

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, JEFE DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN FINANCIERA Y LA ASESORA CONTADORA DE LA UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

CERTIFICAN

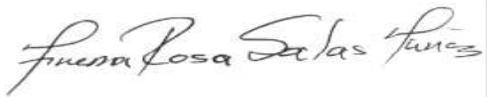
- Que los saldos de los estados financieros a corte 31 de Diciembre de 2020, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad contenidos en el sistema financiero Peoplesoft.
- Que la contabilidad se elaboró con base en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación.
- Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Puerto Colombia Atlántico, a los 14 días del mes de febrero de 2021.

Atentamente,



JOSE RODOLFO HENAO GIL
Rector (e)



MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora T.P. No86257-T



AURA PEREZ ROSAS
Jefe del Departamento Gestión de Financiera

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2020/12	2019/12	%
1	ACTIVOS	770.791.987.672,59	619.222.869.891,20	24,48%
ACTIVOS CORRIENTES				
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	345.175.603,47	1.466.797.676,84	-76,47%
1105	CAJA	116.903.880,46	83.343.880,46	40,27%
1110	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCI	228.271.723,01	1.383.453.796,38	-83,50%
13	CUENTAS POR COBRAR	22.326.478.206,75	40.046.828.115,75	-44,25%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10.503.038.667,78	10.810.940.022,78	-2,85%
1322	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	1.027.986.571,00	28.257.149,00	3537,97%
1337	TRANSFERENCIA POR COBRAR	2.884.078.642,00	16.681.850.185,00	-82,71%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.911.374.325,97	12.525.780.758,97	-36,84%
15	INVENTARIOS	1.781.737.360,00	1.781.737.360,00	0,00%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	1.781.737.360,00	1.781.737.360,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	162.577.042.525,09	6.315.700.752,46	2474,17%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	16.855.897.076,00	0,00	100,00%
1905	BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC	730.279.265,31	0,00	100,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.552.617.087,62	401.810.162,03	2028,52%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	136.401.701.975,02	5.913.890.590,43	2206,46%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT	36.547.121,14	0,00	100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES		187.030.433.695,31	49.611.063.905,05	276,99%
ACTIVOS NO CORRIENTES				
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DER	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00%
1224	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	3.636.171.168,00	0,00	100,00%
1322	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	628.000,00	0,00	100,00%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	312.242.467.479,73	74.490.436.845,86	319,17%
1605	TERRENOS	206.740.259.729,00	35.921.418.424,15	475,53%
1640	EDIFICACIONES	84.052.165.313,80	35.815.269.322,08	134,68%
1650	REDES, LINES Y CABLES	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.584.002.142,02	4.616.632.363,22	20,95%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	11.285.182.867,47	9.402.237.183,55	20,03%
1665	MUEBLES, ENSERES, EQUIP OFICINA	19.397.099.460,15	8.468.707.703,15	129,04%
1670	EQP COMUNICACION Y COMPUTACION	12.022.935.272,93	10.408.149.947,05	15,51%
1675	EQP TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELE	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00%

	NOTA	2020/12	2019/12	%
2	PASIVOS	797.026.811.066,54	888.209.036.602,83	-10,27%
PASIVOS CORRIENTES				
24	CUENTAS POR PAGAR	40.239.780.752,71	38.779.309.804,12	3,77%
2401	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	16.613.230.025,89	14.001.564.435,54	18,65%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	37.822.552,00	149.351,00	25224,61%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	1.934.440.816,46	1.785.141.669,00	8,36%
2436	RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	101.941.328,24	117.456.099,34	-13,21%
2440	IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR	0,00	63.502.387,00	-100,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	14.619.157,00	2.838.713,00	414,99%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.537.726.873,12	22.808.657.149,24	-5,57%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.349.985.116,96	10.096.799.016,96	-7,40%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.349.985.116,96	10.096.799.016,96	-7,40%
29	OTROS PASIVOS	21.322.036.899,04	0,00	100,00%
2901	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	173.978.040,00	0,00	100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	4.817.736.887,70	0,00	100,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	16.330.321.971,34	0,00	100,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES		70.911.802.768,71	48.876.108.821,08	46,28%
PASIVOS NO CORRIENTES				
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	717.254.508.793,83	820.664.482.226,83	-12,60%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	717.254.508.793,83	820.664.482.226,83	-12,60%
27	PROVISIONES	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
29	OTROS PASIVOS	0,00	9.807.946.050,92	-100,00%
2901	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,00	291.662.680,00	-100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	0,00	4.606.199.584,32	-100,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	0,00	4.910.083.786,60	-100,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		726.115.008.297,83	839.332.927.781,75	-12,47%
TOTAL PASIVOS		797.026.811.066,54	888.209.036.602,83	-10,27%
3	PATRIMONIO	-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	-90,25%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G	-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	-90,25%
3105	CAPITAL FISCAL	528.657.676.897,03	528.805.586.619,03	-0,03%

ew

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2020/12	2019/12	%	
1680	EQP COMEDOR, COCINA, DESPENSA	10	12.626.955,18	12.626.955,18	0,00%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	10	883.205.836,00	883.205.836,00	0,00%
1685	DEPRE ACUM PROP, PLANTA Y EQUI	10	-28.046.733.593,26	-31.376.034.384,96	-10,61%
1695	DETERIORO ACUMULADO PPE - CR	10	-26.500.000,00	0,00	100,00%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTOR	11	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	0,00%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVI	11	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	11	43.492.866,00	43.492.866,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	52/14	262.708.911.281,26	489.947.365.092,00	-46,38%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	52	259.393.811.508,34	320.144.005.922,34	-18,98%
1905	BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC	52	0,00	7.001.496.149,31	-100,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	52	0,00	8.200.402.844,09	-100,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	52	0,00	152.566.740.076,70	-100,00%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT	52	0,00	36.547.121,14	-100,00%
1970	ACTIVOS INTAGIBLES	14	5.748.850.040,29	4.366.717.548,79	31,65%
1975	AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE	14	-2.433.750.267,37	-2.368.544.570,37	2,75%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			583.761.553.977,28	569.611.805.986,15	2,48%

TOTAL ACTIVOS	770.791.987.672,59	619.222.869.891,20
----------------------	---------------------------	---------------------------

	NOTA	2020/12	2019/12	%	
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.1	0,00	0,00	0,00%
81	ACTIVOS CONTINGENTES		3.216.673.798,00	0,00	100,00%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS SOLUC CO		3.216.673.798,00	0,00	100,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL		260.446.496,44	0,00	100,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		260.446.496,44	0,00	100,00%
89	DEUDORAS POR CONTRA		-3.477.120.294,44	0,00	100,00%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTR		-3.216.673.798,00	0,00	100,00%
8915	DEUDORA DE CONTROL POR CONTRA		-260.446.496,44	0,00	100,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0,00	0,00	0,00%

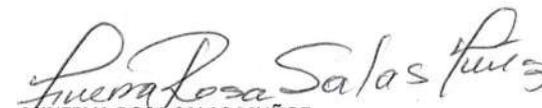
	NOTA	2020/12	2019/12	%	
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		131.599.659.839,90	-123.591.209.017,82	-206,48%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		10.721.275.487,54	23.012.891.305,58	-53,41%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE		-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	0,00%
TOTAL PATRIMONIO			-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	0,00%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	770.791.987.672,59	619.222.869.891,20
----------------------------------	---------------------------	---------------------------

	NOTA	2020/12	2019/12	%	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	0,00	0,00	0,00%
91	PASIVOS CONTINGENTES		5.032.767.193,00	5.032.767.193,00	0,00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT		5.032.767.193,00	5.032.767.193,00	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA DB		-5.032.767.193,00	-5.032.767.193,00	0,00%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTR		-5.032.767.193,00	-5.032.767.193,00	0,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00	0,00	0,00%


JOSE RODOLFO HENAO GIL
Rector (.E)


AURA PEREZ ROSAS
Jefe Departamento de Gestión Financiera


MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora TP 86257 T

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
ACTIVOS					
ACTIVOS CORRIENTES					
1	ACTIVO		187.030.433.695,31	49.611.063.905,05	276,99%
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	5	345.175.603,47	1.466.797.676,84	-76,47%
1105	CAJA	5	116.903.880,46	83.343.880,46	40,27%
110502	CAJA MENOR		116.903.880,46	83.343.880,46	40,27%
1110	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCI	51	228.271.723,01	1.383.453.796,38	-83,50%
111005	CUENTA CORRIENTE		88.529.794,38	1.270.348.333,00	-93,03%
111006	CUENTA DE AHORRO		135.392.286,17	108.755.820,92	24,49%
111090	OTROS DEPOSITOS EN INST FINANCI		4.349.642,46	4.349.642,46	0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	22.326.478.206,75	40.046.828.115,75	-44,25%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	10.503.038.667,78	10.810.940.022,78	-2,85%
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS		2.755.769.228,00	2.652.429.503,00	3,90%
131720	SERV DE INVEST CIENTIF Y TECN		1.361.217.500,00	1.361.217.500,00	0,00%
131790	OTROS SERVICIOS		6.386.051.939,78	6.797.293.019,78	-6,05%
1322	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	7	1.027.986.571,00	28.257.149,00	3537,97%
132201	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO (UPC-C)		865.708.100,00	0,00	100,00%
132220	INCAPACIDADES		28.257.149,00	28.257.149,00	0,00%
132290	OTRAS CUENTAS POR COBRAR POR LA ADMINISTRACIÓN DE LA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		134.021.322,00	0,00	100,00%
1337	TRANSFERENCIA POR COBRAR	7	2.884.078.642,00	16.681.850.185,00	-82,71%
133712	OTRAS TRANSFERENCIA		2.863.678.642,00	16.681.850.185,00	-82,83%
133790	OTRAS TRANSFERENCIAS		20.400.000,00	0,00	100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	7.911.374.325,97	12.525.780.758,97	-36,84%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES		4.525.837.546,41	4.525.837.546,41	0,00%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		707.489.984,00	707.489.984,00	0,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		2.678.046.795,56	7.292.453.228,56	-63,28%
15	INVENTARIOS	9	1.781.737.360,00	1.781.737.360,00	0,00%
1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA		1.781.737.360,00	1.781.737.360,00	0,00%
151060	MEDICAMENTOS		1.781.737.360,00	1.781.737.360,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS		162.577.042.525,09	6.315.700.752,46	2474,17%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	54	16.855.897.076,00	0,00	100,00%
190408	DERECHO POR COBRAR - CONT CONC		16.855.897.076,00	0,00	100,00%
1905	BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC	54	730.279.265,31	0,00	100,00%
190501	SEGUROS		460.478.046,31	0,00	100,00%
190514	BIENES Y SERVICIOS		269.801.219,00	0,00	100,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	52	8.552.617.087,62	401.810.162,03	2028,52%
190601	ANTICIPOS/CONVENIOS Y ACUERDOS		1.321.819.669,55	0,00	100,00%
190603	AVANCES VIATICOS, GASTOS VIAJE		3.336.435.682,52	0,00	100,00%
190604	ANTICIPO ADQU BIENE Y SERVICIO		1.736.089.581,66	0,00	100,00%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS		2.158.272.153,89	401.810.162,03	437,14%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	52	136.401.701.975,02	5.913.890.590,43	2206,46%
190803	FIDUCIARIA DE ADMINISTRACION		136.401.701.975,02	5.913.890.590,43	2206,46%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT	52	36.547.121,14	0,00	100,00%
190903	DEPOSITOS JUDICIALES		36.547.121,14	0,00	100,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			187.030.433.695,31	49.611.063.905,05	276,99%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
1	ACTIVO		583.761.553.977,28	569.611.805.986,15	2,48%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DER	6	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00%
1224	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	61	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00%
122413	ACCIONES ORDINARIAS		4.000.995.003,40	4.000.995.003,40	0,00%
122415	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOC		17.070.717,22	17.070.717,22	0,00%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	3.636.171.168,00	0,00	100,00%
1322	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	7	628.000,00	0,00	100,00%
132201	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN DEL RÉGIMEN CONTRIBUTIVO (UPC-C)		628.000,00	0,00	100,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3.635.543.168,00	0,00	100,00%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3.635.543.168,00	0,00	100,00%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	10	312.242.467.479,73	74.490.436.845,86	319,17%
1605	TERRENOS	10	206.740.259.729,00	35.921.418.424,15	475,53%
160501	URBANOS		206.740.259.729,00	35.921.418.424,15	475,53%
1640	EDIFICACIONES	10	84.052.165.313,80	35.815.269.322,08	134,68%
164001	EDIFICIOS Y CASAS		79.840.730.345,80	35.815.269.322,08	122,92%
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y REC		4.211.434.968,00	0,00	100,00%
1650	REDES, LINES Y CABLES	10	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00%
165005	REDES DE AIRE		77.777.000,00	77.777.000,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10	5.584.002.142,02	4.616.632.363,22	20,95%
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION		8.386.481,00	8.386.481,00	0,00%
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL		148.550.648,74	148.550.648,74	0,00%
165505	EQUIPO DE MUSICA		334.188.942,68	334.188.942,68	0,00%
165506	EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORT		193.363.644,53	193.363.644,53	0,00%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA		733.235.158,34	295.625.158,34	148,03%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS		29.638.279,00	29.638.279,00	0,00%
165522	EQUIPO AYUDA AUDIOVISUAL		910.011.633,80	835.946.655,00	8,86%
165523	EQUIPO DE ASEO		5.850.000,00	5.850.000,00	0,00%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO		3.220.777.353,93	2.765.082.553,93	16,48%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10	11.285.182.867,47	9.402.237.183,55	20,03%
166001	EQUIPO DE INVESTIGACION		172.459.689,00	172.459.689,00	0,00%
166002	EQUIPO DE LABORATORIO		10.978.076.461,57	9.095.130.777,65	20,70%
166003	EQUIPOS DE URGENCIAS		62.532.861,00	62.532.861,00	0,00%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO		1.865.871,90	1.865.871,90	0,00%
166090	OTRO EQUIPO MEDICO, CIENTIFICO		70.247.984,00	70.247.984,00	0,00%
1665	MUEBLES, ENSERES, EQUP OFICINA	10	19.397.099.460,15	8.468.707.703,15	129,04%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
166501	MUEBLES Y ENSERES		19.018.356.363,15	8.089.964.606,15	135,09%
166502	EQUIPO Y MAQUINARIA DE OFICINA		258.304.145,00	258.304.145,00	0,00%
166590	OTROS EQUIPOS DE OFICINA		120.438.952,00	120.438.952,00	0,00%
1670	EQP COMUNICACION Y COMPUTACION	10	12.022.935.272,93	10.408.149.947,05	15,51%
167001	EQUIPOS DE COMUNICACION		1.648.999.075,48	1.410.750.400,48	16,89%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION		10.026.014.443,37	8.649.477.792,49	15,91%
167090	OTROS EQP COMUNICACION, COMPUT		347.921.754,08	347.921.754,08	0,00%
1675	EQP TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELE	10	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00%
167502	TERRESTRE		260.446.496,44	260.446.496,44	0,00%
1680	EQP COMEDOR, COCINA, DESPENSA	10	12.626.955,18	12.626.955,18	0,00%
168002	EQP RESTAURANTE Y CAFETERIA		10.443.600,00	10.443.600,00	0,00%
168005	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DES		440.000,00	440.000,00	0,00%
168090	OTROS EQP COMEDOR, COCINA, DIS		1.743.355,18	1.743.355,18	0,00%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	10	883.205.836,00	883.205.836,00	0,00%
168107	LIBROS Y PUBLICACI DE INVEST		883.205.836,00	883.205.836,00	0,00%
1685	DEPRE ACUM PROP, PLANTA Y EQUI	10	-28.046.733.593,26	-31.376.034.384,96	-10,61%
168501	EDIFICACIONES		-7.553.189.758,00	-12.501.999.378,57	-39,58%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES		-3.987.646,00	-3.987.646,00	0,00%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO		-2.713.197.471,07	-2.433.756.661,03	11,48%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		-3.991.729.539,00	-3.630.406.411,00	9,95%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQP OFICINA		-6.360.137.677,88	-6.167.636.489,88	3,12%
168507	EQP COMUNICACION Y COMPUTACION		-7.158.711.967,69	-6.372.468.264,86	12,34%
168508	EQP TRANSPORTE, TRACCION, ELEV		-253.186.845,44	-253.186.845,44	0,00%
168509	EQP COMEDOR, COCINA, DESPENSA,		-12.592.688,18	-12.592.688,18	0,00%
1695	DETERIORO ACUMULADO PPE - CR	10	-26.500.000,00	0,00	100,00%
169505	EDIFICACIONES		-26.500.000,00	0,00	100,00%
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTOR	11	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	0,00%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVI	11	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00%
171010	BIBLIOTECAS		1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	11	43.492.866,00	43.492.866,00	0,00%
171502	MUSEOS		1.746.416,00	1.746.416,00	0,00%
171503	OBRAS DE ARTE		41.746.450,00	41.746.450,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	52/14	262.708.911.281,26	489.947.365.092,00	-46,38%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	52	259.393.811.508,34	320.144.005.922,34	-18,98%
190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS		259.393.811.508,34	320.144.005.922,34	-18,98%
1905	BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC	52	0,00	7.001.496.149,31	-100,00%
190501	SEGUROS		0,00	460.478.046,31	-100,00%
190514	BIENES Y SERVICIOS		0,00	6.541.018.103,00	-100,00%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	52	0,00	8.200.402.844,09	-100,00%
190601	ANTICIPOS/CONVENIOS Y ACUERDOS		0,00	2.595.835.085,46	-100,00%
190603	AVANCES VIATICOS, GASTOS VIAJE		0,00	2.729.799.093,52	-100,00%
190604	ANTICIPO ADQU BIENE Y SERVICIO		0,00	906.287.242,25	-100,00%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
190690	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS		0,00	1.968.481.422,86	-100,00%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	52	0,00	152.566.740.076,70	-100,00%
190803	FIDUCIARIA DE ADMINISTRACION		0,00	152.566.740.076,70	-100,00%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT		0,00	36.547.121,14	-100,00%
190903	DEPOSITOS JUDICIALES		0,00	36.547.121,14	-100,00%
1970	ACTIVOS INTAGIBLES	14	5.748.850.040,29	4.366.717.548,79	31,65%
197007	LICENCIAS		5.091.007.519,96	3.720.780.728,46	36,83%
197008	SOFTWARES		650.342.520,33	638.436.820,33	1,86%
197090	OTROS INTANGIBLES		7.500.000,00	7.500.000,00	0,00%
1975	AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE	14	-2.433.750.267,37	-2.368.544.570,37	2,75%
197507	LICENCIAS		-2.024.713.140,05	-1.969.102.223,05	2,82%
197508	SOFTWARES		-409.037.127,32	-399.442.347,32	2,40%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES			583.761.553.977,28	569.611.805.986,15	2,48%

TOTAL ACTIVOS			770.791.987.672,59	619.222.869.891,20	24,48%
----------------------	--	--	---------------------------	---------------------------	---------------

PASIVOS					
PASIVOS CORRIENTES					
2	PASIVO		70.911.802.768,71	48.876.108.821,08	45,08%
24	CUENTAS POR PAGAR	21	40.239.780.752,71	38.779.309.804,12	3,77%
2401	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	21	16.613.230.025,89	14.001.564.435,54	18,65%
240101	BIENES Y SERVICIOS		16.613.230.025,89	14.001.564.435,54	18,65%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21	37.822.552,00	149.351,00	25224,61%
240790	OTRO RECAUDO FAVOR DE TERCEROS		37.822.552,00	149.351,00	25224,61%
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	21	1.934.440.816,46	1.785.141.669,00	8,36%
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES		1.412.983.073,00	1.395.540.679,00	1,25%
242402	APORTES SEGURIDAD SOCIAL SALUD		470.877.256,46	322.296.649,00	46,10%
242404	SINDICATOS		1.936.046,00	1.936.046,00	0,00%
242405	COOPERATIVAS		2.226.661,00	2.226.661,00	0,00%
242406	FONDOS DE EMPLEADOS		2.050.613,00	2.050.613,00	0,00%
242407	LIBRANZAS		10.238.861,00	11.145.328,00	-8,13%
242411	EMBARGOS		33.364.090,00	49.181.477,00	-32,16%
242490	OTROS DESCUENTOS NOMINA		764.216,00	764.216,00	0,00%
2436	RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	21	101.941.328,24	117.456.099,34	-13,21%
243603	HONORARIOS		6.645.517,01	24.309.547,01	-72,66%
243605	SERVICIOS		42.666.923,82	39.649.640,82	7,61%
243606	ARRENDAMIENTOS		135.135,00	135.135,00	0,00%
243608	COMPRAS		15.603.583,40	14.641.632,40	6,57%
243615	RENTAS DE TRABAJO		0,00	1.815.000,00	-100,00%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO		35.451.528,39	35.451.528,39	0,00%
243626	RTEFTE POR CONTRATO OBRA		650.109,00	650.109,00	0,00%
243690	OTRAS RETENCIONES		788.531,62	803.506,72	-1,86%
2440	IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR	21	0,00	63.502.387,00	-100,00%
244014	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDI		0,00	63.502.387,00	-100,00%
2460	CREDITOS JUDICIALES	21	14.619.157,00	2.838.713,00	414,99%
246002	SENTENCIAS		14.619.157,00	2.838.713,00	414,99%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	21.537.726.873,12	22.808.657.149,24	-5,57%
249011	ESQUEMAS DE PAGO		35.111.026,00	35.111.026,00	0,00%
249026	SUSCRIP AFILIAC INSCRIPCION		6.336.220,00	49.500.256,00	-87,20%
249027	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE		120.370.453,66	266.517.457,66	-54,84%
249028	SEGUROS Y POLIZAS		982.314,00	982.314,00	0,00%
249040	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS		4.721.520,00	4.721.520,00	0,00%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA		66.952.420,00	70.185.720,00	-4,61%
249051	SERVICIOS PUBLICOS		3.990.736,00	1.982.250,00	101,32%
249053	COMISIONES		6.432.075,90	18.912.272,87	-65,99%
249054	HONORARIOS		1.208.892.147,31	648.589.655,80	86,39%
249055	SERVICIOS		1.208.121,00	13.218.121,00	-90,86%
249058	ARRENDAMIENTO OPERATIVO		0,08	30.095.868,72	-100,00%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		20.082.729.839,17	21.668.840.687,19	-7,32%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	9.349.985.116,96	10.096.799.016,96	-7,40%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.1	9.349.985.116,96	10.096.799.016,96	-7,40%
251101	NÓMINA POR PAGAR		362.509.570,00	289.452.024,00	25,24%
251102	CESANTÍAS		2.020.984.856,00	2.562.741.529,00	-21,14%
251103	INTERESES SOBRE CESANTIAS		0,00	11.102.695,00	-100,00%
251104	VACACIONES		0,00	48.039.331,00	-100,00%
251106	PRIMA DE SERVICIOS		0,00	716.790,00	-100,00%
251111	APORTES A RIESGOS LABORALES		90.166.700,00	93.866.900,00	-3,94%
251122	APO FOND PEN, SOLI (EMPLEADOR)		875.835.710,75	878.819.436,75	-0,34%
251123	APORTE SALUD (EMPLEADOR)		5.815.862.400,21	6.023.120.731,21	-3,44%
251124	APORTES A CAJAS DE COMPENSACI		184.625.880,00	188.939.580,00	-2,28%
29	OTROS PASIVOS		21.322.036.899,04	0,00	100,00%
2901	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS		173.978.040,00	0,00	100,00%
290190	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS		173.978.040,00	0,00	100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC		4.817.736.887,70	0,00	100,00%
290201	EN ADMINISTRACIÓN		4.817.736.887,70	0,00	100,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP		16.330.321.971,34	0,00	100,00%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS		16.330.321.971,34	0,00	100,00%
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			70.911.802.768,71	48.876.108.821,08	45,08%
PASIVOS NO CORRIENTES					
2	PASIVO		726.115.008.297,83	839.332.927.781,75	-13,49%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	717.254.508.793,83	820.664.482.226,83	-12,60%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	22.2	717.254.508.793,83	820.664.482.226,83	-12,60%
251401	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRO		529.873,00	0,00	100,00%
251410	CALCULO ACTUARIAL PENSION ACTU		717.253.978.920,83	820.109.080.926,83	-12,54%
251412	CALCULO ACTUARIAL FUTURAS PENS		0,00	555.401.300,00	-100,00%
27	PROVISIONES	23	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
270105	LABORALES		8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
29	OTROS PASIVOS	24	0,00	9.807.946.050,92	-100,00%
2901	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24.1	0,00	291.662.680,00	-100,00%
290190	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS		0,00	291.662.680,00	-100,00%
2902	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	24.1	0,00	4.606.199.584,32	-100,00%
290201	EN ADMINISTRACIÓN		0,00	4.606.199.584,32	-100,00%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	24.1	0,00	4.910.083.786,60	-100,00%
291026	SERVICIOS EDUCATIVOS		0,00	4.910.083.786,60	-100,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			726.115.008.297,83	839.332.927.781,75	-13,49%

TOTAL PASIVOS			797.026.811.066,54	888.209.036.602,83	-10,27%
----------------------	--	--	---------------------------	---------------------------	----------------

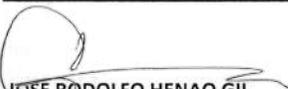
PATRIMONIO					
3	PATRIMONIO	27	-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	-90,25%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G	27	-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	-90,25%
3105	CAPITAL FISCAL		528.657.676.897,03	528.805.586.619,03	-0,03%
310506	CAPITAL FISCAL		528.657.676.897,03	528.805.586.619,03	-0,03%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER		131.599.659.839,90	-123.591.209.017,82	-206,48%
310901	EXCEDENTE ACUMULADO		305.427.454.741,82	44.366.054.149,00	588,43%
310902	DÉFICIT ACUMULADO		-173.827.794.901,92	-167.957.263.166,82	3,50%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		10.721.275.487,54	23.012.891.305,58	-53,41%
311001	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		10.721.275.487,54	23.012.891.305,58	-53,41%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE		-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	0,00%
315101	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIAL		-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	0,00%

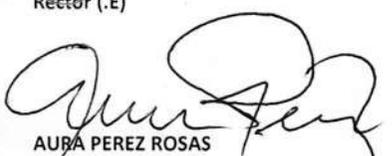
TOTAL PATRIMONIO			-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	-90,25%
-------------------------	--	--	---------------------------	----------------------------	----------------

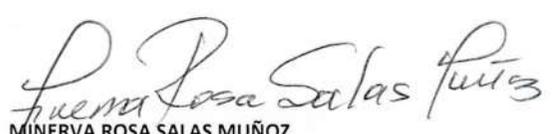
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			770.791.987.672,59	619.222.869.891,20	24,48%
----------------------------------	--	--	---------------------------	---------------------------	---------------

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTA	2020/12	2019/12	%
CUENTAS DE ORDEN		26			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS					
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	26.1	0,00	0,00	0,00%
81	ACTIVOS CONTINGENTES		3.216.673.798,00	0,00	100,00%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS SOLUC CO		3.216.673.798,00	0,00	100,00%
812001	CIVILES		103.431.600,00	0,00	100,00%
812002	LABORALES		50.000.000,00	0,00	100,00%
812004	ADMINISTRATIVAS		3.063.242.198,00	0,00	100,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL		260.446.496,44	0,00	100,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		260.446.496,44	0,00	100,00%
831510	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS		260.446.496,44	0,00	100,00%
89	DEUDORAS POR CONTRA		-3.477.120.294,44	0,00	100,00%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTR		-3.216.673.798,00	0,00	100,00%
890506	LITIGIOS Y MECANISMOS SOLUC CO		-3.216.673.798,00	0,00	100,00%
8915	DEUDORA DE CONTROL POR CONTRA		-260.446.496,44	0,00	100,00%
891506	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		-260.446.496,44	0,00	100,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS			0,00	0,00	0,00%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS					
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	0,00	0,00	0,00%
91	PASIVOS CONTINGENTES		5.032.767.193,00	5.032.767.193,00	0,00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT		5.032.767.193,00	5.032.767.193,00	0,00%
912002	LABORALES		5.032.767.193,00	5.032.767.193,00	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA DB		-5.032.767.193,00	-5.032.767.193,00	0,00%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTR		-5.032.767.193,00	-5.032.767.193,00	0,00%
990505	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT		-5.032.767.193,00	-5.032.767.193,00	0,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00	0,00	0,00%


JOSE RODOLFO HENAO GIL
 Rector (.E)


AURA PEREZ ROSAS
 Jefe Departamento de Gestión Financiera


MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
 Contadora TP 86257 T

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTAS	2020/12	2019/12	%
INGRESOS					
INGRESOS OPERACIONALES					
4	INGRESOS	28	208.826.322.958,97	204.828.072.250,57	1,95%
43	VENTA DE SERVICIOS	28.1	23.306.626.645,37	40.539.383.898,57	-42,51%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		10.159.345.215,37	28.607.991.144,57	-64,49%
4311	ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		12.401.726.783,00	11.791.347.004,00	5,18%
4390	OTROS SERVICIOS		1.250.539.942,00	306.099.465,00	308,54%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE		-504.985.295,00	-166.053.715,00	204,11%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	185.519.696.313,60	164.288.688.352,00	12,92%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		185.519.696.313,60	164.288.688.352,00	12,92%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			208.826.322.958,97	204.828.072.250,57	1,95%

GASTOS					
GASTOS OPERACIONALES					
5	GASTOS	29	74.861.356.147,12	95.413.972.938,73	-21,54%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	29.1	71.314.485.835,25	92.823.765.374,82	-23,17%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		11.875.186.030,00	11.915.340.721,00	-0,34%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		13.976.330.709,18	46.763.960.759,00	-70,12%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		3.898.754.620,00	3.548.495.708,00	9,87%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		454.976.640,00	424.932.322,00	7,07%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		15.325.860.786,73	9.271.740.804,00	65,30%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		19.312.770,00	119.380.786,00	-83,82%
5111	GENERALES		22.674.554.117,12	17.297.860.101,15	31,08%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS		3.091.284.329,22	3.482.054.173,67	-11,22%
53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	29.2	3.546.870.311,87	2.590.207.563,91	36,93%
5360	DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		3.546.870.311,87	2.587.348.784,91	37,09%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG		0,00	2.858.779,00	-100,00%
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			74.861.356.147,12	95.413.972.938,73	-21,54%

COSTOS					
COSTOS OPERACIONALES					
6	COSTOS	30	131.882.847.945,74	128.740.341.508,49	2,44%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	30	131.882.847.945,74	128.740.341.508,49	2,44%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		120.112.649.782,74	118.201.947.693,49	1,62%
6310	SERVICIOS DE SALUD		11.770.198.163,00	10.538.393.815,00	11,69%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES			131.882.847.945,74	128.740.341.508,49	2,44%

EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA OPERACIONAL			2.082.118.866,11	-19.326.242.196,65	-78,71%
---	--	--	-------------------------	---------------------------	----------------

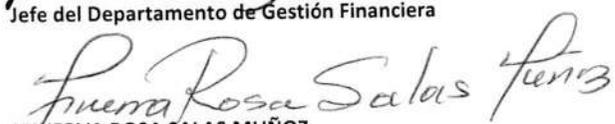
INGRESOS					
INGRESOS NO OPERACIONALES					
4	INGRESOS	28	10.444.555.395,92	43.200.343.715,54	-75,82%
48	OTROS INGRESOS	28.1	10.444.555.395,92	43.200.343.715,54	-75,82%
4802	FINANCIEROS		6.551.800.422,62	5.507.233.622,54	18,97%
4808	INGRESOS DIVERSOS		3.892.754.973,30	37.693.110.093,00	-89,67%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES			10.444.555.395,92	43.200.343.715,54	-75,82%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTAS	2020/12	2019/12	%
GASTOS					
GASTOS NO OPERACIONALES					
5	GASTOS	29	1.805.398.774,49	861.210.213,31	109,64%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	29.1	16.993.147,00	0,00	100,00%
5111	GENERALES		15.218.980,00	0,00	100,00%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS		1.774.167,00	0,00	100,00%
58	OTROS GASTOS	29.3	1.788.405.627,49	861.210.213,31	107,66%
5802	COMISIONES		459.082.931,82	336.741.812,97	36,33%
5804	FINANCIEROS		967.162.616,86	522.384.192,96	85,14%
5890	GASTOS DIVERSOS		362.160.078,81	2.084.207,38	17276,39%
GASTOS NO OPERACIONALES			1.805.398.774,49	861.210.213,31	109,64%
EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA NO OPERACIONAL			8.639.156.621,43	42.339.133.502,23	-79,60%
EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA DEL EJERCICIO			10.721.275.487,54	23.012.891.305,58	-53,41%


JOSE RODOLFO HENAO GIL
Rector (.E)


AURA PEREZ ROSAS
Jefe del Departamento de Gestión Financiera


MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora TP 86257 T

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
FECHA DE CORTE: 31 DE DICIEMBRE DE 2020

			VALORES	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019			- \$ 268.986.166.711,63	
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2020			\$ 242.751.343.317,68	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020			- \$ 26.234.823.393,95	
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	DICIEMBRE 32 DE 2019	DICIEMBRE 31 DE 2020	VARIACIONES	RESULTADO
			INCREMENTOS	242.751.343.317,68
Capital Fiscal	528.805.586.619,03	528.657.676.897,03	- 147.909.722	
Utilidades o excedentes acumulados	44.366.054.149,00	305.427.454.741,82	261.061.400.593	
Pérdidas o déficits acumulados	-167.957.263.166,82	-173.827.794.901,92	- 5.870.531.735	
Resultado del ejercicio	23.012.891.305,58	10.721.275.487,54	- 12.291.615.818	
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio	-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	-	
			-	
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL AÑO 2020				\$ 242.751.343.317,68



JOSE RODOLFO HENAO GIL
Rector (.E)



AURA PEREZ ROSAS
Jefe Departamento de Gestion Financiera



MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora TP 86257 T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

ÍNDICE

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO	¡Error! Marcador no definido.
NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLE CON FECHA DE CORTE DICIEMBRE 31 DE 2020.....	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.1.1. Naturaleza jurídica.....	6
1.1.2. Funciones de cometido estatal.....	6
1.1.3. Estructura orgánica.....	7
1.1.4. Domicilio	7
1.1.5. Actividades que desarrolla.....	8
1.1.5.1. Misión	8
1.1.5.2. Visión.....	9
1.1.6. Cambios que puedan comprometer la continuidad de la entidad.....	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
1.2.1. Aplicación del marco normativo para las entidades de gobierno	9
1.2.2. Aplicación del catálogo general de cuentas, normas y procedimientos	9
1.2.3. Limitaciones y deficiencias de la información	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto	10
1.3.1. Juego completo de los estados financieros:.....	10
1.3.2. Periodo:.....	10
1.3.3. Marco normativo:	10
1.3.4. Fecha de aprobación de los estados financieros:.....	10
1.3.5. Cuentas especiales que se agregan y/o consolidan en los Estados Financieros presentados:	10
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	11
2.2.1. Moneda funcional.....	11
2.2.2. Materialidad.....	11
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera.....	12
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5. Otros aspectos – Información financiera presentada al Ministerio de Educación.....	12
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	13
3.1. Juicios.....	13
3.2. Estimaciones y supuestos	13
3.3. Correcciones contables.....	13
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	13
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	144
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	14
4.1. Efectivo y equivalente al efectivo	14
4.1.1. Reconocimiento	14
4.1.2. Medición inicial.....	14
4.1.3. Medición posterior	14
4.1.4. Revelación.....	15
4.2. Cuentas por cobrar	15
4.2.1. Reconocimiento.....	15
4.2.2. Clasificación de criterios para medición	16
4.2.2.1. Medición inicial.....	16
4.2.2.2. Medición posterior	16
4.2.3. Baja en cuentas.....	166
4.2.4. Revelación.....	17

4.3.	Propiedades, planta y equipo	17
4.3.1.	Reconocimiento	17
4.3.2.	Clasificación de criterios para medición	188
4.3.2.1.	Medición inicial	188
4.3.2.2.	Medición posterior	19
4.3.2.3.	Depreciación	19
4.3.2.4.	Vida útil	200
4.3.2.5.	Valor residual	211
4.3.3.	Baja en cuentas	211
4.3.4.	Revelación	211
➤	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	290
	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	30
	Composición	300
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	30
5.2.	Efectivo de uso restringido	311
5.3.	Equivalentes al efectivo	311
	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	311
	Composición	311
6.1.	Inversiones de administración de liquidez	311
	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	322
	Composición	322
7.3.	Final Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	333
	NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)	333
	NOTA 9. INVENTARIOS	333
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	333
10.1.	Estimaciones	344
	NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	355

Revelaciones adicionales	355
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)	366
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)	366
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	366
Composición	36
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)	37
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	37
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)	37
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA).....	37
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA).....	37
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)	37
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	38
Composición	38
21.1. Revelaciones generales.....	38
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	38
21.1.2. Descuentos de Nomina.....	39
21.1.3. Otras cuentas por pagar	39
21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	400
Detalle de Beneficios y Plan de Activos	400
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	400
22.2. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros.....	411
NOTA 23. PROVISIONES.....	42
Composición	422
23.1. Litigios y demandas.....	422
NOTA 24. OTROS PASIVOS	422
Composición	422

24.1.	Desglose – Subcuentas otros	433
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES		444
25.1.	Activos contingentes.....	444
25.1.1.	Revelaciones generales de activos contingentes.....	444
25.2.	Pasivos contingentes.....	444
25.2.1.	Revelaciones generales de pasivos contingentes	444
25.2.2.	Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensión	444
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN		444
26.1.	Cuentas de orden deudoras.....	444
26.2.	Cuentas de orden acreedoras.....	444
NOTA 27. PATRIMONIO		444
Composición		444
Revelaciones específicas de las empresas que cotizan en el mercado de valores, o que captan o administran ahorro del público.....		¡Error! Marcador no definido.4
NOTA 28. INGRESOS		454
Composición		454
28.1.	Ingresos de transacciones con contraprestación.....	465
NOTA 29. GASTOS.....		477
Composición		477
29.1.	Gastos de administración, de operación y de ventas	477
29.2.	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	48
29.3.	Otros gastos	48
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS		49
Composición		49
30.1.	Costo de ventas de servicios.....	49

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON FECHA DE CORTE DICIEMBRE 31 DE 2020

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

La Universidad del Atlántico, es una entidad pública de Educación Superior del orden Departamental, creada mediante la ordenanza No. 042 de 1946, emitida por el Departamento del Atlántico, es un ente universitario autónomo acorde a la Constitución Política, la Ley 30 de 1992 y demás normas que le sean aplicables de acuerdo a su régimen especial y las normas internas establecidas conforme al ejercicio de su autonomía.

1.1.2. Funciones de cometido estatal

- Las funciones de la Universidad del Atlántico, se desarrollan en el marco de sus estatutos. Las principales funciones son:
- Ofrecer programas académicos conducentes a la formación profesional universitaria en las modalidades de pregrado y postgrado en todas las áreas o disciplinas del conocimiento y actividades sociales vitales para para el progreso de la región.
- Adelantar programas y proyectos de investigación científica, tecnológica y artística orientados a la producción, desarrollo, incremento y transmisión del conocimiento y de la cultura, en beneficio del logro de cambios positivos en el desarrollo de la región y del país.
- Ejercer liderazgo en la comunidad nacional a través de la participación efectiva en el análisis, evaluación, elaboración y desarrollo de programas y proyectos científicos, sociales, económicos y culturales.
- Prestar servicios de consultoría a las universidades que lo requieran, a la comunidad en general y en particular a aquellas entidades o institutos que estén relacionados directamente con las funciones académicas de la universidad.

- Adelantar planes, programas y proyectos educativos, económicos y culturales por si sola o en cooperación con empresas, entidades o instituciones públicas o privadas del orden regional, nacional e internacional.
- Orientar su acción educativa hacia su permanente consolidación como centro eficaz de ciencia, tecnología, arte y de cultura de la Costa Norte de Colombia, facilitando a sus comunidades académicas la educación permanente, el acceso a toda la producción científica y cultural y al ejercicio profesional.
- Adelantar convenios estratégicos con universidades públicas y privadas en el ámbito regional, nacional e internacional, para fortalecer el proceso de formación académica.

1.1.3. Estructura orgánica

Las autoridades de la Universidad del Atlántico son las siguientes:

- El Consejo Superior Universitario.
- El Consejo Académico
- El rector
- Los vicerrectores
- Los decanos
- Los Consejos de facultad

La Universidad del Atlántico está dirigida por el Consejo Superior, como máximo organismo de dirección y de gobierno, el Consejo Académico, como autoridad académica y el Rector, como primera autoridad ejecutiva de la Institución y su representante legal.

1.1.1. Domicilio

La Universidad del Atlántico tiene su domicilio principal ubicado en la carrera 30 numero 8 - 49 Municipio de Puerto Colombia, Departamento del Atlántico



1.1.2. Actividades que desarrolla

1.1.2.1. Misión

La misión de la Universidad del Atlántico es: Somos una universidad pública que forma profesionales integrales e investigadores(as) en ejercicio autónomo de la responsabilidad social y en búsqueda de la

excelencia académica para propiciar el desarrollo humano, la democracia participativa, la sostenibilidad ambiental y el avance de las ciencias, la tecnología, la innovación y las artes en la región Caribe colombiana y el país

1.1.2.2. Visión

La visión de la Universidad del Atlántico es: Somos la universidad líder en el conocimiento y determinantes para el desarrollo de la región Caribe.

1.1.3. Cambios que puedan comprometer la continuidad de la entidad.

No se presentan cambios que puedan comprometer la continuidad de la entidad.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Aplicación del marco normativo para las entidades de gobierno

La Universidad del Atlántico para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los Estados Contables aplica en su totalidad el marco normativo para las entidades de gobierno, de conformidad con lo señalado por Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones

1.2.2. Aplicación del catálogo general de cuentas, normas y procedimientos

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, La Universidad del Atlántico está aplicando el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente.

1.2.3. Limitaciones y deficiencias de la información

Existe una limitación que está afectando el proceso contable y la contabilidad financiera debido a que el sistema está ejecutando desde la expedición de un Certificado de Disponibilidad Presupuestal (CDP) códigos contables que posteriormente no pueden ser modificados, así mismo, no permite que una cuenta contable este enlazada en varios rubros presupuestales, ocasionando así que se tengan que crear varios auxiliares por el mismo concepto para poder enlazarlos con los rubros presupuestales, lo que vuelve inmanejable los libros auxiliares por el volumen que se está generando, esto tiene repercusiones a corto y largo plazo en la calidad de la Información contable..

Adicionalmente se requiere que se haga el enlace del módulo financiero con el académico ya que al no existir dicho enlace la información se está registrando globalmente, en lo que corresponde a los ingresos de estudiantes.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Juego completo de los estados financieros:

La universidad del atlántico presenta los siguientes estados financieros

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados
- Estado de cambios en el patrimonio

1.3.2. Periodo:

Los estados financieros a los cuales hacen referencia estas notas pertenecen al cuarto trimestre del año 2020, fecha de corte: 31 de diciembre de 2020.

1.3.3. Marco normativo:

La universidad del atlántico prepara sus estados financieros basados en el marco normativo para las entidades de gobierno según resolución 533 del 2015 y sus modificaciones.

1.3.4. Fecha de aprobación de los estados financieros:

La universidad del Atlántico aprueba los estados financieros en el mes de junio de 2021.

1.3.5. Cuentas especiales que se agregan y/o consolidan en los Estados Financieros presentados:

Se agregan en los estados financieros la información correspondiente a la Unidad de salud de la Universidad del Atlántico.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad del Atlántico es una entidad de Gobierno general con NIT 890.102.257-3, código Institucional ante la Contaduría General de la Nación ENT-121708000.

La universidad es entidad agregadora, ya que agrega la información financiera de la Unidad de Salud.

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
1	0	1

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Las bases de medición inicial y posterior utilizadas para el reconocimiento de los activos, pasivos, ingresos y gastos de la universidad, se incluyeron en el Manual de Políticas Contables, adoptado mediante acuerdo 000003 del 19 de dic de 2017.

Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.1.1. Moneda funcional

La Universidad del Atlántico prepara y presenta los estados financieros en la moneda funcional de Colombia, es decir en pesos colombianos (COP) y con dos cifras decimales.

2.1.2. Materialidad

La Universidad del Atlántico, ha establecido en las políticas contables que: Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad, revelará de forma separada, información sobre su naturaleza y valor correspondiente.

En todo caso, con independencia de la materialidad, la Universidad del Atlántico, revelará de forma separada, las siguientes partidas de ingresos o gastos:

- Los ingresos de Transacciones sin contraprestación

- Las ganancias y pérdidas que surjan de la baja en cuentas de activos
- Los beneficios a empleados.
- La constitución de provisiones y las reversiones de estas
- Los activos y pasivos contingentes
- Los pagos por litigios.

2.2. Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad del Atlántico, no realizo transacciones en moneda extranjera en la vigencia fiscal 2020.

2.3. Hechos ocurridos después del periodo contable

No ocurrieron hechos después del periodo contable que se derivaran en ajustes a los saldos contables.

2.4. Otros aspectos – Información financiera presentada al Ministerio de Educación

La Universidad del Atlántico, presenta informes al Ministerio de Educación y de igual manera utiliza el catálogo de cuentas emitido por la Contaduría General de la Nación para las Instituciones de Educación Superior.

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

3.1. Juicios

En el proceso de aplicación de las políticas contables, concretamente en la incorporación de activos recibidos en vigencias anteriores por contratos suscritos por la Junta Pro ciudadela Universitaria, se estimaron las vidas útiles de algunas obras que tuvieron un efecto significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros de la Universidad del Atlántico.

3.2. Estimaciones y supuestos

Se estimó deterioro de propiedades planta y equipo de la sede de la Unidad de Salud, teniendo en cuenta que el valor en libros es mayor que el avalúo del área construida.

3.3. Correcciones contables

Se efectuó corrección de errores de periodos anteriores en cuantía significativa:

- **Incorporación de activos:** Se incorporaron los siguientes activos y se afectó el resultado de ejercicios anteriores: Sede de Suan, cubierta del coliseo Chelo De Castro, sistema de aire acondicionado y cancha de beisbol. Estos bienes se recibieron en los años 2018 y 2019 pero no habían sido reconocidos. Igualmente, se registró la depreciación de estos bienes desde la fecha
- **Ajustes resultantes de la actualización de avalúos con fecha de corte diciembre 31 de 2016:** Se registró el mayor valor bajo la metodología costo de reposición a nuevo depreciado. Igualmente, se registró la depreciación desde el año 2017 hasta la vigencia 2020 con las nuevas vidas útiles y el nuevo avalúo, eliminando la depreciación registrada con base en el antiguo avalúo hasta el año 2019. Todos estos ajustes fueron aprobados por el Comité de Sostenibilidad Contable. Ver nota 10 Propiedades, planta y equipo.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Para la Universidad del Atlántico el riesgo más significativo es de tipo crediticio y se centra en el rubro de las cuentas por cobrar a estudiantes y arrendamientos debido a la coyuntura de la Covid 19 se podría dejar de recaudar parte de la cartera.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

La Universidad del Atlántico ha destinado recursos para la compra y servicios de instrumentos de laboratorio para la al proceso de diagnóstico del agente infeccioso sars-cov2-covid-19.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Universidad del Atlántico, preparó su información financiera de conformidad con lo dispuesto en el manual de políticas contables. Este manual cumple con las directrices establecidas en el nuevo marco normativo para entidades de gobierno. A continuación las principales políticas contables.

4.1. Efectivo y equivalente al efectivo

4.1.1. Reconocimiento

La Universidad del Atlántico, reconocerá como efectivo y equivalente al efectivo los recursos cuantificables, controlados, que constituyen un medio de pago y que están disponibles para el desarrollo de actividades inherentes a la entidad, en el momento que sean recibidos o transferidos a una de las cuentas corrientes que maneja la universidad.

4.1.2. Medición inicial

Para el reconocimiento inicial el efectivo y equivalente al efectivo se medirán por el valor de la transacción del efectivo o el equivalente de este. Si existiesen restricciones legales o económicas en el efectivo que se tiene en cajas y cuentas bancarias, la Universidad del Atlántico reconocerá estos recursos en el concepto de Efectivo de Uso Restringido y revelará en las notas a los estados financieros esta situación.

4.1.3. Medición posterior

En la medición posterior, el valor asignado a las cuentas de efectivo y equivalente al efectivo en la entidad será el valor nominal de la transacción representado en la moneda funcional (pesos colombianos). De existir partidas reconocidas como efectivo y que presenten condiciones propias para ser incluidas como efectivo de uso restringido o equivalente al efectivo se deben reclasificar en las cuentas definidas en el Catálogo General

de Cuentas.

4.1.4. Revelación

La entidad, presentará las partidas de efectivo y equivalentes al efectivo de acuerdo al Catálogo General de Cuentas vigente definido por la Contaduría General de la Nación y la descripción ahí contemplada.

Estas partidas se presentarán en general, como activo corriente. En el caso de que el efectivo se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para adquirir un activo o cancelar un pasivo durante los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable, se presentará como un activo no corriente.

La Universidad del Atlántico deberá revelar la siguiente información en relación con el efectivo y equivalente al efectivo:

De presentarse saldos en la cuenta de efectivo de uso restringido, la entidad deberá revelar en las notas a los estados financieros el valor, el tipo de restricción que se presenta, hecho que genera tal situación. El área de contabilidad revisará la documentación para las legalizaciones de la caja menor verificando el cumplimiento de los requisitos legales.

4.2. Cuentas por cobrar

4.2.1. Reconocimiento.

La política general define que se reconocerán como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación. Las transacciones con contraprestación incluyen, entre otros, la venta de bienes y servicios, y las transacciones sin contraprestación incluyen, entre otros, las transferencias.

Atendiendo lo anterior y teniendo en cuenta la actividad misional de la Universidad del Atlántico, cuyos ingresos se originan en la prestación de servicios educativos, se reconocen cuentas por cobrar por estos conceptos y también por transferencias. Se requiere para su reconocimiento, que el área encargada de la gestión de cobro, informe periódicamente a la oficina de contabilidad de la Universidad para determinar los registros contables del caso.

4.2.2. Clasificación de criterios para medición

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Atlántico se reconocerán por el valor de la transacción o hecho que genere el derecho incluido en los documentos legales.

4.2.2.1. Medición inicial

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Atlántico, se medirán por el valor liquidado en cada uno de los hechos que generen el derecho a favor de la entidad.

4.2.2.2. Medición posterior

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Atlántico, se valuarán en su medición posterior, al costo de la transacción que las origino.

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Atlántico, serán objeto de estimaciones por deterioro, sin embargo no se estimará el deterioro si ocurren estas condiciones:

- Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, por el contrario, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.
- El monto de los derechos considerados de manera individual y global no ha sido significativo frente al valor total de los Activos de la Universidad del Atlántico, lo cual significa que la evaluación de indicios objetivos de deterioro junto con la estimación del valor deteriorado, podría costar más que el valor mismo de las cuentas por cobrar.

4.2.3. Baja en cuentas

Las cuentas por cobrar de la Universidad del Atlántico dejarán de reconocerse cuando los derechos expiren o se renuncie a ellos.

4.2.4. Revelación

- En los estados financieros se presentará la siguiente información: Relación detallada o por categorías de cada tipo de cuentas por cobrar reconocidas al finalizar el periodo contable.
- Evolución y comportamiento de las cuentas por cobrar comparándola con el periodo contable anterior.

4.3. Propiedades, planta y equipo

4.3.1. Reconocimiento

De conformidad con lo dispuesto en el marco normativo para entidades de, la entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios misionales.

Los bienes históricos y culturales, que cumplan con la definición de propiedades, planta y equipo, se reconocerán como tal; en caso contrario, se aplicará lo establecido en la Norma de bienes históricos y culturales.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocerán como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectarán el cálculo futuro de la depreciación. Las adiciones y mejoras son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su capacidad productiva y eficiencia operativa, mejorar la calidad de los productos y servicios, o reducir significativamente los costos.

Las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Las reparaciones son erogaciones en que incurre la entidad con el fin de recuperar la capacidad normal de uso del activo.

El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos de acuerdo con la Norma de inventarios. El mantenimiento corresponde a erogaciones en que incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

En caso de clasificar en la categoría de mejora, se reconocerá como mayor valor del activo

En caso de clasificar en la categoría de reparación o mantenimiento se reconocerá como gasto.

4.3.2. Clasificación de criterios para medición

De conformidad con lo dispuesto en la política general incluida en el marco normativo para entidades de gobierno, las Propiedades, planta y equipo que cumplan con las características requeridas para su reconocimiento contable, tanto en la medición inicial como en la posterior se medirán al costo de adquisición.

4.3.2.1. Medición inicial

- Los bienes controlados por la Universidad del Atlántico, que cumplan con las características y requerimientos técnicos de las propiedades, planta y equipo se medirán por el valor de la transacción el cual incluye entre otros los siguientes: El precio de adquisición el cual se incluye en los contratos formales suscritos por la entidad con los proveedores de bienes y servicios solicitados requeridos por la entidad para el desarrollo de sus actividades de cometido estatal, los cuales podrían incluir Aranceles y gastos de importación.
- Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.
- En caso de que la modalidad de adquisición de bienes, tenga origen otro tipo de transacciones tales como, transferencia de bienes de otras entidades; construidos o ensamblados por la misma entidad, formaran parte de los costos de adquisición los siguientes componentes:
- Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
- Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
- Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;

- Los costos de instalación y montaje;
- los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo
- los honorarios profesionales; así como 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 administración de la entidad.
- Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

4.3.2.2. Medición posterior

Luego de su reconocimiento inicial, la Universidad del Atlántico mide todas las partidas de propiedades, planta y equipo al costo menos la depreciación acumulada y sus pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

4.3.2.3. Depreciación

La depreciación es la distribución del costo de adquisición de un activo a lo largo de su vida útil, afectando los Resultados.

El reconocimiento del uso del Potencial de servicios generado por las Propiedades, planta y equipo de la Universidad del Atlántico se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación, la cual se debe mostrar en forma independiente de la Propiedad, planta y equipo con la denominación y codificación auxiliar en el sistema Peoplesoft, por cada clase y estado de uso en el que se encuentre cada una de las clases propiedades, planta y equipos para facilitar el control y seguimiento de cada bien.

El método de depreciación que se utiliza en la entidad es el de línea recta durante la vida útil del activo.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se inicia cuando el activo está disponible para uso de las dependencias de la Universidad del Atlántico al ingresar satisfactoriamente en el almacén.

El método de depreciación usado refleja el desgaste sistemático de los bienes durante la vida útil que espera sean usados por la Universidad del Atlántico, y que, debido a las características de los bienes, así como por la naturaleza de la entidad, será apropiado depreciar las propiedades, planta y equipo en línea recta a través de la vida útil definida conforme se estable en esta política.

La depreciación de las propiedades, planta y equipo termina cuando se da de baja en cuentas, cuando se transfiere el activo a otra entidad o cuando se venda. La depreciación no se suspende en caso de que el activo esté fuera de servicios de manera temporal bien sea por retirado temporalmente de servicio.

El método de depreciación, se revisará en el transcurso del último trimestre de cada periodo contable sin perjuicio de los cambios que pudiesen surgir como resultados de ajustes a la política contable y/o cambios en las estimaciones contables.

4.3.2.4. Vida útil

La vida útil de las propiedades, planta y equipos se parametrizarán en el sistema Peoplesoft, atendiendo la siguiente tabla.

Concepto	Tasa de Depreciación	Años de vida Útil
Terrenos	N/A	N/A
Construcciones y edificaciones	2,22%	45
Plantas, ductos y túneles	2,50%	40
Maquinaria y equipo	10%	10
Equipo médico científico	12,50%	8
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%	10
Equipo de cómputo y comunicación.	20%	5
Equipo de transporte, tracción y elevación	10%	10
Vías de comunicación	2,50%	40
Equipos de Comedor Despensa y Cocina	20%	5
Bienes de Arte y Cultura	2,22%	45

Lo anterior sin perjuicio del incremento de la vida útil a la que hubiere lugar en caso de que el activo haya sido objeto de una mejora, que, al cumplir con los requisitos definidos en el marco normativo, se deba estimar nuevamente la vida útil y el consecuente ajuste al cálculo de la depreciación.

4.3.2.5. Valor residual

Teniendo en cuenta las condiciones económicas y el comportamiento histórico de renovación de las propiedades, planta y equipo, el valor residual de cada elemento será igual a cero.

4.3.3. Baja en cuentas

La Universidad del Atlántico dará de baja y retira del Estado de Situación Financiera, las partidas de propiedades, planta y equipo, en los siguientes casos: Cuando no disponga del bien.

- a) Cuando la Universidad del Atlántico no espere obtener un potencial de servicio por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida y/o utilidad en el estado de resultados correspondiente.
- b) Cuando esté en desuso
- c) Cuando esté obsoleto y no se espere utilizar más
- d) Cuando esté en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo
- e) Cuando se pierda y no se tenga el control del mismo
- f) Cuando se transfiera a otra Entidad de Gobierno
- g) Por siniestro.

La Universidad del Atlántico reconocerá contablemente la baja en cuentas de balance y a su vez se reconocen y controlan en cuentas de orden hasta tanto el comité de activo fijos de la entidad tome la decisión de darlo de baja y se expida la Resolución respectiva.

4.3.4. Revelación

La Universidad del Atlántico revelara la siguiente información:

- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo
- Método de depreciación utilizado.
- Las vidas útiles y modificaciones.
- Depreciación acumulada al principio y final del periodo contable.

- El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y el método de depreciación.
- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar);
- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación; y
- La información de la condición de bienes históricos y culturales
- Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo contable que muestre la siguiente información:
 - Adquisiciones,
 - Mejoras y adiciones realizadas,
 - Retiros,
 - Reclasificaciones a otro tipo de activos,
 - Pérdidas por baja en cuentas,
 - El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.

4.4. OTROS ACTIVOS – INTANGIBLES

4.4.1. Reconocimiento

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

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia,

venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

4.4.2. Medición inicial

Atendiendo lo dispuesto en el marco normativo para entidades de gobierno, la Universidad del Atlántico medirá los activos intangibles dependiendo de la forma en que se adquieran.

a) Activos intangibles adquiridos

El costo de un activo intangible que adquiera la Universidad del Atlántico está conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables, si los hay, y cualquier otro costo que sea atribuible al alistamiento del intangible para su uso.

Cualquier descuento que se obtenga en el precio se reconoce como un menor valor del activo intangible y afecta la base de amortización.

Cuando la Universidad del Atlántico adquiera un activo intangible mediante una transacción sin contraprestación, mide el activo adquirido por su valor de mercado del activo recibido, y en ausencia de éste, por el costo de reposición. Si no es posible obtener alguno de los anteriores, se mide por el valor en libros de la entidad que cede el bien. Si el activo que se recibe no es posible asignarle un valor, solamente es objeto de revelación.

b) Activos intangibles generados internamente

En el evento en que la Universidad del Atlántico realice desarrollos tecnológicos por su cuenta, los desembolsos que se lleven a cabo en la fase de investigación se registraran separadamente de los que se realicen en la fase de desarrollo. Los desembolsos en la fase de investigación se reconocerán como gastos con cargo al resultado del periodo hasta el momento en que se produzcan, y los que se presenten en fase de desarrollo entrarán a engrosar los componentes del costo de los activos intangibles de desarrollo interno y serán base para calcular la amortización. El costo de un activo intangible producto de la fase de desarrollo, estará integrado por la totalidad de desembolsos que sean necesarios y directamente imputables para la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar en las condiciones y la forma prevista por la entidad, desembolsos entre los que se encuentran:

- Costo de materiales y servicios utilizados en el desarrollo del activo intangible.
- Costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible.
- Los honorarios para registrar los derechos legales concernientes a los activos intangibles.
- Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

4.4.2.1. Medición posterior

Los activos intangibles de la Universidad del Atlántico se miden por su costo Menos la amortización acumulada y menos pérdidas por deterioro de valor acumulado

4.4.2.2. Amortización

La amortización de un activo intangible iniciará cuando el activo se encuentre disponible para ser utilizado en la forma prevista por la Universidad del Atlántico, aclarando que el cargo por amortización se reconoce como gasto y se refleja en el resultado del periodo. Para determinar si un activo se encuentra en condiciones de uso, con el fin de iniciar la amortización esto se debe determinar por parte de la oficina de sistema. al emitir concepto técnico de recibido a satisfacción o visto bueno en el comprobante de entrada al almacén.

El método de amortización aplicable en la Universidad del Atlántico es el método lineal el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible.

La amortización de un activo intangible cesa cuando el activo culmine su vigencia o Cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. Cuando el activo esté sin Utilizar, la amortización no cesará.

4.4.2.3. Vida útil

La vida útil de los activos intangibles de la Universidad del Atlántico depende del periodo durante el cual la entidad espere recibir el potencial de servicio asociado al activo. No obstante, si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La determinación de las vidas útiles de los activos intangibles es responsabilidad de la oficina de sistemas de la Universidad del Atlántico, la cual debe informar dichas estimaciones de uso en el momento de la

adquisición de estos, por medio de documento escrito, para su incorporación y cálculo de la amortización.

4.4.2.4. Valor residual

Teniendo en cuenta las condiciones económicas y el comportamiento histórico de renovación de los Intangibles de la Universidad del Atlántico, el valor residual de este elemento será igual a cero.

4.4.3. Baja en cuentas

La Universidad del Atlántico dará de baja una partida de activos intangibles cuando se cumpla con alguna de las siguientes condiciones:

- Cuando no disponga del activo intangible.
- Cuando la vigencia del activo intangible haya expirado y como consecuencia de esto quede retirado de uso de manera permanente.
- Cuando no se espere potencial de servicio por su disposición.

La Universidad del Atlántico realizará el registro contable de baja en cuentas y reconocerá un activo contingente hasta realizar el proceso de baja y destinación física del Intangible.

La pérdida o ganancia producto de la baja en cuentas del activo intangible se calcula estableciendo la diferencia entre el valor neto obtenido por la disposición del activo intangible y su valor en libros reconociendo bien sea un ingreso o un gasto que se imputará en el resultado del periodo en que se presente la baja.

4.4.4. Revelación

La Universidad del Atlántico revelará en sus Estados Financieros para cada clase de activos intangibles, la siguiente información:

- a) Vidas útiles o las tasas de amortización utilizadas:
- b) Método de amortización utilizado;

- c) Valores agrupados de los activos intangibles con vidas útiles finitas o indefinidas;
- d) Justificación o razones para estimar que la vida útil de un activo intangible es indefinida;
- e) Valor en libros bruto y la amortización acumulada, incluyendo las pérdidas por deterioro (en caso de contar con indicios objetivos) del valor acumuladas, al principio y final del periodo contable;
- f) Valor de la amortización de los activos intangibles reconocida en el resultado durante el periodo;
- g) Valor de las adquisiciones, amortización, pérdidas por deterioro del valor y otros cambios;
- h) Valor por el que se hayan reconocido inicialmente los activos intangibles adquiridos en una transacción sin contraprestación;
- i) Valor en libros de los activos intangibles cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellos que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- j) Descripción, valor en libros y periodo de amortización restante de cualquier activo intangible individual que sea significativo para los estados financieros de la entidad; y
- k) el valor de los desembolsos para investigación y desarrollo que se hayan reconocido como gasto durante el periodo.

4.5. POLÍTICAS CONTABLES RELATIVAS A LOS PASIVOS

4.5.1. Política contable cuentas por pagar

4.5.1.1. Reconocimiento

La Universidad del Atlántico reconocerá como Cuentas por Pagar las obligaciones adquiridas con terceros una vez se haya recibido a satisfacción el bien o servicio asociado a sus actividades de cometido estatal, incluidas en el objeto contractual o acto administrativo de reconocimiento de obligaciones financieros, siempre y cuando se cumplan los requisitos de orden presupuestal, tributario y comercial, que dan origen a una obligación cierta, expresa y exigible para su validez y futuro pago.

En la Universidad del Atlántico se reconocen cuentas por pagar tales como:

- Con proveedores de bienes y servicios
- Servicios y Honorarios
- Beneficiarios de deducciones

4.5.1.2. Clasificación criterios de medición

Las cuentas por pagar de la Universidad del Atlántico se medirán por el valor o el costo de la transacción que las originó.

4.5.1.2.1. Medición inicial.

Las cuentas por pagar de la Universidad del Atlántico, incluyen los valores acordados contractualmente, los cuales se incluyen y soportan en los documentos legales que dan vía libre a la realización de la obligación presupuestal.

4.5.1.2.2. Medición posterior

Las cuentas por pagar de la Universidad del Atlántico, mantendrán el valor de la transacción reconocido en la medición inicial.

4.5.2. Baja en cuentas

La Universidad del Atlántico, deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se paga, expira, el acreedor renuncia a ella o se transfiera a un tercero. La diferencia entre el valor en libros de la cuenta por pagar que se da de baja y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido diferente del efectivo o pasivo asumido, se reconoce como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

4.5.3. Revelación

La Universidad del Atlántico, tiene en cuenta para revelar las cuentas por pagar, las siguientes condiciones:
a) Valor en libros, plazo, tasa de interés, vencimiento y restricciones que estas le impongan a la entidad.

- b) Cuentas por pagar dadas de baja en el período por causas distintas al pago
- c) Si la entidad infringe los plazos o el pago del principal, intereses o cláusulas de reembolso, debe revelar:
- Los detalles de la infracción o incumplimiento
 - El valor en libros de las cuentas por pagar correspondientes
 - Las correcciones de la infracción o la renegociación de las condiciones de las cuentas por pagar antes de la fecha de autorización para la publicación de los estados financieros.

4.5.4. Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales

Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de 2016, las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la Universidad del Atlántico..

4.6. POLÍTICA CONTABLE BENEFICIOS A EMPLEADOS

Las retribuciones suministradas por la Universidad del Atlántico, tienen origen en requerimientos legales en virtud de las cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones clasificadas como Beneficios a empleados de corto plazo.

4.6.1. Reconocimiento

La Universidad del Atlántico reconoce los beneficios a los empleados a corto plazo como un gasto y un pasivo.

4.6.2. Medición

La Universidad del Atlántico mide en el momento del reconocimiento los beneficios a empleados a corto plazo por el valor de la obligación derivada de los beneficios liquidados en las diferentes modalidades o clases de nómina, deduciendo las acreencias de orden legal de los trabajadores de la entidad.

4.6.3. Revelación

La Universidad del Atlántico revela como mínimo frente a los beneficios a corto plazo lo siguiente:

- La naturaleza de los beneficios a corto plazo
- La naturaleza, cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios otorgados a los empleados por incentivos.
- La información relacionada con los gastos derivados en el periodo y las remuneraciones del personal alta dirección, entendido como aquel que tiene el poder y la responsabilidad de planificar, dirigir y controlar las actividades de la entidad, ya sea en forma directa o indirecta

4.6.4. Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales

Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 182 de 2016, las notas a los Estados Financieros mensuales se presentarán únicamente cuando ocurran hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan efecto material en la estructura financiera de la Universidad del Atlántico.

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE.

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL.

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES DE LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES.

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
11	DB	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	345.175.603,47	1.466.797.676,84	-1.121.622.073,37
1105	DB	CAJA	116.903.880,46	83.343.880,46	33.560.000,00
1110	DB	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	228.271.723,01	1.383.453.796,38	-1.155.182.073,37

1105 Caja Menores: En la Universidad del Atlántico hay 27 cajas menores, las cuales son otorgadas a funcionarios de las dependencias de la Universidad que por su funcionalidad lo ameritan.

1110 Bancos y Corporaciones: La Universidad del Atlántico posee tres cuentas bancarias por fuera de los encargos fiduciarios: BANCOLOMBIA donde ingresan las transferencias de la Nación, recursos de convenios, y recursos provenientes de la DIAN por concepto de la devolución de IVA, se reciben ingresos por concepto de matrículas de pregrado y postgrado, así como transferencias por concepto de facturación y dos cuentas bancarias en el banco DAVIVIENDA, donde ingresan los recursos provenientes del CREE y ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL, dichas cuentas son recaudadoras al corte de diciembre 31 del 2020

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1110	DB	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	228.271.723,01	1.383.453.796,38	-1.155.182.073,37
111005	DB	CUENTA CORRIENTE	88.529.794,38	1.270.348.333,00	-1.181.818.538,62
111006	DB	CUENTA DE AHORRO	135.392286,17	108.755.820,92	26.636.465,25
111090	DB	OTROS DEPOSITOS EN INST FINANCIERAS	4.349.642,46	4.349.642,46	0,00

5.2. Efectivo de uso restringido.

5.3. Equivalentes al efectivo.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
12	DB	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00
1224	DB	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00

Las Inversiones están representadas por las Acciones de la Gran Central de Abastos del Caribe, Observatorio del Caribe Colombiano, Corporación Parque Tecnológico del Caribe y Corporación Canal Universitario Nacional (ZOOM). El valor más representativo lo constituyen las Acciones Gran Central de Abastos del Caribe, las acciones se otorgaron mediante Título No. 1449 de fecha 8 de enero de 2002, clase *A*.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
12	DB	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00
1224	DB	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00
122413	DB	ACCIONES ORDINARIAS	4.000.995.003,40	4.000.995.003,40	0,00
1224130101	DB	GRAN CENTRAL DE ABASTOS	3.977.920.003,40	3.977.920.003,40	0,00
1224130102	DB	CORPORACIÓN ZOOM CANAL UNIVERS	23.075.000,00	23.075.000,00	0,00
122415	DB	CUOTAS O PARTES DE INTERÉS SOC	17.070.717,22	17.070.717,22	0,00
1224150310	DB	CORP OBSER CARIB COL	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
1224150315	DB	CORP PARQ TECN CARIB	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
12241505	DB	FONDO ORINARIO COMÚN	1.070.717,22	1.070.717,22	0,00
1224150501	DB	FONDO ORINARIO COMÚN	1.070.717,22	1.070.717,22	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
13	DB	CUENTAS POR COBRAR	25.962.649.374,75	40.046.828.115,75	-13.891.555.537,00
1317	DB	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	10.503.038.667,78	10.810.940.022,78	-307.901.355,00
1322	DB	ADMINISTRACIÓN SISTEMA SEG SOC	1.028.614.571,00	28.257.149,00	1.000.357.422,00
1337	DB	TRANSFERENCIA POR COBRAR	2.884.078.642,00	16.681.850.185,00	-13.797.771.543,00
1384	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.546.917.493,97	12.525.780.758,97	-978.863.265,00

Al corte de la presente anualidad no se reconocieron pérdidas por deterioro.

1317 Prestación de servicios: En esta cuenta se registran las facturas expedidas por la Universidad por la prestación de servicios de asesoría y consultorías, diplomados, cursos, seminarios entre otros, dichas facturas se registran a través del sistema financiero Peoplesoft. Se presenta una variación negativa con respecto al año anterior.

Es necesario realizar un seguimiento continuo y apropiado a la cartera actual de la Universidad para obtener el recaudo y determinar posibles prescripciones, así como determinar el deterioro y continuar con el proceso de depuración de esta.

1322 Administración Sistema Seguridad Social: En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar por concepto de incapacidades del personal de la Universidad, las cuales se cruzan con los pagos que realicen las diferentes entidades de salud.

1337 Transferencias por Cobrar: los rubros más representativos lo constituyen las transferencias por cobrar por concepto del saldo de dos (2) acuerdos de pagos suscritos con la Gobernación del Atlántico en cumplimiento del Artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y los Otro-sí No.1, 2 y 3, realizados al Convenio de Concurrencia el 28 de julio de 2003. Los acuerdos están cobijado por el programa de saneamiento fiscal y financiero autorizado mediante ordenanza 168 de 2013, adoptado por Departamento del Atlántico, mediante el Decreto No.000541 del 28 de junio de 2013, en cumplimiento de la Acción Popular promovida por ASOJUA contra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento del Atlántico y la Universidad del Atlántico.

1384 Otras Cuentas por Cobrar: En esta cuenta se encuentran registradas las facturas de las Cuotas Partes Pensionales por cobrar, así como las devoluciones de IVA, licencias e incapacidades, entre otras.

7.3. Final Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Al corte de la presente anualidad no se reconocieron pérdidas por deterioro.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)

NOTA 9. INVENTARIOS

En esta denominación se incluye la cuenta que representa los activos adquiridos para consumirse en actividades de prestación de servicios de salud. Es usada por la Unidad de Salud de la Universidad del Atlántico. Presenta saldo en la subcuenta 151060 Medicamentos por valor de \$1.781.737.360. Este saldo será objeto de depuración en la vigencia 2021, debido a que permanece inactivo desde hace varios años

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
16	DB	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	312.242.467.479, 73	74.490.436.845,86	237.752.030.633,87
1605	DB	TERRENOS	206.740.259.729,00	35.921.418.424,15	170.818.841.304,85
1640	DB	EDIFICACIONES	84.052.165.313,80	35.815.269.322,08	48.236.895.991,72
1650	DB	REDES, LÍNEAS Y CABLES	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00
1655	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.584.002.142,02	4.616.632.363,22	967.369.778,80
1660	DB	EQUIPO MEDICO Y CIENTÍFICO	11.285.182.867,47	9.402.237.183,55	1.882.945.683,92
1665	DB	MUEBLES, ENSERES, EQUIPO OFICINA	19.304.050.460,15	8.375.658.703,15	10.928.391.757,00
1670	DB	EQP COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	12.022.935.272,93	10.408.149.947,05	1.614.785.325,88
1675	DB	EQP TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELE	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00
1680	DB	EQP COMEDOR, COCINA, DESPENSA	12.626.955,18	12.626.955,18	0,00
1681	DB	BIENES DE ARTE Y CULTURA	883.205.836,00	883.205.836,00	0,00
1685	DB	DEPRE ACUM PROP, PLANTA Y EQUI	-28.046.733.593,26	-31.376.034.384,96	3.329.300.791,70

Con respecto al inventario de bienes muebles e inmuebles de la Institución de Educación Superior Universidad del Atlántico, se contrató una firma especializada para hacer el levantamiento y posterior actualización de este grupo de activos, en la actualidad, ya se tiene el inventario pero se continua a la espera que el módulo de activos fijos del sistema Peoplesoft esté listo para entrar en producción, tal como fue acordado en el Comité de Sostenibilidad Contable realizado el 13 de diciembre de 2018.

10.1. Estimaciones

- El grupo 16 está representado por los bienes muebles e inmuebles que posee la Universidad, lo conforman edificaciones, terrenos, equipos de oficina, entre otros.
- La propiedad planta y equipo se contabiliza al costo de adquisición.
- La depreciación de los activos se calcula con base en el método de línea recta y de acuerdo con la vida útil.

Las vidas útiles establecidas en el manual de políticas contables son las siguientes

Concepto	Tasa de Depreciación	Años de vida Útil
Terrenos	N/A	N/A
Construcciones y edificaciones	2,22%	45
Plantas, ductos y túneles	2,50%	40
Maquinaria y equipo	10%	10
Equipo médico científico	12,50%	8
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%	10
Equipo de cómputo y comunicación.	20%	5
Equipo de transporte, tracción y elevación	10%	10
Vías de comunicación	2,50%	40
Equipos de Comedor Despensa y Cocina	20%	5
Bienes de Arte y Cultura	2,22%	45

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
17	DB	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	0,00
1710	DB	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00
171010	DB	BIBLIOTECAS	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00
1715	DB	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	43.492.866,00	43.492.866,00	0,00
171502	DB	MUSEOS	1.746.416,00	1.746.416,00	0,00
171503	DB	OBRAS DE ARTE	41.746.450,00	41.746.450,00	0,00

Bienes Históricos y Culturales: Corresponde a los bienes que posee la entidad como museos, bibliotecas y obras de arte, se realizó una reclasificación de saldos entre cuentas del mismo grupo 17 bienes de beneficio y uso público, esta reclasificación se da entre las cuentas 1715 Bienes históricos y culturales contra la cuenta 1710 Bienes de uso público en servicio con relación a las bibliotecas.

1710 Bienes de uso público en servicio

Representa el valor de los bienes de uso público que se encuentran en condiciones de operar de la forma prevista por la administración de la Universidad.

1715 Bienes históricos y culturales

Representa el valor de los bienes tangibles que han sido declarados históricos y culturales, los cuales han sido construidos o adquiridos, cuyo dominio y administración pertenece a la Universidad y que no pueden ser clasificados como elementos de propiedades, planta y equipo o propiedades de inversión.

11.1 Revelaciones adicionales

- Los bienes de uso público se contabilizan al costo de adquisición.
- La depreciación de los activos se calcula con base en el método de línea recta y de acuerdo con la vida útil.

- o Las vidas útiles establecidas en el manual de políticas contables son las siguientes:

Concepto	Tasa de Depreciación	Años de vida Útil
Terrenos	N/A	N/A
Construcciones y edificaciones	2,22%	45
Plantas, ductos y túneles	2,50%	40
Maquinaria y equipo	10%	10
Equipo médico científico	12,50%	8
Muebles, enseres y equipos de oficina	10%	10
Equipo de cómputo y comunicación.	20%	5
Equipo de transporte, tracción y elevación	10%	10
Vías de comunicación	2,50%	40
Equipos de Comedor Despensa y Cocina	20%	5
Bienes de Arte y Cultura	2,22%	45

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1970	DB	ACTIVOS INTANGIBLES	5.748.850.040,29	4.366.717.548,79	1.382.132.491,50
197007	DB	LICENCIAS	5.091.007.519,96	3.720.780.728,46	1.370.226.791,50
197008	DB	SOFTWARES	650.342.520,33	638.436.820,33	11.905.700,00
197090	DB	OTROS INTANGIBLES	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00
1975	DB	AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE	-2.433.750.267,37	-2.368.544.570,37	-65.205.697,00
197507	DB	LICENCIAS	-2.024.713.140,05	-1.969.102.223,05	-55.610.917,00
197508	DB	SOFTWARES	-409.037.127,32	-399.442.347,32	-9.594.780,00

1970 Intangibles esta cuenta representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física sobre los cuales la Universidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicio. Comprende además la adquisición y renovación de licencias de software.

Se registra en este grupo de otros activos la adquisición del plan de seguros de la Universidad, (pólizas de responsabilidad, de manejo, riesgos de incendios, accidentes personales para los estudiantes y seguro de vida para los trabajadores administrativos y docentes), adicionalmente se registra la adquisición y renovación de licencias y software y las amortizaciones.

La Universidad del Atlántico definió las siguientes vidas útiles de cada uno de los intangibles

Concepto	Vida útil
Bienes y servicios pagados por anticipado	Según la duración del mismo
Licencias	Según lo estipulado en el contrato
Software	Según lo estipulado en el contrato

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA)

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
24	CR	CUENTAS POR PAGAR	40.239.780.752,71	38.779.309.804,12	1.460.470.948,59
2401	CR	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	16.613.230.025,89	14.001.564.435,54	2.611.665.590,35
2407	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	37.822.552,00	149.351,00	37.673.201,00
2424	CR	DESCUENTOS DE NOMINA	1.934.440.816,46	1.785.141.669,00	149.299.147,46
2436	CR	RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	101.941.328,24	117.456.099,34	-15.514.771,10
2440	CR	IMPUGNACIONES, CONTRIBUCIONES, TASAS Y PAGOS	0,00	63.502.387,00	-63.502.387,00
2460	CR	CREDITOS JUDICIALES	14.619.157,00	2.838.713,00	11.780.444,00
2490	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.537.726.873,12	22.808.657.149,24	-1.270.930.276,12

En este grupo de cuentas se encuentran causados los pasivos correspondientes a proveedores, acreencias registradas en el acuerdo de reestructuración de pasivos, créditos Judiciales, entre otras. Presenta una variación significativa en la cuenta 2460 Créditos Judiciales, producto de la cancelación de sentencias.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
240101	CR	BIENES Y SERVICIOS	16.613.230.025,89	14.001.564.435,54	2.611.665.590,35

21.1.2. Descuentos de Nomina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
242401	CR	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.412.983.073,00	1.395.540.679,00	17.442.394,00
242402	CR	APORTES SEGURIDAD SOCIAL SALUD	470.877.256,46	322.296.649,00	148.580.60646
242404	CR	SINDICATOS	1.936.046,00	1.936.046,00	0,00
242405	CR	COOPERATIVAS	2.226.661,00	2.226.661,00	0,00
242406	CR	FONDOS DE EMPLEADOS	2.050.613,00	2.050.613,00	0,00
242407	CR	LIBRANZAS	10.238.861,00	11.145.328,00	-906.467,00
242411	CR	EMBARGOS	33.364.090,00	49.181.477,00	-15.817.387,00
242490	CR	OTROS DESCUENTOS NOMINA	764.216,00	764.216,00	0,00

21.1.3. Otras cuentas por pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
249011	CR	ESQUEMAS DE PAGO	35.111.026,00	35.111.026,00	0,00
249026	CR	SUSCRIP AFILIAC INSCRIPCION	6.336.220,00	49.500.256,00	-43.164.036,00
249027	CR	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	120.370.453,66	266.517.457,66	-146.147.004,00
249028	CR	SEGUROS Y POLIZAS	982.314,00	982.314,00	0,00
249040	CR	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS	4.721.520,00	4.721.520,00	0,00
249050	CR	APORTES AL ICBF Y SENA	66.952.420,00	70.185.720,00	-3.233.300,00
249051	CR	SERVICIOS PUBLICOS	3.990.736,00	1.982.250,00	2.008.486,00
249053	CR	COMISIONES	6.432.075,90	18.912.272,87	-12.480.196,97
249054	CR	HONORARIOS	1.208.892.147,31	648.589.655,80	560.302.491,51
249055	CR	SERVICIOS	1.208.121,00	13.218.121,00	-12.010.000,00
249058	CR	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,08	30.095.868,72	-30.095.868,64
249090	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.082.729.839,17	21.668.840.687,19	-1.586.110.848,02

21.2. Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

No hubo baja en cuentas.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2511	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	9.349.985.116,96	10.096.799.016,96	-746.813.900,00
2514	CR	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	717.254.508.793,83	820.664.482.226,83	-103.409.973.433,00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
251101	CR	NÓMINA POR PAGAR	362.509.570,00	289.452.024,00	73.057.546,00
251102	CR	CESANTÍAS	2.020.984.856,00	2.562.741.529,00	-541.756.673,00
251103	CR	INTERESES SOBRE CESANTIAS	0	11.102.695,00	-11.102.695,00
251104	CR	VACACIONES	0	48.039.331,00	-48.039.331,00
251106	CR	PRIMA DE SERVICIOS	0	716.790,00	-716.790,00
251111	CR	APORTES A RIESGOS LABORALES	90.166.700,00	93.866.900,00	-3.700.200,00
251122	CR	APO FOND PEN, SOLI (EMPLEADOR)	875.835.710,75	878.819.436,75	-2.983.726,00
251123	CR	APORTE SALUD (EMPLEADOR)	5.815.862.400,21	6.023.120.731,21	-207.258.331,00
251124	CR	APORTES A CAJAS DE COMPENSACI	184.625.800,00	188.939.580,00	-4.313.780,00

En la cuenta 2511 se registraron las prestaciones sociales retroactivas del personal que pertenece a este régimen; presenta un aumento con respecto al año inmediatamente anterior dado que se realizó una actualización conforme lo establecido en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realizado el 13 de diciembre de 2018 mediante acta No.015.

22.2. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones y otros

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
251401	CR	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRO	529.873,00	0,00	529.873,00
251410	CR	CALCULO ACTUARIAL PENSION ACTU	717.253.978.920,83	820.109.080.926,83	-102.855.102.006,00
251412	CR	CALCULO ACTUARIAL FUTURAS PENS	0,00	555.401.300,00	-555.401.300,00

La cuenta 2514 Beneficios Posempleo - Pensiones, presenta una variación considerable toda vez que se realizó el registro registrado el Cálculo Actuarial el cual se actualizó en diciembre de 2018, conforme lo establecido en el Manual de Procedimiento y el Instructivo 001 del 18 de diciembre de 2018, < Instrucciones relacionadas con el cambio de periodo contable 2018-2019, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable> el cual establece en el Numeral 1.3.1.1. De las Entidades de Gobierno: que los responsables del pasivo pensional, de acuerdo con la norma de beneficios a los empleados deben realizar el cálculo actuarial por lo menos una vez cada tres años, considerando las variables e hipótesis demográficas que hacen parte del mismo. Razón a esto la Universidad contrató un actuario el cual realizó dicho cálculo a corte 31 de diciembre de 2018, para una nómina de 777 pensionados concurridos y no concurridos de la Universidad del Atlántico. El registro contable de dicha actualización se realizó con base en el concepto compilado en la Doctrina Contable Pública expedida por la Contaduría General de la Nación.

Se actualizo y registro el cálculo actuarial en agosto 30 de 2019, provisión de bonos pensionales certificado por el Departamento de Talento humano por valor de \$ 46.756.807.385 pesos. Y se hizo un pago de los Bonos Pensionales de 43 funcionarios de la Universidad del Atlántico a favor de Colpensiones, Acuerdo de Reestructuración de Pasivos en el marco de la Ley 550 de 1999, según Resolución No 002307 de 25/08/20, según Comprobante de Causación N 20008115 pagado ese mismo día Carta de Instrucción No 20006498 por Valor de \$ 27.090.093.000 quedando un saldo de este cálculo actuarial de \$ 19.666.614.385

Esta cuenta tiene una asociación con la cuenta 1904 Plan de activos beneficios postempleo, donde se halla registrado el Bono de Valor Constante serie B para cubrir el pago del pasivo pensional de la Universidad.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
27	CR	PROVISIONES	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00
2701	CR	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00
270105	CR	LABORALES	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00

23.1. Litigios y demandas

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos económicos.

El saldo presentado en esta cuenta corresponde al cálculo de la provisión realizado por la Oficina Jurídica de la Universidad, el cual fue presentado en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable y aprobado mediante Acta No. 15 del 13 de diciembre de 2018, el cual disminuyó con respecto al año anterior.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
29	CR	OTROS PASIVOS	21.322.036.899,04	9.807.946.050,92	11.514.090.848,12
2901	CR	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	173.978.040,00	291.662.680,00	-117.684.640,00
2902	CR	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	4.817.736.887,70	4.606.199.584,32	211.537.303,38
2910	CR	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	16.330.321.971,34	4.910.083.786,60	11.420.238.184,74

24.1. Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE DICIEMBRE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
29019001	CR	OTRO ANTICIPO Y AVANCE	173.978.040,00	291.662.680,00	-117.684.640,00
29020101	CR	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	497.525.446,50	516.148.802,50	-18.623.356,00
29020102	CR	CONVENIOS	1.914.750.888,91	1.975.770.888,91	-61.020.000,00
29020103	CR	COLCIENCIAS	247.623.578,97	350.131.978,97	-102.508.400,00
29020104	CR	CONVENIOS	2.157.179.543,32	1.764.147.913,94	393.031.629,38
29020105	CR	CONVENIOS	657.430,00	0,00	657.430,00
29102601	CR	SERVICIOS EDUCATIVOS	16.330.321.971,34	4.910.083.786,60	11.420.238.184,74

2901 Otros Avances y Anticipos, en esta cuenta se contabilizaron los avances y anticipos a proveedores, para cubrir los gastos de transportes, apoyo logístico, convenios interadministrativos y demás. Al cierre de la vigencia no se alcanzaron a legalizar los avances, dado que el paro se tuvo cerrada la universidad aproximadamente 3 meses se impidió que se tuviera los soportes correspondientes para efectuar la legalización, sin embargo, se efectuaran estas legalizaciones en la próxima vigencia.

2902 Recursos Recibidos en Administración, en esta cuenta se registraron los convenios de SUEE CARIBE, Posgrados, Parque Tecnológico, Coopamar, Coopocesar y demás entes regionales.

2910 Ingreso Recibidos por Anticipados, el saldo de esta cuenta corresponde a los ingresos por concepto de matrículas pregrado, posgrado y cursos libres, los cuales se van amortizando a medida que la Universidad va prestando el servicio a los estudiantes durante el semestre académico, conforme lo establecido en el marco normativo de información contable.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

26.2. Cuentas de orden acreedoras

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
3	CR	PATRIMONIO	-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	217.203.185.509,93
31	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	-26.234.823.393,95	-268.986.166.711,63	217.203.185.509,93
3105	CR	CAPITAL FISCAL	528.657.676.897,03	528.805.586.619,03	-147.909.722,00
310506	CR	CAPITAL FISCAL	528.657.676.897,03	528.805.586.619,03	-147.909.722,00
3109	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	131.599.659.839,90	-123.591.209.017,82	229.642.711.049,97
310901	CR	EXCEDENTE ACUMULADO	305.427.454.741,82	44.366.054.149,00	235.513.242.785,07
310902	CR	DÉFICIT ACUMULADO	-173.827.794.901,92	-167.957.263.166,82	-5.870.531.735,10
3110	CR	RESULTADO DEL EJERCICIO	10.721.275.487,54	23.012.891.305,58	-12.291.615.818,04
311001	CR	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	10.721.275.487,54	23.012.891.305,58	-12.291.615.818,04
3151	CR	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE	-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	0,00
315101	CR	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIAL	-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	0,00

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los bienes y derechos, deducidas las obligaciones, de las entidades que conforman el sector público. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

Según el nuevo Marco Normativo expedido por la Contaduría General de la Nación por la Resolución 533 del 2015 y 484 de 2017, así como, la Resolución 620 del 2015 y sus modificaciones se presentan los siguientes cambios en los códigos contables de las cuentas correspondientes al patrimonio:

En el patrimonio negativo, presenta una disminución considerable con respecto al año anterior toda vez que para el cierre de la vigencia 2020, se incorporaron activos y se registraron los ajustes resultantes del avalúo de viene inmuebles de la entidad. Este avalúo fue realizado en el año 2016, entregado en el 2017 y no se efectuaron los ajustes del caso. En el año 2020 se corrigió la omisión previa autorización del Comité de Sostenibilidad Contable, con base en el informe del evaluador y los conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

NOTA 28. INGRESOS

Composición.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
4	CR	INGRESOS	219.270.878.354,89	248.028.415.966,11	-28.757.537.611,22
43	CR	VENTA DE SERVICIOS	23.306.626.645,37	40.539.383.898,57	-17.232.757.253,20
44	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	185.519.696.313,60	164.288.688.352,00	21.231.007.961,60
48	CR	OTROS INGRESOS	10.444.555.395,92	43.200.343.715,54	-32.755.788.319,62

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
4	CR	INGRESOS	219.270.878.354,89	248.028.415.966,11	-28.757.537.611,22
4305	CR	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.306.626.645,37	28.607.991.144,57	-5.301.364.499,20
4311	CR	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	12.401.726.783,00	11.791.347.004,00	610.379.779,00
4390	CR	OTROS SERVICIOS	1.250.539.942,00	306.099.465,00	944.440.477,00
4395	CR	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE	-504.985.295,00	-166.053.715,00	-338.931.580,00
4428	CR	OTRAS TRANSFERENCIAS	185.519.696.313,60	164.288.688.352,00	21.231.007.961,60
4802	CR	FINANCIEROS	6.551.800.422,62	5.507.233.622,54	1.044.566.800,08
4808	CR	INGRESOS DIVERSOS	3.892.754.973,30	37.693.110.093,00	-33.800.355.119,70

43 Ventas de Servicios: corresponde a inscripciones, matriculas, diplomados, derechos académicos, entre otros. Con respecto a las matriculas se está aplicando lo consagrado en los anexos de la Resolución 533 de 2015 Ingresos recibidos por anticipado, en los siguientes términos: “Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.”, por ende se registran como un pasivo en la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado y se realiza mensualmente la amortización del ingreso.

4305 Servicios Educativos, está formada por las cuentas Superior Formación Profesional, Educación Superior Posgrado, Formación Extensiva, Educación Informal Continuada y Servicios conexos a Educación.

4390 Otros Servicios en esta cuenta se contabilizan los ingresos por concepto de facturación por presentación de servicios de asesoría, consultorías y arrendamientos.

4395 Devoluciones, Rebajas y Descuentos en esta cuenta se contabilizaron devoluciones por concepto de matrículas.

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
5	DB	GASTOS	76.666.754.921,61	96.275.183.152,04	-19.608.428.230,43
51	DB	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	71.331.478.982,25	92.823.765.374,82	-21.492.286.392,57
53	DB	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	3.546.870.311,87	2.590.207.563,91	956.662.747,96
58	DB	OTROS GASTOS	1.788.405.627,49	861.210.213,31	927.195.414,18

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio, producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
5101	DB	SUELDOS Y SALARIOS	11.875.186.030,00	11.915.340.721,00	-40.154.691,00
5102	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	13.976.330.709,18	46.763.960.759,00	-32.787.630.049,82
5103	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.898.754.620,00	3.548.495.708,00	350.258.912,00
5104	DB	APORTES SOBRE LA NOMINA	454.976.640,00	424.932.322,00	30.044.318,00
5107	DB	PRESTACIONES SOCIALES	15.325.860.786,73	9.271.740.804,00	6.054.119.982,73
5108	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	19.312.770,00	119.380.786,00	-100.068.016,00
5111	DB	GENERALES	22.689.773.097,12	17.297.860.101,15	5.391.912.995,97
5120	DB	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	3.091.284.329,22	3.482.054.173,67	-390.769.844,45

El grupo 51, que está conformado por las cuentas 5101, 5102, 5103, 5104 y 5107, se registra los gastos de todo el personal administrativo desde sueldos, salarios, seguridad social, aportes

parafiscales y prestaciones sociales.

- En las contribuciones imputadas se registraban las nóminas mensuales de pensionados, pero con el cambio de Marco Normativo estas nóminas no tocan cuentas de resultados ya que se registran en el pasivo, cuenta (2514), cuenta Beneficios por empleo pensiones

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
5360	DB	DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	3.546.870.311,87	2.587.348.784,91	959.521.526,96
5366	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	0,00	2.858.779,00	-2.858.779,00

Se registró por concepto de depreciación de planta y equipo, amortizaciones de activos intangibles los gastos pagados por anticipado.

29.3. Otros gastos

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
5802	DB	COMISIONES	459.082.931,82	336.741.812,97	122.341.118,85
5804	DB	FINANCIEROS	967.162.616,86	522.384.192,96	447.778.423,90
5890	DB	GASTOS DIVERSOS	362.160.078,81	2.084.207,38	360.075.871,43

En estas cuentas se registran las comisiones, gastos financieros y gastos diversos efectuados.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE 31 DE DICIEMBRE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACION
6	DB	COSTOS	131.882.847.945,74	128.740.341.508,49	3.142.506.437,25
6305	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	120.112.649.782,74	118.201.947.693,49	1.910.702.089,25
6310	DB	SERVICIOS DE SALUD	11.770.198.163,00	10.538.393.815,00	1.231.804.348,00

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan el costo de los servicios vendidos durante el periodo contable y que tiene relación de causalidad con el ingreso generado en el desarrollo generado de la Universidad del Atlántico.

Igualmente, los costos de servicios de salud que registra la Unidad de Salud de la Universidad.

30.1. Costo de ventas de servicios

En esta denominación, se incluyen los grupos de cuentas que representan los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

Esta cuenta la conforman los servicios generales, sueldos y salarios del personal docente, aportes sobre la nómina, todo lo relacionado con la prestación del servicio docente y todos aquellos costos que están directamente relacionados con la parte misional de la Universidad. Esta cuenta es transitoria ya que en el mes siguiente se realiza un traslado a la cuenta 6305 Servicios Educativos.



JOSÉ RODOLFO HENAO GIL
Rector (E).

g



MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora TP 86257 T



AURA PÉREZ ROSAS
Jefe Departamento Gestión Financiera