

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO

NIT: 890102257-3

SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01 DE SEPTIEMBRE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 ✓

Cifras en Pesos Colombianos

|      |                                        | 2019/09              | 2018/09            | %          |
|------|----------------------------------------|----------------------|--------------------|------------|
|      | <b>ACTIVOS</b>                         |                      |                    |            |
|      | <b>ACTIVOS CORRIENTES</b>              |                      |                    |            |
| 1    | <b>ACTIVO</b>                          | 38.542.161.997.21    | 32.750.306.151.40  | 17,68 %    |
| 11   | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE</b> | 192.096.994.65 ✓     | 323.480.999.43     | -40,62 %   |
| 1105 | CAJA                                   | 152.490.499.00       | 225.758.143.00     | -32,45 %   |
| 1110 | DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCI         | 39.606.495.65        | 97.722.856.43      | -59,47 %   |
| 13   | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>              | 33.224.509.986.37    | 31.993.940.989.94  | 3,85 %     |
| 1317 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS                | 8.249.457.859.40     | 6.037.591.518.20   | 36,63 %    |
| 1322 | ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC         | 28.257.149.00        | 87.653.919.00      | -67,76 %   |
| 1337 | TRANSFERENCIA POR COBRAR               | 17.331.850.185.00    | 17.063.678.912.00  | 1,57 %     |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR               | 7.614.944.792.97     | 8.805.016.640.74   | -13,52 %   |
| 19   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                   | 5.125.555.016.19     | 432.884.162.03     | 1.084,05 % |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS         | 395.760.162.03       | 432.884.162.03     | -8,58 %    |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS         | 4.729.794.854.16     | 0.00               | 0,00 %     |
|      | <b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTES</b>        | 38.542.161.997.21    | 32.750.306.151.40  | 17,68 %    |
|      | <b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>           |                      |                    |            |
| 1    | <b>ACTIVO</b>                          | 591.655.726.651.59   | 619.087.670.433.63 | -4,43 %    |
| 12   | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DER</b>  | 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 %     |
| 16   | <b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS</b>     | 75.220.654.568.86 ✓  | 74.625.610.698.81  | 0,80 %     |
| 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                    | 4.558.427.913.22     | 3.548.742.352.22   | 28,45 %    |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO             | 9.392.396.183.55     | 7.972.624.372.76   | 17,81 %    |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES, EQUIP OFICINA        | 8.375.658.703.15     | 7.880.310.845.15   | 6,29 %     |
| 1670 | EQP COMUNICACION Y COMPUTACION         | 10.355.977.947.05    | 10.288.995.602.12  | 0,65 %     |
| 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         | -30.432.550.211.96   | -28.035.806.507.29 | 8,55 %     |
| 17   | <b>BIENES DE USO PUBLICO E HISTOR</b>  | 1.155.938.327.67 ✓   | 1.157.836.323.67   | -0,16 %    |
| 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        | 45.390.862.00      | -4,18 %    |
| 19   | <b>OTROS ACTIVOS</b>                   | 511.261.068.034.44 ✓ | 539.286.157.690.53 | -5,20 %    |
| 1904 | PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP          | 320.144.005.922.34   | 366.615.943.632.34 | -12,68 %   |
| 1905 | BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC         | 7.005.288.918.72     | 732.300.587.00     | 856,61 %   |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS         | 7.382.259.025.19     | 4.270.874.834.74   | 72,85 %    |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS         | 174.843.142.899.63   | 163.079.087.807.10 | 7,21 %     |
| 1909 | DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT         | 36.547.121.14        | 3.027.510.171.20   | -98,79 %   |
| 1970 | ACTIVOS INTAGIBLES                     | 4.184.757.548.79     | 3.754.487.662.52   | 11,46 %    |
| 1975 | AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE         | -2.334.933.401.37    | -2.194.047.004.37  | 6,42 %     |
|      | <b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES</b>     | 591.655.726.651.59   | 619.087.670.433.63 | -4,43 %    |
|      | <b>TOTAL ACTIVOS</b>                   | 630.197.888.648.80   | 651.837.976.585.03 | -3,32 %    |
|      | <b>PASIVOS</b>                         |                      |                    |            |
|      | <b>PASIVOS CORRIENTES</b>              |                      |                    |            |
| 2    | <b>PASIVO</b>                          | 37.299.032.411.06    | 39.428.046.166.59  | -5,40 %    |
| 24   | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>               | 27.591.302.654.10 ✓  | 30.220.718.776.63  | -8,70 %    |



## UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO

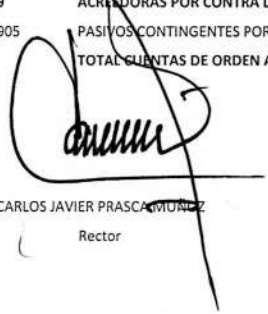
NIT: 890102257-3

## SITUACIÓN FINANCIERA

DEL 01 DE SEPTIEMBRE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019 ✓

Cifras en Pesos Colombianos

|                                     | 2019/09               | 2018/09             | %         |
|-------------------------------------|-----------------------|---------------------|-----------|
| 2401 ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO  | 989.052.650.38        | 2.045.657.725.95    | -51,65 %  |
| 2407 RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS   | 149.351.00            | 25.111.047.20       | -99,41 %  |
| 2424 DESCUENTOS DE NOMINA           | 2.495.600.635.00      | 4.176.333.042.00    | -40,24 %  |
| 2436 RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE   | 81.375.750.06         | 122.061.911.76      | -33,33 %  |
| 2440 IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR   | 63.502.327.00         | 0.00                | 0,00 %    |
| 2460 CREDITOS JUDICIALES            | 86.793.350.00         | 35.650.958.00       | 143,45 %  |
| 2490 OTRAS CUENTAS POR PAGAR        | 23.874.828.590.66     | 23.815.904.091.72   | 0,25 %    |
| 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS       | 9.707.729.756.96      | 9.207.327.389.96    | 5,43 %    |
| 2511 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS     | 9.707.729.756.96 ✓    | 9.207.327.389.96    | 5,43 %    |
| TOTAL PASIVOS CORRIENTES            | 37.299.032.411.06     | 39.428.046.166.59   | -5,40 %   |
| PASIVOS NO CORRIENTES               |                       |                     |           |
| 2 PASIVO                            | 871.795.806.526.64    | 212.938.592.257.39  | 309,41 %  |
| 25 BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS       | 850.337.699.722.83    | 177.444.481.418.00  | 379,21 %  |
| 2514 BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES | 850.337.699.722.83 ✓  | 177.444.481.418.00  | 379,21 %  |
| 27 PROVISIONES                      | 8.860.499.504.00 ✓    | 23.186.269.336.00   | -61,79 %  |
| 2701 LITIGIOS Y DEMANDAS            | 8.860.499.504.00      | 23.186.269.336.00   | -61,79 %  |
| 29 OTROS PASIVOS                    | 12.597.607.299.81 ✓   | 12.307.841.503.39   | 2,35 %    |
| 2901 AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS   | 43.938.110.00         | 6.100.600.00        | 620,23 %  |
| 2902 RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC | 6.371.088.282.90      | 6.858.278.149.14    | -7,10 %   |
| 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP | 6.182.580.906.91      | 5.443.462.754.25    | 13,58 %   |
| TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES         | 871.795.806.526.64    | 212.938.592.257.39  | 309,41 %  |
| TOTAL PASIVOS                       | 909.094.838.937.70    | 252.366.638.423.98  | 260,23 %  |
| PATRIMONIO                          |                       |                     |           |
| 3 PATRIMONIO                        | -278.896.650.288.90 ✓ | 360.129.665.360.75  | -180,32 % |
| 31 PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G  | -278.896.650.288.90   | 360.129.665.360.75  | -180,32 % |
| 3105 CAPITAL FISCAL                 | 528.805.586.619.03 ✓  | 521.317.538.343.57  | 1,44 %    |
| 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER | -120.834.062.554.82 ✓ | 0.00                | 0,00 %    |
| 3110 RESULTADO DEL EJERCICIO        | 10.344.961.265.31 ✓   | 0.00                | 100,00 %  |
| 3145 IMPACTO X TRANSICIÓN NUEVO MA  | 0.00                  | -161.187.872.982.82 | -100,00 % |
| 3151 GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE | -697.213.435.618.42   | 0.00                | 0,00 %    |
| TOTAL PATRIMONIO                    | -278.896.950.288.90 ✓ | 360.129.665.360.75  | -180,32 % |
| CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS           |                       |                     |           |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS     | 0.00                  | 0.00                | 0,00 %    |
| CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS         |                       |                     |           |
| 9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS       | 0.00                  | 0.00                | 0,00 %    |
| 91 PASIVOS CONTINGENTES             | 5.032.767.193.00 ✓    | 13.253.457.011.00   | -62,03 %  |
| 9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT | 5.032.767.193.00 ✓    | 13.253.457.011.00   | -62,03 %  |
| 99 ACREEDORAS POR CONTRA DB         | -5.032.767.193.00     | -13.253.457.011.00  | -62,03 %  |
| 9905 PASIVOS CONTINGENTES POR CONTR | -5.032.767.193.00     | -13.253.457.011.00  | -62,03 %  |
| TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS   | 0.00                  | 0.00                | 0,00 %    |



CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ  
Rector



HÉCTOR SILVERA GOENAGA  
Jefe Departamento Gestión  
Financiera



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

Generado Por: ecamargob

**UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**

NIT: 890102257-3

**ESTADO DE RESULTADOS**

**DEL 01 DE SEPTIEMBRE A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2019**

Cifras en Pesos Colombianos

|      |                                                      | 2019/09                   | 2018/09                   | %               |
|------|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|
|      | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                        | <b>139.862.194.266.23</b> | <b>129.484.143.537.49</b> | <b>8,01%</b>    |
| 4    | <b>INGRESOS</b>                                      | <b>139.862.194.266.23</b> | <b>129.484.143.537.49</b> | <b>8,01%</b>    |
| 43   | <b>VENTA DE SERVICIOS</b>                            | <b>21.121.811.201.23</b>  | <b>17.021.837.070.49</b>  | <b>24,09%</b>   |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS                                 | 21.035.763.341.23         | 16.809.460.564.49         | 25,14%          |
| 4390 | OTROS SERVICIOS                                      | 219.074.188.00            | 212.376.506.00            | 3,15%           |
| 4395 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE                       | -133.026.328.00           | 0.00                      | 0,00%           |
| 44   | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                 | <b>118.740.383.065.00</b> | <b>112.462.306.467.00</b> | <b>5,58%</b>    |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS                                 | 118.740.383.065.00        | 112.462.306.467.00        | 5,58%           |
|      | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                          | <b>80.875.189.457.17</b>  | <b>28.228.395.090.50</b>  | <b>186,50%</b>  |
| 5    | <b>GASTOS</b>                                        | <b>80.875.189.457.17</b>  | <b>28.228.395.090.50</b>  | <b>186,50%</b>  |
| 51   | <b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>                 | <b>79.142.866.532.26</b>  | <b>26.171.154.267.50</b>  | <b>202,40%</b>  |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS                                   | 8.513.977.203.00          | 8.303.866.563.00          | 2,53%           |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS                             | 46.636.666.366.00         | 21.350.191.00             | 218.336,76%     |
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS                             | 2.253.830.024.00          | 2.169.696.992.00          | 3,88%           |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA                              | 269.682.200.00            | 275.304.226.00            | -2,04%          |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES                                | 5.908.914.628.00          | 1.965.875.327.00          | 200,57%         |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS                          | 118.785.786.00            | 305.323.381.00            | -61,10%         |
| 5111 | GENERALES                                            | 12.676.914.344.88         | 12.071.697.828.58         | 5,01%           |
| 5120 | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS                       | 2.764.095.980.38          | 1.058.039.758.92          | 161,25%         |
| 53   | <b>DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT</b>                | <b>1.732.322.924.91</b>   | <b>2.057.240.823.00</b>   | <b>-15,79%</b>  |
| 5360 | DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO                       | 1.730.243.812.91          | 2.053.061.243.00          | -15,72%         |
| 5366 | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG                       | 2.079.112.00              | 4.179.580.00              | -50,26%         |
|      | <b>COSTOS OPERACIONALES</b>                          | <b>81.084.607.240.79</b>  | <b>65.983.583.289.62</b>  | <b>22,89%</b>   |
| 6    | <b>COSTOS</b>                                        | <b>81.084.607.240.79</b>  | <b>65.983.583.289.62</b>  | <b>22,89%</b>   |
| 63   | <b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>                   | <b>81.084.607.240.79</b>  | <b>65.983.583.289.62</b>  | <b>22,89%</b>   |
| 6305 | SERVICIOS EDUCATIVOS                                 | 81.084.607.240.79         | 65.983.583.289.62         | 22,89%          |
| 7    | <b>COSTOS DE PRODUCCION</b>                          | <b>0.00</b>               | <b>0.00</b>               | <b>0,00%</b>    |
| 72   | <b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>                          | <b>0.00</b>               | <b>0.00</b>               | <b>0,00%</b>    |
| 7208 | EDUCA FORMAL SUPERIOR-FORM PRO                       | 0.00                      | 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%           |
| 7231 | EDUCACION INFORMAL -CONTINUADA                       | 0.00                      | 0.00                      | 0,00%           |
| 7250 | SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACI                       | 0.00                      | 0.00                      | 0,00%           |
|      | <b>EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA OPERACIONAL</b>    | <b>-22.097.602.431.73</b> | <b>35.272.165.157.37</b>  | <b>-162,65%</b> |
|      | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                     | <b>33.039.252.370.17</b>  | <b>4.657.086.399.11</b>   | <b>609,44%</b>  |
| 4    | <b>INGRESOS</b>                                      | <b>33.039.252.370.17</b>  | <b>4.657.086.399.11</b>   | <b>609,44%</b>  |
| 48   | <b>OTROS INGRESOS</b>                                | <b>33.039.252.370.17</b>  | <b>4.657.086.399.11</b>   | <b>609,44%</b>  |
| 4802 | FINANCIEROS                                          | 4.169.667.838.17          | 4.027.781.815.75          | 3,52%           |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS                                    | 28.869.584.532.00         | 629.304.583.36            | 4.487,54%       |
|      | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                       | <b>596.688.673.13</b>     | <b>587.578.756.18</b>     | <b>1,55%</b>    |
| 5    | <b>GASTOS</b>                                        | <b>596.688.673.13</b>     | <b>587.578.756.18</b>     | <b>1,55%</b>    |
| 58   | <b>OTROS GASTOS</b>                                  | <b>596.688.673.13</b>     | <b>587.578.756.18</b>     | <b>1,55%</b>    |
| 5802 | COMISIONES                                           | 223.538.646.97            | 587.183.836.25            | -61,93%         |
| 5804 | FINANCIEROS                                          | 373.150.024.89            | 36.514.00                 | 1.021.836,86%   |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS                                      | 1.27                      | 358.405.93                | -100,00%        |
|      | <b>EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA NO OPERACIONAL</b> | <b>32.442.563.697.04</b>  | <b>4.069.507.642.93</b>   | <b>697,21%</b>  |
|      | <b>EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>  | <b>10.344.961.265.31</b>  | <b>39.341.672.800.30</b>  | <b>-73,70%</b>  |

CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ  
Rector

HÉCTOR SILVERA GOENAGA  
Jefe Departamento Gestión Financiera

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

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS  
del 1 de enero a 30 de septiembre de 2019  
(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:

|      |                                | 2019/09        | 2018/09        |          |
|------|--------------------------------|----------------|----------------|----------|
| 11   | EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFE | 192.096.994,65 | 323.480.999,43 | -40,62 % |
| 1105 | CAJA                           | 152.490.499,00 | 225.758.143    | -32,45 % |
| 1110 | DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCI | 39.606.495,65  | 97.722.856,43  | -59,47 % |

**1105 Caja Menores:** al mes de septiembre se han constituido 31 cajas menores, por valor de \$152.490.499, las cuales son otorgadas a funcionarios de las dependencias de la Universidad que por su funcionalidad lo ameritan.

**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 y al corte del mes de Septiembre de 2019, presentan un saldo de \$ 39.606.495.65

#### 12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:

|      |                                      | 2019/09          | 2018/09          |    |
|------|--------------------------------------|------------------|------------------|----|
| 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.

|      |                                | 2019/09           | 2018/09           |          |
|------|--------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 13   | CUENTAS POR COBRAR             | 33.224.509.986,37 | 31.993.940.989,94 | 3,85 %   |
| 1317 | PRESTACIÓN DE SERVICIOS        | 8.249.457.859,4   | 603.7591.518,2    | 36,63 %  |
| 1322 | ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC | 28.257.149        | 87.653.919        | -67,76%  |
| 1337 | TRANSFERENCIA POR COBRAR       | 17.331.850.185    | 17.063.678.912    | 1,57 %   |
| 1384 | OTRAS CUENTAS POR COBRAR       | 7.614.944.792,97  | 8.805.016.640,74  | -13,52 % |

Al corte del presente mes 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.

Inicialmente eran tres (3) acuerdos de pagos, pero, en la vigencia 2018 recibimos la totalidad de uno de estos. El saldo actual es:

- Acuerdo #2: \$2.100.000.000
- Acuerdo #3: \$10.500.000.000 para un total de \$12.600.000.000

**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:

|      |                                 | 2019/09            | 2018/09            |         |
|------|---------------------------------|--------------------|--------------------|---------|
| 16   | PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS     | 75.220.654.568,86  | 74.625.610.698,81  | 0,80 %  |
| 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             | 4.558.427.913,22   | 3.548.742.352,22   | 28,45 % |
| 1660 | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO      | 9.392.396.183,55   | 7.972.624.372,76   | 17,81 % |
| 1665 | MUEBLES, ENSERES, EQUIP OFICINA | 8.375.658.703,15   | 7.880.310.845,15   | 6,29 %  |
| 1670 | EQP COMUNICACION Y COMPUTACION  | 10.355.977.947,05  | 10.288.995.602,12  | 0,65 %  |
| 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  | -30.432.550.211,96 | -28.035.806.507,29 | 8,55 %  |

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.

## 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.

2019/09

2018/09

|      |                                |                  |                  |         |
|------|--------------------------------|------------------|------------------|---------|
| 17   | BIENES DE USO PUBLICO E HISTOR | 1.155.938.327,67 | 1.157.836.323,67 | -0,16 % |
| 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    | 45.390.862,00    | -4,18 % |

#### 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:

2019/09

2018/09

|      |                                |                    |                    |          |
|------|--------------------------------|--------------------|--------------------|----------|
| 19   | OTROS ACTIVOS                  | 511.261.068.034,44 | 539.286.157.690,53 | -5,20 %  |
| 1904 | PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP  | 320.144.005.922,34 | 366.615.943.632,34 | -12,68 % |
| 1905 | BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC | 7.005.288.918,72   | 732.300.587,00     | 856,61 % |
| 1906 | AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS | 7.382.259.025,19   | 4.270.874.834,74   | 72,85 %  |
| 1908 | RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS | 174.843.142.899,63 | 163.079.087.807,1  | 7,21 %   |
| 1909 | DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT | 36.547.121,14      | 3.027.510.171,2    | -98,79 % |
| 1970 | ACTIVOS INTAGIBLES             | 4.184.757.548,79   | 3.754.487.662,52   | 11,46 %  |
| 1975 | AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE | -2.334.933.401,37  | -2.194.047.004,37  | 6,42 %   |

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.

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

*Dave*  
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 114 cuentas bancarias de las cuales 100 son de destinación específica y 14 son de libre destinación, las cuentas fueron revisadas y conciliadas a corte del periodo, 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.

En la cuenta 1909 Depósitos entregados en Garantía, presenta una disminución con respecto al año inmediatamente, dado que se realizó depuración conforme lo establecido en el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable Acta No.015 del 13 de diciembre de 2018, razón a esto el saldo paso de \$3.027.510.171 a \$36.547.121,14.

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 la 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

|      |                               | 2019/09           | 2018/09           |          |
|------|-------------------------------|-------------------|-------------------|----------|
| 24   | CUENTAS POR PAGAR             | 27.591.302.654,1  | 30.220.718.776,63 | -8,70 %  |
| 2401 | ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO | 989.052.650,38    | 2.045.657.725,95  | -51,65 % |
| 2407 | RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS  | 149.351,00        | 25.111.047,20     | -99,41 % |
| 2424 | DESCUENTOS DE NOMINA          | 2.495.600.635,00  | 4.176.333.042,00  | -40,24 % |
| 2436 | RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE  | 81.375.750,06     | 122.061.911,76    | -33,33 % |
| 2440 | IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR  | 63.502.327,00     | 0                 | 0,00 %   |
| 2460 | CREDITOS JUDICIALES           | 86.793.350,00     | 35.650.958,00     | 143,45 % |
| 2490 | OTRAS CUENTAS POR PAGAR       | 23.874.828.590,66 | 23.815.904.091,72 | 0,25 %   |

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 Beneficios a los Empleados, se registran las cesantías retroactivas del personal que pertenece a este régimen; presenta disminución 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.

2019/09

2018/09

|      |                                |                    |                    |          |
|------|--------------------------------|--------------------|--------------------|----------|
| 2511 | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS     | 9.707.729.756,96   | 9.207.327.389,96   | 5,43 %   |
| 2514 | BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES | 850.337.699.722,83 | 177.444.481.418,00 | 379,21 % |

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 782 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 registro 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:

2019/09

2018/09

|      |                     |                  |                   |          |
|------|---------------------|------------------|-------------------|----------|
| 27   | PROVISIONES         | 8.860.499.504,00 | 23.186.269.336,00 | -61,79 % |
| 2701 | LITIGIOS Y DEMANDAS | 8.860.499.504,00 | 23.186.269.336,00 | -61,79 % |

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:

La cuenta 2902 Recursos recibidos en administración presenta saldo por recursos de convenios.

2019/09

2018/09

|      |                                |                   |                   |         |
|------|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| 29   | OTROS PASIVOS                  | 12.597.607.299,81 | 12.307.841.503,39 | 2,35 %  |
| 2901 | AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS   | 43.938.110,00     | 6.100.600,00      | 2,35 %  |
| 2902 | RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC | 6.371.088.282,90  | 6.858.278.149,14  | -7,10 % |
| 2910 | INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP | 6.182.580.906,91  | 5.443.462.754,25  | 13,58 % |

El saldo de la cuenta 2910 corresponde a los ingresos por concepto de matrículas, 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.

|      |                                        | 2019/09                    | 2018/09                   |                 |
|------|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|-----------------|
| 31   | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G</b> | <b>-278.896.950.288,90</b> | <b>360.129.665.360,75</b> | <b>180,32 %</b> |
| 3105 | CAPITAL FISCAL                         | 528.805.586.619,03         | 521.317.538.343,57        | 1,44%           |
| 3109 | RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER         | -120.834.062.554,82        | 0                         | 0               |
| 3110 | RESULTADO DEL EJERCICIO                | 10.344.961.265,31          |                           | 0               |
| 3145 | IMPACTO POR TRANSICIÓN NUEVO           |                            | -161.187.872.982,82       | 0               |
| 3151 | GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE         | -697213435618,42           | 0                         | 0               |

### 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:

2019/09

2018/09

|      |                                |                   |                   |        |
|------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------|
| 43   | VENTA DE SERVICIOS             | 21.121.811.201,23 | 17.021.837.070,49 | 24,11% |
| 4305 | SERVICIOS EDUCATIVOS           | 21.035.763.341,23 | 16.809.460.564,49 | 25,14% |
| 4390 | OTROS SERVICIOS                | 219.074.188,00    | 212.376.506,00    | 5,00%  |
| 4395 | DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE | -133.026.328,00   | 0                 | 0,00%  |

**43 Ventas de Servicios:** corresponde a inscripciones, matrículas, diplomados, derechos académicos, entre otros.

Con respecto a las matrículas 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.

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:

2019/09

2018/09

|      |                               |                    |                    |       |
|------|-------------------------------|--------------------|--------------------|-------|
| 44   | TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES | 118.740.383.065,00 | 112.462.306.467,00 | 5,58% |
| 4428 | OTRAS TRANSFERENCIAS          | 118.740.383.065,00 | 112.462.306.467,00 | 5,58% |

**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:

2019/09      2018/09

|      |                   |                   |                  |           |
|------|-------------------|-------------------|------------------|-----------|
| 48   | OTROS INGRESOS    | 33.039.252.370,17 | 4.657.086.399,11 | 609,44%   |
| 4802 | FINANCIEROS       | 4.169.667.838,17  | 4.027.781.815,75 | 3,52%     |
| 4808 | INGRESOS DIVERSOS | 28.869.584.532,00 | 629.304.583,36   | 4.487,54% |

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.

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 de este grupo.

- La cuenta 4805 financieros a partir del año 2018 es eliminada del plan de cuentas y sus saldos son reclasificados en la cuenta 4802 financieros.
- La cuenta 4808 extraordinarios es eliminada y sus saldos son trasladados a la cuenta 4808 Ingresos diversos.

#### 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:

2019/09      2018/09

|      |                               |                   |                   |             |
|------|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 51   | DE ADMINISTRACION Y OPERACION | 80.875.189.457,17 | 28.228.395.090,50 | 186,50%     |
| 5101 | SUELDOS Y SALARIOS            | 8.513.977.203,00  | 8.303.866.563,00  | 2,53%       |
| 5102 | CONTRIBUCIONES IMPUTADAS      | 46.636.666.366,00 | 21.350.191,00     | 218.336,76% |

|      |                                |                   |                   |         |
|------|--------------------------------|-------------------|-------------------|---------|
| 5103 | CONTRIBUCIONES EFECTIVAS       | 2.253.830.024,00  | 2.169.696.992,00  | 3,88%   |
| 5104 | APORTES SOBRE LA NOMINA        | 269.682.200,00    | 275.304.226,00    | -2,04%  |
| 5107 | PRESTACIONES SOCIALES          | 5.908.914.628,00  | 1.965.875.327,00  | 200,57% |
| 5108 | GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS    | 118.785.786,00    | 305.323.381,00    | -61,10% |
| 5111 | GENERALES                      | 12.676.914.344,88 | 12.071.697.828,58 | 5,01%   |
| 5120 | IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS | 2.764.095.980,38  | 1.058.039.758,92  | 161,25% |

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.

### 53 provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones:

2019/09      2018/09

|      |                                |                  |                  |         |
|------|--------------------------------|------------------|------------------|---------|
| 53   | DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT | 1.732.322.924,91 | 2.057.240.823,00 | -15,79% |
| 5360 | DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO | 1.730.243.812,91 | 2.053.061.243,00 | -15,72% |
| 5366 | AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANG | 2.079.112,00     | 4.179.580,00     | -50,26% |

Al corte del mes se registró por concepto de depreciación, las amortizaciones de los gastos pagados por anticipado.

### 58 Otros Gastos:

2019/09      2018/09

|      |                 |                |                |               |
|------|-----------------|----------------|----------------|---------------|
| 58   | OTROS GASTOS    | 596.688.673,13 | 587.578.756,18 | 1,55%         |
| 5802 | COMISIONES      | 223.538.646,97 | 587.183.836,25 | -61,93%       |
| 5804 | FINANCIEROS     | 373.150.024,89 | 36.514,00      | 1.021.836,86% |
| 5890 | GASTOS DIVERSOS | 1,27           | 358.405,93     | -100,00%      |

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

## COSTOS:

### Clase 6 y 7 Costo de ventas de servicios:

#### 6 COSTOS

|      |                             | 2019/09        | 2018/09        |        |
|------|-----------------------------|----------------|----------------|--------|
| 63   | COSTO DE VENTA DE SERVICIOS | 81084607240,79 | 65983583289,62 | 22,89% |
| 6305 | SERVICIOS EDUCATIVOS        | 81084607240,79 | 65983583289,62 | 22,89% |

#### 7 COSTOS DE PRODUCCION

|      |                                |      |      |       |
|------|--------------------------------|------|------|-------|
| 72   | SERVICIOS EDUCATIVOS           | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7208 | EDUCA FORMAL SUPERIOR-FORM PRO | 0,00 | 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% |
| 7231 | EDUCACION INFORMAL -CONTINUADA | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| 7250 | SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACI | 0,00 | 0,00 | 0,00% |

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.

### Clase 9 – Cuentas de orden deudoras y acreedoras:

| 9      | CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS                                  | 0                | 0                 | 0        |
|--------|--------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------|
| 9.1    | PASIVOS CONTINGENTES                                         | 5.032.767.193,00 | 13.253.457.011,00 | -62,03 % |
| 9.1.20 | LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS | 5.032.767.193,00 | 13.253.457.011,00 | -62,03 % |
| 9.9    | ACREEDORAS POR CONTRA (DB)                                   | 5.032.767.193,00 | 13.253.457.011,00 | -62,03 % |
| 9.9.05 | PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)                         | 5.032.767.193,00 | 13.253.457.011,00 | -62,03 % |

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 PEOPLESOF, 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.

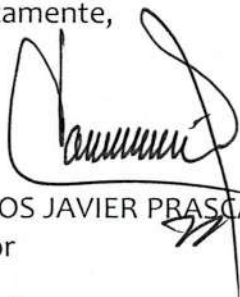
Para la implementación del nuevo Marco Normativo, se abrió en el sistema financiero Peoplesoft, una nueva empresa llamada GLNIC para el año 2018, en la cual se cargó el nuevo PUC conforme lo establecido en la Resolución No. 620 de 2015 y sus modificaciones, y se migraron los saldos del ambiente anterior,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

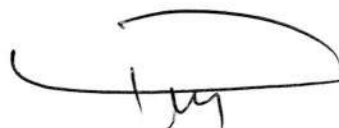
presupuestales, lo que vuelve inmanejable los libros auxiliares por el volumen que se está generando, esto tiene repercusiones a corto y largo plazo en la calidad de la Información contable, por lo que se requiere se tomen las medidas necesarias para replantear los enlaces presupuestales con el contable 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,



CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ  
Rector



HECTOR SILVERA GOENAGA  
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

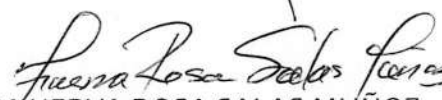
- Que los saldos de los estados financieros a corte 30 de septiembre de 2019, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad contenidos en el sistema financiero Peoplesoft.
- Que la contabilidad se elaboró con base en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la 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 30 días del mes de septiembre de 2019.

Atentamente,



CARLOS JAVIER PRASCA MUÑOZ  
Rector



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



HECTOR SILVERA GOENAGA  
Jefe Dpto. de Gestión Financiera