23	100%	TERMINADO PENDIENTE PAGO FINAL
161501554	CONSTRUCCIÓN Y MEJORAMIENTO DE LOS ESPACIOS EXTERIORES DE LA UNIVERSIDAD DE NARIÑO- BARRIO CIUADAELA, MUNICIPIO DE TUMACO	874.291.768,24	100%	TERMINADO PENDIENTE PAGO FINAL

Las construcciones en curso a 31 de diciembre de 2022 se encuentran terminadas y en proceso de liquidación.

10.4. Estimaciones

El método de depreciación que se utiliza en la Universidad es el de línea recta teniendo en cuenta la vida útil del

activo y el porcentaje de valor residual, pues refleja el desgaste sistemático de los bienes durante el tiempo que se espera sean usados, teniendo en cuenta las características de los bienes, así como la naturaleza de la entidad.

La depreciación de las PP Y E, inicia cuando el activo está disponible para uso de y termina cuando se da de baja en cuentas, cuando se transfiere el activo a otra entidad.

Los terrenos se registran de forma independiente de los edificios y tienen una vida útil indefinida y por tanto no son objeto de depreciación.

Las vidas útiles estimadas para las propiedades, planta y equipo, se presentan a continuación y el método de depreciación que se aplica es el método de línea recta.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	12,0	14,0
	Equipos de comunicación y computación	9,0	10,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	10,0
	Equipo médico y científico	12,0	14,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	14,0	15,0
	Repuestos		
	Bienes de arte y cultura	3,0	16,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	10,0
	Semovientes y plantas	2	2
INMUEBLES	Terrenos		Indefinida
	Edificaciones	60,0	95,0

código	Descripción_grupo_bien	vida_útil_técnica en meses
2-03	ELEMENTOS DE CULTO	192
2-05	ELEMENTOS Y EQUIPOS PARA ARNESES,ARREOS	168
2-06	EQUPOS Y MAQ. PARA COMEDOR COCINA Y ACC.	120
2-07	EQUIPOS DE COMUNICACION	120
2-08	EQUIPOS Y MAQ. PARA CONST.INST. CAMPO IN	144
2-09	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA DEPORTE, GIM Y J	156
2-10	EQUIPOS DE LABORATORIO	168
2-11	E.Y MAQ. PARA MEDICINA ODONT. VETERIN AC	144
2-12	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA Y ACCES.	180
2-13	E. Y MAQ. PARA TRASNPORTE Y ACCESORIOS	120
2-14	HERRAMIENTAS Y SUS ACCESORIOS	156
2-15	INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	144
2-16	LIBROS DE BIBLIOTECA	36
2-18	MOBILIARIO Y ENSERES	168
2-19	SEMOVIENTES	24
2-24	INTANGIBLES	12

2-27	EQUIPO DE COMPUTACION	108
------	-----------------------	-----

Al final del periodo contable, la Universidad determina si las propiedades, planta y equipo tuvieron algún deterioro del valor, cuando haya indicios de que el activo pudiera haber sufrido dicho deterioro. A 31 de diciembre de 2022, la Universidad hizo la evaluación de los indicios de deterioro de valor en los bienes inmuebles y no se encontraron fuentes internas y externas que evidenciaran un posible deterioro, a la fecha tampoco se ha recibido reporte por deterioro, daño o desuso de bienes muebles, por parte de las dependencias académico administrativas y extensiones de la Universidad de Nariño.

No ha sido necesario ajustar la vida útil restante o el valor residual de los activos muebles ni inmuebles, como tampoco realizar un nuevo el cálculo de depreciación de los bienes.

10.5. Revelaciones adicionales:

A 31 de diciembre de 2022 quedó pendiente el reconocimiento en la contabilidad del Predio Extensión Universitaria Tumaco, dicho predio que fue Cedido a la Universidad a Título Gratuito por la Alcaldía Distrital de Tumaco mediante Resolución No. 2167 del 13 de agosto de 2020, Resolución que fue registrada en el Certificado de Libertad y Tradición No. 252-27852 el día 26 de agosto de 2020.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

A continuación, se presenta la composición de los bienes históricos y culturales a 31 de diciembre de 2022, de forma comparativa con el 2021

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
17	BIENES DE BENEFICIO USO PUBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	209.727.082,64	248.678.650,64	-38.951.568,00
1715	BIENES HISTORICO CULTURALES	404.484.922,64	404.484.922,64	0,00
1786	DEPRECIACION ACUMULADA DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTORICOS Y CULTURALES (CR)	-194.757.840,00	-155.806.272,00	-38.951.568,00

Fuente: Sistema financier

Este grupo comprende el teatro Imperial, durante el año 2022, no se han presentado mejoras, se presenta una disminución por \$38.951.568 en la cuenta 1786 que se debe a la depreciación realizada.

11.2 Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MONUMENTOS	TOTAL
SALDO INICIAL		404.484.922,64	404.484.922,64
+	ENTRADAS (DB):	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0
=	SUBTOTAL	404.484.922,64	404.484.922,64
	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)		
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0
=	SALDO FINAL	404.484.922,64	404.484.922,64
	(Subtotal + Cambios)		
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA SOBRE LAS RESTAURACIONES DE BHC (DA)	194.757.840,0	194.757.840,00
	Saldo inicial depreciación acumulada	155.806.272,00	155.806.272,00
	Depreciación aplicada vigencia actual	38.951.568,00	38.951.568,00
		0,00	0,00
=	VALOR EN LIBROS	209.727.082,64	209.727.082,64
	% Depreciación acumulada seguimiento	48,15	48,15

Revelaciones adicionales

En lo relacionado al deterioro de valor cabe resaltar que se hizo la revisión de los indicios de deterioro de valor, y no se encontraron fuentes internas y externas que evidenciaran un posible deterioro.

Tampoco ha sido necesario ajustar la vida útil restante o el valor residual de los activos inmuebles, como tampoco realizar un nuevo el cálculo de depreciación de los bienes.

El método de depreciación definido por la Universidad para los bienes históricos y culturales es el de línea recta teniendo en cuenta el porcentaje de vida útil y el valor residual establecido por la firma evaluadora y se aplica uniformemente en todos los períodos, La vida útil estimada para la aplicación del método de depreciación definido para este grupo es de 10 años.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	352.900.627,27	357.791.335,27	-4.890.708,00
1.9.51	Db	Propiedades de inversión	377.354.167,27	377.354.167,27	0,00
1.9.51.01	Db	Terrenos			0,00
1.9.51.02	Db	Edificaciones	377.354.167,27	377.354.167,27	0,00
1.9.52	Db	Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-24.453.540,00	-19.562.832,00	-4.890.708,00
1.9.52.01	Db	Edificaciones	-24.453.540,00	-19.562.832,00	-4.890.708,00
1.9.53	Db	Deterioro acumulado de propiedades de inversión (cr)	0,00	0,00	0,00
1.9.53.01	Db	Terrenos			0,00
1.9.53.02	Db	Edificaciones			0,00

Se encuentra registrado el bien 2018-16849 - TOROBAJO I: C 3- CAFETERIA NUEVA, como Propiedad de Inversión en el grupo 19, teniendo en cuenta que se encuentra en contrato de arrendamiento; Está grupo no presenta mejoras y se trata de un arrendamiento operativo.

Se presenta una disminución por \$4.890.708 que se debe a la depreciación que se viene realizando por el método de línea recta.

Generalidades

En lo relacionado al deterioro de valor cabe resaltar que se hizo la revisión de los indicios de deterioro de valor, y no se encontraron fuentes internas y externas que evidenciaran un posible deterioro.

Tampoco ha sido necesario ajustar la vida útil restante o el valor residual de los activos inmuebles, como tampoco realizar un nuevo el cálculo de depreciación de los bienes.

El método de depreciación definido por la Universidad para las propiedades en inversión es el de línea recta teniendo en cuenta el porcentaje de vida útil y el valor residual establecido por la firma evaluadora y se aplica uniformemente en todos los períodos, La vida útil estimada para la aplicación del método de depreciación definido para este grupo es de 76 años.

13.1. Detalle saldos y movimientos

En el siguiente cuadro se presentan los movimientos presentados en el periodo 2022 de las propiedades de inversión:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
------------------------------	----------	---------------	-------

	SALDO INICIAL		377.354.167,27	377.354.167,27
+	ENTRADAS (DB):	0	0	0
-	SALIDAS (CR):	0	0	0
	SUBTOTAL			
=	(Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0	377.354.167,27	377.354.167,27
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
	SALDO FINAL			
=	(Subtotal + Cambios)	0	377.354.167,27	377.354.167,27
-	DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	24.453.540	24.453.540,00
	Saldo inicial de la Depreciación acumulada		19.562.832,00	19.562.832,00
	Depreciación aplicada vigencia actual		4.890.708,00	4.890.708,00
-	DETERIORO ACUMULADO DE PROP. DE INV. (DE)	0	0	0
=		0	352.900.627,27	352.900.627,27
	% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	6,48	6,48

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	3.904.147.879,80	3.245.683.427,22	658.464.452,58
1975	AMORTIZACION ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES CR	-1.174.512.154,83	-1.231.894.760,93	57.382.606,10

Fuente: Sistema financier

El 1 de enero de 2018 se reconoció los saldos de activos intangibles y su correspondiente depreciación de acuerdo a la información suministrada por el Aula Informática, presenta un incremento que Es ocasionado por la adquisición de licencias y por el registro de los gastos de desarrollo del nuevo software Universidad de Nariño

La razón para estimar la vida útil de un intangible como indefinido: las licencias son perpetuas mayores a un

año, esto fue acordado con el Aula de informática, quien lleva el control de estas. Los intangibles registrados en este grupo corresponden a aquellos con vida útil definida, la vida útil estimada para los activos intangibles es de 12 meses.

En el año 2022 se realizó la reversión de un saldo amortizado de más por valor de \$139.010.257

14.1. Detalle saldos y movimientos

	LICENCIAS	EN FASE DE DESARROLLO	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	1.097.928.695,33	2.143.224.931,89	4.529.800,00	3.245.683.427,22
MAS -ENTRADAS (DB):	211.427.713,00	471.055.724,58	0	682.483.437,58
Adquisiciones en compras	211.427.713,00			211.427.713,00
Otras transacciones sin contraprestación	0	471.055.724,58	0	471.055.724,58
Gastos de desarrollo				0,00
MENOS -SALIDAS (CR):	24.018.985,00	0,00	0	24.018.985,00
Disposiciones (enajenaciones)				0,00
Baja en cuentas	24.018.985,00			24.018.985,00
SUBTOTAL	1.285.337.423,33	2.614.280.656,47	4.529.800,00	3.904.147.879,80
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)				0,00
MAS -CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	4.529.800,00	0,00	-4.529.800,00	0,00
MAS -Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	4.529.800,00		-4.529.800,00	0,00
SALDO FINAL	1.289.867.223,33	2.614.280.656,47	0,00	3.904.147.879,80
(Subtotal + Cambios)				0,00
MENOS -AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	1.174.512.154,83	0,00	0,00	1.174.512.154,83
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	1.231.894.760,93	0,00		1.231.894.760,93
MAS-Amortización aplicada vigencia actual	105.646.636,30	0		105.646.636,30
MENOS-BAJAS	24.018.985,00			24.018.985,00
MENOS AJUSTES	139.010.257,40			139.010.257,40
MENOS-DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0,00
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0,00

VALOR EN LIBROS	115.355.068,50	2.614.280.656,47	0,00	2.729.635.724,97
(Saldo final - AM - DE)				0,00
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	91,06	0,00	0	91,06
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	325.306.052,83	226.792.805,38	98.513.247,45
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	13.720.000,00	38.408.991,00	-24.688.991,00
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	318.960.605,00	0,00	318.960.605,00
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	192.423.064,94	131.193.311,00	61.229.753,94
1990	DERECHOS DE SUSTITUCION DE ACTIVOS DETERIORADOS Y DE REMBOLSO RELACIONADOS CON PROVISIONES	8.230.022.117,00	0,00	8.230.022.117,00

Fuente: Sistema financiero

➤ Avances y anticipos entregados

Esta cuenta presenta un incremento por los anticipos entregados, esta incluye el anticipo entregados a contratistas.

➤ Recursos entregados en administración

En esta cuenta se encuentra registrados recursos resultado del convenio con Agrosavia y su disminución se debe a que en el año 2022 se presentaron informes de legalización de gastos de acuerdo a informes en recíprocas.

También se registran de los recursos entregados por concepto de convenios con Fiduprevisora, también se presenta una disminución en los convenios con Agrosavia por la legalización parcial de los recursos entregados por concepto de convenios en administración.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
24	CUENTAS POR PAGAR	-33.146.075.497,77	-29.825.902.484,36	-3.320.173.013,41	11,13
2401	ADQUISICION BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	-5.261.030.944,02	-2.874.664.178,01	-2.386.366.766,01	83,01
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-3.402.984.162,23	-3.307.102.643,16	-95.881.519,07	2,90
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-16.690.108.803,55	-16.439.069.593,58	-251.039.209,97	1,53
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	-616.862.191,71	-382.241.638,00	-234.620.553,71	61,38
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-7.175.089.396,26	-6.822.824.431,61	-352.264.964,65	5,16

Fuente: Sistema financiero

Para determinar las cuentas por pagar, la universidad se basa en información disponible al cierre de la vigencia para determinar si existe o no la probabilidad de tener la obligación. Estas se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción. Representa la adquisición de bienes y servicios en desarrollo de la actividad misional y su valor más representativo es el de descuentos de nómina.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.01	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			(5.261.030.944)
2.4.01.01	Bienes y servicios			(5.261.030.944)
	Nacionales	PN		(173.012.425,5)
	Nacionales	PJ		(5.088.018.518,5)
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		

Con respecto al año 2021, el grupo 2401 Adquisición de Bienes y Servicios presenta un incremento del 11.13% resultado de la causación de cuentas a diciembre de 2022.

La Universidad de Nariño tiene cuentas por pagar originadas en las obligaciones con proveedores de bienes y servicios Nacionales, que, a 31 de diciembre de 2022, entregaron los bienes y servicios y que por disposiciones presupuestales se constituyeron en cuenta por pagar. El pago de estas cuentas es menor a 30 días una vez hayan cumplido con las cláusulas del contrato y se cuente con la disponibilidad de efectivo.

En el año 2022 se ha venido realizando la depuración de esta subcuenta, de acuerdo a información presentada por las dependencias administrativas correspondientes, con el fin de determinar saldos que presenten antigüedad, y se realizaron los ajustes correspondientes, sin embargo, sigue en proceso de revisión algunos terceros.

21.1.5 Recaudos a favor de terceros

En este grupo se reconoce las estampillas prodesarrollo y procultura de Nariño, los cuales se recaudan producto de la contratación que realiza la Universidad y periódicamente se realiza el desembolso a la Gobernación de Nariño. Aumento producto de la causación de los recaudos pendientes de pago a dicha entidad. Estos dineros se pagarán en el primer trimestre del siguiente año. Esta cuenta contempla la cuenta recaudos sin clasificar que se encuentra en proceso de conciliación y saneamiento contable, que depende en gran manera del resultado de las conciliaciones bancarias que se están depurando en la Sección de Tesorería.

Cifras en pesos
colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	-3.402.984.162,23	-3.307.102.643,16	-95.881.519,07
240706	COBRO CARTERA DE TERCEROS	-560.887.634,00	0,00	-560.887.634,00
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	-1.969.075.722,09	-1.981.857.618,27	12.781.896,18
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	-753,61	-21.638,00	20.884,39
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	-873.020.052,53	-1.325.223.386,89	452.203.334,36

Fuente: Sistema financier

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.07	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			(3.402.984.162)
2.4.07.06	Cobro cartera de terceros			(560.887.634)
	Nacionales	PN		

	Nacionales	PJ	(560.887.634,0)
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.07.20	Recaudos por clasificar		(1.969.075.722)
	Nacionales	PN	(85.118.865,6)
	Nacionales	PJ	(1.883.956.856,5)
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.07.26	Rendimientos financieros		(753,6)
	Nacionales	PN	
	Nacionales	PJ	(753,6)
	Extranjeros	PN	
	Extranjeros	PJ	
2.4.07.90	Otros recursos a favor de terceros		(873.020.053)
	Nacionales	PN	(278.602.065,0)
	Nacionales	PJ	(593.091.609,5)
	Extranjeros	PN	(1.326.378,0)
	Extranjeros	PJ	

Los rendimientos financieros de la subcuenta 240726 corresponden a intereses generados del banco Colpatria adeudados al Sistema General de Regalías de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2022, de acuerdo al reporte de Tesorería. Los otros recaudos a favor de terceros (240790) corresponden a Estampillas Prodesarrollo de Nariño y a la de Procultura, que corresponden a descuentos efectuados en la causación de cuentas por pagar del trimestre octubre – diciembre de 2022, valor que será cancelado una vez se realizará el cierre financiero. La cuenta de Recaudos por Clasificar se encuentra en proceso de depuración y depende de las conciliaciones bancarias que efectúa Tesorería.

21.1.7 Descuentos de nómina

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	-16.690.108.803,55	-16.439.069.593,58	-251.039.209,97
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	-14.321.232.685,60	-14.768.217.405,20	446.984.719,60
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	-2.157.822.372,76	-1.491.433.881,26	-666.388.491,50
242404	SINDICATOS	-5.919.196,19	-5.904.163,19	-15.033,00

242406	FONDOS DE EMPLEADOS	-41.828.352,62	-41.828.352,62	0,00
242407	LIBRANZAS	-2.727.000,00	-2.727.000,00	0,00
242411	EMBARGOS JUDICIALES	-30.973.762,76	-31.698.444,69	724.681,93
242413	CUENTAS DE AHORRO PARA EL FOMENTO DE LA CONSTRUCCION	-9.800.408,00	-2.937.801,00	-6.862.607,00
242490	OTROS DESCUENTOS DE NÓMINA	-119.805.025,62	-94.322.545,62	-25.482.480,00

Fuente: Sistema financier

El saldo de la cuenta fundamentalmente comprende la deuda por aportes pensionales correspondientes a los años 95-98, de acuerdo al cálculo actuarial realizado por el actuario para determinar este valor, reconocido a 1 de enero de 2018 de acuerdo a la nueva normatividad contable, está pendiente la actualización del valor de la deuda a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a la información que de recursos humanos. Además, incluye los aportes a seguridad social y parafiscales, embargos judiciales y demás descuentos y que se encuentran pendientes de desembolso a las entidades y demás terceros.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.24	DESCUENTOS DE NÓMINA			-16.690.108.803,55
2.4.24.01	Aportes a fondos pensionales			-14.321.232.685,60
	Nacionales	PN		-13.705.780.357,90
	Nacionales	PJ		-615.055.889,94
	Extranjeros	PN		-396.437,76
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.02	Aportes a seguridad social en salud			-2.157.822.372,76
	Nacionales	PN		-55.642.598,67
	Nacionales	PJ		-2.101.898.964,01
	Extranjeros	PN		-280.810,08
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.04	Sindicatos			-5.919.196,19
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		-5.919.196,19
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.05	Cooperativas			0,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		



2.4.24.06	Fondos de empleados			-41.828.352,62
	Nacionales	PN		-9.671.809,69
	Nacionales	PJ		-32.156.542,93
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.07	Libranzas			-2.727.000,00
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		-2.727.000,00
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.11	Embargos judiciales			-30.973.762,76
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		-30.973.762,76
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.13	Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)			-9.800.408,00
	Nacionales	PN		500.000,00
	Nacionales	PJ		-10.300.408,00
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.24.90	Otros descuentos de nómina			-119.805.025,62
	Nacionales	PN		-12.265.345,73
	Nacionales	PJ		-107.539.679,89
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		

21.1.17 Otras cuentas por pagar

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-7.175.089.396,26	-6.822.824.431,61	-352.264.964,65	5,16
249027	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	-10.537.118,00	-15.604.266,00	5.067.148,00	-32,47
249028	SEGUROS	-12.171.310,00	-4.847.517,00	-7.323.793,00	151,08
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	-8.590.290,79	-9.841.126,23	1.250.835,44	-12,71
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	-146.940.600,00	-102.028.473,70	-44.912.126,30	44,02
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	-78.496.432,88	-85.374.026,92	6.877.594,04	-8,06
249054	HONORARIOS	-528.994.439,03	-630.840.332,43	101.845.893,40	-16,14
249055	SERVICIOS	-6.389.359.205,56	-5.974.288.689,33	-415.070.516,23	6,95

Fuente: Sistema financiero

Esta cuenta incluye aspectos como los aportes a ICBF del mes de diciembre como valor más representativo, los honorarios y servicios públicos pendientes de pago del mes de diciembre de 2022, sin embargo, este grupo se encuentra en proceso de depuración; los seguros por pagar corresponden a pólizas para estudiantes del programa de medicina y otros de responsabilidad civil sobre bienes inmuebles de la Institución. Con respecto a los viáticos y pasajes estos se otorgan a funcionarios de la Universidad, especialmente paradesplazamiento a realizar citas y exámenes médicos fuera de Nariño. Los honorarios corresponden a otros servicios profesionales prestados.

El grupo de otros servicios incluye cuentas de acreedores empleados por adquisición de servicios de la Institución, acreedores estudiantes, glosas por pagar del Fondo de Salud, giros de ICETEX para cubrir servicios académicos de acuerdo a soportes.

ASOCIACIÓN DE DATOS				
	TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS
2.4.90	OTRAS CUENTAS POR PAGAR			(7.175.089.396,3)
2.4.90.27	Viáticos y gastos de viaje			(10.537.118,0)
	Nacionales	PN		(3.565.762,0)
	Nacionales	PJ		(6.971.356,0)
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.28	Seguros			(12.171.310,0)
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		(12.171.310,0)

	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.32	Cheques no cobrados o por reclamar			(8.590.290,8)
	Nacionales	PN		(11.550.814,7)
	Nacionales	PJ		2.960.524,0
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.50	Aportes al icbf y sena			(146.940.600,0)
	Nacionales	PN		(286.936,9)
	Nacionales	PJ		(146.528.468,1)
	Extranjeros	PN		(125.195,1)
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.51	Servicios públicos			(78.496.432,9)
	Nacionales	PN		
	Nacionales	PJ		(78.496.432,9)
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.54	Honorarios			(528.994.439,0)
	Nacionales	PN		(456.479.249,5)
	Nacionales	PJ		(72.515.189,5)
	Extranjeros	PN		
	Extranjeros	PJ		
2.4.90.55	Servicios			(6.389.359.205,6)
	Nacionales	PN		(3.941.900.467,4)
	Nacionales	PJ		(2.411.873.364,5)
	Extranjeros	PN		(35.585.373,7)
	Extranjeros	PJ		

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-369.001.038.029,42	-390.822.097.568,83	21.821.059.539,41	-5,58
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-12.692.738.608,63	-12.042.410.802,93	-650.327.805,70	5,40

2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-238.288.130,00	-176.278.470,00	-62.009.660,00	35,18
2514	BENEFICIOS POSEMPLEOS-PENSIONES	-356.070.011.290,79	-378.603.408.295,90	22.533.397.005,11	-5,95

Fuente: Sistema financier

Comprende las cuentas por pagar por parte de la Universidad a sus empleados por los servicios personales prestados, los cuales incluyen las cuentas pendientes por terminación de vínculo laboral con corte a 31 de diciembre de 2022; comprende los beneficios a corto y largo plazo y beneficios posempleo. Dentro de este el más relevante son las cuentas por pagar por pensiones, para cuyo reconocimiento se toma como base los informes de Recursos Humanos.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	369.001.038.029,42	390.822.097.568,83	-21.821.059.539,41
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	12.692.738.608,63	12.042.410.802,93	650.327.805,70
2.5.12	Cr	Beneficios a los empleados a largo plazo	238.288.130,00	176.278.470,00	62.009.660,00
2.5.14	Cr	Beneficios posempleo - pensiones	356.070.011.290,79	378.603.408.295,90	-22.533.397.005,11
	Db	PLAN DE ACTIVOS	273.413.949.756,18	307.205.051.778,52	-33.791.102.022,34
1.9.02	Db	Para beneficios a los empleados a largo plazo			0
1.9.03	Db	Para beneficios a los empleados por terminación del vinculo laboral o contractual			0
1.9.04	Db	Para beneficios posempleo	273.413.949.756,18	307.205.051.778,52	-33.791.102.022,34
		RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	95.587.088.273,24	83.617.045.790,31	11.970.042.482,93
		A corto plazo	12.692.738.608,63	12.042.410.802,93	650.327.805,70
		A largo plazo	238.288.130,00	176.278.470,00	62.009.660,00
(+) Beneficios		Por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0,00
(-) Plan de Activos (=) NETO		Posempleo	82.656.061.534,61	71.398.356.517,38	11.257.705.017,23

La cuenta 1904 presenta una disminución que se debe a los recursos recibidos mediante bonos emitidos por el Ministerio de Hacienda como devolución a los pasivos pensionales pagados. Este saldo corresponde a los activos destinados al pago de pensiones, esta subcuenta comprende las cuentas corrientes y de ahorro destinadas al pago de las obligaciones pensionales. En el año 2022 también se registran a los intereses generados.

La Universidad de Nariño a primero de enero 2018 reconoció el derecho a cobrar por concepto de concurrencia de la Nación para el pago de pasivos pensionales, en la cuenta 190408 Derechos por Cobrar - Concurrencia para el Pago de Pensiones por \$ 399,731,537,432.

Esta cuenta presenta una disminución que se debe a los recursos recibidos mediante bonos emitidos por el Ministerio de Hacienda como devolución a los pasivos pensionales pagados. Se descargó de esta cuenta los bonos correspondientes al primer y segundo cuatrimestre de año 2022 los cuales ingresaron efectivamente;†

También se descargó el bono del 3er cuatrimestre 2022 el cual no ingreso efectivamente.

Los beneficios a corto y largo plazo se financian con recursos de transferencias nacionales en su mayor porcentaje, además de las departamentales y recursos propios.

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Cifras en pesos
colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	-12.692.738.608,63
251101	NÓMINA POR PAGAR	-185.741.117,26
251102	CESANTÍAS	-5.085.295.659,38
251103	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	-446.463.552,21
251104	VACACIONES	-2.237.820.326,08
251105	PRIMA DE VACACIONES	-613.115.495,92
251106	PRIMA DE SERVICIOS	-1.175.660.137,62
251107	PRIMA DE NAVIDAD	-26.535.147,64
251109	BONIFICACIONES	-626.447.025,28
251110	OTRAS PRIMAS	-1.336.643,00
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES	-37.673.348,29
251116	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	-521.933.462,71
251122	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	-600.553.082,99
251123	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	-940.891.593,36
251190	OTROS SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	-193.272.016,89

Fuente: Sistema
financier

Comprende principalmente los saldos adeudados por concepto de cesantías, intereses sobre cesantías, vacaciones, prima de servicios, prima de vacaciones y dotación de trabajadores pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022 así:

- 251102 Cesantías: Su aumento producto de las cuentas por pagar pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022 por concepto de cesantías que serán canceladas en febrero de 2023, de acuerdo a la información de la Oficina de Recursos Humanos como también a la depuración de esta subcuenta.
- 251103 Intereses a cesantías: Su aumento producto de las cuentas por pagar pendientes de pago

a 31 de diciembre de 2022 por concepto de intereses sobre cesantía que serán canceladas en febrero de 2023, de acuerdo a la información de la Oficina de Recursos Humanos como también a la depuración de esta subcuenta.

- 251404 Vacaciones: Su saldo producto de las cuentas por pagar pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022 por concepto de vacaciones, de acuerdo a la información de la Oficina de Recursos Humanos como también a la depuración de esta subcuenta.
- 251116 Dotación y suministro a trabajadores: Presenta un incremento respecto a año 2021 por el valor adeudado por concepto de dotación año 2022.

Beneficios y plan de activos para beneficios a los empleados a largo plazo

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	-238.288.130,00	-176.278.470,00	-62.009.660,00
251290	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	-238.288.130,00	-176.278.470,00	-62.009.660,00
251290001	ESTÍMULO 30 AÑOS	-25.550.741,00	-23.784.794,00	-1.765.947,00
251290002	VACACIONES POR CUATRENIOS	-20.489.932,00	-39.934.085,00	19.444.153,00
251290003	INCENTIVO POR JUBILACIÓN	-192.247.457,00	-112.559.591,00	-79.687.866,00

Fuente: Sistema financiero

A 31 de diciembre de 2022 en esta cuenta se encuentran registrados los beneficios a largo plazo por concepto de cuatrienio, estímulo laboral a 30 años e incentivos por jubilación. De acuerdo al cálculo actuarial presentado por la oficina de recursos humanos, hasta el momento la Universidad no tiene un plan de beneficios que respalden el pasivo por beneficios a largo plazo. Actualmente los pagos se realizan con recursos propios, se realizó la actualización a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a la información que provea la Oficina de Recursos Humanos.

El incentivo por jubilación está establecido en el Acuerdo 007 de 2018, emitido por el Consejo Superior por negociación colectiva con Sintraunicol, la cual reglamenta que se pagará el equivalente a 3 salarios mínimos legales vigentes en la fecha de retiro del funcionario de la Universidad y solo se cancelará a los acogidos a la Ley 50 de 1980. De igual manera las vacaciones por cuatrienio está establecida por convención colectiva en Acuerdo 059 de 2003 y el estímulo 30 años en acuerdo de Consejo Superior 012 y 046 de 2008 en los artículos 1 al 4.

22.4 Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

Comprende de valor adeudado por concepto de cuotas partes por pagar a 31 de diciembre de 2022 y los saldos correspondientes al cálculo actuarial de pensiones, cuotas partes y bonos pensionales. Presenta una disminución que obedece a la disminución del saldo de las subcuentas del cálculo actuarial de pensiones debido a los pagos realizados por concepto de pasivos pensionales durante el año 2022.

22.4.1 251405 Cuotas partes de pensiones

El saldo de esta subcuenta representa el valor adeudado por la Universidad por concepto de Cuotas Partes de Pensiones. A 31 de diciembre de 2022 se realizó la actualización de las cuotas partes pensionales correspondientes al mes de diciembre de 2022 de acuerdo a la información suministrada por la oficina de recursos humanos.

El saldo de esta subcuenta corresponde a la información presentada por la oficina de recursos humanos y se ha venido revisando permanentemente durante el año 2022. Están pendientes por depurar tres saldos que fueron relacionados en los informes de años anteriores presentados por la oficina de recursos humanos y que corresponden a Sena, Colpensiones y Fideicomiso Patrimonios Autónomos Fiduciaria la Previsora.

22.4.2 Calculo actuarial de pensiones actuales-251412 cálculo actuarial de futuras pensiones-251414 cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones

De acuerdo a la nueva normatividad que le corresponde aplicar a las entidades de gobierno la Universidad de Nariño a 1 de enero de 2018 reconoció el cálculo actuarial de pensiones realizado por la Universidad en las subcuentas del grupo 2514 Beneficios Posempleo-Pensiones.

En esta cuenta se presentaron pagos realizados por concepto de pensiones de jubilación que no estaban relacionados en el cálculo actuarial, para lo cual se hizo la correspondiente actualización del cálculo registrándolo contra la subcuenta 315101 Ganancias o Pérdidas Actuariales por planes de beneficio posempleo, estos valores están pendientes de revisión, en cuanto a los saldo correspondiente a cuotas partes y bonos pensionales se revisan y concilian permanentemente y se encuentran depurados.

A 1 de enero de 2018 se reconoció el cálculo actuarial de pensiones realizado por la Universidad por \$468,069,715,963, De acuerdo a la información de recursos humanos, el cálculo actuarial el cual está pendiente de aprobación por el Ministerio de Hacienda, hasta el momento el estudio está a la espera de las observaciones correspondientes por esta razón no se ha realizado en el año 2022 la actualización del cálculo actuarial.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Cifras en pesos colombianos

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
27	PROVISIONES	-2.649.320.878,63	-2.242.875.922,25	-406.444.956,38
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	-1.344.020.607,75	-1.380.221.457,75	36.200.850,00
2790	PROVISINES DIVERSAS	-1.305.300.270,88	-862.654.464,50	-442.645.806,38

Fuente: Sistema financier

Este grupo Comprende las provisiones por demandas en contra de la Universidad y provisiones de servicios públicos, de servicios de salud y otras cuentas por pagar de prestadores de servicios. El reconocimiento de litigios y demandas se realiza de acuerdo a informe presentado por la Oficina Jurídica y las otras provisiones de acuerdo a informes de las oficinas competentes de cada caso.

23.1. Litigios y demandas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2022						
			INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL
2.7.01			1.380.221.457,75	175.371.703,00	0,00	211.572.553,00	0,00	0,00	1.344.020.607,75
2.7.01.01				28.284.128,00					28.284.128,00
	Nacionales	PN		16.000.000,00					16.000.000,00
	Nacionales	PJ		12.284.128,00					12.284.128,00
2.7.01.03			1.261.169.367,75	147.087.575,00	0,00	211.572.553,00	0,00	0,00	1.196.684.389,75
	Nacionales	PN	1.213.132.407,75	0,00		211.572.553,00			1.001.559.854,75
	Nacionales	PJ	48.036.960,00	147.087.575,00					195.124.535,00
2.7.01.05			119.052.090,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.052.090,00
	Nacionales	PN	119.052.090,00						119.052.090,00
	Nacionales	PJ							0,00

Comprende las provisiones por demandas en contra de la Universidad. A del 1 de enero de 2018 se incorporó los saldos por concepto de litigios y demandas de acuerdo a la información presentada por la Oficina Jurídica en la cual se relacionó la provisión de incobrabilidad.

La información se encuentra actualizada a 31 de diciembre de 2022 de acuerdo a los datos suministrados por la oficina jurídica, sobre demandas y provisión de incobrabilidad. Los procesos probables se registran la cuenta 2701 Litigios y demandas, los procesos posibles se registran en cuentas de orden y los procesos remotos no se reconocen.

Esta cuenta comprende 23 procesos en contra de la Universidad, de los cuales 20 son administrativos, 2 civiles y 1 laboral. En el año 2022 se incorporaron 3 nuevos procesos probables, presenta un incremento con respecto al año anterior que se debe al registro de nuevos procesos según información

de la oficina jurídica.

Los criterios para establecer los valores de la provisión son:

El Departamento Jurídico de la Universidad de Nariño para determinar la probabilidad de pérdida de los procesos judiciales, se acoge a los lineamientos técnicos y metodológicos contenidos en la CIRCULAR EXTERNA 0023 (diciembre 11) proferida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, en la que se sugieren los siguientes criterios:

- i) La fortaleza de la defensa.
- ii) La fortaleza probatoria de la defensa.
- iii) La presencia de riesgos procesales.
- iv) El nivel de jurisprudencia.

23.4 Provisiones diversas

Comprende la provisión por servicios públicos, servicios de salud y otras cuentas por pagar que quedaron pendientes de pago a 31 de diciembre de 2022.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
29	OTROS PASIVOS	14.706.733.035,01	14.608.039.456,38	98.693.578,63
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	6.238.175.790,22	6.332.327.002,22	-94.151.212,00
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.848.357.127,88	4.721.408.290,94	-1.873.051.163,06
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS DE TERCERO (GARANTÍA)	1.862.463.982,49	2.235.637.885,32	-373.173.902,83
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.715.726.286,59	669.700.897,82	1.046.025.388,77
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.042.009.847,83	648.965.380,08	1.393.044.467,75

Contempla las cuentas que representan las obligaciones contraídas para el desarrollo de las actividades misionales y parte de este grupo los avances y anticipos recibidos por suscripción de convenios, recursos recibidos en administración por la suscripción de convenios y/o contratos interadministrativos, ingresos recibidos por anticipado para el Bloque 1, ingresos de programas de postgrado.

En otros pasivos del grupo 2990 se encuentra reconocido los recursos por concepto de convenios de recuperación contingente, tuvo una disminución respecto del 2021, en los saldos de algunos convenios

producto de la ejecución o liquidación de convenios.

24.1. Desglose – Subcuentas otros

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
29	OTROS PASIVOS	2.123.113.332,58	824.220.076,83	1.298.893.255,75
290190	OTROS AVANCES Y ANTIPOPOS	52.165.479,30	146.316.691,30	-94.151.212,00
290190001	OTROS AVANCES Y ANTIPOPOS	52.165.479,30	146.316.691,30	-94.151.212,00
290390	OTROS DEPÓSITOS	28.938.005,45	28.938.005,45	0,00
290390002	OTROS DEPÓSITOS	28.938.005,45	28.938.005,45	0,00
299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	2.042.009.847,83	648.965.380,08	1.393.044.467,75
299002001	PROYECTOS DE RECUPERACION CONTINGENTE	2.042.009.847,83	648.965.380,08	1.393.044.467,75

En el grupo Otros avances y anticipos se encuentra anticipos recibidos de la Concesionaria Vial del Sur resultado del contrato interadministrativo suscrito con dicha entidad, el cual está en proceso de ejecución.

En el grupo de Otros depósitos se encuentra en su mayoría consignaciones a aportes de salud por usuarios pensionados FOPEP, correspondientes al Fondo de Salud, las cuales están en revisión. De otra parte, en esta cuenta se encuentran en proceso de depuración, el cual se ajustará con las conciliaciones bancarias de vigencias pasadas de algunas cuentas bancarias que adelanta la Oficina de Tesorería. Está en revisión de esta cuenta se ajustará en el 2022 mediante la revisión y aprobación del Comité de Saneamiento Contable.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
81	ACTIVOS CONTINGENTES	9.959.153,00	9.959.153,00	0,00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	9.959.153,00	9.959.153,00	0,00

La Universidad de Nariño con corte a 31 de diciembre 2021 presentan un saldo por activos contingentes corresponde al área de granjas y se encuentra en proceso de revisión y depuración de y a la fecha notiene activos contingentes identificados plenamente a ese corte.

25.2. Pasivos contingentes

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
91	PASIVOS CONTINGENTES	105.913.110,00	1.037.435.826,00	-931.522.716,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	22.466.490,00	953.989.206,00	-931.522.716,00
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	83.446.620,00	83.446.620,00	0,00

A 31 de diciembre de 2021 la universidad no tiene procesos posibles registrados en esta cuenta de demandas, en el año 2021 la cuenta presentó una disminución del 97.64% debido a que se reverso 1 proceso judicial que fue fallado a favor de la Universidad; el saldo restante se encuentra en proceso de depuración correspondiente registrados 3 procesos que están pendientes de revisión y depuración por valor de \$22.466.490.

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

CODIGO	CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS
91	PASIVOS CONTINGENTES	-105.913.110,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	-22.466.490,00
912004	ADMINISTRATIVOS	-22.466.490,00
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	-83.446.620,00
919090	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	-83.446.620,00
9190900	OTRAS RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-83.446.620,00
919090003	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	-1.799.102,00
919090004	GLOSAS SERVICIOS MEDICOS	-81.647.518,00

- En otros pasivos contingentes se encuentra un saldo del fondo de salud por concepto de glosas.

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
81	ACTIVOS CONTINGENTES	9.959.153,00	9.959.153,00	0,00
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	9.959.153,00	9.959.153,00	0,00
83	DEUDORAS DE CONTROL	77.508.253,53	77.508.253,53	0,00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	4.077.613,00	4.077.613,00	0,00

8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	52.808.948,53	52.808.948,53	0,00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	20.621.692,00	20.621.692,00	0,00
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-	-	0,00
		87.467.406,53	87.467.406,53	
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	-9.959.153,00	-9.959.153,00	0,00
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	-	-	0,00
		77.508.253,53	77.508.253,53	

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 registraron procesos objeto de investigación. Con respecto a las responsabilidades autoridad competente y se encuentra en proceso de revisión.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00
91	PASIVOS CONTINGENTES	105.913.110,00	1.037.435.826,00	-931.522.716,00
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	22.466.490,00	953.989.206,00	-931.522.716,00
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	83.446.620,00	83.446.620,00	0,00
93	ACREEDORAS DE CONTROL	3.495.781.390,71	3.495.781.390,71	0,00
9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	2.627.064.130,00	2.627.064.130,00	0,00
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	868.717.260,71	868.717.260,71	0,00
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-	-	931.522.716,00
		3.601.694.500,71	4.533.217.216,71	
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-105.913.110,00	-	931.522.716,00
			1.037.435.826,00	
9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	-	-	0,00
		3.495.781.390,71	3.495.781.390,71	

En la cuenta 9306 se registró bienes recibidos en custodia que representa bienes recibidos en comodato, en el año 2021 no tuvo movimiento.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

A 31 de diciembre de 2022 la Universidad de Nariño presenta un patrimonio con un incremento representado especialmente en la utilidad del ejercicio. Incluye las cuentas que representan los recursos aportados para la creación y desarrollo como entidades de gobierno e incluye los resultados acumulados con mayor representación, además, resultados del ejercicio, reservas para pensiones, entre otros.

				Cifras en pesos colombianos
--	--	--	--	-----------------------------

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
3	PATRIMONIO	-344.130.872.776,56	-350.191.127.388,41	6.060.254.611,85
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-344.130.872.776,56	-350.191.127.388,41	6.060.254.611,85
3105	CAPITAL FISCAL	-55.841.367.905,92	-55.848.364.781,92	6.996.876,00
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-292.526.015.420,06	-265.269.820.849,37	-27.256.194.570,69
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	-37.891.464.271,79	-26.665.834.891,06	-11.225.629.380,73
3114	RESERVAS	-14.675.000.685,81	-14.675.000.685,81	0,00
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	18.911.511.235,23	12.267.893.819,75	6.643.617.415,48

27.1. Capital

En esta cuenta se reporta los aportes nacionales y departamentales. A primero de enero de 2018 de acuerdo a la nueva normatividad contable se trasladó a esta cuenta los saldos de la cuenta patrimonio público incorporado. A primero de enero de 2018 en esta cuenta se encuentra registrado las utilidades de los diferentes años y los valores registrados en superávit de ejercicios anteriores.

27.5 Resultado de ejercicios anteriores

De acuerdo a las instrucciones de la CGN a esta cuenta se trasladó la utilidad correspondiente al año 2018 y los saldos acumulados de la cuenta 3145 Impactos por transición que representa el valor neto del impacto en el patrimonio por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones y ajustes del valor de los activos y pasivos. En el año presenta un incremento que se debe fundamentalmente a que en el año 2022 se trasladó la utilidad del año 2021 y se realizaron varios ajustes de depuración. En el año 2022 se realizaron ajustes por concepto de cuotas partes por cobrar de acuerdo a la información de recursos humanos; ajustes, de actualización de semovientes; ajustes por, saldos de bancos, nómina etc.

27.6 Resultado del ejercicio

La utilidad se debe principalmente a que en el año 2022 se registró en esta subcuenta los ingresos del Ministerio de Educación por concepto de aportes de excedentes de cooperativas; por aporte para proyectos de inversión, mejoramiento de la calidad, aportes por ajuste en el incremento del PBI; se registró abonos recibidos del Departamento de Nariño por concepto de ley 30 por . Además, los valores consignados por el Municipio de Pasto por convenio para el servicio público educativo de alta calidad; aportes de los municipios de Túquerres e Ipiales para el sostenimiento de los programas académicos y a los ingresos por contratos interadministrativos para prestación de servicios, como también recursos recibidos por convenios de regalías, proyectos de recuperación contingente y matrícula cero. Además se presentó incremento en los aportes para los gastos de funcionamiento e incremento en recursos recibidos para ejecución de proyectos de regalías.

De otra parte, 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.

27.7 Reservas

Corresponde a la reserva para el pago de pasivos pensionales a cargo de la Universidad.

27.8 Ganancia o pérdida por planes de beneficios a los empleados

Corresponde a la actualización del cálculo actuarial, presenta un incremento teniendo en cuenta que se presentaron algunos pagos realizados por concepto de pensiones que no estaban relacionados en el cálculo actuarial, por esta razón se actualizó el cálculo debitando la cuenta 315101 Ganancias o pérdidas Actuariales por planes de beneficio pos-empleo.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

				Cifras en pesos colombianos
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
4105	IMPUESTOS	9.838.081.045,62	7.796.432.300,24	2.041.648.745,38
410576	ESTAMPILLAS	9.838.081.045,62	7.796.432.300,24	2.041.648.745,38
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-80.500,00	0,00	-80.500,00
419563	ESTAMPILLAS	-80.500,00	0,00	-80.500,00
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	196.182.503,00	182.248.209,00	13.934.294,00
411002	MULTAS Y SANCIONES	311.000,00	3.605.031,00	-3.294.031,00
411032	PUBLICACIONES	195.871.503,00	178.643.178,00	17.228.325,00
43	VENTA DE SERVICIOS	39.294.016.132,73	36.541.018.355,61	2.752.997.777,12
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	32.553.421.775,73	30.510.036.919,61	2.043.384.856,12
430509	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.494.500,00	1.582.400,00	-87.900,00
430512	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	431.524.010,00	10.093.600,00	421.430.410,00
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	10.882.861.805,69	10.654.029.504,02	228.832.301,67
430515	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	13.041.104.150,54	11.919.705.970,19	1.121.398.180,35
430516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	0,00	20.000.000,00	-20.000.000,00
430527	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	857.141.045,00	642.548.950,00	214.592.095,00
430537	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	2.000.122.985,00	1.263.889.040,00	736.233.945,00
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	5.339.173.279,50	5.998.187.455,40	-659.014.175,90

4312	SERVICIOS DE SALUD	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
431221	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
4390	OTROS SERVICIOS	262.806.543,00	264.672.038,00	-1.865.495,00
439007	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	240.000,00	-240.000,00
439014	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	54.023.468,00	42.106.752,00	11.916.716,00
439017	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	190.130.000,00	222.325.286,00	-32.195.286,00
439090	OTROS SERVICIOS	18.653.075,00	0,00	18.653.075,00
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-263.839.270,00	-575.084.189,66	311.244.919,66
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	-261.634.270,00	-481.573.315,66	219.939.045,66
439590	OTROS SERVICIOS	2.205.000,00	-93.510.874,00	91.305.874,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	129.569.773.597,88	112.671.186.666,44	16.898.586.931,44
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	129.569.773.597,88	112.671.186.666,44	16.898.586.931,44
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	12.197.023.797,88	10.734.291.923,98	1.462.731.873,90
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	102.536.935.147,00	92.505.373.370,00	10.031.561.777,00
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	14.810.814.653,00	8.977.435.273,00	5.833.379.380,00
442808	DONACIONES	0,00	454.086.099,46	-454.086.099,46
442830	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DEL SECTOR PRIVADO	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00

Los ingresos de la Universidad de Nariño se percibe en su mayor representación por las transferencias para gastos de funcionamiento nacionales y departamentales por Ley 30 -1996 y municipales por la suscripción de convenios y recursos por concepto de regalías le sigue la venta de servicios educativos y conexos y en menor representación las multas y estampillas y otros como rendimientos financieros, de inversiones, cuotas partes de pensiones, arrendamientos, servicios de laboratorios, por certificados y constancias, carnet, entro otros de valores menores.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

A 31 de diciembre de 2022 la Universidad recibió ingresos sin contraprestación por multas, estampillas y por transferencias nacionales, departamentales y municipales.

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
41	INGRESOS FISCALES	10.034.183.048,62	7.978.680.509,24	2.055.502.539,38
4105	IMPUESTOS	9.838.081.045,62	7.796.432.300,24	2.041.648.745,38
410576	ESTAMPILLAS	9.838.081.045,62	7.796.432.300,24	2.041.648.745,38
4195	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS (DB)	-80.500,00	0,00	-80.500,00
419563	ESTAMPILLAS	-80.500,00	0,00	-80.500,00
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	196.182.503,00	182.248.209,00	13.934.294,00

411002	MULTAS Y SANCIONES	311.000,00	3.605.031,00	-3.294.031,00
411032	PUBLICACIONES	195.871.503,00	178.643.178,00	17.228.325,00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	129.569.773.597,88	112.671.186.666,44	16.898.586.931,44
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	129.569.773.597,88	112.671.186.666,44	16.898.586.931,44
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	12.197.023.797,88	10.734.291.923,98	1.462.731.873,90
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	102.536.935.147,00	92.505.373.370,00	10.031.561.777,00
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	14.810.814.653,00	8.977.435.273,00	5.833.379.380,00
442808	DONACIONES	0,00	454.086.099,46	-454.086.099,46
442830	BIENES, DERECHOS Y RECURSOS EN EFECTIVO PROCEDENTES DEL SECTOR PRIVADO	25.000.000,00	0,00	25.000.000,00

El incremento de los ingresos se debe principalmente a que en el año 2022 se registró en esta subcuenta los ingresos del Ministerio de Educación por concepto de aportes de excedentes de cooperativas; por aporte para proyectos de inversión, mejoramiento de la calidad, aportes por ajuste en el incremento del PBI; se registró abonos recibidos del Departamento de Nariño por concepto de ley 30 . Además, los valores por aportes de los municipios de Túquerres e Ipiales para el sostenimiento de los programas académicos, como también recursos recibidos por convenios de regalías, proyectos de recuperación contingente. Además se presentó incremento en los aportes para los gastos de funcionamiento e incremento en recursos recibidos para ejecución de proyectos de regalías.

28.1.1 Ingresos fiscales - Detallado

Los ingresos fiscales comprenden el recaudo de estampillas prodesarrollo de la Universidad de Nariño, la cual se percibe en la contratación de bienes y servicios tanto de la Universidad como de las entidades del estadoterritoriales y departamental, las cuales reportan menores valores en su recaudo en el año 2022.

De los ingresos fiscales se encuentran en cuentas por cobrar de estampillas por correspondiente a deudas de entidades territoriales, y multas de biblioteca. Sobre la primera la Contraloría Departamental realiza el control de recaudo sobre la contratación.

También se registra ingresos por estampilla Universidad Nacional.

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
43	VENTA DE SERVICIOS	39.294.016.132,73	36.541.018.355,61	2.752.997.777,12
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	32.553.421.775,73	30.510.036.919,61	2.043.384.856,12

430509	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.494.500,00	1.582.400,00	-87.900,00
430512	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	431.524.010,00	10.093.600,00	421.430.410,00
430514	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	10.882.861.805,69	10.654.029.504,02	228.832.301,67
430515	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	13.041.104.150,54	11.919.705.970,19	1.121.398.180,35
430516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	0,00	20.000.000,00	-20.000.000,00
430527	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	857.141.045,00	642.548.950,00	214.592.095,00
430537	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	2.000.122.985,00	1.263.889.040,00	736.233.945,00
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	5.339.173.279,50	5.998.187.455,40	-659.014.175,90
4312	SERVICIOS DE SALUD	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
431221	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	6.741.627.084,00	6.341.393.587,66	400.233.496,34
4390	OTROS SERVICIOS	262.806.543,00	264.672.038,00	-1.865.495,00
439007	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	0,00	240.000,00	-240.000,00
439014	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	54.023.468,00	42.106.752,00	11.916.716,00
439017	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	190.130.000,00	222.325.286,00	-32.195.286,00
439090	OTROS SERVICIOS	18.653.075,00	0,00	18.653.075,00
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-263.839.270,00	-575.084.189,66	311.244.919,66
439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	-261.634.270,00	-481.573.315,66	219.939.045,66
439590	OTROS SERVICIOS	-2.205.000,00	-93.510.874,00	91.305.874,00
48	OTROS INGRESOS	10.949.031.682,56	3.300.258.695,28	7.648.772.987,28
4802	FINANCIEROS	9.560.978.448,36	2.447.833.919,27	7.113.144.529,09
480201	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	974.399.861,10	426.137.971,88	548.261.889,22
480206	GANANCIA POR VALORACIÓN DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL RESULTADO	2.741.179,50	36.517.552,56	-33.776.373,06
480211	RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	4.576.870.594,79	229.058.364,30	4.347.812.230,49
480213	INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	877.580,00	1.189.160,00	-311.580,00
480233	OTROS INTERESES DE MORA	4.709.120,00	17.142.647,00	-12.433.527,00
480236	RENDIMIENTO EFECTIVO, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO (OTRO RESULTADO INTEGRAL)	4.001.380.112,97	1.737.788.223,53	2.263.591.889,44
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.388.053.234,20	852.424.776,01	535.628.458,19
480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	431.130.916,00	225.179.000,00	205.951.916,00
480826	RECUPERACIONES	620.977.875,76	343.409.626,29	277.568.249,47
480827	APROVECHAMIENTOS	48.703.187,00	33.028.263,00	15.674.924,00
480828	INDEMNIZACIONES	53.551.844,00	0,00	53.551.844,00
480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	233.689.411,44	245.180.284,72	-11.490.873,28
480862	COSTAS PROCESALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	0,00	5.627.602,00	-5.627.602,00

➤ Venta de servicios

Comprenden los recibidos por las inscripciones, matrículas y otros derechos académicos de los programas de pregrado y postgrado y otros conexos a la educación, como valores más representativos; en otros valores menores están ingresos por servicios académicos de extensión a la comunidad, venta de bienes de granjas resultado de prácticas académicas, servicios de laboratorios y veterinarios, entre otros.

➤ Otros ingresos

Este grupo comprende ingresos por concepto rendimientos del bno pensional provenientes del Ministerio de Hacienda, como valor más representativo. También incluye rendimientos financieros y en inversiones; arrendamiento y alquiler de bienes; emisión de documentos administrativos, venta de semovientes y recuperaciones entre otros de menor cuantía.

especialmente en los ingresos de cuotas partes de pensiones, como valor más representativo, arrendamientos, por emisión de documentos administrativos.

La Universidad de Nariño en el año 2022 percibió ingresos para matrícula cero así:

Semestre A 2022	3.632.597.632,00
Fondo de Solidaridad	
Primer Giro	1.793.657.567,00
Segundo Giro	<u>655.910.239,00</u>
Giros Fondos Icetex	<u>1.197.922.926,00</u>
Semestre B 2022	3.761.631.965,00
Fondo de Solidaridad	
Primer Giro	<u>2.115.445.199,00</u>
Giros Fondo Icetex	<u>819.200.347,00</u>

Total Año 2022

Fondo de Solidaridad 4.565.013.005,00

Giros Fondo Icetex 2.017.123.273,00

NOTA 29. GASTOS

Composición

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		SALDOS		
CÓD	CONCEPTO	2022	2020	VARIACIÓN
	GASTOS	41.381.407.871,95	37.074.490.128,02	4.306.917.743,93
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	35.377.125.026,08	31.275.627.453,09	4.101.497.572,99
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	5.356.475.000,14	5.174.920.698,67	181.554.301,47
58	OTROS GASTOS	647.807.845,73	623.941.976,26	23.865.869,47

Los gastos comprenden las erogaciones en que incurre la Universidad para su funcionamiento por gastos administrativos, operacionales asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

				Cifras en pesos colombianos
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	43.161.756.308,69	35.377.125.026,08	7.784.631.282,61
5101	SUELDOS Y SALARIOS	16.976.475.856,78	14.241.719.656,97	2.734.756.199,81
510101	SUELDOS	14.013.272.194,99	11.508.641.315,09	2.504.630.879,90
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	468.874.210,22	318.599.750,00	150.274.460,22
510105	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	1.016.818.152,09	1.023.754.239,74	-6.936.087,65
510119	BONIFICACIONES	584.537.946,82	702.446.162,58	-117.908.215,76
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	685.040.643,41	535.295.389,56	149.745.253,85
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	207.932.709,25	152.982.800,00	54.949.909,25



Universidad de Nariño
FUNDADA EN 1984

ai

Universidad de Nariño
ACREDITADA DE ALTA CALIDAD
RESOLUCIÓN MEN 10567 - MAYO 23 DE 2017

Sección de Contabilidad

5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	307.251.580,00	248.662.260,00	58.589.320,00
510202	SUBSIDIO FAMILIAR	298.047.620,00	242.285.010,00	55.762.610,00
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	9.203.960,00	6.377.250,00	2.826.710,00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.443.592.947,68	2.839.066.640,28	604.526.307,40
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.834.706.630,56	1.544.259.607,78	290.447.022,78
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	72.768.100,00	57.309.400,00	15.458.700,00
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	1.758.500,00	524.825.073,36	-523.066.573,36
510307	COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	1.534.359.717,12	712.672.559,14	821.687.157,98
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	377.718.500,00	303.553.400,00	74.165.100,00
510401	APORTES AL ICBF	377.718.500,00	303.553.400,00	74.165.100,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	7.112.243.923,24	5.944.408.164,60	1.167.835.758,64
510701	VACACIONES	1.241.947.478,18	1.014.960.467,69	226.987.010,49
510702	CESANTÍAS	1.540.564.567,48	1.403.909.586,29	136.654.981,19
510703	INTERESES A LAS CESANTÍAS	239.865.963,04	171.878.327,31	67.987.635,73
510704	PRIMA DE VACACIONES	729.619.996,07	646.551.471,78	83.068.524,29
510705	PRIMA DE NAVIDAD	1.571.883.723,08	1.221.006.719,27	350.877.003,81
510706	PRIMA DE SERVICIOS	1.294.710.926,03	1.088.918.191,91	205.792.734,12
510707	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	208.245.117,91	112.028.812,75	96.216.305,16
510790	OTRAS PRIMAS	285.406.151,45	285.154.587,60	251.563,85
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.018.008.086,10	1.735.830.459,52	282.177.626,58
510803	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	40.727.690,25	24.274.034,00	16.453.656,25
510804	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	366.957.259,20	294.525.603,31	72.431.655,89
510805	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACIÓN	7.340.000,00	3.800.000,00	3.540.000,00
510890	OTROS GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	1.564.526.302,65	1.404.145.562,21	160.380.740,44
510814	VARIACIONES DE OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO POR EL COSTO DEL SERVICIO PRESENTE	38.456.834,00	9.085.260,00	29.371.574,00
5111	GENERALES	12.364.906.877,29	9.596.366.695,71	2.768.540.181,58
511102	MATERIAL QUIRÚRGICO	0,00		0,00
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	579.904.340,00	242.485.380,00	337.418.960,00
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	1.124.615.230,09	641.960.652,28	482.654.577,81
511115	MANTENIMIENTO	1.214.302.110,46	363.463.621,92	850.838.488,54
511117	SERVICIOS PÚBLICOS	8.944.680,00	8.649.750,00	294.930,00
511118	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,00	0,00	0,00
511119	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	914.871.992,54	120.073.691,20	794.798.301,34
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.320.000,00	4.900.000,00	-2.580.000,00
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	49.793.506,34	27.771.023,00	22.022.483,34
511122	FOTOCOPIAS	15.563.400,00	400.000,00	15.163.400,00
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	129.722.227,18	58.143.355,00	71.578.872,18
511125	SEGUROS GENERALES	405.178.242,77	457.061.752,17	-51.883.509,40
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	3.549.502,00	3.965.152,80	-415.650,80
511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	97.753.473,77	25.218.195,00	72.535.278,77

511164	GASTOS LEGALES	49.444.846,00	42.482.929,00	6.961.917,00
511165	INTANGIBLES	40.926.707,00	36.831.000,00	4.095.707,00
511179	HONORARIOS	6.287.385.674,90	6.549.670.696,25	-262.285.021,35
511180	SERVICIOS	179.867.906,20	212.869.111,00	-33.001.204,80
511190	OTROS GASTOS GENERALES	1.260.763.038,04	800.420.386,09	460.342.651,95
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	561.558.537,60	467.517.749,00	94.040.788,60
512002	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	335.306.996,00	285.731.886,00	49.575.110,00
512010	TASAS	4.263.916,00	2.235.725,00	2.028.191,00
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	97.414.507,10	72.089.204,00	25.325.303,10
512035	ESTAMPILLAS	124.573.118,50	107.460.934,00	17.112.184,50

Los gastos de administración y operación incluyen las erogaciones incurridas por causación de servicios personales y prestaciones sociales del personal administrativo para el funcionamiento de la Universidad, además de gastos operativos de algunos convenios inter administrativos suscritos para prestar servicios a otras entidades; así mismo, los gastos generales e impuestos en que tuvo que incurrir la Universidad para su funcionamiento.

Aumenta especialmente en honorarios para la ejecución de convenios y sueldos y prestaciones sociales de administrativos.

- 5101 esta cuenta registra los sueldos, horas extras, gastos de representación, bonificaciones e incentivos administrativos, bonificaciones docentes por servicios en convenios; auxilio de transporte del personal administrativo y personal que labora para convenios; subsidio de alimentación de celadores.
- 5102 en esta cuenta se registra las contribuciones imputadas de subsidio familiar y subsidio escolar del personal administrativo, las últimas autorizadas mediante convención.
- 5103 en las contribuciones efectivas se encuentran los aportes a fondo de solidaridad, cotización a seguridad social en salud; riesgos profesionales; cotización a entidades administradoras del régimen de ahorro individual.
- 5104 registra los aportes de nómina como al ICBF.
- 5107 registra los gastos por vacaciones, cesantías, intereses de cesantías, prima de vacaciones y de navidad, prima de servicios, bonificación por recreación del personal administrativo y de algunos convenios; además, registra la prima técnica administrativos y prima de antigüedad autorizada por convención colectiva.
- 5108 como gastos diversos la universidad registra gastos por honorarios de administrativos y de convenios; por capacitación a administrativos; dotación de trabajadores; gastos deportivos y recreación; en otros gastos están gastos de monitorias, estímulo económico a trabajadores; auxilio educativo personal administrativo y cuatrenio a trabajadores autorizado por convención colectiva.
- 5111 se incurrió en gastos generales en material quirúrgico; en gastos de estudios y proyectos; papelería y útiles, material de laboratorio, repuestos y mantenimientos, materiales de construcción, elementos agropecuarios, elementos de aseo, material odontológico y médico; mantenimiento de equipos y edificios; servicios públicos; y viáticos y gastos de viaje, tanto para el personal administrativo de la Universidad como para el desarrollo de convenios; publicidad,

fotocopias, servicio de transporte, pólizas, combustibles.

- 5120 se incurrió en gastos de fiscalización y auditaje y gastos de vigilancia a la Supersalud del Fondo de Salud, gastos financieros, estampilla adulto mayor y procultura e impuestos de construcción.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

				Cifras en pesos colombianos
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	6.480.493.814,28	5.356.475.000,14	1.124.018.814,14
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	610.975.820,00	193.981.823,00	416.993.997,00
534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	610.975.820,00	193.981.823,00	416.993.997,00
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4.546.854.134,98	4.426.504.857,54	120.349.277,44
536001	EDIFICACIONES	1.337.563.622,00	1.332.998.000,00	4.565.622,00
536004	MAQUINARIA Y EQUIPO	163.381.104,17	156.758.369,81	6.622.734,36
536005	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	796.415.706,53	706.907.785,89	89.507.920,64
536006	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	352.229.662,17	357.123.697,09	-4.894.034,92
536007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	1.474.940.371,20	1.449.108.998,39	25.831.372,81
536008	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	72.509.537,36	50.230.054,33	22.279.483,03
536009	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	5.673.884,75	7.468.655,56	-1.794.770,81
536010	SEMOVIENTES Y PLANTAS	98.055.647,96	119.966.154,88	-21.910.506,92
536012	BIENES DE ARTE Y CULTURA	246.084.598,84	245.943.141,59	141.457,25
5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	4.890.708,00	4.890.708,00	0,00
536201	EDIFICACIONES	4.890.708,00	4.890.708,00	0,00
5365	DEPRECIACIÓN DE RESTAURACIONES DE BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	38.951.568,00	38.951.568,00	0,00
536501	MONUMENTOS	38.951.568,00	38.951.568,00	0,00
5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	105.646.636,30	31.907.294,92	73.739.341,38
536605	LICENCIAS	105.646.636,30	31.907.294,92	73.739.341,38

5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	175.371.703,00	134.433.308,68	40.938.394,32
536801	CIVILES	28.284.128,00	0,00	28.284.128,00
536803	ADMINISTRATIVAS	147.087.575,00	134.433.308,68	12.654.266,32
5373	PROVISIONES DIVERSAS	997.803.244,00	525.805.440,00	471.997.804,00
537390	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	997.803.244,00	525.805.440,00	471.997.804,00

En este grupo su valor más significativo se encuentra en depreciación de Propiedad, Planta y Equipo. En el año 2022 se registró depreciaciones de bienes, de propiedades en inversión y de Bienes históricos y culturales, amortización de intangibles, provisión de Litigios y demandas y otras provisiones de cuentas por pagar del Fondo de Salud.

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

Cifras en pesos colombianos

DESCRIPCIÓN		DETERIORO		
CÓD	CONCEPTO	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
	DETERIORO		610.975.820,00	610.975.820,00
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		610.975.820,00	610.975.820,00
534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		610.975.820,00	610.975.820,00

Esta cuenta comprende provisión para deudores por avances cuando estos son legalizados, de acuerdo a soportes reportados.

29.7 Otros gastos

				Cifras en pesos colombianos
CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
58	OTROS GASTOS	684.050.830,66	647.807.845,73	36.242.984,93
5802	COMISIONES	207.038.546,11	329.520.076,60	-122.481.530,49
580240	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	207.038.546,11	329.520.076,60	-122.481.530,49
5890	GASTOS DIVERSOS	409.473.590,55	318.287.769,13	91.185.821,42
589012	SENTENCIAS	13.869.582,00	0,00	13.869.582,00
589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES	35.158.352,00	0,00	35.158.352,00
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	299.309.453,55	196.400.538,13	102.908.915,42
589025	MULTAS Y SANCIONES	833.312,00	34.814.000,00	-33.980.688,00
589090	OTROS GASTOS DIVERSOS	60.302.891,00	87.073.231,00	-26.770.340,00
5893	DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS INGRESOS FISCALES	67.368.394,00	0,00	67.368.394,00
589361	ESTAMPILLAS	67.368.394,00	0,00	67.368.394,00
5895	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	170.300,00	0,00	170.300,00

589501	SERVICIOS EDUCATIVOS	170.300,00	0,00	170.300,00
--------	----------------------	------------	------	------------

El aumento de este grupo se debe principalmente a gastos y comisiones bancarias. Además, la baja en cuentas de semovientes por venta, muerte y traslado.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CÓDIGO CONTABLE	CONCEPTO	2022	2021	Cifras en pesos colombianos
				VALOR VARIACIÓN
63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	100.662.561.429,67	92.443.901.463,56	8.218.659.966,11
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	94.497.478.213,67	87.064.775.653,56	7.432.702.560,11
630503	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.590.340.048,57	1.338.962.071,29	251.377.977,28
630506	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA PROFESIONAL	93.857.939,82	45.673.522,68	48.184.417,14
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	83.743.493.890,83	78.375.753.972,28	5.367.739.918,55
630509	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	7.180.423.992,04	5.843.064.842,91	1.337.359.149,13
630511	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - VALIDACIÓN DE NIVELES Y GRADOS	19.078.900,00	3.007.100,00	16.071.800,00
630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	6.615.126,13	27.096.714,63	-20.481.588,50
630513	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	7.010.250,00	18.241.360,00	-11.231.110,00
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	700.409.920,25	489.499.552,18	210.910.368,07
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	1.156.248.146,03	923.476.517,59	232.771.628,44
6310	SERVICIOS DE SALUD	6.165.083.216,00	5.379.125.810,00	785.957.406,00
631019	SERVICIOS AMBULATORIOS - OTRAS ACTIVIDADES EXTRAMURALES	6.165.083.216,00	5.379.125.810,00	785.957.406,00

Los costos hacen referencia a todas las erogaciones asociadas con la adquisición de bienes o producción de bienes y la prestación de servicios educativos vendidos en desarrollo del objeto misional.

30.2 Costo de ventas de servicios

Comprende la prestación de los servicios educativos en sus diferentes niveles de educación como primaria y secundaria a través del Colegio Liceo de la Universidad de Nariño; servicios educativos técnicos y profesionales; servicios educativos de postgrados propios y en convenio; y educación de extensión a la comunidad universitaria y comunidad en general.

La Universidad de Nariño financia sus costos educativos de recursos de transferencias nacionales en su mayor porcentaje, y de otros aportes menores de aportes departamentales y territoriales; así mismo recauda recursos propios mediante estampillas, costos servicios educativos programas técnicos, postgrados y extensión, suscripción de convenios entre los más importantes. Los costos educativos del Liceo de la Universidad se financian en su mayoría de recursos departamentales.

Los costos más representativos son los siguientes en cuyos conceptos los valores más representativos son los de servicios docentes de tiempo completo:

- 720803 Sueldos y salarios: especialmente de tiempo completo y otras vinculaciones con menor participación, que prestanservicios en pregrado.
- 720805 Contribuciones efectivas: registra los aportes patronales a salud, pensión y riesgos profesionales del personal docente de pregrado.
- 720806 Aportes sobre la nómina: registra aportes a ICBF del personal docente.
- 720809 Prestaciones sociales: registra primas de servicios, vacaciones y de navidad, vacaciones cesantías, intereses de cesantías.

En los costos incurridos en el Fondo de Salud corresponden a los servicios de salud que la Universidad presta al personal docentes y algunos administrativos vinculados.

Los costos son por servicios médicos representados en honorarios de servicios odontológicos, medicina general, apoyo terapéutico y diagnóstico, promoción y prevención, apoyos paradesplazamiento de pacientes; servicios hospitalarios y clínicos, del personal de la Universidad afiliadoa dicho fondo.