

Código	ACTIVOS	Periodo Marzo 31 de 2019	Periodo Marzo 31 de 2018	% Var
<b>\$</b>				
<b>ACTIVOS CORRIENTE</b>				
<b>11</b>	<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>919.264.273</b>	<b>889.218.599</b>	<b>3%</b>
1105	Caja	62.295.000	71.936.000	-13%
1110	Depósitos en instituciones financieras	856.969.273	817.282.599	5%
<b>13</b>	<b>Cuentas por cobrar</b>	<b>28.481.144.096</b>	<b>37.849.915.466</b>	<b>-25%</b>
1317	Prestación de servicios	5.497.655.655	10.452.250.081	-47%
1322	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	28.257.149	0	
1337	Transferencias por Cobrar	15.463.678.912	18.613.678.912	-17%
1384	Otras cuentas por cobrar	7.491.552.380	8.783.986.473	-15%
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>216.723.977.095</b>	<b>147.361.018.756</b>	<b>47%</b>
1904	Plan activos beneficios pos empleo	66.633.562.156	0	
1906	Avances y anticipos entregados	5.239.771.759	4.181.179.777	25%
1908	Recursos entregados en administración	144.850.643.181	143.179.838.979	1%
<b>TOTAL ACTIVOS CORRIENTE</b>		<b>246.124.385.464</b>	<b>186.100.152.821</b>	<b>32%</b>

<b>ACTIVOS NO CORRIENTE</b>				
<b>12</b>	<b>Inversiones e Instrumentos derivados</b>	<b>4.018.065.721</b>	<b>4.018.065.721</b>	<b>0%</b>
1224	Inversiones e instrumentos derivados	4.018.065.721	4.018.065.721	0%
<b>16</b>	<b>Propiedad planta y equipo</b>	<b>73.730.127.180</b>	<b>74.870.819.000</b>	<b>-2%</b>
1605	Terrenos	35.921.418.424	35.921.418.424	0%
1640	Edificaciones	35.815.269.322	35.815.269.322	0%
1650	Redes, Líneas y Cables	77.777.000	77.777.000	0%
1655	Maquinaria y Equipo	3.583.683.133	3.171.990.240	13%
1660	Equipo Médico y Científico	8.281.634.788	7.367.991.784	12%
1665	Muebles, enseres y equipos	7.904.469.719	7.852.399.512	1%
1670	Equipos de comunicación y computación	10.330.736.247	10.176.765.749	2%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	260.446.496	260.446.496	0%
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12.626.955	12.626.955	0%
1681	Bienes de Arte y Cultura	883.205.836	883.205.836	0%
1685	Depreciación acumulada	-29.341.140.741	-26.669.072.318	10%
<b>17</b>	<b>Bienes de beneficio y uso público</b>	<b>1.155.938.328</b>	<b>1.155.938.328</b>	<b>0%</b>
1710	Bienes de uso público en servicio	1.112.445.462	1.112.445.462	0%
1715	Bienes históricos y culturales	43.492.866	43.492.866	0%
<b>19</b>	<b>Otros activos</b>	<b>302.526.414.371</b>	<b>416.074.520.225</b>	<b>-27%</b>
1904	Plan activos beneficios pos empleo	299.982.381.476	411.314.601.313	-27%
1905	Bienes y servicios pagados por anticipado	732.300.587	269.801.219	171%
1909	Depósitos entregados en garantía	36.547.121	3.027.510.171	-99%
1970	Intangibles	4.057.209.974	3.571.186.831	14%
1975	Amortización acumulada de intangibles	-2.282.024.786	-2.108.579.309	8%
<b>TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>381.430.545.599</b>	<b>496.119.343.273</b>	<b>-23%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>627.554.931.064</b>	<b>682.219.496.094</b>	<b>-8%</b>

Código	PASIVOS	Periodo Marzo 31 de 2019	Periodo Marzo 31 de 2018	% Var
<b>PASIVOS CORRIENTE</b>				
<b>24</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>29.464.524.611</b>	<b>32.193.954.531</b>	<b>-8%</b>
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	915.593.808	1.892.901.598	-52%
2407	Recursos a favor de terceros	149.351	28.111.047	-99%
2424	Descuentos de nómina	4.297.926.967	3.179.121.239	35%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	110.332.109	213.939.878	-48%
2440	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	88.797.377	51.503.000	72%
2460	Creditos Judiciales	1.973.157	450.302.089	-100%
2490	Otras cuentas por pagar	24.049.751.842	26.378.075.680	-9%
<b>25</b>	<b>Obligaciones Laborales</b>	<b>62.487.001.942</b>	<b>11.466.992.422</b>	<b>445%</b>
2511	Beneficios a los empleados	10.439.439.786	11.466.992.422	-9%
2514	Beneficios pos empleo pensiones	52.047.562.156	0	
<b>TOTAL PASIVOS CORRIENTE</b>		<b>91.951.526.553</b>	<b>43.660.946.954</b>	<b>111%</b>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE MARZO DE 2019  
(Cifras en Pesos Colombianos)

PASIVOS NO CORRIENTE				
25	Obligaciones Laborales	789.294.556.930	216.540.393.067	265%
2514	Beneficios pos empleo pensiones	789.294.556.930	216.540.393.067	265%
27	Provisiones	9.697.580.888	25.912.580.831	-63%
2701	Litigios y demandas	9.697.580.888	25.912.580.831	-63%
29	Otros pasivos	8.008.850.850	9.318.034.200	-14%
2901	Avances y anticipos recibidos	32.050.600	8.300.600	286%
2902	Recursos recibidos en administración	6.464.257.184	7.187.302.473	-10%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1.512.543.066	2.122.431.127	-29%
<b>PASIVOS NO CORRIENTE</b>		<b>807.000.988.668</b>	<b>251.771.008.098</b>	<b>221%</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>898.952.515.221</b>	<b>295.431.955.052</b>	<b>204%</b>

Código	PATRIMONIO	Periodo Marzo 31 de 2019	Periodo Marzo 31 de 2018	% Var
31	Patrimonio de las entidades de gobierno	-271.397.584.157	386.787.541.042	-170%
3105	Capital fiscal	528.765.896.315	523.117.057.011	1%
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	-120.834.062.555	0	
3110	Resultado del Ejercicio	17.884.017.702	24.858.357.014	-28%
3145	Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo	0	-161.187.872.983	-100%
3151	Ganancias O Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	-697.213.435.618	0	
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>-271.397.584.157</b>	<b>386.787.541.042</b>	<b>-170%</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>627.554.931.064</b>	<b>682.219.496.094</b>	<b>-8%</b>

  
MARY LUZ STEVENSON DEL VECCHIO  
Rectora (E)

  
HECTOR SILVERA GOENAGA  
Jefe Dpto de Gestión Financiera

  
INES VILLALOBOS HERNANDEZ  
Contadora T.P. No. 148051-T

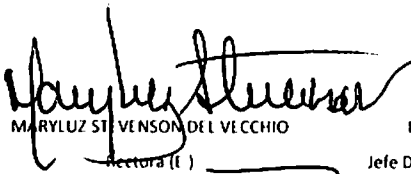
**UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO**  
**NIT: 890102257-3**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO A 31 DE MARZO DE 2019**

03/03/2019 11:38:47 AM

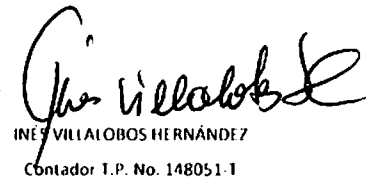
Cifras en Pesos Colombianos

Página 1 de 1

		2019/03	2018/03	%
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>45.341.267.805,18</b>	<b>44.597.078.572,87</b>	<b>1,67%</b>
4	<b>INGRESOS</b>	<b>45.341.267.805,18</b>	<b>44.597.078.572,87</b>	<b>1,67%</b>
43	VENTA DE SERVICIOS	7.647.745.768,18	5.874.807.471,87	31,30%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	37.693.522.537,00	38.772.271.101,00	-2,78%
	<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>9.810.952.065,65</b>	<b>5.947.746.363,15</b>	<b>64,95%</b>
5	<b>GASTOS</b>	<b>9.810.952.065,65</b>	<b>5.947.746.363,15</b>	<b>64,95%</b>
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	9.171.338.056,65	5.258.539.174,15	74,41%
53	DE TERIORO, DE PRECIACION, AMORT	639.614.009,00	689.207.189,00	-7,20%
	<b>COSTOS OPERACIONALES</b>	<b>19.216.516.635,54</b>	<b>15.264.006.187,14</b>	<b>25,89%</b>
6	<b>COSTOS</b>	<b>19.216.516.635,54</b>	<b>15.264.006.187,14</b>	<b>25,89%</b>
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	19.216.516.635,54	15.264.006.187,14	25,89%
	<b>EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA OPERACIONAL</b>	<b>16.313.799.103,99</b>	<b>23.385.326.022,58</b>	<b>-30,24%</b>
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>	<b>1.612.029.009,06</b>	<b>1.555.834.955,24</b>	<b>3,61%</b>
4	<b>INGRESOS</b>	<b>1.612.029.009,06</b>	<b>1.555.834.955,24</b>	<b>3,61%</b>
48	OTROS INGRESOS	1.612.029.009,06	1.555.834.955,24	3,61%
	<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>41.810.411,24</b>	<b>82.803.963,62</b>	<b>-49,51%</b>
5	<b>GASTOS</b>	<b>41.810.411,24</b>	<b>82.803.963,62</b>	<b>-49,51%</b>
58	OTROS GASTOS	41.810.411,24	82.803.963,62	-49,51%
	<b>EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA NO OPERACIONAL</b>	<b>1.570.218.597,82</b>	<b>1.473.030.991,62</b>	<b>6,60%</b>
	<b>EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA DEL EJERCICIO</b>	<b>17.884.017.701,81</b>	<b>24.858.357.014,20</b>	<b>-28,06%</b>

  
 MARYLUZ STEVENSON DEL VECCHIO  
 Directora (E)

  
 HÉCTOR SILVERA GOÉNAGA  
 Jefe Departamento Gestión Financiera

  
 INÉS VILLALOBOS HERNÁNDEZ  
 Contador T.P. No. 148051-1



LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, JEFE DEL DEPARTAMENTO DE GESTIÓN FINANCIERA Y PROFESIONAL ESPECIALIZADOS CON FUNCIONES DE CONTADORA DEL A UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

CERTIFICAN

- Que los saldos de los estados financieros a corte 31 de marzo 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 31 días del mes de marzo de 2019.

Atentamente,

  
MARYLUZ STEVENSON DEL VECCHIO  
Rectora (E)

  
HECTOR SILVERA GOENAGA  
Jefe Dpto. de Gestión Financiera

  
INES VILLALOBOS HERNANDEZ  
Profesional Especializado – Contadora T.P. No148051-T



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**Del 1 de enero a 31 de marzo 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:**

		2019/03	2018/3	
11	Efectivo y equivalentes al efectivo	919.264.273	889.218.599	3%
1105	Caja	62.295.000	71.936.000	-13%
1110	Depósitos en instituciones financieras	856.969.273	817.282.599	5%

**1105 Caja Menores:** en el presente trimestre se han constituido 12 cajas menores, por valor de \$62.295.000, 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 trimestre enero – marzo de 2019, presentan un saldo de \$856.969.273.

**12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS:**

12	Inversiones e Instrumentos derivados	4.018.065.721	4.018.065.721	0%
1224	Inversiones e instrumentos derivados	4.018.065.721	4.018.065.721	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.

13	Cuentas por cobrar	28.481.144.096	37.849.915.466	-25%
1317	Prestación de servicios	5.497.655.655	10.452.250.081	-47%
1322	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	28.257.149	0	
1337	Transferencias por Cobrar	15.463.678.912	18.613.678.912	-17%
1384	Otras cuentas por cobrar	7.491.552.380	8.783.986.473	-15%

Durante el presente trimestre 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.

**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 Otrosí 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:

16	Propiedad planta y equipo	73.730.127.180	74.870.819.000	-2%
1605	Terrenos	35.921.418.424	35.921.418.424	0%
1640	Edificaciones	35.815.269.322	35.815.269.322	0%
1650	Redes, Líneas y Cables	77.777.000	77.777.000	0%
1655	Maquinaria y Equipo	3.583.683.133	3.171.990.240	13%
1660	Equipo Médico y Científico	8.281.634.788	7.367.991.784	12%
1665	Muebles, enseres y equipos	7.904.469.719	7.852.399.512	1%
1670	Equipos de comunicación y computación	10.330.736.247	10.176.765.749	2%
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	260.446.496	260.446.496	0%
1680	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	12.626.955	12.626.955	0%
1681	Bienes de Arte y Cultura	883.205.836	883.205.836	0%
1685	Depreciación acumulada	-29.341.140.741	-26.669.072.318	10%

Está representado por los bienes muebles e inmuebles que posee la Universidad, lo conforman edificaciones, terrenos, equipos de oficina, entre otros.



*Guo*  
*JM*





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 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.

17	Bienes de beneficio y uso público	1.155.938.328	1.155.938.328	0%
1710	Bienes de uso público en servicio	1.112.445.462	1.112.445.462	0%
1715	Bienes históricos y culturales	43.492.866	43.492.866	0%

#### 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:

19	Otros activos	519.250.391.467	563.435.538.980	-8%
1.904	Plan activos beneficios pos empleo	366.615.943.632	411.314.601.313	-11%
1.905	Bienes y servicios pagados por anticipado	732.300.587	269.801.219	171%
1.906	Avances y anticipos entregados	5.239.771.759	4.181.179.777	25%
1.908	Recursos entregados en administración	144.850.643.181	143.179.838.979	1%
1.909	Depósitos entregados en garantía	36.547.121	3.027.510.171	-99%
1.970	Intangibles	4.057.209.974	3.571.186.831	14%
1.975	Amortización acumulada de intangibles	- 2.282.024.786	- 2.108.579.309	8%

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.

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 113 cuentas bancarias de las cuales 99 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

24	Cuentas por pagar	29.464.524.611	32.193.954.531	-8%
2401	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	915.593.808	1.892.901.598	-52%
2407	Recursos a favor de terceros	149.351	28.111.047	-99%
2424	Descuentos de nómina	4.297.926.967	3.179.121.239	35%
2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	110.332.109	213.939.878	-48%
2440	Impuestos contribuciones y tasas por pagar	88.797.377	51.503.000	72%
2460	Créditos Judiciales	1.973.157	450.302.089	-100%
2490	Otras cuentas por pagar	24.049.751.842	26.378.075.680	-9%

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

25	Obligaciones Laborales	851.781.558.872	228.007.385.489	274%
2511	Beneficios a los empleados	10.439.439.786	11.466.992.422	-9%
2514	Beneficios pos empleo pensiones	841.342.119.086	216.540.393.067	289%

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.

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.

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:

27	Provisiones	9.697.580.888	25.912.580.831	-63%
2701	Litigios y demandas	9.697.580.888	25.912.580.831	-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:

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

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.

29	Otros pasivos	8.008.850.850	9.318.034.200	-14%
2901	Avances y anticipos recibidos	32.050.600	8.300.600	286%
2902	Recursos recibidos en administración	6.464.257.184	7.187.302.473	-10%
2910	Ingresos recibidos por anticipado	1.512.543.066	2.122.431.127	-29%

### 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.

31	Patrimonio de las entidades de gobierno	-271.397.584.157	386.787.541.042	-170%
3105	Capital fiscal	528.765.896.315	523.117.057.011	1%
3109	Resultado de Ejercicios Anteriores	-120.834.062.555	0	
3110	Resultado del Ejercicio	17.884.017.702	24.858.357.014	-28%
3145	Impactos por Transición al Nuevo Marco Normativo	0	-161.187.872.983	-100%
3151	Ganancias O Pérdidas por Planes de Beneficios a los Empleados	-697.213.435.618	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:

43	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>7.647.745.268</b>	<b>5.824.807.472</b>	<b>31,30%</b>
4305	Servicios educativos	7.543.769.905	5.677.413.598	32,87%
4390	Otros servicios	112.758.849	147.393.874	-23,50%
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos	-8.783.486	0	0

**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.

*Handwritten signature*



#### 44 Transferencias:

44	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	37.693.522.537	38.772.271.101	-2,78%
4428	Otras Transferencias	37.693.522.537	38.772.271.101	-2,78%

**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:

48	<b>OTROS INGRESOS</b>	1.612.029.009	1.555.834.955	3,61%
4802	Financieros	1.203.982.999	1.379.054.555	-12,70%
4808	Ingresos Diversos	408.046.010	176.780.400	130,82%

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:



5	<b>GASTOS</b>	9.810.952.066	5.947.746.363	64,95%
51	<b>DE ADMINISTRACION Y OPERACION</b>	9.171.338.057	5.258.539.174	74,41%
5101	Sueldos y Salarios	2.559.799.736	2.533.099.341	1,05%
5102	Contribuciones Imputadas	827.926	1.221.528	-32,22%
5103	Contribuciones Efectivas	286.818.160	261.219.674	9,80%
5104	Aportes Sobre la Nomina	34.213.600	35.811.999	-4,46%
5107	Prestaciones Sociales	1.747.765.063	397.860.191	339,29%
5108	Gastos de Personal Diversos	12.986.141	16.266.713	-20,17%
5111	Generales	2.764.365.975	1.879.806.838	47,06%
5120	Impuestos Contribuciones Tasas	1.764.561.456	133.252.890	1224,22%

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:

53	<b>DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT</b>	639.614.009	689.207.189	-7,20%
5360	Depreciaciones Propiedad Planta Equipo	638.834.342	686.327.054	-6,92%
5366	Amortización de Activos Intang	779.667	2.880.135	-72,93%

Se Registró en el presente trimestre el gasto por concepto de depreciación y las amortizaciones de los gastos pagados por anticipado.

### 58 Otros Gastos:

58	<b>OTROS GASTOS</b>	41.810.411	82.803.964	-49,51%
5802	COMISIONES	19.104.362	82.767.048	-76,92%
5804	FINANCIEROS	22.706.048	36.514	62084,50%
5890	GASTOS DIVERSOS	1	402	-99,68%

En estas cuentas se registran las comisiones y gastos financieros efectuados en el presente trimestre.



**59 Cierre del Ejercicio:**

5-9	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	17.884.017.702	24.858.357.014	-30,24%
5-9.05	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS	17.884.017.702	24.858.357.014	-30,24%

**COSTOS:**

**Clase 6 Costo de ventas de servicios:**

63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	19.216.516.636	15.264.006.187	25,89%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	19.216.516.636	15.264.006.187	25,89%

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	7.000.000.000	13.253.457.011	-47%
9.1.20	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	7.000.000.000	13.253.457.011	-47%
9.9	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-	-	-47%
9.9.05	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	-	-47%
		7.000.000.000	13.253.457.011	

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.

*Handwritten signature*

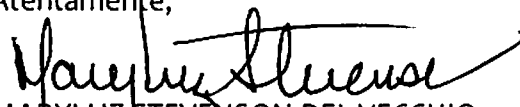
Dando alcance a lo expresado en las Notas a los Estados Financieros de fecha 31 de diciembre de 2017, la Institución viene realizando el proceso de implementación de un nuevo software financiero PEOPLESOFT, que se inició durante el mes de enero de 2017 con el proceso de migración de los saldos del Balance 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.

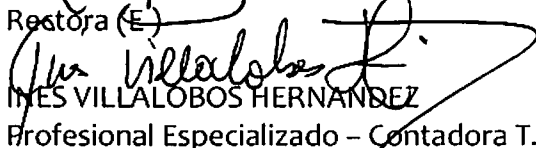
Para la implementación del nuevo Marco Normativo, se abrió en el sistema financiero Peoplesoft, una nueva empresa llamada GLNIC para el año 2018, en la cual se cargó el nuevo PUC conforme lo establecido en la Resolución No. 620 de 2015 y sus modificaciones, y se migraron los saldos del ambiente anterior,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

  
MARYLUZ STEVENSON DEL VECCHIO  
Restora (E)

  
INÉS VILLALOBOS HERNÁNDEZ  
Profesional Especializado – Contadora T.P. No148051 T

  
HECTOR SILVERA GOENAGA  
Jefe Dpto. de Gestión Financiera