

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

	2020/03	2019/03	%
ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES			
1	43.981.152.525,54	29.811.168.531,10	47,53 %
11	2.018.643.755,32	919.264.272,70	119,59 %
1105	147.003.880,46	62.295.000,00	135,98 %
1110	1.871.639.874,86	856.969.272,70	118,40 %
13	35.590.003.667,75	28.481.144.096,37	24,96 %
1317	11.052.274.237,78	5.497.655.655,40	101,04 %
1322	28.257.149,00	28.257.149,00	0,00 %
1337	16.681.850.185,00	15.463.678.912,00	7,88 %
1384	7.827.622.095,97	7.491.552.379,97	4,49 %
19	6.372.505.102,47	410.760.162,03	1.451,39 %
1906	401.810.162,03	410.760.162,03	-2,18 %
1908	5.970.694.940,44	0,00	0,00 %
	TOTAL ACTIVOS CORRIENTES	29.811.168.531,10	47,53 %
ACTIVOS NO CORRIENTES			
1	565.065.298.425,64	597.743.762.532,68	-5,47 %
12	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00 %
1224	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00 %
16	73.818.661.117,86	73.730.127.179,77	0,12 %
1605	35.921.418.424,15	35.921.418.424,15	0,00 %
1640	35.815.269.322,08	35.815.269.322,08	0,00 %
1650	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00 %
1655	4.616.632.363,22	3.583.683.133,22	28,82 %
1660	9.392.396.183,55	8.281.634.787,55	13,41 %
1665	8.375.658.703,15	7.904.469.719,15	5,96 %
1670	10.355.977.947,05	10.330.736.247,05	0,24 %
1675	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00 %
1680	12.626.955,18	12.626.955,18	0,00 %
1681	883.205.836,00	883.205.836,00	0,00 %
1685	-31.892.748.112,96	-29.341.140.741,05	8,70 %
17	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	0,00 %
1710	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00 %
1715	43.492.866,00	43.492.866,00	0,00 %
19	486.072.633.259,49	518.839.631.304,62	-6,32 %
1904	320.144.005.922,34	366.615.943.632,34	-12,68 %
1905	7.001.496.149,31	732.300.586,72	856,10 %
1906	8.109.642.829,09	4.829.011.596,63	67,94 %
1908	148.976.687.587,19	144.850.643.180,62	2,85 %
1909	36.547.121,14	36.547.121,14	0,00 %
1970	4.194.442.906,79	4.057.209.973,54	3,38 %
1975	-2.390.189.256,37	-2.282.024.786,37	4,74 %
	TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES	597.743.762.532,68	-5,47 %
	TOTAL ACTIVOS	627.554.931.063,78	-2,95 %
PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES			
2	42.997.851.946,58	39.903.964.396,67	7,75 %

	2020/03	2019/03	%
24 CUENTAS POR PAGAR	31.362.694.924,62	29.464.524.610,71	6,44 %
2401 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	4.199.507.380,74	915.593.807,90	358,66 %
2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	149.351,00	149.351,00	0,00 %
2424 DESCUENTOS DE NOMINA	3.324.605.215,00	4.297.926.967,00	-22,65 %
2436 RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	121.350.797,24	110.332.108,96	9,99 %
2440 IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR	0,00	88.797.377,00	-100,00 %
2460 CREDITOS JUDICIALES	1.973.157,00	1.973.157,00	0,00 %
2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.715.109.023,64	24.049.751.841,85	-1,39 %
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.635.157.021,96	10.439.439.785,96	11,45 %
2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.635.157.021,96	10.439.439.785,96	11,45 %
TOTAL PASIVOS CORRIENTES	42.997.851.946,58	39.903.964.396,67	7,75 %
PASIVOS NO CORRIENTES			
2 PASIVO	828.628.199.531,50	859.048.550.823,88	-3,54 %
25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	805.662.909.143,83	841.342.119.086,00	-4,24 %
2514 BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	805.662.909.143,83	841.342.119.086,00	-4,24 %
27 PROVISIONES	8.860.499.504,00	9.697.580.888,00	-8,63 %
2701 LITIGIOS Y DEMANDAS	8.860.499.504,00	9.697.580.888,00	-8,63 %
29 OTROS PASIVOS	14.104.790.883,67	8.008.850.849,88	76,12 %
2901 AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	199.218.616,00	32.050.600,00	521,58 %
2902 RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	4.849.665.688,70	6.464.257.184,34	-24,98 %
2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	9.055.906.578,97	1.512.543.065,54	498,72 %
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES	828.628.199.531,50	859.048.550.823,88	-3,54 %
TOTAL PASIVOS	871.626.051.478,08	898.952.515.220,55	-3,04 %
PATRIMONIO			
3 PATRIMONIO	-262.579.600.526,90	-271.397.584.156,77	-196,75%
31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G	-262.579.600.526,90	-271.397.584.156,77	-196,75%
3105 CAPITAL FISCAL	528.660.176.897,03	528.765.896.314,66	-0,02 %
3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	-97.341.502.993,14	-120.834.062.554,82	-19,44 %
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	3.315.161.187,63	17.884.017.701,81	-81,46%
3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE	-697.213.435.618,42	-697.213.435.618,42	0,00 %
TOTAL PATRIMONIO	-262.579.600.526,90	-271.397.584.156,77	-196,75
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			
9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00 %
91 PASIVOS CONTINGENTES	5.032.767.193,00	7.000.000.000,00	-28,10 %
9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT	5.032.767.193,00	7.000.000.000,00	-28,10 %
99 ACREEDORAS POR CONTRA DB	-5.032.767.193,00	-7.000.000.000,00	-28,10 %
9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTR	-5.032.767.193,00	-7.000.000.000,00	-28,10 %
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0,00	0,00	0,00 %


 JORGE LUIS RESTREPO PIMIENTA
 Director (e)


 AURA PEREZ ROSAS
 Jefe Departamento Gestión Financiera


 MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
 Contador T.P. No. 86257-T

NIT: 890102257-3
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2020
Cifras en Pesos Colombianos

	2020/03	2019/03	%
INGRESOS OPERACIONALES	32.809.763.342,48	45.341.267.805,18	-27,64%
4 INGRESOS	32.809.763.342,48	45.341.267.805,18	-27,64%
43 VENTA DE SERVICIOS	1.450.444.561,48	7.647.745.268,18	-81,03%
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS	1.359.289.069,48	7.543.769.905,18	-81,98%
4390 OTROS SERVICIOS	91.155.492,00	112.758.849,00	-19,16%
4395 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE	0,00	-8.783.486,00	-100,00%
44 TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.359.318.781,00	37.693.522.537,00	-16,80%
4428 OTRAS TRANSFERENCIAS	31.359.318.781,00	37.693.522.537,00	-16,80%
GASTOS OPERACIONALES	10.204.672.989,26	9.810.952.065,65	4,01%
5 GASTOS	10.204.672.989,26	9.810.952.065,65	4,01%
51 DE ADMINISTRACION Y OPERACION	9.601.580.060,26	9.171.338.056,65	4,69%
5101 SUELDOS Y SALARIOS	2.627.237.298,00	2.559.799.736,00	2,63%
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	827.926,00	827.926,00	0,00%
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	956.888.200,00	286.818.160,00	233,62%
5104 APORTES SOBRE LA NOMINA	114.555.200,00	34.213.600,00	234,82%
5107 PRESTACIONES SOCIALES	1.889.027.964,00	1.747.765.063,00	8,08%
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	12.986.141,00	-100,00%
5111 GENERALES	3.708.567.349,02	2.764.365.975,07	34,16%
5120 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	304.476.123,24	1.764.561.455,58	-82,74%
53 DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	603.092.929,00	639.614.009,00	-5,71%
5360 DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	603.092.929,00	638.834.342,00	-5,59%
5366 AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG	0,00	779.667,00	-100,00%
COSTOS OPERACIONALES	23.079.618.904,00	19.216.516.635,54	20,10%
6 COSTOS	23.168.650.733,00	19.216.516.635,54	20,57%
63 COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	23.168.650.733,00	19.216.516.635,54	20,57%
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS	23.168.650.733,00	19.216.516.635,54	20,57%
7 COSTOS DE PRODUCCION	-89.031.829,00	0,00	0,00%
72 SERVICIOS EDUCATIVOS	-89.031.829,00	0,00	0,00%
7208 EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORM PRO	-89.031.829,00	0,00	0,00%
7209 EDUCACION FORMAL SUPERIOR POST	0,00	0,00	0,00%
7210 EDUCACION FORMAL - INVESTIGACI	0,00	0,00	0,00%
7221 EDUCACION NO FORMAL-FORM EXTE	0,00	0,00	0,00%
EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA OPERACIONAL	-474.528.550,78	16.313.799.103,99	-102,91%
INGRESOS NO OPERACIONALES	3.982.645.816,96	1.612.029.009,06	147,06%
4 INGRESOS	3.982.645.816,96	1.612.029.009,06	147,06%
48 OTROS INGRESOS	3.982.645.816,96	1.612.029.009,06	147,06%
4802 FINANCIEROS	2.357.524.784,96	1.203.982.999,21	95,81%
4808 INGRESOS DIVERSOS	1.625.121.032,00	408.046.009,85	298,27%
GASTOS NO OPERACIONALES	103.924.249,55	41.810.411,24	148,56%
5 GASTOS	103.924.249,55	41.810.411,24	148,56%
58 OTROS GASTOS	103.924.249,55	41.810.411,24	148,56%
5802 COMISIONES	90.977.593,00	19.104.361,97	376,21%
5804 FINANCIEROS	12.946.656,55	22.706.048,00	-42,98%
5890 GASTOS DIVERSOS	0,00	1,27	-100,00%
COSTOS NO OPERACIONALES	89.031.829,00	0,00	0,00%
7 COSTOS DE PRODUCCION	89.031.829,00	0,00	0,00%
72 SERVICIOS EDUCATIVOS	89.031.829,00	0,00	0,00%
7208 EDUCACION FORMAL SUPERIOR-FORM PRO	89.031.829,00	0,00	0,00%
EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA NO OPERACIONAL	3.789.689.738,41	1.570.218.597,82	141,35%
EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA DEL EJERCICIO	3.315.161.187,63	17.884.017.701,81	-81,46%


JORGE LUIS RESTREPO JIMENEA
Rector (e)


AURA PEREZ ROSAS
Jefe Departamento Gestión Financiera


MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contador T.P. No. 86257-T

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
del 1 de Enero al 31 de Marzo del 2020**
(Cifras en Pesos Colombianos)

- **NOTAS DE CARACTER GENERAL**

NATURALEZA DEL ENTE: 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.

POLÍTICA CONTABLE: Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Universidad del Atlántico está aplicando a nivel de documento fuente El Manual de Políticas Contables aprobado mediante Acuerdo Superior No.000003 del 19 de diciembre de 2018, el Marco Normativo para entidades del Gobierno establecido en la Resolución 533 de 2015 y 484 de 2017 y el Catálogo General de Cuentas establecido en la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, y Resolución 643 de 2015, plan único de cuentas para entidades de educación superior, del Régimen de Contabilidad Pública expedido mediante Resolución 354 de 2007, por la Contaduría General de la Nación. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

- **NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:**

ACTIVO:

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los recursos controlados por la entidad como resultado de un evento pasado, de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza débito.

El activo está conformado por las siguientes cuentas:

11 EFECTIVO:

2020/03

2019/03

11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE	2.018.643.755,32	919.264.272,70	119,59%
1105	CAJA	147.003.880,46	62.295.000,00	135,98%
1110	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCI	1.871.639.874,86	856.969.272,70	118,40%

1105 Caja Menores: en la vigencia del año 2019 se constituyeron 31 cajas menores, por valor de \$64.503.880,46 las cuales son otorgadas a funcionarios de las dependencias de la Universidad que por su funcionalidad lo ameritan, al cierre de la vigencia no se alcanzaron a legalizar las cajas menores, dado al paro que se tuvo en la Universidad del Atlántico aproximadamente durante 3 meses no se pudo legalización algunas cajas menores dado a que no se tuviera los soportes correspondientes para efectuar la legalización, sin embargo, se efectuaran estas legalizaciones en la próxima vigencia.

1110 Bancos y Corporaciones: La Universidad posee tres cuentas bancarias por fuera de los encargos fiduciarios: BANCOLOMBA 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 transferencias 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 Marzo 31 del 2020

12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

2020/03

2019/03

12	Inversiones e Instrumentos derivados	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0%
1224	Inversiones e instrumentos derivados	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0%

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*.

13 CUENTAS POR COBRAR

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan los derechos adquiridos por la entidad en desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Estas partidas incluyen los derechos originados en transacciones sin contraprestación, tales como impuestos y transferencias, y en transacciones con contraprestación, tales como la venta de bienes y servicios

		2020/03	2019/03	
13	CUENTAS POR COBRAR	35.590.003.667,75	28.481.144.096,37	24,96%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	11.052.274.237,78	5.497.655.655,40	101,04%
1322	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	28.257.149,00	28.575.349,00	0,00%
1337	TRANSFERENCIA POR COBRAR	16.681.850.185,00	15.463.678.912,00	7,88%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.827.622.095.97	7.491.552.379,97	4.49%

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 significativa con respecto al año anterior toda vez que se realizaron ajuste a varias facturas, ajustes que fueron autorizados mediante Acta No. 014 del 17 de mayo de 2018 y Acta No.15 del 13 de diciembre 2018 del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable.

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.

16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO:

		2020/03	2019/03	
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	73.818.661.117,86	73.730.127.179,77	0,12%
1605	TERRENOS	35.921.418.424,15	35.921.418.424,15	0,00 %
1640	EDIFICACIONES	35.815.269.322,08	35.815.269.322,08	0,00 %
1650	REDES, LINES Y CABLES	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00 %
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	4.616.632.363,22	3.583.683.133,22	28,82 %
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	9.392.396.183,55	8.281.634.787,55	13,41 %
1665	MUEBLES, ENSERES, EQUIP OFICINA	8.375.658.703,15	7.904.469.719,15	5,96%
1670	EQP COMUNICACION Y COMPUTACION	10.355.977.947,05	10.330.736.247,05	0,24 %
1675	EQP TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELE	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00 %
1680	EQP COMEDOR, COCINA, DESPENSA	12.626.955,18	12.626.955,18	0,00 %
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	883.205.836,00	883.205.836,00	0,00 %
1685	DEPRE ACUM PROP, PLANTA Y EQUI	-31.892.748.112,96	-29.341.140.741,05	8,91 %

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

Con respecto al inventario de bienes muebles e inmuebles de la Institución, se realizó la contratación de 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.

La Universidad actualmente cuenta con un bien inmueble en el municipio de SUAN el cual ya la Gobernación de la Atlántico entregó documentación correspondiente a la transferencia de la titularidad de dicho bien a la Universidad, sin embargo, el Dpto. de Bienes y Suministros está realizando los actos administrativos para poder incorporar en el inventario de bienes muebles que será cargado en el sistema para que quede registrado en la contabilidad.

A fecha diciembre del 2019, se recibió por medio de correo electrónico por parte de la Gobernación del Atlántico un oficio donde detallan una información con respecto a los activos que debe transferir la gobernación del atlántico a la universidad, pero estos no cuentan con los soportes necesarios para su registro en nuestros contabilidad, esta comunicación fue remitida a las áreas correspondientes de Oficina de Planeación y al Departamento Bienes y Suministros para que validaran la información.

17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO:

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.

		2020/03	2019/03	
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTOR	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	-0,00 %
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVI	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00 %
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	43.492.866,00	43.492.866,00	-0,00 %

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.

19 Otros Activos:

		2020/03	2019/03	
19	OTROS ACTIVOS	492.445.138.361,96	519.250.391.466,65	-5,16%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	320.144.005.922,34	366.615.943.632,34	-12,68 %
1905	BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC	7.001.496.149,31	732.300.586,72	856,10 %
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.511.452.991,12	5.239.771.758,66	62,43%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	154.947.382.527.63	144.850.643.180,62	6,96%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT	36.547.121,14	36.547.121,14	-0,00 %
1970	ACTIVOS INTAGIBLES	4.194.442.906,79	4.057.209.973,54	3,38 %
1975	AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE	-2.390.189.256,37	-2.282.024.786.37	4,74%

En la cuenta de Otros Activos 1904 Plan de activos beneficios postempleo, se encuentra registrado el Bono de Valor Constante serie B, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, en cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Otrosí No.003 al Contrato Interadministrativo de Concurrencia, para el pago del Pasivo Pensional de la Universidad del Atlántico, en los términos del artículo 131 de la Ley 100 de 1993. Valor total del Bono a 31 de octubre de 2016: \$453.894.222.993, los Bonos se emitieron mediante actas No.2016-012 del 2 de septiembre de 2016 y 036-03 del 29 de julio de 2003, el Bono es administrado por el encargo fiduciario de administración y pago, FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A., en cargo No.1562. En esta cuenta se realizan las amortizaciones a dicho bono por las redenciones semestrales efectuadas para cubrir el pago de las mesadas pensionales.

En su momento este registro se realizó con base en el concepto No. 201620000037011 de fecha 21 de noviembre de 2016, emitido por la Contaduría General de la Nación, quien estableció que el bono de valor constante serie B, emitido por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, para concurrir al pago del pasivo pensional de la Universidad, se debía registrar con un debito en la subcuenta 190104- Encargos Fiduciarios de la cuenta 1901- RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL, y un crédito en la subcuenta 442801-para pago de cesantías y/o pensiones de la cuenta 4428-OTRAS TRANSFERENCIAS.

1906 Avances y anticipos entregados representa los valores entregados por la Universidad, en calidad de avance o anticipo para la obtención de bienes y servicios, anticipos sobre convenios y acuerdos y los avances para viáticos y gastos de viaje. dado al paro que se tuvo en la Universidad del Atlántico aproximadamente durante 3 meses se impidió la legalización de avances y viáticos dado a que no se tuviera los soportes correspondientes para efectuar la legalización, sin embargo, se efectuaran estas legalizaciones en la próxima vigencia.

Se hace necesario realizar un seguimiento continuo y apropiado al proceso de legalización.

En la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración, se registran los recursos Administrados por el encargo fiduciario, esto corresponde a las cuentas bancarias que tiene la Universidad en FIDUDAVIVIENDA S.A y FIDUPREVISORA S.A., en total son 140 cuentas bancarias de las cuales 42 de nivel central, cuentas externas 7 y convenios 91, las cuentas fueron revisadas y conciliadas a corte del mes de diciembre, sin embargo, existen partidas conciliatorias en algunas cuentas bancarias, algunas de estas producto de que al momento de expedir una orden de pago o carta de instrucción, esta queda

paga automáticamente en el sistema financiero Peoplesoft, mientras que del banco sale con una fecha posterior, situación que se ha manifestado a fin de que se realicen las mejoras en el sistema y podamos contar con los comprobantes de egresos, los cuales quedarían con la fecha efectiva de pago, disminuyendo así las partidas conciliatoria, de igual manera el área de tesorería responsable de realizar los ajuste de las cifras que están pendientes como partidas conciliatorias en las cuentas bancarias continua trabajando en ello.

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.

PASIVOS:

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan las obligaciones presentes que tiene la Universidad como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito.

24 Cuentas por Pagar

		2020/03	2019/03	
24	CUENTAS POR PAGAR	31.362.694.924.62	29.464.524.610,71	6,39%
2401	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	4.199.507.380,74	915.593.807,90	358,66%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	149.351,00	149.351,00	0,00 %
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	3.324.605.215,00	4.297.926.967,00	-22,65 %
2436	RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	121.350.797,24	110.332.108,96	9,99%
2440	IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR	0	88.797.377,00	100%
2460	CREDITOS JUDICIALES	1.973.157,00	1.973.157,00	0,00 %

2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	23.715.109.023,64	24.049.751.841,85	-1,45 %
------	-------------------------	-------------------	-------------------	---------

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.

Grupo 25 Obligaciones Laborales y de seguridad Social

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.

		2020/03	2019/03	
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	11.635.157.021,96	10.439.439.785,96	11,45 %
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	805.662.909.143,83	841.342.119.086,00	-4,24 %

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.

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.

27 pasivos Estimados:

		2020/03	2019/03	
27	PROVISIONES	8.860.499.504,00	9.697.580.888,00	-8,63%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.860.499.504,00	9.697.580.888,00	-8.63%

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.

29 Otros Pasivos:

		2020/03	2019/03	
29	OTROS PASIVOS	14.104.790.883,67	8.008.850.849,88	76,12 %
2901	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	199.218.616,00	32.050.600,00	521,58%
2902	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	4.849.665.688,70	6.464.257.184,34	-24,98 %
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	9.055.906.578,97	1.512.543.065,54	498,72 %

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 noO 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, Coorpoesar 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.

PATRIMONIO

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.

		2020/03	2019/03	
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G	-264.196.747.469,90	-271.397.584.156,77	-197,34%
3105	CAPITAL FISCAL	528.660.176.897,03	528.765.896.314,66	-0,02%
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	-97.341.502.993,14	-120834.062.554,82	-19.44%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	3.315.161.187.63	17.884.017.701.81	-81.46%
3145	IMPACTO POR TRANSICIÓN NUEVO	0	0	0,00%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE	-697.213.435.618,42	697.213.435.618,42	0,00%

31. Patrimonio de las Entidades de Gobierno:

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 presenta una disminución considerable con respecto al año anterior toda vez que para el cierre de la vigencia 2018, se registró el cálculo actuarial.

INGRESOS:

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.

43 Ventas de Servicios:

		2020/03	2019/03	
43	VENTA DE SERVICIOS	1.450.444.561,48	7.647.745.268,18	-81,03%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.359.289.069,48	7.543.769.905,18	-81,98%
4390	OTROS SERVICIOS	91.155.492,00	112.758.849,00	-19,16%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE	0	-8.783.486.00	100%

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.

44 Transferencias:

		2020/03	2019/03	
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	31.359.318.781,00	31.693.522.537,00	-16,80%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	31.359.318.781,00	37.693.522.537,00	-16,80%

4428 Otras Transferencias: En esta cuenta se contabilizan los ingresos recibidos por concepto de las transferencias para funcionamiento Art 86 Ley 30 de 1992, tanto de la Nación como del Dpto. del Atlántico.

48 otros Ingresos:

		2020/03	2019/03	
48	OTROS INGRESOS	3.982.645.816.96	1.612.029.009,06	147,06%
4802	FINANCIEROS	2.357.524.784,96	1.203.982.999,21	95,81%
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.625.121.032.00	408.046.009,85	298,27%

El saldo de la cuenta 4802 Ingresos Financieros corresponde a los rendimientos financieros de las cuentas bancarias que tiene la Universidad en los encargos fiduciarios.

GASTOS:

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.

51 Gastos de Administración:

		2020/03	2019/03	
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	9.601.580.060,26	9.171.338.056,65	4,69%
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2.627.237.298,00	2.559.799.736,00	2,63%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	827.926,00	827.926,00	0,00%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	956.888.200,00	286.818.160,00	233,62%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	114.555.200,00	34.213.600,00	234,82%
5107	PRESTACIONES SOCIALES	1.889.027.964,00	1.747.765.063,00	8,08%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	0,00	12.986.141,00	-100%
5111	GENERALES	3.708.567.349,02	2.764.365.975,07	34,16%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	304.476.123,24	1.764.561.455,58	-82,74%

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 pos empleo pensiones.

53 provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones:

2020/03 2019/03

53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	603.092.929,00	639.614.009,00	-5,71%
5360	DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	603.092.929,00	638.834.342,00	-5,59%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG	0,00	779.667,00	-100,0%

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

58 Otros Gastos:

		2020/03	2019/03	
58	OTROS GASTOS	103.924.249,55	41.810.411,24	148,56%
5802	COMISIONES	90.977.593,00	19.104.361,97	376,21%
5804	FINANCIEROS	12.946.656,55	22.706.048,00	-42,98%
5890	GASTOS DIVERSOS	0,00	1,27	-100,00%

En estas cuentas se registran las comisiones, gastos financieros y gastos diversos efectuados hasta el mes de diciembre 2019.

COSTOS:

Clase 6 y 7 Costo de ventas de servicios:

6 COSTOS

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.

		2020/03	2019/03	
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	23.168.650.733,00	19.216.516.635,54	20,57%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	23.168.650.733,00	19.216.516.635,54	20,57%

7 COSTOS DE PRODUCCION

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.

Clase 9 – Cuentas de orden deudoras y acreedoras:

	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	2020/03	2019/03	
9.1	PASIVOS CONTINGENTES	5.032.767.193,00	7.000.000.000,00	-28,10 %
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	5.032.767.193,00	7.000.000.000,00	-28,10 %
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	5.032.767.193,00	7.000.000.000,00	-28,10 %
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	5.032.767.193,00	7.000.000.000,00	-28,10 %

El saldo presentado en esta cuenta corresponde al cálculo de la contingencia realizada por la Oficina Jurídica de la Universidad, el cual fue presentado en el Comité de Sostenibilidad Contable y aprobado mediante acta No. 15 del 13 de diciembre de 2018, el cual presenta una disminución.

Dando alcance a lo expresado en las Notas a los Estados Financieros de fecha 31 de diciembre de 2017, la Institución viene realizando el proceso de implementación de un nuevo software financiero PEOPLESOFT, que se inició durante el mes de enero de 2017 con el proceso de migración de los saldos del Balance General a corte 31 de diciembre de 2016, correspondiente al software financiero anterior (Gestasoft), requiriéndose una constante revisión, verificación y reclasificaciones de información, así como los saldos en los libros oficiales necesarios para la consolidación de la información financiera. En la actualidad se continúa realizando el mejoramiento del software en lo referente a procesos y reportes financieros que nos permita continuar brindando información oportuna, relevante y comprensible.

Para la implementación del nuevo Marco Normativo, se abrió en el sistema financiero Peoplesoft, una nueva empresa llamada GLNIC para el año 2018, en la cual se cargó el nuevo PUC conforme lo establecido en la Resolución No. 620 de 2015 y sus modificaciones, y se migraron los saldos del ambiente anterior, pero, por limitantes del sistema los saldos se cargaron por tercero pero con un concepto genérico, para lo cual

al momento de rastrear el saldo de cada tercero es necesario recurrir al ambiente anterior.

Existe una limitación que está afectando el proceso contable y la contabilidad financiera dado el sistema está ejecutando desde la expedición de un CDP códigos contables que posteriormente no pueden ser modificados, así mismo, no permite que una cuenta contable este enlazada en varios rubros presupuestales, generando 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, por lo que se requiere se tomen las medidas necesarias para replantear los enlaces presupuestales con el contable en el software.

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.

Atentamente,



JORGE LUIS RESTREPO PIMIENTA
Rector



AURA PEREZ ROSA
Jefe Dpto. de Gestión Financiera



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

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 Marzo 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 31 días del mes de Marzo de 2020.

Atentamente,



JORGE LUIS RESTREPO PIMIENTO
Rector



AURA PEREZ ROSAS
Jefe Dpto. de Gestión Financiera



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