



BALANCE GENERAL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Cifras en miles de pesos

19 OTROS ACTIVOS	496,946,351	29,863,645	1564%	3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	459,241,068	96,803,644	374%
1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	453,894,223	0		3235 SUPERAVIT POR DONACIONES	42,752,824	42,752,824	0%
1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2,178,771	1,399,535	56%	3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	38,667,656	26,788,151	44%
1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA	881,956	858,367	3%	3258 EFECTOS DEL SANDEAMIENTO CONTABLE	26,955,240	-7,579,017	-456%
1970 INTANGIBLES	2,822,124	2,148,238	31%	3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2,292,501	-1,712,836	34%
1975 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-1,498,379	-1,330,646	13%	TOTAL PATRIMONIO	688,247,974	518,485,645	272%
1999 VALORIZACIONES	38,667,656	26,788,151	44%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	747,362,829	747,362,829	169%
ACTIVO NO CORRIENTE	572,988,010	102,674,562	458%	8 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
TOTAL ACTIVO	747,362,829	277,774,557	169%	8120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO:	0	0	0
				8390 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL.	0	0	0
				8905 DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	0	0	0
				8915 DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	0	0	0
				9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
				9120 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTO:	38,712,672	48,838,611	-21%
				9121 OBLIGACIONES POTENCIALES	0	0	0
				9346 BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	0	0	0
				9390 OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL.	0	0	0
				9905 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-38,712,672	-48,838,611	-21%
				9915 ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	0	0	0

Rafaela Vos Obeso
Rectora

Enrique Parks Ruiz
TULIA ROSA MERSADO RUIZ
Jefe Dpto de Gestión Financiera

Diego Villalobos Hernandez
DIEGO VILLALOBOS HERNANDEZ
Contadora T.P No. 148051-T

UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

NIT: 890102257-3

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONOMICA SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Cifras en miles de pesos

	2016	2015	%
INGRESOS OPERACIONALES	S 202.128.262	S 204.186.008	-1%
43 VENTAS DE SERVICIOS	S 22.923.590	S 20.299.693	13%
4305 Educativos	22.923.590	19.924.953	15%
4309 Otros Servicios	-	374.740	-100%
TRANSFERENCIAS	S 179.204.672	S 183.886.315	-3%
4428 Otras transferencias	179.204.672	183.886.315	-3%
GASTOS OPERACIONALES	S 115.125.304	S 115.728.345	-1%
51 ADMINISTRACION	S 108.706.574	S 110.814.079	-2%
5101 Sueldos y salarios	16.316.611	15.289.732	7%
5102 Contribuciones imputadas	67.951.706	58.931.187	15%
5103 Contribuciones efectivas	2.951.790	3.109.956	-5%
5104 Aportes sobre la nómina	351.537	331.532	6%
5111 Generales	20.596.181	32.690.379	-37%
5120 Impuestos, Contribuciones y tasas	538.749	461.293	17%
53 PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	6.418.730	4.914.266	31%
5314 Provisión para Contingencias	6.407.677	4.906.000	31%
5345 Amortización de Intangibles	11.053	8.266	34%
63 COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	S 82.888.668	S 68.162.606	22%
6305 Servicios educativos	82.888.668	68.162.606	22%
EXCEDENTE (UTILIDAD) OPERACIONAL	S 4.114.290	S 20.295.057	-80%
INGRESOS NO OPERACIONALES	S 462.207.426	S 95.228.388	385%
OTROS INGRESOS	S 462.207.426	S 95.228.388	385%
4428 Otras Transferencias	278.444.555	0	
4805 Financieros	7.331.851	1.011.673	625%
4808 Ordinarios	120.951	216.452	-44%
4810 Extraordinarios	804.214	956.330	-16%
4815 Ajuste de ejercicios anteriores	175.505.855	93.043.933	89%
OTROS GASTOS NO OPERACIONALES	S 7.080.648	S 18.719.801	-62%
5801 Intereses	0	4.801	-100%
5802 Comisiones	751.630	533.249	41%
5810 Extraordinarios	2.321.653	4.350.419	-47%
5815 Ajustes de ejercicios anteriores	4.007.365	13.831.332	-71%
EXCEDENTE(UTILIDAD) DEL EJERCICIO	S 459.241.068	S 96.803.644	-374%

Rafaela Vos Obeso
 RAFAELA VOS OBESO
 Rectora

Tulia Rosa Mercado R.
 TULIA ROSA MERCADO R.
 Jefe Dpto de Gestión Financiera

José Villalobos Hernández
 JES VILLALOBOS HERNANDEZ
 Contadora T.P. No. 148051-T



UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016

Cifras en miles de pesos

VALORES

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	184.885.645
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2016	503.362.329
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016	688.247.974

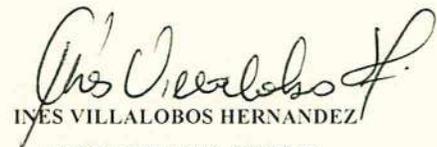
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	31-dic-16	31-dic-15	DIFERENCIA
INCREMENTOS:			<u>505.654.830</u>
	<u>700.516.536</u>	<u>194.861.706</u>	
3225 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	175.652.572	78.848.928	
3230 RESULTADOS DEL EJERCICIO	459.241.068	96.803.644	
3258 EFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	26.955.240	-7.579.017	
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	38.667.656	26.788.151	
DISMINUCIONES:			<u>-2.292.501</u>
	<u>-55.021.386</u>	<u>-52.728.885</u>	
3208 CAPITAL FISCAL	-52.728.885	-51.016.049	
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.292.501	-1.712.836	
PARTIDAS SIN VARIACION:			<u>0</u>
3235 SUPERAVIT POR DONACIONES	<u>42.752.824</u>	<u>42.752.824</u>	


RAFAELA VOS OBESO

RECTORA


TULIA ROSA MERCADO RUIZ

JEFE DPTO DE GESTION FINANCIERA


INES VILLALOBOS HERNANDEZ

CONTADORA T.P. 148051-T



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en miles)

1. 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 Marco Conceptual de Contabilidad Pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, 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 dicho ente en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soportes.

2. NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO:

ACTIVO:

Comprende el conjunto de bienes y derechos, tangibles e intangibles, apreciables en dinero, que la Universidad posee. En la presente vigencia el activo de la Universidad tuvo una variación significativa con respecto al año inmediatamente anterior, por el registro del Bono de Valor Constante serie B en la cuenta contable 1901 Reserva Financiera Actuarial.

El activo está conformado por las siguientes cuentas:

1. 11 Efectivo:

1105 CAJA MENORES: En la presente vigencia se constituyeron 29 cajas menores por valor de \$137.760, las cuales fueron otorgadas a cada una de las dependencias de la Universidad que por su funcionalidad lo ameritan. Al cierre de la vigencia tres cajas menores presentaron

errores en documentación al momento de la legalización, por tanto, fueron de vueltas a las dependencias correspondientes, quedando pendiente por legalizar.

		2016	2015	
11	EFFECTIVO Y BANCOS	1.610.563	5.527.050	-71%
1105	CAJA	11.100	0	
1110	BANCO Y CORPORACIONES	1.599.463	5.527.050	-71%

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, y dos cuentas bancarias en el banco DAVIVIENDA, donde ingresan los recursos provenientes del CREE y ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL. A corte 31 de diciembre de 2016 presentan saldos de \$ 1.599.463.

Adicionalmente se solicitó a la Acción Fiduciaria SAS, información del saldo de \$4.350 que según libros posee la Universidad del Atlántico en un encargo de esta entidad, a fin de proceder con el traslado o el ajuste respectivo.

2. 12 Inversiones:

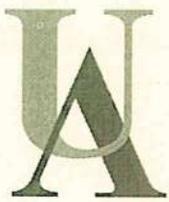
INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES Las Inversiones están representadas por la Gran Central de Abastos del Caribe, Observatorio del Caribe Colombiano, Corporación Parque Tecnológico del Caribe y Corporación Canal Universitario Nacional (ZOOM). Las cuentas correspondientes al grupo de inversiones no presentaron movimiento crédito ni débito alguno, pero si se realizó su actualización conforme la certificación recibida por parte de dichas entidades, la cual se ve reflejada en el grupo 19 del Balance.

12	INVERSIONES	4.018.065	4.018.065	0%
1201	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	15.999	15.999	0%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ - RENTA VARIABLE	1.071	1.071	0%
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES NO CONTROLANTES	4.000.995	4.000.995	0%

3. 14 Deudores:

14	DEUDORES	172.748.257	169.556.946	2%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	6.380.266	13.036.402	-51%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	25.625.649	21.523.784	19%





1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	4.318.379	1.652.424	161%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS	1.766.821	2.582.979	-32%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	124.617.640	120.201.912	4%
1425	DEPOSITOS ENTREGADOS	3.267.510	3.027.510	8%
1470	OTROS DEUDORES	6.771.992	7.531.935	-10%

1407 PRESTACION DE SERVICIOS: Se registran las cuentas de cobro expedidas por la Universidad del Atlántico, por la prestación de servicios a diferentes entidades, así como, las cuentas por cobrar a las cajas de compensación familiar por concepto de auxilios de matrículas concedidos a los estudiantes. Se realizó la reclasificación del acuerdo de pago No.2, suscrito con el Departamento del Atlántico a la cuenta 1413.

Actualmente se está trabajando por parte del área de Tesorería en la depuración de esta cuenta.

1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR: Refleja los saldo de los tres (3) acuerdos de pagos suscritos con el Departamento del Atlántico en cumplimiento del Artículo 131 de la Ley 100 de 1993 y el Otrosí No.1, 2 y 3, realizados al Convenio de Concurrencia suscrito 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, así:

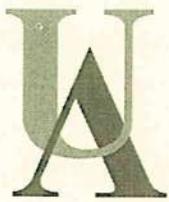
CONCEPTO	FECHA	VALOR INICIAL	SALDO A 31 DIC 2016
Otrosí No. 1	30/05/2014	\$ 14.757.369	\$13.300.000
Otrosí No.2	26/06/2015	\$ 7.410.985	\$4.800.000
Otrosí No.3	24/09/2015	\$ 5.790.665	2.400.000

Cifras en miles

Igualmente se registró la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación por concepto de la transferencias por girar de los recursos CREE recursos, reconocidos mediante Resolución 15204 del 25 de julio de 2016.

1420 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS: Se registran los avances que se otorgan en situación excepcional a funcionarios: docentes de planta y administrativos de la Universidad, destinados a actividades que por su naturaleza y condición, no se pueden ejecutar dentro de los procedimientos ordinarios de la institución, tales como: salidas de campo, prácticas docente y actividades misionales excepcionales como examen de admisión, elecciones,





ceremonia de grado, legalización de contratos en donde la Universidad actúe como proveedor y eventos artísticos, culturales y deportivos; por concepto de transporte, materiales y suministros, impuestos, viáticos y apoyos económicos.

1422 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS: Se encuentran registrado los valores por concepto de IVA pagado por la Universidad y que posteriormente es solicitado en devolución a la DIAN. Teniendo en cuenta el Art. 92 de Ley 30 de 1992, la cual dispone que las instituciones estatales u oficiales de educación superior, tendrán derecho a la devolución de Impuesto al Valor Agregado IVA, que pague por los bienes, insumos y servicios que adquiera.

1424 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN: Se registran los saldos bancarios que tiene la Universidad en los encargos fiduciarios Fidudavivienda S.A. y Fiduprevisora S.A., a corte 31 de diciembre de 2016, las cuales están representadas por recursos de destinación específica y de libre destinación.

1425 DEPOSITOS ENTREGADOS: En la presente vigencia se contabilizaron los embargos ejecutivos promovidos por la Clínica del Caribe en contra de la Universidad del Atlántico, en la cuenta bancaria de Bancolombia No. 48719981041, por valor de \$140 millones; Embargo Ejecutivo promovido por el SENA en la cuenta bancaria de DAVIVIENDA No.0241-0000-0413 por valor de 50 millones, este mismo embargo también fue aplicado en la cuenta bancaria de BANCOLOMBIA No. 48719981041, por el mismo valor.

Adicionalmente, se solicitó a la oficina Jurídica de la Universidad nos indique el valor exacto de los depósitos Judiciales que se encuentran actualmente en los Juzgados, estamos a la espera de dicha información para realizar los ajustes necesarios en esta cuenta contable.

1470 OTROS DEUDORES: Se contabilizan los intereses por cobrar por concepto de los acuerdos de pagos del Dpto. del Atlántico, se registran las legalizaciones y las cuentas por cobrar por concepto de avance, apoyos económicos, viáticos, entre otros. En la presente vigencia se realizaron ajustes por concepto de Avances, apoyos económicos y viáticos de vigencias anteriores que no fueron consignados al beneficiario por faltar documentación para realizar el pago respectivo o porque no asistieron al evento, pero, no fue informado de manera oportuna al Dpto. de Gestión Financiera para realizar la respectiva reversión, por tanto, se decidió realizar los ajustes respectivos en esta cuenta. Actualmente esta cuenta se encuentra en proceso de depuración.

4. Grupo 15 Inventario:

1518 MATERIALES PARA LA PRESTACION DE SERVICIOS: El saldo de esta cuenta actualmente es (0), pero, presenta movimientos internos ya que por funcionalidad del Software,



necesitan ser registrados para dar entrada al almacén y luego ser reclasificados a las cuentas correspondientes.

5. 16 Propiedad, Planta y Equipo:

16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	70.883.656	67.652.914	5%
1605	TERRENOS	35.921.418	35.921.418	0%
1640	EDIFICACIONES	35.815.269	35.815.269	0%
1650	REDES.LINEAS Y CABLES	72.877	72.877	0%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.972.892	1.392.491	42%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTICO	4.953.969	3.786.243	31%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	6.232.652	5.299.320	18%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	8.447.066	5.617.861	50%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	260.446	260.446	0%
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	12.627	12.627	0%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-22.805.560	-20.525.638	11%

16 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO: en la presente vigencia se contabilizó la compra de tres estaciones de medición variables meteorológicas para el desarrollo e implementación de un programa integral de evaluación y aprovechamiento del recurso eólico y solar en la región caribe colombiana con énfasis en la guajira, financiado por Colciencias. Se adquirieron equipos de cómputo y licencias requeridas para el desarrollo de la primera fase del proyecto de educación virtual y/o virtualización, así como equipos de laboratorios y cómputo para aéreas misionales de las facultades, decanaturas, salas de profesores, coordinadores de programas, entre otros.

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 en este grupo de activos.

Actualmente existen edificaciones que no están registradas en propiedad planta y equipo ya que la Universidad no cuenta con la titularidad del bien, estas edificaciones corresponden a las construidas con recursos de la Ciudadela Universitaria.

6. 17 Bienes de Beneficio y Uso Público:

17	BIENES DE BENEFICIO Y USO PUBLICO	1.155.937	1.155.937	0%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1.155.937	1.155.937	0%

1715 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES: Corresponde a los bienes que posee la entidad como museos, bibliotecas y obras de arte, no presenta variación con respecto al año inmediatamente anterior.

7. 19 Otros Activos:

19	OTROS ACTIVOS	496.946.351	29.863.645	1564%
1901	RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL	453.894.223	0	
1905	GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.178.771	1.399.535	56%
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	881.956	858.367	3%
1970	INTANGIBLES	2.822.124	2.148.238	31%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	-1.498.379	-1.330.646	13%
1999	VALORIZACIONES	38.667.656	26.788.151	44%

1901 RESERVA FINANCIERA ACTUARIAL: Se registró en la presente vigencia el Bono de Valor Constante serie B y la adición a este, 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: \$453.894.223, 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.

1905 GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO: Se registra en esta cuenta 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.

1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA: En esta cuenta se registró la compra de material bibliográfico para la Maestría en Neuropedagogía.

1975 AMORTIZACIONES ACUMULADAS Se registran las amortizaciones mensuales del plan de seguros de la Universidad.

1999 VALORIZACIONES: Se efectuó el registro la valorización de las inversiones, el cual tuvo un impacto significativo.

PASIVO:

Es el conjunto de deudas y obligaciones ciertas y estimadas de la Universidad. En la presente vigencia el pasivo presenta una disminución significativa dado que se realizó la depuración de las diferentes cuentas que lo integran.

El pasivo está conformado por las siguientes cuentas:

8. 23 Obligaciones Financiera:

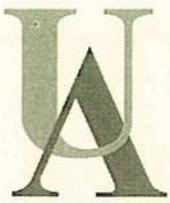
En la vigencia 2016, la Universidad del Atlántico, no tuvo obligaciones financieras, ni créditos a largo plazo.

9. 24 Cuentas por Pagar

24	CUENTAS POR PAGAR	25.787.378	47.653.889	-46%
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NALES	3.314.165	709.561	367%
2425	ACREEDORES	35.613.138	47.949.818	-26%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM	187.893	770.188	-76%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	5.720	5.720	0%
2450	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	27.823	102.962	-73%
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	6.950.598	15.924.525	-56%
2460	CREDITOS JUDICIALES	3.170.514	5.689.849	-44%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	16.261	-	

2401 ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES: Se registra la adquisición de bienes y servicios, en los que incurre la Universidad para la prestación del servicio. En esta cuenta se realizó depuración mediante Acta del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, Acta No. 7 del 26 de septiembre de 2016 y Acta No.8 del 7 de diciembre de 2016.

2425 ACREEDORES: En la cuenta de acreedores se registran los terceros de nómina, la comisión e IVA causado en la validación de los embargos dirigidos al banco agrario, se registra de igual manera las cuentas por pagar a funcionarios por concepto de viáticos y apoyos económicos a estudiantes, se contabilizan las cuentas por prestación de servicios técnicos y profesionales, servicios públicos, cajas menores, suscripciones y afiliaciones y acreencias registradas en el Acuerdo de Reestructuración de Pasivos. En la presente vigencia



se realizaron ajustes por concepto de avances, apoyos económicos y viáticos de vigencias anteriores que no fueron consignados al beneficiario por faltar documentación para realizar el pago respectivo o porque no asistieron al evento, pero, no fue informado de manera oportuna al Dpto. de Gestión Financiera para realizar la respectiva reversión, por tanto, se decidió realizar los ajustes respectivos, a los pasivos causados en vigencias anteriores.

Igualmente en esta cuenta se realizó depuración mediante Actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable No.6 del 16 de agosto de 2016, Acta No. 7 del 26 de septiembre de 2016 y Acta No.8 del 7 de diciembre de 2016.

2436 RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE: Se registran los descuentos por concepto de retención en la fuente realizado a los proveedores y que posteriormente es efectuado y declarado ante la DIAN a través del encargo Fiduciario FIDUDAVIVIENDA S.A.

En esta cuenta se realizó depuración mediante Acta del Comité de Técnico de Sostenibilidad Contable No. 7 del 26 de septiembre de 2016.

2453 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN: En esta esta cuenta contable se registra el valor de los recursos recibidos por concepto de convenios.

2460 CREDITOS JUDICIALES: Se contabilizan los fallos en contra de la Universidad, debidamente ejecutoriados y fallados a favor de terceros y originados en litigios de carácter laboral por concepto de reintegros de salarios, prima de antigüedad, cena, transporte, mesadas pensionales y demás factores salariales y prestacionales.

9. Grupo 25 Obligaciones Laborales y de seguridad Social

25	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	5.399.361	16.267.181	-67%
2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	5.399.361	13.742.138	-61%
2510	PENSIONES POR PAGAR	0	2.525.043	-100%

2505 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES: Se registran los salarios y prestaciones sociales de todos los empleados de la Universidad, docentes y administrativos, así mismo, se realiza la consolidación de las prestaciones sociales al cierre de la vigencia.

2510 PENSIONES POR PAGAR: En esta cuenta se contabilizan las nóminas de pensionados de la Universidad.

Se realizó en la presente vigencia depuración mediante Acta del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable No. 7 del 26 de septiembre de 2016.





10. Grupo 26 Otros Títulos y Bonos Emitidos:

26	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	0	0
2625	BONOS PENSIONALES	0	0

Se efectuaron liquidaciones de bonos pensionales a cargo de la Universidad del Atlántico, por valor de \$3.595.135 las cuales fueron canceladas.

12. 27 Pasivos Estimados:

27	PASIVOS ESTIMADOS	3.849.093	4.906.000	-
2710	PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	3.849.093	4.906.000	22%
2715	PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES	0	0	-
2720	PROVISION PARA PENSIONES	0	0	-
2721	PROVISIÓN PARA BONOS PENSIONALES	0	0	-

2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS: Se contabilizó la Provisión para Contingencias, conforme la información recibida por parte del Dpto. de Talento Humano.

2715 PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES: Se efectuó el cálculo correspondiente a las provisiones de prestaciones sociales de todo el personal docente y administrativo para la vigencia 2016.

2720 PROVISION PARA PENSIONES: se realizó el registro de amortización del Calculo Actuarial para la contabilización de la nómina de pensionados.

13. Grupo 29 Otros Pasivos:

29	OTROS PASIVOS	580.288	563.108	3%
2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	580.288	563.108	3%

2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS: El saldo corresponde a los recursos recibidos a nombre del SUECARIBE los cuales administra la Universidad, así como los del ICETEX.



PATRIMONIO

14. 3 – PATRIMONIO INSTITUCIONAL

32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	688.247.974	184.885.645	272%
3208	CAPITAL FISCAL	-52.728.885	-51.016.049	3%
3225	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	175.652.572	78.848.928	123%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	459.241.068	96.803.644	374%
3235	SUPERAVIT POR DONACIONES	42.752.824	42.752.824	0%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	38.667.656		44%
			26.788.151	
3258	EFFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	26.955.240	-7.579.017	-
				456%
3270	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (DB)	-2.292.501	-1.712.836	34%

El Patrimonio presenta una variación significativa producto del resultado del ejercicio, el cual refleja un porcentaje alto de utilidad debido al registro del Bono de Valor Constante Serie B, para el pago del pasivo pensional de la Universidad, el cual impactó significativamente en el Ingreso, de igualmente por efectos de las depuraciones efectuadas a diferentes cuentas del balance, en especial el pasivo. La valorización de las acciones de la gran central de Abastos del Caribe aumentó considerablemente por efectos de la aplicación en esa entidad de las Normas Internacionales de Información Financiera. Se realizó en la presente vigencia la reclasificación de Resultados del Ejercicio a Resultados de Ejercicios Anteriores.

INGRESOS:

15. 43 Venta de servicios:

43	VENTAS DE SERVICIOS	22.923.590	20.299.693	13%
4305	Educativos	22.923.590	19.924.953	15%
4309	Otros Servicios	0	374.740	-100%

4305 EDUCATIVOS: El saldo de la cuenta corresponde a los ingresos recibidos por concepto de venta de servicios como son: inscripciones, matrículas, diplomados, derechos académicos, entre otros.



4390 OTROS SERVICIOS: la cuenta otros servicios no tuvo movimiento en la presente vigencia.

16. Grupo 44 Transferencias:

	TRANSFERENCIAS	\$	179.204.672	\$	183.886.315	-3%
4428	Otras transferencias		179.204.672		183.886.315	-3%

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 y CESU. En la presente vigencia se registró 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, por valor de \$278.444.555, actas No. 2016-012 del 2 de septiembre de 2016.

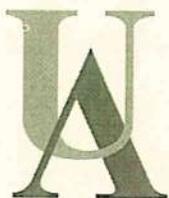
Adicionalmente se registraron los recursos provenientes de la Estampilla Universidad Nacional, recursos CREE y ajuste a IPC, así:

CONCEPTO	VALOR	RESOLUCIÓN
ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL	181.606.739	
CREE	1.216.904.520	RESOLUCIÓN 15204 DEL 25/07/2016
	5.770.518.260	RESOLUCIÓN 3255 DEL 06/10/2016
AJUSTE A IPC	3.607.569.027	RESOLUCION 05018 DEL 16/03/16 RESOLUCION 24108 DEL 27/12/2016

17. Grupo 48 Otros Ingresos:

4805	Financieros	7.331.851	1.011.673	625%
4808	Ordinarios	120.951	216.452	-44%
4810	Extraordinarios	804.214	956.330	-16%
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	175.505.855	93.043.933	89%

4805 FINANCIEROS: esta cuenta presenta una variación significativa producto de los rendimientos financieros, de los recursos que posee la universidad en los encargos fiduciarios por concepto del otro si al convenio de concurrencia.



4808 ORDINARIOS: En esta cuenta contable se registró en la presente vigencia la cuenta por cobrar al Banco Davivienda, por concepto de arrendamiento de bien inmueble ubicado km 7 Ang vía a puerto Colombia el canon mensual es de \$771; adicionalmente se contabiliza la cuenta por cobrar a la cafetería que está en predios de la Universidad del Atlántico.

4810 EXTRAORDINARIOS: Se registró el ingreso recibido por concepto de devolución de IVA, la cuenta por cobrar a la Gobernación del Atlántico por los intereses causados por los acuerdos de pago el cual corresponde a una tasa igual al IPC causado en el año anterior.

4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES: En la presente cuenta contable, se registraron reclasificaciones y ajuste por ingresos recibidos que no afectaron la cuenta por cobrar. Adicionalmente se registró el saldo del 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 del bono a 31 de octubre de 2016: \$ 175.449.668. Acta No. 036-03 del 29 de julio de 2003.

GASTOS

18. Grupo 51 Gastos de Administración:

	ADMINISTRACION	108.706.574	\$110.814.079	
5101	Sueldos y salarios			-2%
		16.316.611	15.289.732	7%
5102	Contribuciones imputadas			
		67.951.706	58.931.187	15%
5103	Contribuciones efectivas			
		2.951.790	3.109.956	-5%
5104	Aportes sobre la nómina			
		351.537	331.532	6%
5111	Generales			-37%
		20.596.181	32.690.379	
5120	Impuestos, Contribuciones y tasas			17%
		538.749	461.293	

5101 SUELDOS Y SALARIOS: En este grupo se encuentran los gastos por concepto de servicios personales y todas las erogaciones que de ellas se demanden en cumplimiento de la relación contractual.

5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS: Se contabilizan las mesadas pensionales, los auxilios familiares y auxilios funerarios.



5111 GENERALES: Se registran todos los gastos generales que se necesitan para el normal funcionamiento de la Institución, como compra de bienes, servicios personales, servicios públicos, afiliaciones, gastos por apoyos económicos, viáticos, avances, entre otros.

5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS: En esta cuenta se registra las cuotas de auditaje de la Contraloría Dptal del Atlántico y el impuesto predial.

19. Grupo 53 Provisiones, Agotamiento, Depreciaciones y Amortizaciones:

53	PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	6.418.730	4.914.266	31%
5314	Provisión para Contingencias	6.407.677	4.906.000	31%
5345	Amortización de Intangibles	11.053	8.266	34%

5314 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS: Se registró la provisión para contingencias de las sentencias que reposan en el Dpto. de Talento Humano, relación emitida por el Vicerrector Administrativo, Financiero y de talento Humano.

5345 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES: Se realizaron las amortizaciones correspondientes a la vigencia 2016.

20. Grupo 58 Otros Gastos:

	OTROS GASTOS	7.080.648	18.719.801	-62%
5801	Intereses	0	4.801	-100%
5802	Comisiones	751.630	533.249	41%
5810	Extraordinarios	2.321.653	4.350.419	-47%
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	4.007.365	13.831.332	-71%

5802 COMISIONE: Se contabilizó la comisión e IVA causado en la validación de los embargos dirigidos al banco agrario de los diferentes descuentos realizados en las nóminas, adicionalmente se contabilizó la comisión fiduciaria por pago a Fiduciaria Davivienda s.a. y Fiduprevisora s.a.

5810 EXTRAORDINARIOS: En esta cuenta se contabilizó los intereses de mora que se causaron en el servicio de agua, así mismo, los intereses de mora y sanciones causados por concepto de los valores dejados de cancelar al personal reintegrado por prima de antigüedad, cesantías, salarios, prestaciones sociales entre otros conceptos salariales.

5815 AJUATE DE EJERCICIOS ANTERIOIRES: En la presente vigencia, se registraron los ajustes por concepto de Avances, apoyos económicos y viáticos de vigencias anteriores que no fueron consignados al beneficiario por faltar documentación para realizar el pago respectivo o porque no asistieron al evento, pero, no fue informado de manera oportuna para realizar la respectiva reversión del gasto, por tanto, se decidió internamente realizar los ajustes respectivos, a los gastos causados en vigencias anteriores.

COSTOS

21. Clase 6 Costo de ventas de servicios:

En este grupo se encuentra el conjunto de las cuentas que representan las erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la prestación de servicios educativos, como son costos generales, sueldos y salarios, aportes sobre la nómina, contribuciones efectivas e imputadas del personal docente.

COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS		82.888.668	68.162.606	22%
6305	Servicios educativos	82.888.668	68.162.606	22%

22. Clase 9 – Cuentas de orden deudoras y acreedoras:

Estas cuentas presentan saldo correspondiente a la actualización de la contingencia de litigios en contra de la Universidad. Relación de contingencia entregada para su registro en la contabilidad, por la Oficina Jurídica de la Universidad.

9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	38.712.672	48.838.611	- 21%
9121	OBLIGACIONES POTENCIALES	0	0	
9346	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	0	0	
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	0	0	
9905	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	-	-48.838.611	-



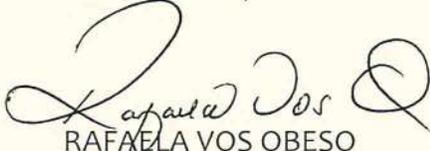


Universidad
del Atlántico

Departamento de
Gestión Financiera

9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	38.712.672	0	0	21%
------	---------------------------------------	------------	---	---	-----

Atentamente,



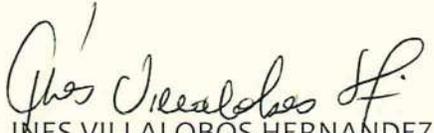
RAFAELA VOS OBESO

Rectora



TULIA ROSA MERCADO RUIZ

Jefe Dpto. de Gestión Financiera


INES VILLALOBOS HERNANDEZ
Contadora T.P.148051-T

CERTIFICACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS
DE LA UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO
A 31 de diciembre de 2016

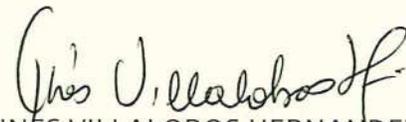
La suscrita Representante Legal y la Contadora Pública de la Universidad del Atlántico, **Certificamos**, que hemos preparado los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2016, de acuerdo con el Marco Conceptual y el Manual de Procedimientos expedido por la contaduría General de la Nación, mediante Resolución 354 de 2007, incluyendo sus correspondientes notas.

- Los procedimientos de valuación y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior.
- Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- Confirmamos la integralidad 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.

Se expide la presente certificación, en Puerto Colombia, Atlántico, a los 31 días del mes de diciembre de 2016.

Atentamente,


RAFAELA VOS OBESO
Rectora


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