



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

***“Excelencia Educativa para la Transformación
Social”***

**Estados Financieros bajo el nuevo marco técnico
normativo a 31 de diciembre de 2018
comparativos a 31 de diciembre de 2017**



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2018

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)

Activo	Notas	31 de diciembre		Variación
		2018	2017	
Activos corrientes				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	10.145.864.442	9.877.577.498	268.286.944
Caja		1.450.000	17.557.100	(16.107.100)
Depósitos en Instituciones Financieras		7.177.494.014	6.176.390.659	1.001.103.355
Efectivo de Uso Restringido		98.662.585	596.285.627	(497.623.042)
Equivalentes al Efectivo		2.868.257.843	3.087.344.112	(219.086.269)
Inversiones e Instrumentos Derivados Corrientes	6	24.050.902.765	27.934.440.542	(3.883.537.777)
Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado (Valor Razonable) con Cambios en el Resultado		38.819.142	50.515.400	(11.696.258)
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado		24.012.083.623	27.883.925.142	(3.871.841.519)
Cuentas por Cobrar	7	3.429.052.016	2.472.032.167	957.019.849
Venta de Bienes		-	-	-
Prestación de Servicios		2.416.432.702	1.863.657.417	552.775.285
Otras Cuentas por Cobrar		1.179.710.400	819.654.172	360.056.228
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo		1.196.993.701	1.014.057.638	182.936.063
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		(1.364.084.787)	(1.225.337.060)	(138.747.727)
Inventarios	8	304.335.006	264.931.437	39.403.569
Mercancías en Existencia		51.315.920	65.990.198	(14.674.278)
Materiales y Suministros		253.294.307	206.743.188	46.551.119
Deterioro Acumulado de Inventarios		(275.221)	(7.801.949)	7.526.728
Otros Activos	9	3.191.678.554	3.665.567.705	(473.889.151)
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		3.024.731.829	3.593.375.243	(568.643.414)
Avances y Anticipos Entregados		140.488.484	52.455.860	88.032.624
Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones		26.458.241	19.736.602	6.721.639
Total activos corrientes		41.121.832.783	44.214.549.349	(3.092.716.566)
Activos No Corrientes				
Inversiones e Instrumentos Derivados No Corrientes	6	22.670.234.794	13.075.123.518	9.595.111.276
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado		22.670.234.794	13.075.123.518	9.595.111.276
Propiedades, Planta y Equipo	10	24.044.206.819	22.800.900.124	1.243.306.695
Terrenos		3.220.685.940	3.220.685.940	-
Edificaciones		9.957.217.903	9.957.217.903	-
Plantas, Ductos y Túneles		629.479.602	629.479.602	-
Redes, Líneas y Cables		51.650.660	51.746.661	(96.001)



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2018

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)

	Notas	31 de diciembre		Variación
		2018	2017	
Maquinaria y Equipo en Montaje		8.537.588	-	8.537.588
Maquinaria y Equipo		3.737.801.506	3.253.023.243	484.778.263
Equipo Médico y Científico		7.189.323.470	6.209.997.582	979.325.888
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		2.480.327.971	2.352.751.036	127.576.935
Equipos de Comunicación y Computación		6.227.838.984	5.287.597.749	940.241.235
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		379.843.598	312.843.598	67.000.000
Bienes de Arte y Cultura		886.798.488	806.958.714	79.839.774
Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		(10.725.298.891)	(9.281.401.904)	(1.443.896.987)
Total activos no corrientes		46.714.441.613	35.876.023.642	10.838.417.971
Total activos		87.836.274.396	80.090.572.991	7.745.701.405

Pasivo y Patrimonio

Pasivos corrientes

Cuentas por Pagar	11	1.856.700.075	1.339.198.428	517.501.647
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		803.869.197	346.160.463	457.708.734
Descuentos de Nómina		416.059.120	385.388.441	30.670.679
Retención En La Fuente e Impuesto de Timbre		9.716.208	19.005.497	(9.289.289)
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		223.882.362	271.145.450	(47.263.088)
Otras Cuentas por Pagar		403.173.188	317.498.577	85.674.611
Beneficios a los Empleados	12	766.606.628	656.888.660	109.717.968
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		766.606.628	656.888.660	109.717.968
Provisiones	13	208.000.000	280.000.000	(72.000.000)
Litigios y Demandas		208.000.000	280.000.000	(72.000.000)
Otros pasivos corrientes	14	7.713.625.602	7.218.598.139	495.027.463
Recursos Recibidos en Administración		347.625.458	773.536.106	(425.910.648)
Ingresos Recibidos por Anticipado		7.366.000.144	6.375.358.188	990.641.956
Otros Pasivos Diferidos		-	69.703.845	(69.703.845)
Total pasivos corrientes		10.544.932.305	9.494.685.227	1.050.247.078

Pasivos no corrientes

Beneficios a los Empleados	12	193.686.662	156.696.963	36.989.699
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		193.686.662	156.696.963	36.989.699
Otros Pasivos No Corrientes	15	359.690.081	329.515.727	30.174.354
Avances y Anticipos Recibidos		359.690.081	329.515.727	30.174.354
Total pasivos no corrientes		553.376.743	486.212.690	67.164.053
Total pasivos		11.098.309.048	9.980.897.917	1.117.411.131



UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Situación Financiera
A 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)

<u>Patrimonio</u>	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre</u>		<u>Variación</u>
		<u>2018</u>	<u>2017</u>	
Patrimonio de las Instituciones de Educación Superior Distintas a las Públicas	16	76.737.965.348	70.109.675.074	6.628.290.274
Otras Participaciones en el Patrimonio		66.325.395.825	60.740.064.513	5.585.331.312
Resultado del Ejercicio		6.628.290.274	5.585.331.312	1.042.958.962
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		3.784.279.249	3.784.279.249	-
Total patrimonio		76.737.965.348	70.109.675.074	6.628.290.274
Total pasivos y patrimonio		87.836.274.396	80.090.572.991	7.745.701.405

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hha. MARIA TERESA GONZALEZ GILVA-R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 21.962.135


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRÍA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T
(Ver Dictamen)



UNIVERSIDAD MARIANA
 NIT. 800.092.198-5
 "Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Resultado Integral
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos	17		
Servicios Educativos			
Inscripciones		371.668.913	342.077.381
Matrículas		43.728.018.676	40.510.196.664
Validación, Homologación, Habilitación, Supletorios		418.504.250	430.870.004
Certificaciones		62.895.500	65.748.300
Derechos De Grado		609.699.000	532.957.000
Cursos de Actualización		690.262.271	395.358.675
Seminarios		173.954.360	110.847.002
Programas Analíticos		9.600.000	12.709.400
Convenios Interinstitucionales		731.869.511	337.789.579
Diplomados		154.192.475	125.943.078
Exámenes Preparatorios Derecho		185.590.000	194.978.000
Servicios Conexos a la Educación		612.849.959	401.075.183
Otros Servicios Educativos		4.721.100	7.778.765
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		(2.430.233.888)	(2.263.881.670)
Bienes Comercializados			
Material Didáctico		60.710.737	27.363.300
Ingresos de actividades ordinarias Neto		45.384.302.864	41.231.810.661
Costo de Ventas	18	(35.361.971.246)	(31.954.834.009)
Bienes Comercializados		(46.827.765)	(77.930.701)
Servicios Educativos		(32.257.712.713)	(26.613.356.786)
Otros Servicios		(3.057.430.768)	(5.263.546.522)
Resultado bruto		10.022.331.618	9.276.976.652
Gastos	19		
De Administración y Operación		(6.039.994.198)	(5.904.314.525)
Sueldos y Salarios		(2.121.707.511)	(1.957.967.062)
Contribuciones Efectivas		(531.871.775)	(491.827.322)
Aportes Sobre la Nómina		(106.300.260)	(97.589.380)
Prestaciones Sociales		(473.871.377)	(429.276.258)
Gastos de Personal Diversos		(138.294.293)	(94.442.336)
Generales			
Honorarios		(658.623.369)	(782.642.592)
Arrendamiento Operativo		(823.870.430)	(797.317.860)
Contribuciones y Afiliaciones		(10.617.417)	(45.721.415)
Seguros Generales		(30.199.890)	(17.956.885)
Servicios		(175.833.185)	(170.480.495)



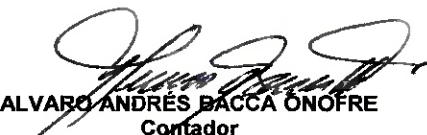
UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

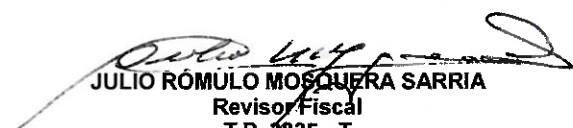
Estado de Resultado Integral
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2017)

	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Gastos Legales		(5.247.054)	(4.309.002)
Mantenimiento y Reparaciones		(190.074.311)	(134.681.079)
Programas y Proyectos De Desarrollo		(35.487.325)	(93.699.809)
Funcionamiento Oficinas y Dependencias (Diversos)		(261.593.465)	(325.239.815)
Otros Generales		(306.971.958)	(307.081.052)
Impuestos, Contribuciones y Tasas		(169.430.578)	(154.082.163)
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		(834.418.917)	(902.658.086)
Deterioro	18	(160.820.162)	(101.266.088)
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		(673.598.755)	(521.391.998)
Provisión, Litigios y Demandas		-	(280.000.000)
Resultado operacional		3.147.918.503	2.470.004.041
Transferencias y Subvenciones	20	69.703.845	10.741.344
Subvenciones		69.703.845	10.741.344
Otros ingresos	21	3.663.535.809	3.327.655.024
Financieros		3.540.360.370	3.238.006.586
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		-	8.160.180
Devoluciones		(94.250.527)	(101.060.991)
Ingresos Diversos		217.425.966	182.549.249
Otros gastos	22	(252.867.883)	(223.069.097)
Comisiones		(60.320.791)	(38.879.377)
Financieros		(66.285.565)	(25.572.072)
Pérdida En Venta Y Retiro De Bienes		(21.754.142)	(66.320.334)
Gastos Diversos		(20.846.044)	(3.008.490)
Otros Gastos Diversos		(82.415.481)	(72.772.737)
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		(1.245.860)	(16.516.087)
Resultado del periodo		6.628.290.274	5.585.331.312

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hna. MARIA TERESA GONZALEZ SILVA R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 21.962.135


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRÍA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T
(Ver Dictamen)

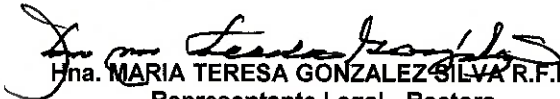



UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

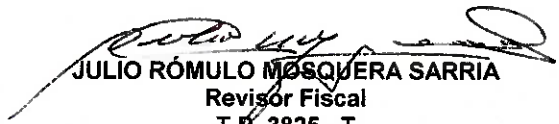
Estado de Cambios en el Patrimonio
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017)

	<u>Nota</u>	<u>Capital social</u> <u>Fondo social</u>	<u>Resultado</u> <u>del periodo</u>	<u>Ganancias</u> <u>acumuladas por</u> <u>adopción Nuevo Marco</u>	<u>Total</u>
Saldo al 1 de enero de 2017		55.513.743.413	5.226.321.100	3.784.279.249	64.524.343.762
Traslado de los excedentes	16	5.226.321.100	(5.226.321.100)	-	-
Resultado del periodo		-	5.585.331.312	-	5.585.331.312
Saldo al 31 de diciembre de 2017		60.740.064.513	5.585.331.312	3.784.279.249	70.109.675.074
Traslado de los excedentes	16	5.585.331.312	(5.585.331.312)	-	-
Resultado del periodo		-	6.628.290.274	-	6.628.290.274
Saldo al 31 de diciembre de 2018		66.325.395.825	6.628.290.274	3.784.279.249	76.737.965.348

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hna. MARIA TERESA GONZALEZ SILVA R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 21.962.135


ALVARO ANDRES BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T
(Ver Dictamen)



UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Flujos de Efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado del periodo	6.628.290.274	5.585.331.312
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.550.770.093	1.204.191.521
Pérdida por deterioro de deudores	160.820.162	91.568.620
Pérdida por deterioro de inventarios	(7.526.728)	-
Provisión, Litigios y Demandas	-	280.000.000
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Pérdida en baja de propiedades, planta y equipo	21.754.143	103.182.829
Valoración de las inversión a valor razonable	11.696.258	(8.160.180)
Flujo de efectivo incluido en actividades de financiación		
Intereses sobre inversiones	-	-
Intereses sobre matriculas	-	-
Cambios en activos y pasivos de operación		
Aumento (Disminución) en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(1.117.840.011)	(185.952.746)
Aumento (Disminución) en activos por impuestos corrientes	(6.721.639)	(19.124.479)
Aumento (Disminución) en inventarios	(31.876.841)	11.137.299
Aumento (Disminución) en otros activos no financieros corrientes	480.610.790	497.613.069
Aumento (Disminución) en proveedores	457.708.734	79.479.332
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	116.345.290	434.029.942
Aumento (Disminución) en impuestos corrientes por pagar	(56.552.377)	49.978.956
Aumento (Disminución) en obligaciones laborales	146.707.667	209.718.896
Aumento (Disminución) en provisiones	(72.000.000)	-
Aumento (Disminución) en otros pasivos no financieros corrientes	-	779.656.571
Aumento (Disminución) en otros pasivos financieros corrientes	495.027.463	550.703.257
Aumento (Disminución) en otros pasivos no financieros no corrientes	30.174.354	(824.745.128)
Efectivo neto generado por actividades de operación	8.807.387.632	8.838.609.072
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(2.815.830.931)	(2.594.241.134)
Constitución pagos recibidos o renovaciones sobre activos financieros	(5.723.269.757)	(7.759.320.003)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(8.539.100.688)	(10.353.561.137)



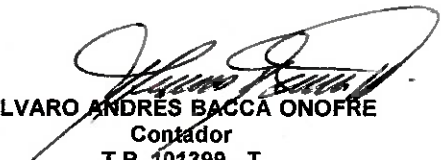
UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

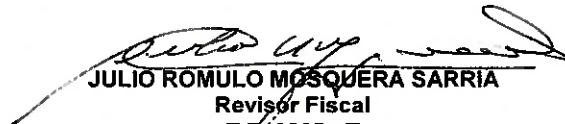
Estado de Flujos de Efectivo
Año que terminó el 31 de diciembre de 2018
(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2017)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<i>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</i>	-	-
<hr/> <i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>	-	-
<i>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</i>	268.286.944	(1.514.952.066)
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período</i>	9.877.577.498	11.392.529.564
<hr/> <i>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</i>	10.145.864.442	9.877.577.498

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hña. MARIA TERESA GONZALEZ SILVA R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 21.962.135


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO ROMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T
(Ver Dictamen)



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE 2018

DATOS DE REFERENCIA			
Activo Corriente	41.121.832.783	Resultado Bruto Operacional	10.022.331.618
Activo Total	87.836.274.396	Ingresos Ordinarios	45.384.302.864
Activos Liquidos:	37.625.819.223	- Costo de Ventas	35.361.971.246
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	10.145.864.442		
+ Inversiones e Instrumentos Derivados	24.050.902.765	Gastos:	6.874.413.115
+ Cuentas por Cobrar	3.429.052.016	Gastos de Administración y Operación	6.874.413.115
Propiedades, Planta y Equipo	24.044.206.819		
Pasivo Corriente	10.544.932.305	Resultado del Periodo	6.628.290.274
Pasivo Total	11.098.309.048	Patrimonio	76.737.965.348


INDICADORES RELACIONADOS CON EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
a. Capital de Trabajo:			
(Activo Corriente - Pasivo Corriente)	= (41.121.832.783 - 10.544.932.305)	=	30.576.900.478
La Universidad Mariana a la fecha dispone de \$ 30.576.900.478 como capital de trabajo.			
b. Razón Corriente:			
(Activo Corriente / Pasivo Corriente)	= (41.121.832.783 / 10.544.932.305)	=	3,90
Por cada peso de deuda a corto plazo, la Universidad Mariana a la fecha dispone de \$ 3,90 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.			
c. Liquidez Inmediata:			
(Activos Liquidos (Efectivo y Eq. Efectivo+Inversiones e Inst. Derivados+Cuentas por Cobrar) / Pasivo Corriente)	= (37.625.819.223 / 10.544.932.305)	=	3,57
Por cada peso de deuda, la Universidad Mariana a la fecha dispone en forma inmediata de \$ 3,57 para cancelarla.			
d. Solidez:			
(Activo Total / Pasivo Total)	= (87.836.274.396 / 11.098.309.048)	=	7,91
La Universidad Mariana a la fecha dispone de \$ 7,91 pesos en activo por cada peso que adeuda.			
e. Endeudamiento:			
(Pasivo Total / Activo Total)	= (11.098.309.048 / 87.836.274.396)	=	0,13
Por cada peso del activo de la Universidad Mariana \$ 0,13 son de los acreedores; este valor se lo considera aceptable, ya que la Universidad tiene a la fecha el 87,4% de sus activos libres, o sea, una buena garantía para obtener mayores créditos de sus proveedores o de entidades bancarias.			
f. Razón de Independencia Financiera:			
(Patrimonio / Activo Total)	= (76.737.965.348 / 87.836.274.396)	=	0,87
Por cada peso invertido en la Universidad Mariana \$ 0,87 pertenecen a los dueños.			
g. Razón de Protección al Pasivo Total:			
(Patrimonio / Pasivo Total)	= (76.737.965.348 / 11.098.309.048)	=	6,91
h. Razón de Protección a la Inversión:			
(Pasivo Total / Patrimonio)	= (11.098.309.048 / 76.737.965.348)	=	0,14
i. Razón del Patrimonio Inmovilizado:			
(Propiedades, Planta y Equipo / Patrimonio)	= (24.044.206.819 / 76.737.965.348)	=	0,31



UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS
A 31 DE DICIEMBRE 2018

INDICADORES RELACIONADOS CON EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
a. Porcentaje de Resultado Bruto Operacional sobre Ingresos Ordinarios:			
(Resultado Bruto Operacional / Ingresos Ordinarios) x 100	=	(10.022.331.618 / 45.384.302.864) x 100	= 22,08
El resultado bruto en el periodo es de 22,08%			
b. Porcentaje de Resultado del Periodo sobre Ingresos Ordinarios:			
(Resultado del Periodo / Ingresos Ordinarios) x 100	=	(6.628.290.274 / 45.384.302.864) x 100	= 14,60
El resultado bruto sobre los ingresos ordinarios es del 14,60%			
c. Porcentaje de Costo de Ventas sobre Ingresos Ordinarios:			
(Costo de Ventas / Ingresos Ordinarios) x 100	=	(35.361.971.246 / 45.384.302.864) x 100	= 77,92
El costo de ventas sobre los ingresos ordinarios es del 77,92%			
d. Porcentaje de gastos operacionales sobre Ingresos Ordinarios:			
(Gastos Operacionales / Ingresos Ordinarios) x 100	=	(6.874.413.115 / 45.384.302.864) x 100	= 15,15
La Universidad a la fecha ha registrado gastos de operación del 15,15% para obtener sus ingresos			
e. Rentabilidad sobre Capital Contable:			
(Resultado del Periodo / Patrimonio) x 100	=	(6.628.290.274 / 76.737.965.348) x 100	= 8,64
La Inversión realizada en la Universidad produjo un excedente economico del 8,64%			
f. Rentabilidad sobre Activo Total:			
(Resultado del Periodo / Activo Total) x 100	=	(6.628.290.274 / 87.836.274.396) x 100	= 7,55
El porcentaje de utilidad obtenido sobre el activo total es del 7,55%			


Hna. MARIA TERESA GONZALEZ SILVA R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 21.962.135


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5



San Juan de Pasto, 22 de marzo de 2019

Señores

MIEMBROS CONSEJO MAXIMO

Universidad Mariana

Nosotros, **HNA. MARIA TERESA GONZALEZ SILVA** representante legal y **ALVARO ANDRES BACCA ONOFRE** en calidad de contador general de la **UNIVERSIDAD MARIANA** certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a fecha de corte 31 de diciembre de 2018, de conformidad con el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009, compilado por el decreto 2420 de 2015 y modificado por el decreto 2496 de 2015 que incorpora el nuevo marco técnico normativo contable en Colombia para entidades del grupo 2 - PYMES, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que componen un todo indivisible con los Estados Financieros.

Además:

Que para el proceso de presentación de cifras bajo el nuevo marco técnico de regulación contable, se realizó mediante planillas en Excel, debido a que a la fecha se está parametrizando el software contable denominado "Iceberg" para el registro de operaciones bajo el nuevo marco técnico normativo.

No se recibieron comunicaciones de entidades reguladoras como el Ministerio de Educación Nacional MEN, la Superintendencia de Industria y Comercio, DIAN, Superintendencia Financiera u otras; relativas al incumplimiento de las disposiciones legales vigentes o a la presentación correcta de los estados financieros de la entidad.

No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.

Garantizamos la **existencia** de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación. Se tiene control del inventario de las Propiedades planta y equipo.

Confirmamos la **integridad** de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Excelencia educativa para la transformación social



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

Presentación y revelación - Los hechos económicos han sido correctamente registrados, clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas.

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (**derechos**) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (**obligaciones**), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.

Valuación - Todos los elementos han sido reconocidos por sus importes apropiados.

No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la Universidad.

La Universidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de Situación Financiera.

Se ha preparado y ajustado el presupuesto para el año 2019 en el cual se tienen previstos los ingresos suficientes para cubrir los gastos del período.

La Universidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y a la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros y en las notas.

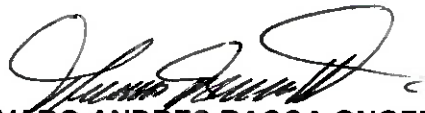
La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

La Universidad Mariana cuenta con procesos y procedimientos de control interno, los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad en las operaciones.

Dada en San Juan de Pasto, a los 22 días del mes de marzo de 2019.

Cordialmente,


HNA. MARIA TERESA GONZALEZ SILVA R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora


Mag. ALVARO ANDRES BACCA ONOFRE
Contador General
Tarjeta Profesional No. 101399-T

Excelencia educativa para la transformación social



San Juan de Pasto, 23 de marzo de 2019

**Hermana fmi
NILKA JUDITH CEREZO RODRIGUEZ
Presidenta y demás miembros Consejo Máximo
Universidad Mariana
Ciudad.**

REF: DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL

Honorables Consejeros:

En mi calidad de Revisor Fiscal Titular de la Universidad Mariana, en cumplimiento de la normatividad vigente aplicable al ejercicio de la profesión Contable, respetuosamente me permito emitir el dictamen e informe correspondiente a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2018.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

He auditado los siguientes estados financieros individuales de propósito general de LA UNIVERSIDAD MARIANA, previamente certificados por la hermana rectora como representante legal y el contador Magister Alvaro Andres Bacca: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2018, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, que se presentan de manera comparativa con sus similares del año 2017 que también los dictaminé con opinión sin salvedades.

Al 31 de diciembre de 2018 se evidencia que la Universidad tendrá continuidad en la operación de su actividad principal y no se perciben eventos que podrían generar cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Los estados financieros, arriba citados, fueron preparados y presentados bajo la responsabilidad de la Administración de Universidad y reflejan su gestión y están certificados por la Representante Legal y por el Contador de la Entidad, quienes afirman, entre otros aspectos:

Excelencia educativa para la transformación social



Que su elaboración se hizo de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, modificado parcialmente por el decreto 2267 de 2014, ambos compilados por el Decreto Unico Reglamentario 2420 de 2015 y posteriores modificaciones: decreto 2496 de 2015, decreto 2170 de 2017, que incorporan el nuevo marco normativo técnico contable vigente en Colombia para el grupo dos (2) PYMES,

Que también se ha diseñado y aplicado un sistema de control interno adecuado que permite tener seguridad razonable que dichos estados financieros están libres de incorrección material debida a fraude o error.

Que la administración orientó a la organización hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas.

Que los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan en forma clara, completa e integral los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL. Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015 reglamentario de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y Normas Internacional de trabajos para Atestiguar - ISAE. Dichas normas exigen que se cumpla los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material. Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la Universidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

OPINIÓN SIN SALVEDADES En mi opinión, los estados financieros de propósito general, arriba enunciados, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación

Excelencia educativa para la transformación social



financiera de la Universidad Mariana a 31 de diciembre de 2018, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Decreto Unico Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para el grupo 2 PYMES, grupo al cual pertenece la Universidad.

INFORMACION SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

El código de comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno. En este orden de ideas, mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y normativas de la entidad, en concordancia con los principios contenidos en las NIA para realizar mi evaluación. La responsabilidad de la administración incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante con el fin de dar razonable seguridad en relación con la preparación y presentación de información financiera confiable, el cumplimiento de normas legales y reglamentos internos y el logro de un alto nivel de efectividad y eficacia en la consecución de los objetivos misionales y estratégicos de la Universidad. Las pruebas efectuadas, según las circunstancias, fueron desarrolladas durante el transcurso de mi gestión en el año objeto del informe y son base suficiente para concluir que la Institución mantiene y aplica un control interno adecuado.

Los actos de los administradores se ajustan a los mandatos legales del sector de la Educación Superior, los estatutos y a las decisiones del Consejo Máximo y Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2018, en cumplimiento a disposiciones legales, ha sido preparado por Rectoría con el apoyo de la Dirección de Planeación y refleja las ejecuciones y resultados del plan de desarrollo institucional 2014-2020, y no hace parte integral de los estados financieros auditados, en consecuencia, mi trabajo como Revisor Fiscal se limitó a verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la ley y a constatar su concordancia con lo revelado en los estados financieros.

Además, en cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional y posteriores modificaciones, todos reglamentarios de la Ley 100 de 1993, la Universidad presentó y pagó oportunamente sus declaraciones privadas de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral correspondientes al año 2018, relativa a los trabajadores afiliados y vinculados laboralmente; así como también la entidad viene cumpliendo con las disposiciones sobre respeto a los derechos de autor.

Excelencia educativa para la transformación social

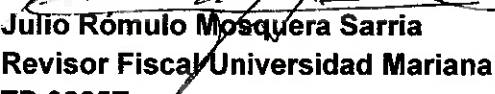


UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

Por otra parte, es procedente informar que, con la expedición de la ley 1819 de diciembre de 2016, la Universidad cambió de perfil tributario, a partir del primero de enero de 2017, pasando de entidad sin ánimo de lucro **no contribuyente** del impuesto de renta y complementario a **entidad contribuyente** del impuesto de renta y complementarios bajo el régimen tributario especial, conservado su naturaleza jurídica de entidad sin ánimo de lucro, y que dentro de los plazo señalados por la DIAN, en el año 2019 se debe cumplir, en debida forma, con el proceso de actualización en el Régimen Tributario Especial

Atentamente,


Julio Rómulo Mosquera Sarria
Revisor Fiscal Universidad Mariana
TP 3825T

Excelencia educativa para la transformación social



UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
***“Excelencia Educativa para la Transformación
Social”***

**Notas a los Estados Financieros
A 31 de diciembre de 2018**

Universidad Mariana

Políticas Contables y Notas Explicativas a los Estados Financieros para el año terminado el 31 de diciembre de 2018

1. Información general de Universidad Mariana y negocio en marcha

La Universidad Mariana es una institución de Educación Superior fundada en el año 1967 por la Congregación de Religiosas Franciscanas de María Inmaculada, constituida como persona jurídica de derecho privado y organizada como Fundación, con personería Jurídica reconocida mediante Resolución 230 del 25 de marzo de 1970, expedida por la Secretaria de Gobierno de la Gobernación de Nariño, vigente hasta la fecha.

La institución posee Personería Jurídica y Eclesiástica otorgada por la Diócesis de Pasto mediante el Decreto No 338 del cinco (5) de marzo de 1970 y ratificada con el Decreto 021 de 2003.

El término de duración de la institución es indefinido.

Mediante Resolución 1362 de febrero 3 de 1983 el Ministerio de Educación Nacional le otorgó reconocimiento institucional como Universidad, al antes denominado Instituto Mariano, adoptando la denominación de Universidad Mariana.

Mediante Resolución Ministerial No. 684 del 07 de abril de 2003, le fue ratificada una reforma estatutaria.

La Universidad Mariana tiene su domicilio en la ciudad de San Juan de Pasto, Departamento de Nariño, República de Colombia. Tiene cuatro sedes: Principal (Calle 18 # 34-104 Pasto, Nariño), Unidad Académica de Proyección Social (Carrera 28 # 18-73 Pasto, Nariño), Consultorio Jurídico y Centro de Conciliación "Padre Reinaldo Herbrand" (Carrera 24 No. 14 - 50 Pasto, Nariño), Campus Deportivo y Laboratorios "Alvernia" (Calle 10ª # 47-74 Vía Mapachico, Pasto, Nariño), creada para el servicio de la Iglesia y la Sociedad. De conformidad con los principios y leyes de la Educación Superior Colombiana tiene una comprensión filosófica propia del quehacer educativo y le permite expresar su identificación a través de su Estatuto General, la Misión, Visión, Principios institucionales y Estrategias corporativas, Reglamentos y el Proyecto Educativo Institucional.

Al preparar los estados financieros, el Consejo Administrativo y Financiero de la Universidad Mariana evaluó la capacidad que tiene la Universidad para continuar en funcionamiento. La Universidad es un negocio en marcha salvo que el Consejo Directivo con el visto bueno del Consejo Máximo tengan la intención de liquidarla o de hacer cesar sus operaciones, o cuando no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, el Consejo Directivo y Consejo Máximo tuvieron en cuenta toda la información disponible

sobre el futuro, que cubrió al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo.

Al 31 de diciembre de 2018, se evidencia que la Universidad tendrá continuidad en la operación de su actividad principal y no tendrá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha y no han considerado ningún costo o deterioro en los activos y pasivos o el registro de las provisiones por efecto del cierre de las operaciones de Universidad Mariana.

Perfil Tributario. La Universidad Mariana es una Institución de educación superior, católica, privada, de utilidad común, aprobada por el ICFES, con NIT 800092198-5 es una entidad sin ánimo de lucro, contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios bajo el régimen especial, de conformidad con lo prescrito en el artículo 19 del Estatuto Tributario que, para efectos fiscales, está catalogada como no responsable del IVA, agente retenedor de renta y declarante de Renta y Complementarios Régimen Especial, obligada a presentar información exógena para la DIAN.

2. Declaración de cumplimiento con las NIIF para las Pymes

Los estados financieros de la Universidad Mariana correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 2017 se han preparado de conformidad con las normas internacionales de información financiera (NIIF) para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo de Normas internacionales de Contabilidad (IASB), así como las interpretaciones emitidas por el Comité de Interpretaciones (CINIIF) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013, el cual fue recopilado en el Decreto 2420 de del 14 de diciembre de 2015 y posteriormente modificado por el Decreto 2496 del 23 de diciembre del mismo año. Los estados financieros se presentan en pesos colombianos y sus cifras están expresadas en pesos colombianos.

3. Resumen de políticas contables

3.1 Consideraciones generales

Las principales políticas contables aplicadas en la preparación de los estados financieros se detallan a continuación. Estas políticas han sido aplicadas uniformemente en los años presentados a menos que se indiquen lo contrario.

3.2. Moneda extranjera

3.2.1. Moneda funcional y de presentación pesos.

La moneda funcional de la Universidad Mariana es el peso colombiano dado que es la moneda del entorno económico principal en el que genera y usa el efectivo. Por lo tanto la Entidad maneja sus registros contables en dicha moneda, la cual, a su vez, es la usada para la presentación de los estados financieros. Las transacciones en moneda extranjera

se registran a la moneda funcional teniendo en cuenta las tasas de cambio vigentes a la fecha de la transacción.

3.3. Efectivo y equivalentes de efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo en el estado de situación financiera y en el estado de flujos de efectivo incluyen el dinero en caja, bancos y las inversiones de alta liquidez, fácilmente convertibles en una cantidad determinada de efectivo, se mantienen a su valor nominal y sujetas a un riesgo insignificante de cambios en su valor, con un vencimiento de tres meses o menos desde la fecha de su adquisición. Se mantienen para cumplir compromisos de pago a corto plazo y se valoran a precios de mercado.

3.4 Instrumentos Financieros

3.4.1. Cuentas por cobrar

La prestación del servicio de educación así como las ventas de bienes y servicios se realizan con condiciones de crédito normales, y los valores de las cuentas por estos activos financieros se reconocen inicialmente a su precio de transacción. Posteriormente se miden a costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, menos la provisión por deterioro. Las ventas se realizan en condiciones normales de crédito y las cuentas por cobrar comerciales no devengan intereses. Cuando existe evidencia objetiva de que los montos registrados de las cuentas por cobrar no son recuperables, la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.4.2. Retiro de los activos financieros

Los activos financieros se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando el activo financiero y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos. Usualmente, ello ocurre cuando se recibe el dinero producto de la liquidación del instrumento o por el pago del saldo deudor.

Si la Universidad Mariana no transfiere ni retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad y continúa reteniendo el control del activo transferido, reconocerá su participación en el activo y la obligación asociada por los montos que tendría que pagar. Si retiene sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de un activo financiero transferido, continuará reconociendo el activo financiero y también reconocerá un préstamo colateral por los ingresos recibidos.

La diferencia entre el valor en libros del activo financiero y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

3.4.3. Deterioro de valor de los activos financieros

Todos los activos financieros, excepto aquellos que se llevan a valor razonable con cambios en resultados, se revisan por deterioro al menos al final de cada año para determinar si existe evidencia objetiva de su deterioro. Se aplican diferentes criterios

para determinar el deterioro de cada categoría de activos financieros, según se describe a continuación.

Todas las cuentas por cobrar se consideran individualmente para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un cliente caerá en incumplimiento como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial del activo que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Los criterios que se utilizan para determinar que existe una evidencia objetiva de una pérdida por deterioro son: i) dificultades financieras significativas del deudor, ii) incumplimiento en sus pagos, iii) concesiones especiales otorgadas para el pago al tercero, y, iv) es probable que el deudor entre en quiebra o en ley de intervención económica.

Si se considera que existe evidencia objetiva de deterioro para un activo financiero evaluado individualmente, el activo se agrupa con otros activos financieros con características de riesgo crediticio similares y es colectivamente evaluado por deterioro. Los activos que son individualmente evaluados por deterioro no están incluidos en la evaluación colectiva de deterioro.

Si hay evidencia objetiva de que una pérdida por deterioro se ha incurrido, se estiman los flujos de efectivo futuros a recuperar mediante un análisis y proyección que considera la probabilidad de deterioro y la estimación del valor que no se recuperará basados en el análisis de todos los factores que afectan el activo financiero.

Con base en el resultado de los análisis antes indicados, se realiza la estimación de la pérdida bajo los siguientes criterios cuantificables considerando la diferencia entre el valor presente de los flujos de efectivo futuros con respecto al valor en libros del activo financiero. El valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados se descuenta a la tasa de interés efectiva original del activo financiero. Si un activo financiero tiene una tasa de interés variable, la tasa de descuento para medir cualquier pérdida por deterioro es el tipo de interés efectivo actual.

Se crea una subcuenta de deterioro de deudores como menor valor de las cuentas por cobrar con cargo a los gastos del período. La estimación de dichas pérdidas se realiza de la siguiente forma:

Si en un período posterior, el valor de la pérdida por deterioro disminuye como consecuencia de un evento ocurrido después de que el deterioro fue reconocido, la reversión de la pérdida por deterioro se reconoce en resultados.

3.5. Inventarios

Los inventarios se reconocen cuando se reciben los riesgos y beneficios, lo cual ocurre, para las importaciones, cuando se cumple el término inicialmente acordado con el proveedor y, para las compras nacionales, según el acuerdo con el proveedor del sitio de entrega de lo comprado.

Los inventarios se registran al menor valor entre el costo y su precio de venta menos los gastos de venta, utilizando el método promedio. El costo incluye el costo de compra neto de descuentos, rebajas y similares más todas las erogaciones necesarias incurridas para darle la condición y ubicación requerida tales como fletes.

Cuando se trate de importaciones, su costo de compra se reconoce al tipo de cambio de la fecha en que se reciben los riesgos y beneficios del inventario y las erogaciones asociadas a la importación y pagaderas en moneda extranjera al tipo de cambio de la fecha en que se incurre en ellas.

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro de valor en cada fecha de reporte. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen inmediatamente en resultados y se presentan en el costo de ventas.

3.6. Propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo se reconoce cuando la Universidad Mariana recibe los riesgos y beneficios asociados al activo. Se reconoce aquellos recursos tangibles, de uso de más de un año, que sea probable que generen beneficios económicos futuros o sirvan para fines administrativos y cuyo costo sea superior a 4 UVT (Unidad de Valor Tributario) excepto el material bibliográfico, las sillas universitarias y sillas fijas de oficina, los cuales serán reconocidos por el valor total de compra.

La propiedad, planta y equipo se mide al costo. El costo incluye el precio de adquisición, neto de descuentos y rebajas, más los costos directamente relacionados a la ubicación del activo en el lugar y las condiciones necesarias para que opere en la forma prevista por La Universidad, tales como fletes, impuestos no recuperables, gastos de nacionalización y costos de traslado. Los costos de reparación y mantenimiento se reconocen en el estado del resultado integral a medida que se incurren, excepto cuando incrementan la vida útil, o la capacidad y eficiencia productiva del mismo, caso en el cual se capitalizan. La depreciación inicia cuando el activo está disponible para su uso, se calcula por el método de línea recta. Los terrenos no se deprecian. Los siguientes son los rangos de vidas útiles para determinarla:

Clase de propiedad planta y equipo	Vida útil IFRS (años)
Edificaciones	20 a 100
Plantas, ductos y túneles	1 a 10
Redes, líneas y cables	1 a 10
Maquinaria y equipo	1 a 15
Equipo médico y científico	1 a 15
Muebles, enseres y equipo de oficina	1 a 20
Equipos de comunicación y computación	1 a 15
Equipos de transporte, tracción y elevación	1 a 20

Los valores residuales, vidas útiles y métodos de depreciación de los activos se revisan y ajustan prospectivamente en cada cierre de ejercicio, en caso que sea requerido.

Un componente de propiedades, planta y equipo y cualquier parte significativa reconocida inicialmente, se da de baja ante su disposición o cuando no se espera obtener beneficios económicos futuros por su uso o disposición. La ganancia o pérdida

en el momento de dar de baja el activo, calculada como la diferencia entre el valor neto de la disposición y el valor en libros del activo, se incluye en el estado de resultado integral.

3.7. Activos intangibles

Las Universidad Mariana considera un activo intangible como un identificable, de carácter no monetario y sin apariencia física. La Universidad Mariana reconocerá un activo intangible si, y solo si:

- i) que sea identificable,
- ii) que se tenga el control del activo,
- iii) que su valor pueda ser medido confiablemente,
- iv) que sea probable que Universidad Mariana obtengan beneficios económicos futuros.

La Universidad mide inicialmente los activos intangibles al costo amortizado, este incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Universidad, tales como los impuestos no recuperables y otros costos directos relacionados. La institución reconoce los desembolsos por adquisición de actualizaciones y licencias, bases de datos, como gastos durante el ejercicio contable.

3.8. Deterioro del valor de los activos no financieros

Para efectos de evaluar el deterioro de las propiedades, planta y equipo así como el deterioro de activos intangibles, la Universidad Mariana agrupa los activos en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

Al cierre de cada año, la Universidad Mariana evalúa si existe algún indicio de deterioro del valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros.

El valor recuperable es el mayor entre el valor razonable del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generarán el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa de interés de los préstamos u obligaciones financieras que pudiera tomar la Universidad Mariana.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual es contabilizada en los resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera

reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.9. Arrendamientos

La Universidad clasifica los arrendamientos teniendo como parámetro el grado en que los riesgos y beneficios, derivados de la propiedad del activo, afectan al arrendador o al arrendatario. Los arrendamientos se clasifican en arrendamiento financiero y operativo. La Universidad Mariana posee arrendamientos operativos, los costos de arrendamiento de las instalaciones de la Universidad son cargados a las cuentas de gastos de arrendamientos operacionales de administración y operacionales académicos y los demás activos se cargan a gastos en el estado de resultados. Los ingresos procedentes de los arrendamientos operativos se contabilizan en forma lineal a lo largo del plazo de arrendamiento. Los costos asociados, tales como mantenimiento y seguro se reconocen como gastos cuando se incurren.

3.10. Proveedores y cuentas por pagar

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Se reconocen cuando La Universidad ha adquirido una obligación generada al recibir los riesgos y beneficios de bienes comprados o al recibir los servicios acordados. Se miden por el valor acordado con el proveedor.

3.11. Impuestos

De acuerdo con el artículo 19 del Estatuto Tributario modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016, la Universidad por ser una fundación es contribuyente del régimen tributario especial en renta. Por tratarse de una institución de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el Ministerio de Educación Nacional, toma como actividad meritoria "Educación" en la cual se enmarca la totalidad de los ingresos que obtiene la Universidad, además debe cumplir con otras contribuciones del orden nacional y territorial. Obligaciones que se originan a la Nación, los departamentos, los entes municipales y demás sujetos activos, una vez se cumplan las condiciones previstas en las correspondientes normas expedidas.

Responsable del Impuesto sobre la renta: bajo el Régimen Tributario Especial, La Universidad presentó declaración de renta y complementarios, por el año gravable 2017, de conformidad con lo prescrito en el artículo 19 del estatuto tributario nacional, modificado por el artículo 140 de la Ley 1819 de 2016 y las normas del título VI del Libro Primero del E.T. Esta nueva clasificación en el registro único tributario como Entidad del Régimen Especial, implica que La Universidad Mariana está sometida al impuesto de renta y complementarios **sobre el beneficio neto o excedente** a la tarifa única del veinte por ciento (20%) (Artículo 356 E.T., modificado por el artículo 146 de la Ley 1819 de 2016), sin embargo, goza de exención del beneficio neto o excedente que permite no aplicar la tarifa especial del 20%, siempre y cuando dicho excedente se destine directa o indirectamente, en el año siguiente al cual se obtuvo, a programas que desarrollen el

objeto social y la actividad meritoria de la entidad. (Artículo 358 E.T. modificado por el artículo 150 de la ley 1819 de 2016) y, además cumpla con todos los presupuestos señalados en el TITULO VI Régimen tributario Especial, artículos 356 y siguientes del E.T.

En el año 2018 la Universidad debe presentar Declaración de Renta y Complementarios correspondiente al año gravable 2018, bajo el nuevo perfil, los costos y gastos incurridos deben cumplir con todos los requisitos esenciales y formales establecidos por la legislación tributaria para que sean aceptados como deducciones.

Renta por Comparación Patrimonial: La Universidad como contribuyente del Régimen Tributario Especial estará sometida al sistema de renta por comparación patrimonial. Cuando el beneficio neto o excedente exento determinado de conformidad con el artículo 357 del Estatuto Tributario resulta inferior a la diferencia entre el patrimonio líquido del último período gravable y el patrimonio líquido del período inmediatamente anterior, dicha diferencia se considera renta gravable, a menos que el contribuyente demuestre que el aumento patrimonial obedece a causas justificativas.

Agente de retención renta: En ese sentido, por ser la Universidad persona jurídica, es agente retenedor de renta y debe practicar retención en la fuente sobre todos los pagos que realice a terceros por los diferentes conceptos y con las tarifas y sobre las cuantías aplicables, según cada caso. (Art. 378 E.T.). Adicionalmente tiene la obligación de elaborar y presentar, en debida forma, la declaración mensual de las retenciones practicadas con pago y dentro de los plazos señalados por la DIAN, así como expedir los respectivos certificados. En el evento donde, en un período no se practican retenciones no hay obligación de presentar la declaración, ni siquiera en ceros.

Certificado de ingresos y retenciones para los asalariados (Art.379 E.T): La Universidad expide anualmente un certificado en materia de retención en la fuente a título del impuesto sobre la renta.

Certificados por otros conceptos. (Art. 381 E.T.): La Universidad expide anualmente un certificado de retenciones cuando se trate de conceptos de retención diferentes de los originados en la relación laboral, o legal y reglamentaria. Igualmente, a solicitud de la persona o entidad beneficiaria del pago, La Universidad expide un certificado por cada retención efectuada.

Impuesto sobre las ventas y agente de retención en el impuesto sobre las ventas: La Universidad Mariana no es responsable del Impuesto sobre las Ventas, bajo ningún régimen, debido a que su actividad como Institución de educación superior está excluida de este gravamen, según lo estipulado en el artículo 476 del E.T., numeral 6. Sin embargo, La Universidad solo sería agente de retención en la fuente del impuesto sobre las ventas si realiza transacciones y contrate con personas o entidades sin residencia o domicilio en el país la prestación de servicios gravados en el territorio nacional, con relación a los mismos.

Declaraciones Tributarias y Clases de declaraciones: La Universidad Mariana, a partir del año gravable 2018 está obligada a presentar: la declaración privada del impuesto sobre la renta bajo el régimen tributario especial y presentar la declaración

mensual de las retenciones en la fuente practicadas por todo concepto, excepto en los meses en los cuales no aplica ninguna retención.

Obligación de expedir factura: Para efectos tributarios, según la norma transcrita la Universidad Mariana no está obligada a expedir factura de venta señalada en el artículo 615 del E.T. con los requisitos establecidos en el artículo 617 ibídem, para efectos de ingresos por matrículas y, en su lugar, basta con el recibo de pago de la misma. Para los demás servicios si se expide documento equivalente a la factura de venta con el lleno de los requisitos señalados en el artículo 617 del ET.

Reporte anual información exógena: La Universidad Mariana como persona jurídica y privada obligada a presentar declaración de renta y complementarios, reporta por sus **ingresos brutos obtenidos** durante el año gravable 2018 la información exógena requerida en el artículo 631 del E.T.

Registro web: La Universidad Mariana clasificada como entidad sin ánimo de lucro está obligada a la actualización de la información contenida en el registro web del servicio informático electrónico que establezca la Unidad Administrativa Especial Dirección de impuestos y Aduanas Nacionales-DIAN, atendiendo el contenido y las especificaciones, del servicio informático electrónico que para tal efecto prescriba, constituyéndose en una base de información con el objeto de dar transparencia en el proceso de permanencia, calificación y actualización de la Universidad, dentro de los plazos que para el efecto establezca el Gobierno Nacional.

Memoria Económica: La Universidad Mariana calificada en el Régimen Tributario Especial está obligada, cuando a ello haya lugar, a presentar la memoria económica dentro del proceso de actualización a más tardar el 26 de marzo de 2019. La memoria económica estará firmada por la Representante legal y el revisor fiscal de la Universidad. Así mismo, está obligada a presentar la actualización como entidad perteneciente al Régimen Tributario Especial a más tardar el 26 de marzo de 2019.

Gravamen a los movimientos financieros, GMF: La Universidad Mariana como usuaria y cliente de las entidades vigiladas por las Superintendencias Bancaria, de Valores o de Economía Solidaria; así como las entidades vigiladas por estas mismas superintendencias, incluido el Banco de la República, es sujeto pasivo del impuesto al Gravamen a los Movimientos Financieros.

Aportes al sistema de seguridad social integral: La Universidad por ser Entidad del Régimen Tributario Especial y no estar obligada a aplicar la autorretención en la fuente sobre sus ingresos, es sujeto pasivo de pagar los aportes a salud pensión y riesgos laborales de conformidad con lo señalado en la ley 100 de 1.993 y posteriores modificaciones y decretos reglamentarios; así como también los aportes parafiscales a Comfamiliar, ICBF y Sena. Adicionalmente, de conformidad con lo prescrito en el artículo 135 de la Ley 1753 de 2015, la Universidad verifica que sus contratistas personas naturales estén afiliados y realicen, en debida forma, los aportes a salud, pensión y riesgos laborales y a partir de la entrada en vigencia del decreto que reglamenta el citado artículo 135, deberá practicar la retención de dichos aportes y transferirla a las respectivas entidades recaudadoras, so pena del desconocimiento de los pagos realizados por honorarios y servicios como deducciones en la declaración de renta.

Impuesto de industria y comercio: La Universidad Mariana como Institución prestadora del Servicio de Educación Superior, es responsable del impuesto de Industria y Comercio sobre los ingresos netos generados en los municipios donde realiza las actividades de servicio, donde el ingreso se entenderá percibido en el lugar donde se ejecute la prestación del mismo. Como La Universidad realiza actividades en otros municipios diferentes a Pasto, como es el caso de Ipiales, Tumaco, Mocoa donde también se obtienen ingresos por el servicio de educación, está igualmente obligada a presentar declaración anual de industria y comercio, para lo cual se tienen en cuenta las disposiciones vigentes en cada municipio.

SEDE	TARIFA por mil
PASTO	0.005
IPIALES	0.004
TUMACO	0.005
MOCOA	0.01

3.12. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados de la Universidad Mariana comprenden todas las contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a cambio de los servicios prestados. Los beneficios a empleados proporcionados por la Universidad son clasificados en: corto plazo, largo plazo y post-empleo.

3.12.1. Beneficios de corto plazo

Los beneficios de corto plazo incluyen salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a la Universidad Mariana y que se espera liquidar totalmente antes de los doce meses siguientes al cierre anual sobre el que se informa en el que los empleados hayan prestado los servicios relacionados. Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a la Universidad Mariana y se miden por el valor establecido en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y la Universidad Mariana.

3.12.2. Beneficios de largo plazo

Comprende beneficios por prima de antigüedad que se otorga a los empleados que cumplan 25 ó 30 años de tiempo laborado en la Institución. El costo de éste beneficio se determina con base en el método de la unidad de crédito proyectada, por medio de la cual se estima el valor presente de la obligación en cada período del servicio descontando los pagos futuros a realizar a los empleados. Para el descuento se utilizan las tasas de interés calculadas a partir de la curva de rendimiento de los bonos del Gobierno Colombiano (curva de TES B) denominados en pesos que tienen términos que se aproximan a las fechas estimadas de pago. Este beneficio se reconoce como gastos en los resultados del periodo.

3.12.3. Beneficios post-empleo

Corresponde a los beneficios que reciben los empleados una vez culmina su vida laboral. Incluye pensiones de jubilación. Estos beneficios son de dos tipos: i) planes de aportes definidos y ii) planes de beneficios definidos. La Universidad Mariana posee planes de aportes definidos.

3.12.3.1 Planes de aportes definidos

Por medio de éste plan y en cumplimiento de las normas legales, la responsabilidad de la Universidad Mariana consiste en realizar un aporte a fondos privados o públicos de pensiones, quienes son los responsables de realizar el pago de las pensiones de jubilación. La responsabilidad de la Entidad se limita a realizar mensualmente dichos aportes, los cuales se reconocen como gastos en el periodo en el que se reciben los servicios de los empleados.

3.13. Provisiones y contingencias

Su reconocimiento se realiza cuando se tiene una obligación presente legal o asumida como resultado de eventos pasados, es probable que se requiera de la salida de recursos para su pago y su valor se puede estimar confiablemente. Aquellas contingencias de pérdida en contra de la Entidad que no sean cuantificables y/o sean inciertas no se reconocen en los estados financieros. Las provisiones se miden al valor presente de los desembolsos que se espera se requerirán para cancelar la obligación, utilizando como tasa de descuento la tasa de interés promedio de los créditos bancarios de la Universidad Mariana, en el caso de existir provisiones anualmente se actualizan las provisiones existentes y su valor se reconoce como gastos financieros en la parte que refleje el paso del tiempo y como gastos la parte que refleja un ajuste en la estimación de la provisión. Cuando se trate de contingencias de ganancias a favor de la Universidad Mariana no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

3.14. Capital asignado

El capital social está representado por el aporte inicial para la constitución de la Institución de Educación Superior (IES) y por los excedentes acumulados de ejercicios de años anteriores.

3.15. Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos son los incrementos de beneficios económicos durante el periodo, que se generan en la prestación de servicios ordinarios y/u otros ingresos de Universidad Mariana, que aumentan el patrimonio. Se miden por referencia al valor razonable del pago recibido por los servicios proporcionados o bienes suministrados. La política contable para cada grupo de ingresos es la siguiente:

3.15.1 Ingresos por prestación de servicios

Corresponden básicamente a los ingresos ordinarios por el desarrollo de la actividad principal de la Universidad que es la Educación en la modalidad de pregrado, posgrado, educación continuada, derechos pecuniarios, actividades conexas y servicios de laboratorios.

3.15.2 Ingresos venta de bienes

Los ingresos por la venta de bienes se registran cuando los riesgos y beneficios significativos inherentes a la propiedad de los bienes han sido transferidos al comprador, en la medida que sea probable que los beneficios económicos ingresen a la institución y que los ingresos se puedan medir de manera fiable. Corresponden a los ingresos por venta de bienes que obtiene la Universidad Mariana en el curso normal de sus operaciones (inventarios), en donde se encuentran los elementos de recordación o suvenires y papelería.

3.15.3 Ingresos por rendimientos financieros e intereses

Corresponden a los valores que recibe la Universidad por rendimientos que obtiene en el uso de efectivo, de equivalentes al efectivo e inversiones, de las financiaciones otorgadas, de las recuperaciones del deterioro y de los castigos de activos financieros.

3.15.4 Otros ingresos

En esta categoría se incluye todo lo relacionado con la venta de activos dados de baja, arrendamientos, entre otros.

No se consideran ingresos aquellos valores que corresponden a un reintegro de un gasto realizado en el mismo período contable, los cuales deben ser reconocidos como un menor valor del gasto correspondiente. Sin embargo, si el gasto fue realizado en períodos anteriores, se lleva al ingreso por recuperación del estimado correspondiente.

3.15.5. Prestación de servicios

Corresponde a los ingresos recibidos por la prestación de Servicios de Educación Superior. Los ingresos se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, la cual se difiere y reconoce como ingreso a lo largo del periodo durante el cual se realiza la prestación del servicio excluyendo impuestos u otras obligaciones. Los descuentos que se otorgan se registran como menor valor de los ingresos.

3.15.6. Ingresos por intereses y dividendos

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada y se registran utilizando el método de la tasa de interés efectiva. La Universidad Mariana deberá reconocer los ingresos por intereses solamente cuando sea probable que los beneficios económicos asociados con la transacción fluyan a la Universidad, y el monto de los ingresos pueda ser medido confiablemente. Los ingresos por dividendos se reconocen cuando se establece el derecho de la Universidad a recibir el pago.

3.16. Reconocimiento de costos y gastos

La Universidad Mariana reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (causación), independiente del momento de su pago.

3.17. Clasificación en activos y pasivos corrientes y no corrientes

La Universidad Mariana clasifica como activos corrientes aquellas partidas que: i) espera realizar, vender o consumir en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) espera realizar dentro de los doce meses siguientes después del período sobre el que se informa, o iv) son efectivo o equivalente al efectivo. Todos los demás activos se clasifican como no corrientes.

La Universidad Mariana clasifica como pasivos corrientes aquellas partidas que: i) espera liquidar en su ciclo normal de operación, que es de 12 meses, ii) mantiene principalmente con fines de negociación, iii) deben liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha del período sobre el que se informa, o iv) no tienen un derecho incondicional de aplazar su pago al menos en los doce meses siguiente a la fecha de cierre. Todos los demás pasivos se clasifican como no corrientes.

4. Supuestos clave de la incertidumbre en la estimación

Al preparar los estados financieros, la Administración asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente basados en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

4.1. Deterioro de deudores

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros. La Universidad Mariana posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor hallando, de ésta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

4.2. Deterioro de Inventarios

Los valores netos realizables de los inventarios se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado, costo de reposición entre otros.

La futura realización de estos inventarios puede verse afectada por cambios en el mercado, en la tecnología y en los hábitos de los consumidores que pueden reducir los precios de venta.

4.3. Deterioro de propiedades, planta y equipo, intangibles.

En la evaluación de deterioro, la Universidad Mariana determina el valor recuperable de cada activo o unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

5. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes al efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluyen los siguientes componentes:

<u>Activos</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
<u>Activos corrientes</u>				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	10.145.864.442	9.877.577.498	268.286.944
Caja		1.450.000	17.557.100	(16.107.100)
Depósitos en Instituciones Financieras		7.177.494.014	6.176.390.659	1.001.103.355
Efectivo de Uso Restringido		98.662.585	596.285.627	(497.623.042)
Equivalentes al Efectivo		2.868.257.843	3.087.344.112	(219.086.269)

6. Inversiones

El comité de inversiones conformado por el Jefe de Contabilidad y Presupuesto, el Director de Planeación y Desarrollo Institucional y la Vicerrectora Administrativa y Financiera, tiene bajo su cargo la responsabilidad de dar cumplimiento al manual de políticas de inversiones para la Universidad, realizando una adecuada gestión y control en el manejo del efectivo y de las inversiones optimizando los rendimientos financieros bajo criterios conservadores de riesgo.

Las inversiones a 31 de diciembre de 2018 se encuentran diversificadas o atomizadas por clase de activo y por clase de emisor en con calificación AAA y comprenden lo siguiente:

Activos corrientes	Notas	2018	2017	Variación
Inversiones e Instrumentos Derivados Corrientes	6	24.050.902.765	27.934.440.542	(3.883.537.777)
Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado (Valor Razonable) con Cambios en el Resultado		38.819.142	50.515.400	(11.696.258)
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado		24.012.083.623	27.883.925.142	(3.871.841.519)
Activos No Corrientes	Notas	2018	2017	Variación
Inversiones e Instrumentos Derivados No Corrientes	6	22.670.234.794	13.075.123.518	9.595.111.276
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado		22.670.234.794	13.075.123.518	9.595.111.276
TOTALES		2018	2017	Variación
Total Inversiones e Instrumentos Derivados Corrientes y No Corrientes		46.721.137.559	41.009.564.060	5.711.573.499

El siguiente es el detalle de las inversiones que posee la Universidad al 31 de diciembre de 2018:

	<u>31 de diciembre de 2018</u>	<u>2017</u>
Inversiones corrientes:		
Al Valor Razonable:		
ACCIONES:		
Grupo Aval Acciones y Valores S.A.	38.819.142	50.515.400
A costo amortizado:		
BONOS:		
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	4.186.500.410	793.794.998
Banco Popular	-	2.009.102.882
Servicios Financieros S.A - Serfinansa	-	1.502.723.307
Emgesa S.A. E.S.P	1.010.367.120	-
CEDULAS DE CAPITALIZACION:		
Capitalizadora Colpatría S.A	1.910.019.242	-
CDT:		
Banco BBVA	2.129.172.588	1.518.565.045
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	2.004.475.672	3.016.847.193
Bancolombia	3.230.226.075	6.067.396.988
Leasing Bancoldex S.A	2.948.050.153	-
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	-	5.569.712.262
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A	-	1.320.411.163
Banco de Occidente	-	1.023.293.071
Banco Falabella	2.012.912.737	1.005.442.485
Financiera de Desarrollo Findeter	-	2.041.742.930
Banco GNB Sudameris S.A.	-	1.010.684.831
GM Financial Colombia S.A. Compañía de Financiamiento	4.580.359.626	1.004.207.987
Subtotal	24.050.902.765	27.934.440.542
Inversiones no corrientes:		
A costo amortizado:		
BONOS:		
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A	1.923.889.140	1.951.192.602

**Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 bajo el nuevo
marco técnico normativo de información financiera.**

Banco Corpbanca Colombia S.A	244.220.407	247.077.066
Banco Popular	1.534.056.931	-
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A	2.654.446.812	-
Empresas Publicas de Medellin	511.423.351	-
Codensa S.A E.S.P	985.572.033	993.573.400
Davivienda S.A	1.988.792.846	1.969.249.620
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	718.358.686	1.485.626.599
CEDULAS DE CAPITALIZACION:		
Capitalizadora Colpatria S.A	-	612.316.943
CDT:		
RCI Colombia S.A Compañía de Financiamiento	1.008.951.812	-
Davivienda S.A	3.028.025.390	538.618.485
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	2.519.520.181	-
Banco de Bogotá	1.520.517.661	-
Bancolombia	3.022.493.721	3.234.626.474
GM Financial Colombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.009.965.823	2.042.842.329
Subtotal	22.670.234.794	13.075.123.518
Total inversiones diferentes a asociadas y subsidiarias	46.721.137.559	41.009.564.060

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 bajo el nuevo
marco técnico normativo de información financiera.

	31 de diciembre de <u>2018</u>				
Inversiones corrientes:					
Al Valor Razonable:		Nemotécnico	Fecha Inicial	Fecha Vencimiento	Tasa (E.A)
ACCIONES:					
Grupo Aval Acciones y Valores S.A.	50.515.400				
A costo amortizado:					
BONOS:					
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	793.794.998	BPeminHTA4	23/09/2015	20/10/2018	8,93%
Banco Popular	2.009.102.882	BBPO1059C3	17/02/2015	17/02/2018	6,35%
Servicios Financieros S.A – Serfinansa	1.000.249.617	BSFN01139C5	19/11/2014	21/03/2018	7,42%
Servicios Financieros S.A – Serfinansa	502.473.690	BSFN01139C5	08/03/2017	21/03/2018	9,39%
CDT:					
Banco BBVA	1.007.570.887	CDTBGASOV	02/06/2016	02/06/2018	8,48%
Banco BBVA	510.994.158	CDTBGA95V	24/10/2014	24/10/2018	7,33%
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	1.001.985.054	0000090788	21/03/2017	21/03/2018	7,20%
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	1.011.847.566	CDTSUFSOV	09/10/2017	09/10/2018	6,16%
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	1.003.014.572	CDTSUFSOV	12/12/2017	12/12/2018	5,87%
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.024.377.632	CDTLBXS0V	27/07/2017	05/02/2018	5,92%
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	506.529.699	CDTLBXS0V	20/04/2017	20/04/2018	6,63%
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.021.460.837	CDTLBXS0V	16/08/2017	19/02/2018	5,96%
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.010.465.256	CDTLBX10	03/08/2017	03/08/2018	6,65%
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.000.914.071	CDTBCX80	09/06/2017	09/12/2018	6,52%
Leasing Bancolombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.005.964.766	CDTLBXS0V	24/11/2017	27/08/2018	5,96%
GM Finacial Colombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.004.207.987	CDTGMASSV	29/06/2016	29/06/2018	8,80%
Bancolombia	505.331.689	CDTBCBSOV	21/04/2015	21/04/2018	5,97%
Bancolombia	1.525.082.562	CDTBCBSOV	15/07/2016	15/07/2018	8,34%
Bancolombia	1.002.913.383	CDTBCB80P	04/08/2016	04/02/2018	9,79%
Bancolombia	2.026.456.269	0000086813	27/01/2017	27/01/2018	7,25%
Bancolombia	1.007.613.085	0000089935	23/02/2017	23/02/2018	7,25%
Banco GNB Sudameris S.A.	1.010.684.831	CDTBSCS5V	21/01/2015	21/01/2018	6,06%
Financiera de Desarrollo Findeter	2.041.742.930	CDTFDTSOV	25/08/2016	25/08/2018	8,34%
Banco Falabella	1.005.442.485	CDTFALS0V	28/08/2017	28/08/2018	5,97%
Banco de Occidente	1.023.293.071	CDTBOCSOV	06/10/2016	06/04/2018	7,82%
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A	804.175.011	CDTCLPSOV	24/02/2015	24/02/2018	5,82%
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A	516.236.152	CDTCLPSOV	05/10/2016	05/10/2018	7,82%
Subtotal	27.934.440.542				

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 bajo el nuevo
marco técnico normativo de información financiera.

Inversiones no corrientes:**A costo amortizado:****BONOS:**

Ministerio de Hacienda y Crédito Público	682.687.015	BPEMINHTA4	13/08/2015	03/01/2020	8,64%
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	470.346.240	BPEMINHTA4	13/08/2015	28/10/2019	8,64%
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	332.593.344	BPEMINHTA4	13/08/2015	13/12/2019	8,64%
Davivienda S.A	1.969.249.620	BDVI08159C60	15/05/2015	12/02/2020	7,61%
Banco Corpbanca Colombia S.A	247.077.066	BBSA1139AS10	19/06/2015	07/02/2023	8,47%
Codensa S.A E.S.P	993.573.400	BCOS03149B07	31/07/2015	25/09/2021	8,11%
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A	1.951.192.602	BCLP5149FS	11/12/2014	11/12/2024	8,40%

CEDULAS DE CAPITALIZACION:

Capitalizadora Colpatría S.A	81.922.049	094541869-7	02/06/2017	02/06/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	81.922.049	094541870-5	02/06/2017	02/06/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	81.922.049	094541871-3	02/06/2017	02/06/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	81.922.049	094541866-3	02/06/2017	02/06/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	81.922.049	094541867-1	02/06/2017	02/06/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	81.922.049	094541868-9	02/06/2017	02/06/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	30.196.162	094578189-6	03/11/2017	03/11/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	30.196.162	094578190-4	03/11/2017	03/11/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	30.196.162	094578191-2	03/11/2017	03/11/2019	9,00%
Capitalizadora Colpatría S.A	30.196.162	094578192-0	03/11/2017	03/11/2019	9,00%

CDT:

Banco BBVA	538.618.485	CDTBGAS0V	20/01/2017	20/01/2019	8,26%
Bancolombia	1.005.926.781	CDTBCB90	25/08/2017	25/08/2019	6,35%
Bancolombia	1.216.040.820	0001087686	17/10/2017	17/04/2019	6,76%
Bancolombia	1.012.658.873	CDTBCB90	18/10/2017	18/04/2019	6,76%
GM Financiamiento Colombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.013.148.017	CDTGMASSV	02/02/2017	02/02/2019	7,77%
GM Financiamiento Colombia S.A. Compañía de Financiamiento	1.029.694.312	CDTGMASSV	09/02/2017	09/02/2019	7,68%

Subtotal**13.075.123.518****Total inversiones diferentes a asociadas y subsidiarias****41.009.564.060****Inversiones no corrientes:****A costo amortizado:****BONOS:**

Empresas Publicas de Medellin	511.423.351	BEPM06149A06	20/04/2018	29/07/2020	7,70%
Ministerio de Hacienda y Crédito Público	718.358.686	BPEMINHTA4	13/08/2015	3/01/2020	8,64%
Davivienda S.A	1.988.792.846	BDVI08159C60	15/05/2015	12/02/2020	7,61%

Notas a los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2018 bajo el nuevo
marco técnico normativo de Información financiera.

Banco Popular	1.534.056.931	BBPO117SB036	21/02/2018	14/02/2020	7,34%
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A	1.063.116.476	BFDI01109C	8/02/2018	3/09/2020	10,09%
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A	1.065.654.948	BFDI01109C	20/04/2018	3/09/2020	9,51%
Fideicomisos Sociedad Fiduciaria de Occidente S.A	525.675.388	BFDI01109C	31/07/2018	3/09/2020	9,58%
Codensa S.A E.S.P	985.572.033	BCOS03149B07	31/07/2015	25/09/2021	8,11%
Banco Corpbanca Colombia S.A	244.220.407	BBSA1139AS10	19/06/2015	7/02/2023	8,47%
Banco Colpatría Red Multibanca Colpatría S.A	1.923.889.140	BCLP5149FS	11/12/2014	11/12/2024	8,40%
CDT:					
RCI Colombia S.A Compañía de Financiamiento	1.008.951.812	CDTRC110	3/08/2018	3/02/2020	5,82%
Bancolombia	2.016.440.767	CERTIFICADO105602	5/02/2018	5/02/2020	6,17%
Bancolombia	1.006.052.954	CERTIFICADO106359	23/02/2018	23/02/2020	6,17%
Davivienda S.A	2.020.040.220	CDTDVI95	8/02/2018	8/02/2020	6,27%
Davivienda S.A	1.007.985.170	CDTDVI95	22/02/2018	8/02/2020	6,27%
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	1.001.606.746	CDTSUFS0V	21/03/2018	21/03/2020	5,82%
Compañía de Financiamiento Tuya S.A	1.517.913.435	CDTSUFS0V	9/10/2018	9/04/2020	5,25%
GM Financiera Colombia S.A. Compañía De Financiamiento	1.009.965.823	CDTGMA15	19/04/2018	19/04/2020	6,17%
Banco de Bogotá	506.442.356	CDTBBO90	27/08/2018	1/06/2020	6,01%
Banco de Bogotá	503.552.564	CDTBBO90	22/02/2018	29/06/2020	5,90%
Banco de Bogotá	510.522.741	CDTBBO90	22/02/2018	4/07/2020	5,90%
Subtotal	22.670.234.794				
Total inversiones diferentes a asociadas y subsidiarias	46.721.137.559				

7. Cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden a 31 de diciembre de 2018 y 2017:

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Cuentas por Cobrar	7	3.429.052.016	2.472.032.167	957.019.849
Venta de Bienes		-	-	-
Prestación de Servicios		2.416.432.702	1.863.657.417	552.775.285
Otras Cuentas por Cobrar		1.179.710.400	819.654.172	360.056.228
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudó		1.196.993.701	1.014.057.638	182.936.063
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		(1.364.084.787)	(1.225.337.060)	(138.747.727)

El movimiento del deterioro de los deudores para los años 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldo inicial 1 de enero	1.225.337.060	1.133.768.439
Deterioro del año	138.747.727	91.568.621
Saldo final 31 de diciembre	1.364.084.787	1.225.337.060

El valor del deterioro del año fue reconocido en los resultados del período.

8. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Inventarios	8	304.335.006	264.931.437	39.403.569
Mercancías en Existencia		51.315.920	65.990.198	(14.674.278)
Materiales y Suministros		253.294.307	206.743.188	46.551.119
Deterioro Acumulado de Inventarios		(275.221)	(7.801.949)	7.526.728

9. Otros Activos

El saldo de otros activos al 31 de diciembre de 2018 y 2017 incluye:

<u>Activo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Otros Activos	9	3.191.678.554	3.665.567.705	(473.889.151)
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		3.024.731.829	3.593.375.243	(568.643.414)
Avances y Anticipos Entregados		140.488.484	52.455.860	88.032.624
Anticipos, Retenciones y Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones		26.458.241	19.736.602	6.721.639

En los bienes y servicios pagados por anticipado se encuentra el arrendamiento de la sede principal. Los avances y anticipos corresponden al valor entregado para los estudios y diseños para el nuevo bloque en la sede principal. Los Anticipos o saldos a favor por impuestos y contribuciones corresponden al impuesto de industria y comercio.

10. Propiedades, planta y equipo

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el año 2018 y 2017 es el siguiente:

	Terrenos	Edificaciones	Plantas, ductos y túneles	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo en montaje	Maquinaria y equipo	Equipo Médico y científico	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipos de transporte tracción y elevación	Bienes de arte y cultura	Total
Saldo al 1/1/2017	3.220.685.940	9.652.474.144	629.479.602	51.746.661	-	2.928.843.404	4.994.766.454	2.204.083.852	4.869.957.831	371.033.898	715.035.542	29.638.107.328
Compras	-	653.198.412	-	-	-	363.424.039	1.219.223.078	191.260.429	422.250.557	-	91.923.172	2.941.280.687
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	-	-	(39.244.200)	(5.408.050)	(42.593.245)	(4.610.639)	(58.190.300)	-	(150.046.434)
Anticipo Realizado	-	-	-	-	-	-	10.116.100	-	-	-	-	10.116.100
Anticipo Cancelado	-	(348.455.653)	-	-	-	-	(8.700.000)	-	-	-	-	(357.155.653)
Saldo al 31/12/2017	3.220.685.940	9.957.217.903	629.479.602	51.746.661	-	3.253.023.243	6.209.997.582	2.352.751.036	5.287.597.749	312.843.598	806.958.714	32.082.302.028
Compras	-	-	-	-	8.537.588	501.112.239	1.019.182.653	138.798.788	1.001.359.889	67.000.000	79.839.774	2.815.830.931
Traslados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Retiros	-	-	-	(96.001)	-	(16.333.976)	(39.856.765)	(11.221.853)	(61.118.654)	-	-	(128.627.249)
Saldo al 31/12/2018	3.220.685.940	9.957.217.903	629.479.602	51.650.660	8.537.588	3.737.801.506	7.189.323.470	2.480.327.971	6.227.838.984	379.843.598	886.798.488	34.769.505.710

El movimiento de la depreciación acumulada de los años 2018 y 2017 es el siguiente:

	Edificaciones	Plantas, ductos y túneles	Redes, líneas y cables	Maquinaria y equipo	Equipo Médico y científico	Muebles, enseres y equipo de oficina	Equipo de computación y comunicación	Equipos de transporte tracción y elevación	Bienes de arte y cultura	Total
Saldo al 1/1/2017	(163.401.226)	(236.344.460)	(46.619.974)	(1.469.390.860)	(1.502.655.502)	(849.101.094)	(3.349.597.627)	(125.890.242)	(381.273.004)	(8.124.073.989)
Depreciación del año	(90.120.028)	(10.584.990)	(2.786.250)	(183.513.451)	(369.255.254)	(111.184.180)	(420.808.156)	(15.939.213)	-	(1.204.191.522)
Retiros	-	-	223.162	19.991.873	2.230.186	3.558.253	3.647.243	17.212.890	-	46.863.607
Saldo al 31/12/2017	(253.521.254)	(246.929.450)	(49.183.062)	(1.632.912.438)	(1.869.680.570)	(956.727.021)	(3.766.758.540)	(124.416.565)	(381.273.004)	(9.281.401.904)
Depreciación del año	(100.011.781)	(10.497.438)	(2.228.192)	(225.358.143)	(505.123.025)	(181.047.424)	(465.651.160)	(19.409.129)	(61.443.801)	(1.550.770.093)
Retiros	-	-	-	12.512.795	31.765.233	4.997.052	57.598.026	-	-	106.873.106
Saldo al 31/12/2018	(353.533.035)	(257.426.888)	(51.411.254)	(1.845.757.786)	(2.343.038.362)	(1.112.777.393)	(4.174.811.674)	(143.825.694)	(442.716.805)	(10.725.298.891)

El saldo neto de las propiedades planta y equipo a 31 de diciembre de 2018, 2017 incluye:

	31 de diciembre de	
	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Costo bruto	34.769.505.710	32.082.302.028
Depreciación acumulada	(10.725.298.891)	(9.281.401.904)
Total	24.044.206.819	22.800.900.124

El cargo por depreciación de las propiedades planta y equipo por los años 2018 y 2017 es el siguiente:

	<u>2.018</u>	<u>2.017</u>
Costos de ventas	-	682.799.523
Gastos de administración	1.550.770.095	521.391.998
Total	1.550.770.095	1.204.191.521

11. Cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 2017 es el siguiente:

<u>Pasivo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
<u>Pasivos corrientes</u>				
Cuentas por Pagar	11	1.856.700.075	1.339.198.428	517.501.647
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		803.869.197	346.160.463	457.708.734
Descuentos de Nómina		416.059.120	385.388.441	30.670.679
Retención En La Fuente e Impuesto de Timbre		9.716.208	19.005.497	(9.289.289)
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		223.882.362	271.145.450	(47.263.088)
Otras Cuentas por Pagar		403.173.188	317.498.577	85.674.611

12. Beneficios a empleados

Los saldos de beneficios a empleados a 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

<u>Pasivo</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
<u>Pasivos corrientes</u>				
Beneficios a los Empleados	12	766.606.628	656.888.660	109.717.968
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		766.606.628	656.888.660	109.717.968

Los beneficios a corto plazo para los empleados, corresponden a cesantías e intereses a las cesantías.

<u>Pasivos no corrientes</u>	<u>Notas</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Beneficios a los Empleados	12	193.686.662	156.696.963	36.989.699
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		193.686.662	156.696.963	36.989.699

Los beneficios a largo plazo para los empleados, corresponden a las bonificaciones por antigüedad.

13. Provisiones

Los saldos de pasivos por provisiones, corresponden a litigios y demandas sobre las cuales se realiza la provisión estimada a 31 de diciembre de 2018 en comparación de 2017 y que comprenden:

Pasivos no corrientes	Notas	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Variación</u>
Provisiones	13	208.000.000	280.000.000	(72.000.000)
Litigios y Demandas		208.000.000	280.000.000	(72.000.000)

La provisión por demandas administrativas, civiles y laborales relacionadas a los procesos que afronta la Universidad Mariana se registra con la información que proporciona la Jefatura de Gestión Humana con funciones jurídicas, donde se informa el estado de los procesos y sobre los cuales la Universidad tiene pendiente recibir la respuesta por parte del juez en primera instancia.

PROCESO	VALOR PRETENSIONES	ESTADO	ESTIMACIÓN RAZONADA DE SU RESULTADO
LABORAL ORDINARIO - Ex trabajador	\$383.529.934,36	Terminado.	Conciliación de la Demanda por valor de \$50.000.000,00
LABORAL ORDINARIO - Ex trabajador	\$250.000.000,00	Terminado.	Conciliación de la Demanda por valor de \$22.000.000,00
CIVIL VERBAL – EMPRESA DE VIGILANCIA VIP PROTECTION LTDA	\$356.894.079,00	Apelación. La Universidad gano en primera instancia. Pendiente decisión segunda instancia.	Por encontrarse el proceso en segunda instancia la estimación es indeterminada y la fecha probable de terminación estaría finalizando el año 2019.
ADMINISTRATIVO VERBAL – DERECHOS DE AUTOR LICENCIAMIENTO DE SOFTWARE	\$9.000.000.000,00	Apelación. La Universidad gano en primera instancia. Pendiente decisión segunda instancia.	Las expectativas son las mejores si se analizan los fundamentos facticos y jurídicos de los medios enervantes, no obstante, por encontrarse el proceso en segunda instancia la estimación es indeterminada y la fecha probable de terminación estaría finalizando el año 2019, se estará presto a las determinaciones que tome la Dirección Nacional de Derechos de Autor, entidad que funge como juez del presente proceso.
ADMINISTRATIVO – UNIDAD DE GESTIÓN DE PENSIONES Y PARAFISCALES	\$305.165.260,00	Terminado. Se interpuso acción de revocatoria directa ante la UGPP. Solicitud de devolución valores pagados por la Universidad radicado ante la UGPP.	Se interpuso la acción de revocatoria directa ante la UGPP. Resolución procedente de la UGPP. Pendiente devolución de los valores pagados por la Universidad.

14. Otros pasivos corrientes

Los saldos de otros pasivos corrientes a 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

	Notas	2018	2017	Variación
Otros pasivos corrientes	14	7.713.625.602	7.218.598.139	495.027.463
Recursos Recibidos en Administración		347.625.458	773.536.106	(425.910.648)
Ingresos Recibidos por Anticipado		7.366.000.144	6.375.358.188	990.641.956
Otros Pasivos Diferidos		-	69.703.845	(69.703.845)

15. Otros pasivos No corrientes

Los saldos de otros pasivos no corrientes a 31 de diciembre de 2018 y 2017 son los siguientes:

	Notas	2018	2017	Variación
Otros Pasivos No Corrientes	15	359.690.081	329.515.727	30.174.354
Avances y Anticipos Recibidos		359.690.081	329.515.727	30.174.354

16. Patrimonio de las Instituciones de Educación Superior Distintas a las Públicas

El patrimonio de Universidad Mariana al 31 de diciembre de 2018, 2017 es el siguiente:

Patrimonio	Notas	2018	2017	Variación
Patrimonio de las Instituciones de Educación Superior Distintas a las Públicas	16	76.737.965.348	70.109.675.074	6.628.290.274
Otras Participaciones en el Patrimonio		66.325.395.825	60.740.064.513	5.585.331.312
Resultado del Ejercicio		6.628.290.274	5.585.331.312	1.042.958.962
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		3.784.279.249	3.784.279.249	-

17. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2018 y 2017 incluyen:

	Notas 17	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Servicios Educativos			
Inscripciones		371.668.913	342.077.381
Matrículas		43.728.018.676	40.510.196.664
Validación, Homologación, Habilitación, Supletorios		418.504.250	430.870.004
Certificaciones		62.895.500	65.748.300
Derechos De Grado		609.699.000	532.957.000
Cursos de Actualización		690.262.271	395.358.675
Seminarios		173.954.360	110.847.002
Programas Analíticos		9.600.000	12.709.400
Convenios Interinstitucionales		731.869.511	337.789.579
Diplomados		154.192.475	125.943.078
Exámenes Preparatorios Derecho		185.590.000	194.978.000
Servicios Conexos a la Educación		612.849.959	401.075.183
Otros Servicios Educativos		4.721.100	7.778.765
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		(2.430.233.888)	(2.263.881.670)
Bienes Comercializados			
Material Didáctico		60.710.737	27.363.300
Devoluciones, Rebajas y Descuentos			
Ingresos de actividades ordinarias Neto		45.384.302.864	41.231.810.661

18. Costo de ventas

El detalle de los costos de venta de los años 2018 y 2017 incluye:

Costo de Ventas	Notas 18	2018	2017
Bienes Comercializados		(46.827.765)	(77.930.701)
Suministros Laboratorios		(211.350)	(75.277.505)
Tienda Mariana		(46.616.415)	(2.653.196)
Servicios Educativos		(32.257.712.713)	(29.663.311.164)
Gastos de personal		(23.410.924.521)	(21.069.800.346)
Honorarios		(2.096.053.203)	(2.061.704.933)
Impuestos		(195.698.387)	(278.071.184)
Arrendamientos		(3.158.599.396)	(3.038.929.138)
Contribuciones y afiliaciones		(63.204.180)	(87.885.328)
Seguros		(114.400.052)	(77.210.777)
Servicios		(1.385.295.091)	(1.434.420.086)
Gastos legales		(1.912.030)	(503.660)
Mantenimiento y reparaciones		(372.193.770)	(298.002.129)
Gastos de viaje		(582.260.743)	(633.276.010)
Depreciaciones		(877.171.340)	(683.507.573)
Otros Servicios		(3.057.430.768)	(2.213.592.144)
Programas y proyectos de desarrollo		(2.343.545.955)	(1.616.865.606)
Funcionamiento oficinas y dependencias (diversos)		(713.884.813)	(596.726.538)
Subtotal Costo de Ventas		(35.361.971.246)	(31.954.834.009)
Gastos			
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	18	(160.820.162)	(101.266.088)
Deterioro		(160.820.162)	(101.266.088)
Total Costo de Ventas Más Gastos por Deterioro		(35.522.791.408)	(32.056.100.097)

Para efectos de presentación se re-expresan el valor de los conceptos que componen el costo de ventas para el año 2017.

19. Gastos de administración y operación

El detalle de los gastos de administración de los años 2018 y 2017 incluye:

Gastos	Notas 19	2018	2017
De Administración y Operación		(3.372.045.216)	(3.071.102.358)
Sueldos y Salarios (Gastos de personal)		(2.121.707.511)	(1.957.967.062)
Contribuciones Efectivas (Gastos de personal)		(531.871.775)	(491.827.322)
Aportes Sobre la Nómina (Gastos de personal)		(106.300.260)	(97.589.380)
Prestaciones Sociales (Gastos de personal)		(473.871.377)	(429.276.258)
Gastos de Personal Diversos (Gastos de personal)		(138.294.293)	(94.442.336)
Generales		(2.667.948.982)	(2.833.212.167)
Honorarios		(658.623.369)	(782.642.592)
Arrendamiento Operativo		(823.870.430)	(797.317.860)
Contribuciones y Afiliaciones		(10.617.417)	(45.721.415)
Seguros Generales		(30.199.890)	(17.956.885)
Servicios		(175.833.185)	(170.480.495)
Gastos Legales		(5.247.054)	(4.309.002)
Mantenimiento y Reparaciones		(190.074.311)	(134.681.079)
Programas y Proyectos De Desarrollo		(35.487.325)	(93.699.809)
Funcionamiento Oficinas y Dependencias (Diversos)		(261.593.465)	(325.239.815)
Otros Generales		(306.971.958)	(307.081.052)
Impuestos, Contribuciones y Tasas		(169.430.578)	(154.082.163)
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones	18	(1.550.770.095)	(801.391.998)
Depreciación de Propiedades, Planta y Equipo		(1.550.770.095)	(521.391.998)
Provisión, Litigios y Demandas		-	(280.000.000)
Total		(7.590.764.293)	(6.705.706.523)

20. Transferencias y Subvenciones

El detalle de Transferencias y Subvenciones de los años 2018 y 2017 incluye:

	Notas	2018	2017
Transferencias y Subvenciones	20	69.703.845	10.741.344
Subvenciones		69.703.845	10.741.344

21. Otros ingresos

El detalle de otros ingresos de los años 2018 y 2017 incluye:

	Notas	2018	2017
Otros ingresos	21	3.663.535.809	3.327.655.024
Financieros		3.540.360.370	3.238.006.586
Ganancia por valoración de inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		-	8.160.180
Devoluciones		(94.250.527)	(101.060.991)
Ingresos Diversos		217.425.966	182.549.249

22. Otros gastos

El detalle de otros gastos de los años 2018 y 2017 incluye:

	Notas	2018	2017
Otros gastos	22	(252.867.883)	(223.069.097)
Comisiones		(60.320.791)	(38.879.377)
Financieros		(66.285.565)	(25.572.072)
Pérdida En Venta Y Retiro De Bienes		(21.754.142)	(66.320.334)
Gastos Diversos		(20.846.044)	(3.008.490)
Otros Gastos Diversos		(82.415.481)	(72.772.737)
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		(1.245.860)	(16.516.087)

23. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa


No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste entre la fecha de reporte, la fecha de cierre a partir de diciembre de 2018 y la aprobación el 23 de marzo de 2019.

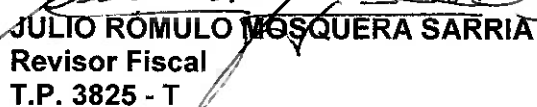
24. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el Consejo Directivo y Consejo Máximo de la Universidad y autorizados para su publicación después de su aprobación realizada el día 23 de marzo de 2019.

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros.


HNA. MARÍA TERESA GONZALEZ SILVA R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. N° 21.962.135


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO ROMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T