

ESTADOS FINANCIEROS

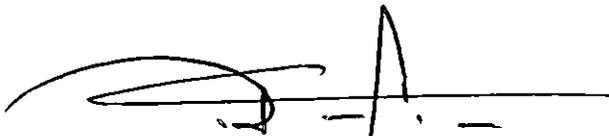
UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO

A DICIEMBRE 31 DE 2022

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

CERTIFICAN

- Que los saldos de los estados financieros a corte 31 de Diciembre de 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad contenidos en el sistema financiero Peoplesoft.
- Que la contabilidad se elaboró de acuerdo a la normatividad expedida por Contaduría General de la Nación para las entidades agregadoras, los Estados Financieros agregados con la información reportada es la Unidad de Salud.
- 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.



DANILO RAFAEL HERNANDEZ RODRIGUEZ
Rector



Jefe del Departamento Gestión de Financiera



MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora

T.P. No86257-T

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022.
Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2022/12	2021/12	%	
1	ACTIVOS	792.137.499.726,06	812.370.896.116,83	-2,49%	
ACTIVOS CORRIENTES					
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	5.714.696.077,57	2.688.778.602,44	112,54%
1105	CAJA	5	170.628.363,00	179.260.363,00	-4,82%
1110	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCI	5.1	5.544.067.714,57	2.509.518.239,44	120,92%
13	CUENTAS POR COBRAR	7	41.037.035.556,05	23.858.160.801,75	72,00%
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	25.363.507.614,13	9.001.548.399,78	181,77%
1322	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	7	235.710.961,00	65.230.149,00	261,35%
1337	TRANSFERENCIA POR COBRAR	7	2.884.078.642,00	2.884.078.642,00	0,00%
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	12.553.738.338,92	11.907.303.610,97	5,43%
15	INVENTARIOS	9	1.117.567.595,00	1.781.737.360,00	-37,28%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA		1.117.567.595,00	1.781.737.360,00	-37,28%
19	OTROS ACTIVOS		183.959.175.582,72	180.435.014.770,07	1,95%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	5.2	16.855.897.076,00	16.855.897.076,00	0,00%
1905	BIENE, SERVICIO PAGADO X ANTIC	5.2	736.149.472,92	731.149.472,92	0,68%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16	12.839.485.886,60	16.693.441.083,84	-23,09%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINIS	16	153.491.096.026,06	146.117.980.016,17	5,05%
1909	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANT	16	36.547.121,14	36.547.121,14	0,00%
TOTAL ACTIVOS CORRIENTES			231.828.474.811,34	208.763.691.534,26	11,05%
ACTIVOS NO CORRIENTES					
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DER	6	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00%
1224	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	6	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00%
16	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	10	384.918.814.192,77	382.049.221.880,07	0,75%
1605	TERRENOS	10	207.511.861.329,00	206.740.259.729,00	0,37%
1640	EDIFICACIONES	10	155.990.913.325,80	155.990.913.325,80	0,00%
1650	REDES, LINES Y CABLES	10	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	10	5.956.552.737,44	5.786.416.811,44	2,94%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	10	16.390.584.407,87	13.006.613.011,09	26,02%
1665	MUEBLES, ENSERES, EQUP OFICINA	10	21.244.193.760,81	19.974.239.216,68	6,36%
1670	EQP COMUNICACION Y COMPUTACION	10	16.504.693.136,15	14.128.557.824,80	16,82%

	NOTA	2022/12	2021/12	%	
2	PASIVOS	658.070.576.384,78	726.957.261.788,33	-9,48%	
PASIVOS CORRIENTES					
24	CUENTAS POR PAGAR	21	39.040.072.936,32	40.289.384.292,36	-3,10%
2401	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	21	13.836.043.266,23	15.400.653.706,59	-10,16%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21	717.853.690,00	276.342.041,00	###
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	21	2.007.738.496,46	2.248.160.174,46	-10,69%
2436	RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	21	155.821.476,24	108.691.170,24	43,36%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y		506.096.410,00	0,00	###
2460	CREDITOS JUDICIALES	21	23.728.452,20	22.424.452,20	5,82%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	21.792.791.145,19	22.233.112.747,87	-1,98%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	8.102.717.739,96	9.362.427.011,96	-13,45%
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.1	8.102.717.739,96	9.352.119.879,96	-13,36%
2515	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	22.2	0,00	10.307.132,00	###
29	OTROS PASIVOS	24	27.422.508.611,67	21.187.659.678,18	29,43%
2901	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24.1	207.033.506,00	162.888.040,00	27,10%
2902	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	24.1	16.847.229.112,57	16.868.125.210,57	-0,12%
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	24.1	10.368.245.993,10	4.156.646.427,61	###
TOTAL PASIVOS CORRIENTES			74.565.299.287,95	70.839.470.982,50	5,26%
PASIVOS NO CORRIENTES					
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	574.644.777.592,83	647.257.291.301,83	-11,22%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	22.2	574.644.777.592,83	647.257.291.301,83	-11,22%
27	PROVISIONES	23	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	23.1	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00%
TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES			583.505.277.096,83	656.117.790.805,83	-11,07%
TOTAL PASIVOS			658.070.576.384,78	726.957.261.788,33	-9,48%
3	PATRIMONIO	27	134.066.923.341,28	85.413.634.328,50	56,96%
31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G	27	134.066.923.341,28	85.413.634.328,50	56,96%
3105	CAPITAL FISCAL	27	528.657.676.897,03	528.657.676.897,03	0,00%

avis



UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2022/12	2021/12	%
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	-39.887.540.791,92	-34.785.334.326,36	14,67%
1695	DETERIORO ACUMULADO PPE - CR	-26.500.000,00	-26.500.000,00	0,00%
17	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTOR	1.155.938.327,67	1.155.938.327,67	0,00%
1710	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVI	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00%
1715	BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	43.492.866,00	43.492.866,00	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	170.216.206.673,66	216.383.978.654,21	-21,34%
1904	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	164.546.228.281,34	212.548.985.760,34	-22,58%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	35.100.004,00	0,00	#DIV/0!
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	8.708.894.582,69	6.764.122.126,24	28,75%
1975	AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE	-3.074.016.194,37	-2.929.129.232,37	4,95%
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		560.309.024.914,72	603.607.204.582,57	-7,17%

TOTAL ACTIVOS	792.137.499.726,06	812.370.896.116,83
----------------------	---------------------------	---------------------------

	NOTA	2022/12	2021/12	%
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0,00	0,00	0,00%
81	ACTIVOS CONTINGENTES	3.216.673.798,00	3.216.673.798,00	0,00%
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS SOLUC CO	3.216.673.798,00	3.216.673.798,00	0,00%
83	DEUDORAS DE CONTROL	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00%
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00%
89	DEUDORAS POR CONTRA	-3.477.120.294,44	-3.477.120.294,44	0,00%
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTR	-3.216.673.798,00	-3.216.673.798,00	0,00%
8915	DEUDORA DE CONTROL POR CONTRA	-260.446.496,44	-260.446.496,44	0,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0,00	0,00	0,00%

	NOTA	2022/12	2021/12	%	
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	27	264.900.720.298,55	187.028.060.061,82	41,64%
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	51.334.901.568,12	74.423.413.613,07	-31,02%
3151	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE	27	-710.826.375.422,42	-704.695.516.243,42	0,87%
TOTAL PATRIMONIO			134.066.923.341,28	85.413.634.328,50	56,96%

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	792.137.499.726,06	812.370.896.116,83
----------------------------------	---------------------------	---------------------------



UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AGREGADA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022
Cifras en Pesos Colombianos

	NOTA	2022/12	2021/12	%	
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	26.2	0,00	0,00	0,00%
91	PASIVOS CONTINGENTES		6.776.566.644,00	6.776.566.644,00	0,00%
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT	26.2	6.776.566.644,00	6.776.566.644,00	0,00%
99	ACREEDORAS POR CONTRA DB		-6.776.566.644,00	-6.776.566.644,00	0,00%
9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTR	26.2	-6.776.566.644,00	-6.776.566.644,00	0,00%
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS			0,00	0,00	0,00%

DANILO RAFAEL HERNANDEZ RODRIGUEZ
Rector


AURA EUNICE PERIZ ROSAS
Jefe Departamento Gestión Financiera


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

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE RESULTADOS AGREGADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022
Cifras en Pesos Colombianos

		NOTAS	2022/12	2021/12	%
INGRESOS					
INGRESOS OPERACIONALES					
4	INGRESOS	28	314.456.967.473,02	269.051.790.550,67	16,88%
43	VENTA DE SERVICIOS	28.1	72.026.586.750,02	39.434.995.373,67	82,65%
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		26.558.011.418,52	25.379.873.837,26	4,64%
4311	ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		14.298.883.107,00	12.619.257.599,00	13,31%
4390	OTROS SERVICIOS		31.446.242.903,50	1.687.765.114,41	1763,19%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE		-276.550.679,00	-251.901.177,00	9,79%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	28.1	241.943.996.772,00	229.489.362.065,00	5,43%
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		241.943.996.772,00	229.489.362.065,00	5,43%
48	OTROS INGRESOS	28.1	486.383.951,00	127.433.112,00	281,68%
4802	FINANCIEROS		245.875.000,00	-	#DIV/0!
4808	INGRESOS DIVERSOS		240.508.951,00	127.433.112,00	88,73%
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES			314.456.967.473,02	269.051.790.550,67	16,88%

GASTOS					
GASTOS OPERACIONALES					
5	GASTOS	29	104.757.129.634,29	61.617.501.018,85	70,01%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	29.1	99.378.679.232,73	57.652.211.937,75	72,38%
5101	SUELDOS Y SALARIOS		12.586.065.849,00	11.963.359.062,00	5,21%
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		195.855.688,00	200.162.366,00	-2,15%
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		5.705.084.255,00	3.868.563.177,00	47,47%
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA		577.871.800,00	449.641.300,00	28,52%
5107	PRESTACIONES SOCIALES		14.960.670.096,00	11.401.244.878,00	31,22%
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		456.004.213,29	67.448.151,00	576,08%
5111	GENERALES		61.159.245.166,50	26.791.581.110,21	128,28%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS		3.737.882.164,94	2.910.211.893,54	28,44%
53	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	29.2	5.378.450.401,56	3.965.289.081,10	35,64%
5360	DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO		5.102.206.465,56	3.965.289.081,10	28,67%
5366	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES		276.243.936,00	0,00	#DIV/0!
TOTAL GASTOS OPERACIONALES			104.757.129.634,29	61.617.501.018,85	70,01%

COSTOS					
COSTOS OPERACIONALES					
6	COSTOS	30	169.479.439.154,94	135.191.581.120,97	25%
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	30	169.479.439.154,94	135.191.581.120,97	25%
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		158.577.596.088,94	121.968.714.231,97	30%
6310	SERVICIOS DE SALUD		10.901.843.066,00	13.222.866.889,00	-18%
TOTAL COSTOS OPERACIONALES			169.479.439.154,94	135.191.581.120,97	25%

EXCEDENTE (UTILIDAD) O PERDIDA OPERACIONAL			40.220.398.683,79	72.242.708.410,85	-44,33%
---	--	--	--------------------------	--------------------------	----------------

INGRESOS					
INGRESOS NO OPERACIONALES					
4	INGRESOS	28	11.574.038.450,24	3.191.762.891,16	-69,44%
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		771.601.600,00	0,00	
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS		771.601.600,00	0,00	
48	OTROS INGRESOS	28.1	10.802.436.850,24	3.191.762.891,16	-69,44%
4802	FINANCIEROS		7.462.883.182,27	1.379.310.214,16	-78,95%
4808	INGRESOS DIVERSOS		3.339.553.667,97	1.812.452.677,00	-53,44%
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES			11.574.038.450,24	3.191.762.891,16	262,62%

GASTOS					
GASTOS NO OPERACIONALES					
5	GASTOS	29	459.535.565,91	1.011.057.688,94	-44,00%
51	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	29.1	81.999.574,95	85.368.431,00	402,37%
5111	GENERALES		33.438.505,00	84.082.495,00	452,48%
5120	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS		48.561.069,95	1.285.936,00	-27,52%

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE RESULTADOS AGREGADOS
Del 1 de enero al 31 de diciembre de 2022.
Cifras en Pesos Colombianos

	NOTAS	2022/12	2021/12	%	
58	OTROS GASTOS	29.3	377.535.990,96	925.689.257,94	-48,24%
5802	COMISIONES		126.701.632,72	292.856.385,94	-36,21%
5804	FINANCIEROS		240.111.671,50	449.449.538,75	-53,53%
5890	GASTOS DIVERSOS		10.722.686,74	183.383.333,25	-49,36%
GASTOS NO OPERACIONALES			459.535.565,91	1.011.057.688,94	-54,55%

EXCEDENTE NO OPERACIONAL	11.114.502.884,33	2.180.705.202,22	409,67%
--------------------------	-------------------	------------------	---------

EXCEDENTE DEL EJERCICIO	51.334.901.568,12	74.423.413.613,07	-31,02%
-------------------------	-------------------	-------------------	---------

DANILO RAFAEL HERNANDEZ RODRIGUEZ
Rector

AURA EUNICE PEREZ ROSAS
Jefe Departamento Gestión Financiera

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

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NIT: 890102257-3
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2022-2021
Cifras en Pesos Colombianos

			VALORES	
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021			\$	85.413.634.328,50
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2022			\$	48.653.289.012,78
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2022			\$	134.066.923.341,28
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	DICIEMBRE 31 DE 2021	DICIEMBRE 31 DE 2022	VARIACIONES	RESULTADO
			INCREMENTOS	48.653.289.012,78
Capital Fiscal	528.657.676.897,03	528.657.676.897,03	-	
Utilidades o excedentes acumulados	362.377.478.449,98	441.470.063.182,71	79.092.584.733	
Pérdidas o déficits acumulados	-175.349.418.388,16	-176.569.342.884,16	1.219.924.496	
Resultado del ejercicio	74.423.413.613,07	51.334.901.568,12	23.088.512.045	
Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficio	-704.695.516.243,42	-710.826.375.422,42	6.130.859.179	
TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES EN EL AÑO 2022				\$ 48.653.289.012,78

DANILO RAFAEL HERNÁNDEZ RODRIGUEZ
Rector

AURA PEREZ ROSAS
Jefe Departamento de Gestión Financiera

MINERVA ROSA SALAS MUÑOZ
Contadora
TP 86257 T

INDICE NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO DICIEMBRE 2022

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO.....	6
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON FECHA DE CORTE DICIEMBRE 31 DE 2022	6
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	6
1.1. Identificación y funciones	6
1.1.1. Naturaleza jurídica	6
1.1.2. Funciones de cometido estatal	6
1.1.3. Estructura orgánica	7
1.1.4. Domicilio	8
1.1.5. Actividades que desarrolla.....	8
1.1.5.1. Misión.....	8
1.1.5.2. Visión.....	8
1.1.6. Cambios que puedan comprometer la continuidad de la entidad.	9
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	9
1.2.1. Aplicación del marco normativo para las entidades de gobierno	9
1.2.2. Aplicación del catálogo general de cuentas, normas y procedimientos.....	9
1.2.3. Limitaciones y deficiencias de la información	9
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	10
1.3.1. Juego completo de los estados financieros:	10
1.3.2. Periodo:.....	10
1.3.3. Marco normativo:	11
1.3.4. Fecha de aprobación de los estados financieros:	11
1.3.5. Cuentas especiales que se agregan y/o consolidan en los Estados Financieros presentados:	11
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	11
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	11
2.1. Bases de medición.....	11
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	12

2.2.1.	Moneda funcional	12
2.2.2.	Materialidad.....	12
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	12
2.4.	Hechos ocurridos después del periodo contable.....	12
2.5.	Otros aspectos – Información financiera presentada al Ministerio de Educación	13
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES		13
3.1.	Juicios	13
3.2.	Estimaciones y supuestos	13
3.3.	Correcciones contables.....	13
3.4.	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	13
3.5.	Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	13
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES		14
4.1.	Efectivo y equivalente al efectivo	14
4.1.1.	Reconocimiento	14
4.1.2.	Medición inicial	14
4.1.3.	Medición posterior.....	14
4.1.4.	Revelación	14
4.2.	Cuentas por cobrar	15
4.2.1.	Reconocimiento.	15
4.2.2.	Clasificación de criterios para medición	15
4.2.2.1.	Medición inicial	15
4.2.2.2.	Medición posterior.....	15
4.2.3.	Baja en cuentas	15
4.2.4.	Revelación	16
4.3.	Propiedades, planta y equipo	16
4.3.1.	Reconocimiento	16
4.3.2.	Clasificación de criterios para medición	17
4.3.2.1.	Medición inicial	17
4.3.2.2.	Medición posterior.....	18
4.3.2.3.	Depreciación	19
4.3.2.4.	Vida útil	19
4.3.2.5.	Valor residual	20
4.3.3.	Baja en cuentas	20

4.3.4.	Revelación	21
➤	LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD	28
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	29
	Composición.....	29
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	29
5.2.	Equivalentes al efectivo.	30
NOTA 6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	30
6.1.	Inversiones de administración de liquidez.....	30
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR.....	31
7.3.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	32
NOTA 8.	PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)	32
NOTA 9.	INVENTARIOS	32
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	32
10.1.	Estimaciones	33
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	34
11.1	Revelaciones adicionales.....	34
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)	35
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)	35
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	35
	Composición.....	35
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)	36
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	36
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)	37
NOTA 18.	COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)	37
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA (NO APLICA).....	37
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)	37
NOTA 21.	CUENTAS POR PAGAR	37
	Composición.....	37
21.1.	Revelaciones generales	38
21.1.1.	Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	38
21.1.2.	Descuentos de Nomina	38
21.1.3.	Otras cuentas por pagar.....	39
21.2.	Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda	39

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	39
Detalle de Beneficios y Plan de Activos	39
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	40
22.2 Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros	40
NOTA 23. PROVISIONES	40
Composición.....	40
23.1. Litigios y demandas.....	41
NOTA 24. OTROS PASIVOS	41
Composición.....	41
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	41
25.1. Activos contingentes.....	41
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes.....	41
25.2. Pasivos contingentes.....	41
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes	41
25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones.....	42
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	42
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	42
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	42
NOTA 27. PATRIMONIO.....	43
Composición.....	43
NOTA 28. INGRESOS.....	43
Composición.....	43
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación y sin contraprestación	44
NOTA 29. GASTOS	45
Composición.....	45
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	45
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	46
29.3. Otros gastos	46
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	47
Composición.....	47
30.1. Costo de ventas de servicios	47



**UNIVERSIDAD DEL
ATLÁNTICO**

**NOTAS A LOS
ESTADOS
FINANCIEROS CON
FECHA DE CORTE
DICIEMBRE 31 DE 2022**

UNIVERSIDAD DEL ATLÁNTICO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON FECHA DE CORTE
DICIEMBRE 31 DE 2022

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

1.1.1. Naturaleza jurídica

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

1.1.2. Funciones de cometido estatal

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

sola o en cooperación con empresas, entidades o instituciones públicas o privadas del orden regional, nacional e internacional.

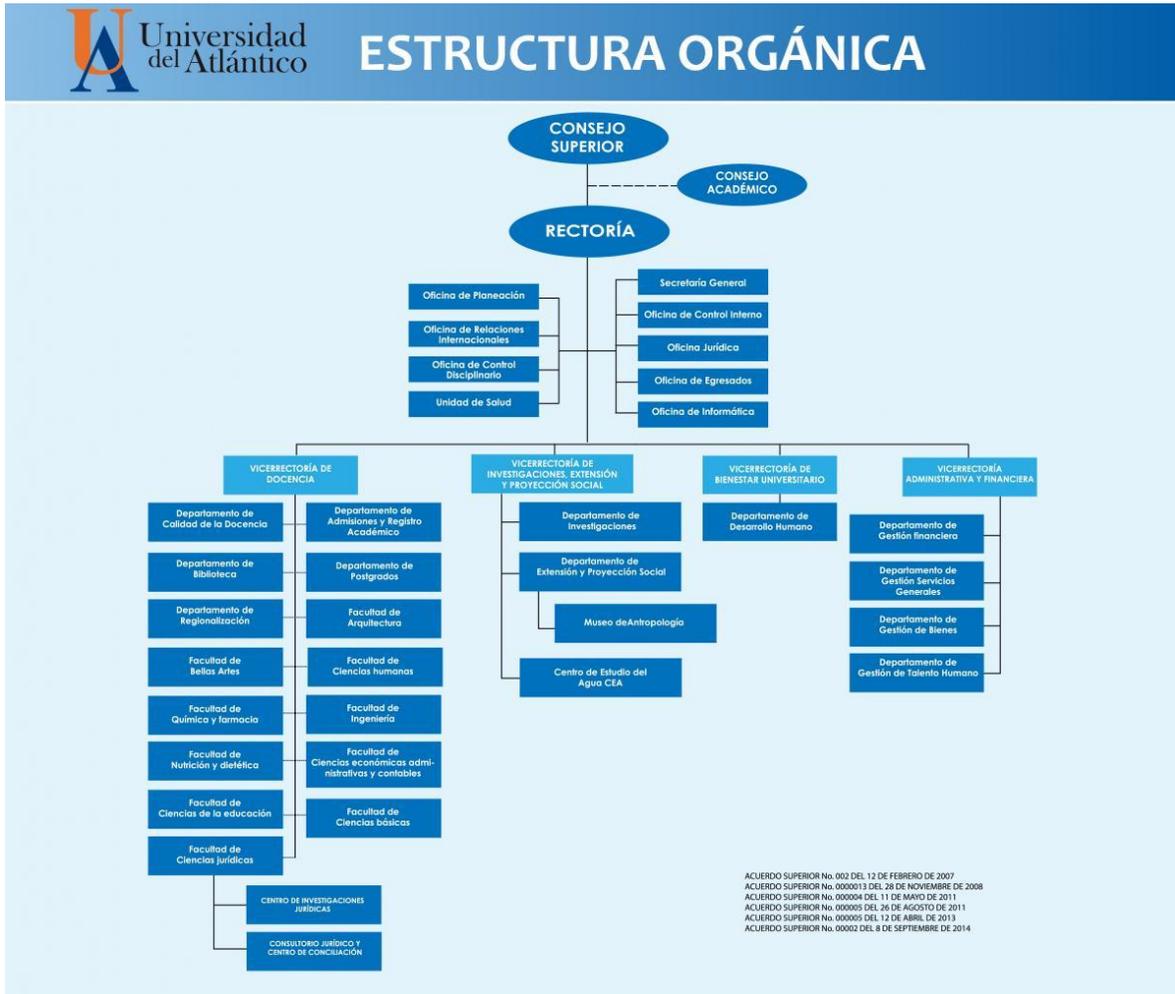
- Orientar su acción educativa hacia su permanente consolidación como centro eficaz de ciencia, tecnología, arte y de cultura de la Costa Norte de Colombia, facilitando a sus comunidades académicas la educación permanente, el acceso a toda la producción científica y cultural y al ejercicio profesional.
- Adelantar convenios estratégicos con universidades públicas y privadas en el ámbito regional, nacional e internacional, para fortalecer el proceso de formación académica.

1.1.3. Estructura orgánica

Las autoridades de la Universidad del Atlántico con las siguientes:

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

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



1.1.4. Domicilio

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

1.1.5. Actividades que desarrolla

1.1.5.1. Misión

Somos una universidad pública inclusiva de la región Caribe, orientada a la formación integral de alta calidad, cimentada en la investigación y extensión desde unas bases científicas, éticas, humanísticas, tecnológicas, artísticas y con enfoque internacional; que ratifican nuestro compromiso con el desarrollo social y económico, así como a la conservación del patrimonio y la cultura, acorde con las dinámicas de la Educación Superior.

1.1.5.2. Visión

A 2031 seremos reconocidos en el entorno regional, nacional e internacional como una institución orientada a la investigación e innovación, que brinda educación de alta calidad con estándares internacionales, políticas de inclusión y responsabilidad social universitaria.

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

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

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Aplicación del marco normativo para las entidades de gobierno

La Universidad del Atlántico para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los Estados Contables aplica en su totalidad el marco el marco normativo de las entidades de gobierno dado por Resolución 533 de 2015 y resolución 211 de 2021 la cual tuvo aplicación desde la vigencia 2022.

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

Para el registro de los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales, La Universidad del Atlántico está aplicando el Catálogo General de Cuentas del Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública, a nivel de documento fuente. Última versión 2015.13.

1.2.3. Limitaciones y deficiencias de la información

Existen varias limitaciones que afectan el proceso contable y la contabilidad financiera. Las principales son las siguientes:

- 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.

- El sistema no genera los reportes tributarios y contables como la información exógena, retención en la fuente, solicitud y/o compensación de IVA, declaración de ingresos y patrimonio.
- Las conciliaciones bancarias se realizan manualmente, el libro auxiliar no muestra los saldos diarios lo hace de manera consolidada mes a mes y no permite la elaboración de comprobantes de egresos.
- No existe un módulo de cuentas por pagar que nos muestre el histórico de cuanto se le debe de manera consolidada a cada tercero, en la actualidad tenemos que consultar los saldos años por año y tercero.
- El sistema no arroja el informe de cuentas por cobrar e igualmente el boletín de deudores morosos.
- En la vigencia 2022 se presentaron registros duplicados en las cuentas de ingresos que ocasionaron perdida de tiempo y en la confiabilidad de los datos arrojados por el sistema.

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 de manera global y posteriormente se desglosa o detalla de manera manual en lo que corresponde a los conceptos recaudados de los estudiantes.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

1.3.1. Juego completo de los estados financieros:

La universidad del atlántico presenta los siguientes estados financieros

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

La presentación del estado de flujos de efectivo fue aplazada de manera indefinida por la resolución 283 de 2022 de la Contaduría General de la Nación.

1.3.2. Periodo:

Los estados financieros a los cuales hacen referencia estas notas pertenecen al cuarto trimestre del año 2022

1.3.3. Marco normativo:

La universidad del atlántico prepara sus estados financieros basados en el marco normativo para las entidades de gobierno según resolución 533 del 2015 y 211 de 2021 vigente en la vigencia 2022.

1.3.4. Fecha de aprobación de los estados financieros:

Dentro de las funciones del señor Rector en art 33 literal l del Acuerdo Superior No. 000001 de fecha julio 23 de 2022 es aprobar los Estados Financieros.

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

Se agregan los estados financieros correspondientes a la Unidad de Salud. Esto se hace en cumplimiento de concepto emitido por la Contaduría General de la Nación.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

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

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

ENTIDADES		
AGREGADAS	NO AGREGADAS	TOTAL
1	0	1

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

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

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

2.2.1. Moneda funcional

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

2.2.2. Materialidad

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

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

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

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad del Atlántico, no realizó transacciones en moneda extranjera en la vigencia fiscal 2022.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

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

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

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

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

3.1. Juicios

En el proceso de aplicación de las políticas contables, concretamente en el proceso de depuración de saldos correspondientes a vigencias anteriores y presentados al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en la vigencia 2022.

3.2. Estimaciones y supuestos

Se revisaron las estimaciones sobre la vida útil de bienes inmuebles incorporados en la vigencia 2021.

3.3. Correcciones contables

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

- **Ajustes al grupo 24 Descuentos de nómina:** Se disminuyó el pasivo correspondiente a seguridad social vigencias 2018 a 2019

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Para la Universidad del Atlántico el riesgo más significativo es de tipo crediticio y se centra en el rubro de las cuentas por cobrar a estudiantes, prestación de servicios cuotas partes por cobrar y arrendamientos.

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

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

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

4.1. Efectivo y equivalente al efectivo

4.1.1. Reconocimiento

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, depósitos en instituciones financieras, cuentas de ahorro e inversiones a la vista

4.1.2. Medición inicial

La entidad llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el peso colombiano.

La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones respectivas.

4.1.3. Medición posterior

La entidad revelará en los estados financieros o en sus notas: Los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante.

Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta (Disponible restringido o con destinación específica).

4.1.4. Revelación

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

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

4.2. Cuentas por cobrar

4.2.1. Reconocimiento.

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

4.2.2. Clasificación de criterios para medición

La Universidad del Atlántico clasificará sus cuentas por cobrar al costo

4.2.2.1. Medición inicial

La Universidad del Atlántico valorará las cuentas por cobrar en su medición inicial Se medirán por el valor de la transacción.

4.2.2.2. Medición posterior

En su medición posterior la Universidad del Atlántico valorará las cuentas por cobrar de acuerdo a su clasificación:

- Los derechos reconocidos como Cuentas por cobrar no tienen antecedentes de riesgo de no pago de parte de los terceros deudores, y, por el contrario, con la gestión de cobro que realiza la entidad, se recuperan dentro del periodo contable en el que fueron reconocidos.

4.2.3. Baja en cuentas

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

4.2.4. Revelación

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

4.3. Propiedades, planta y equipo

4.3.1. Reconocimiento

De conformidad con lo dispuesto en el marco normativo para entidades de gobierno y Teniendo en cuenta las competencias misionales y operativas de la Universidad del Atlántico, la entidad reconocerá como propiedades, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la prestación de servicios misionales y operativos definidos en la Constitución y la Ley.

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

Los demás bienes incluidos en la política contable general definida en el marco normativo para entidades de gobierno no se incorporan en la presente política contable debido a que en la Universidad del Atlántico no existen activos que cumplan con tales definiciones, no obstante, y en caso de llegarse a presentar o adquirir un activo que cumpla las condiciones allí definidas, se atenderá lo definido en la dicha política general.

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

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

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

incurre la entidad con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

- *Cuantía mínima para reconocimiento en Propiedades, planta y equipo*

Los bienes cumplan con las condiciones definidas para las Propiedades, Planta y Equipo, cuyo costo de adquisición se inferior a dos Salarios Mínimos Mensuales Vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo.

En caso de que el activo de menor cuantía se incorpore o se instale como parte de otro Activo reconocido como propiedades, planta y equipo, se debe evaluar si dicha incorporación se configura como mejora en el bien incorporado, de conformidad con lo establecido en la política general de las propiedades, planta y equipos incluida en el marco normativo expedido por la Contaduría General de la Nación o si, por lo contrario, se trata de una reparación o mantenimiento.

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

En caso de clasificar en la categoría de reparación o mantenimiento se reconocerá en cuentas de resultado

4.3.2. Clasificación de criterios para medición

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

4.3.2.1. Medición inicial

Los bienes controlados por la Universidad del Atlántico, que cumplan con las características y requerimientos técnicos de las Propiedades, planta y equipo se medirán por el valor de la transacción el cual incluye entre otros los siguientes: El precio de adquisición el cual se incluye en los contratos formales suscritos por la entidad con los proveedores de bienes y servicios solicitados requeridos por la entidad para el desarrollo de sus actividades de cometido estatal, los cuales podrían incluir:

- Aranceles de importación.
- Impuesto al valor agregado – IVA que recae sobre los bienes adquiridos por no ser recuperables.

- Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la entidad para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.
- En caso de que la modalidad de adquisición bienes, tenga origen otro tipo de transacciones tales como, transferencia de bienes de otras entidades; construidos o ensamblados por la misma entidad, formaran parte de los costos de adquisición los siguientes componentes:
 - Los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades, planta y equipo
 - Los costos de preparación del lugar para su ubicación física;
 - Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior;
 - Los costos de instalación y montaje;
 - los costos de comprobación del adecuado funcionamiento del activo originados después de deducir el valor neto de la venta de los elementos producidos durante el proceso de instalación y puesta a punto del activo
 - los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.
 - Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

4.3.2.2. Medición posterior

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

4.3.2.3. Depreciación

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

El reconocimiento del uso del Potencial de servicios generado por las propiedades, planta y equipo de la Universidad del Atlántico se efectúa en forma sistemática durante su vida útil mediante la depreciación, la cual debe mostrar en forma independiente de la propiedad, planta y equipo con la denominación y codificación auxiliar en el sistema.

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

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

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

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

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

4.3.2.4. Vida útil

La vida útil de las propiedades, planta y equipos controlados por la Universidad del Atlántico, se parametrizarán atendiendo la siguiente tabla.

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

Las vidas útiles definidas en el cuadro anterior se revisarán en el transcurso del cuarto trimestre del periodo contable.

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

4.3.2.5. Valor residual

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

4.3.3. Baja en cuentas

La Universidad del Atlántico, da de baja y retira del Estado de Situación Financiera, las partidas de propiedades, planta y equipo, en los siguientes casos:

- a) Cuando la Universidad del Atlántico no espere obtener un potencial de servicio por su uso o por su venta y se reconoce la pérdida y/o utilidad en el estado de resultados correspondiente.
- b) Cuando esté en desuso
- c) Cuando esté obsoleto y no se espere utilizar más

- d) Cuando esté en mal estado y no se tengan intenciones de repararlo
- e) Cuando se pierda y no se tenga el control del mismo; o
- f) Cuando se transfiera a otra Entidad de Gobierno
- g) Por siniestro.

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

Cuando se presenten bajas o salidas definitivas, se remitirá al área contable copia del acto administrativo que autoriza esta actuación con sus soportes respectivos, en el mes en el que se genere.

4.3.4. Revelación

En los Estados Financieros del periodo contable, la Universidad del Atlántico revelará la siguiente información:

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

Una conciliación entre los importes en libros al principio y al final del periodo contable que muestre la siguiente información:

- Adquisiciones,
- Mejoras y adiciones realizadas,
- Retiros,
- Reclasificaciones a otro tipo de activos,
- Pérdidas por baja en cuentas,
- El efecto en los resultados producto de la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo.
- El cambio en la estimación de la vida útil de las propiedades, planta y equipo y el método de depreciación.
- El valor en libros de las propiedades, planta y equipo cuya titularidad o derecho de dominio tenga alguna restricción o de aquellas que estén garantizando el cumplimiento de pasivos;
- La información de bienes que se hayan reconocido como propiedades, planta y equipo o que se hayan retirado, por la tenencia del control, independientemente de la titularidad o derecho de dominio (esta información estará relacionada con: la entidad de la cual se reciben o a la cual se entregan, el monto, la descripción, la cantidad y la duración del contrato, cuando a ello haya lugar);

- El valor en libros de los elementos de propiedades, planta y equipo, que se encuentran temporalmente fuera de servicio;
- Las propiedades, planta y equipo, adquiridas en una transacción sin contraprestación; y
- La información de la condición de bienes históricos y culturales

4.4. OTROS ACTIVOS – INTANGIBLES

4.4.1. Reconocimiento

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

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

Cuantía mínima para reconocimiento como Intangible

Los bienes que, cumplan con las condiciones de reconocimiento definidas anteriormente para Intangibles, cuyo costo de adquisición se inferior a dos salarios mínimos mensuales vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo controlado a nivel de Inventarios.

4.4.2. Medición inicial

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

a) Activos intangibles adquiridos

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

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

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

b) Activos intangibles generados internamente

En el evento en que la Universidad del Atlántico realice desarrollos tecnológicos por su cuenta, los desembolsos que se lleven a cabo en la fase de investigación se registraran separadamente de los que se realicen en la fase de desarrollo. Los desembolsos en la fase de investigación se reconocerán como gastos con cargo al resultado del periodo hasta el momento en que se produzcan, y los que se presenten en fase de desarrollo entrarán a engrosar los componentes del costo de los activos intangibles de desarrollo interno y serán base para calcular la amortización.

El costo de un activo intangible producto de la fase de desarrollo, estará integrado por la totalidad de desembolsos que sean necesarios y directamente imputables para la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar en las condiciones y la forma prevista por la entidad, desembolsos entre los que se encuentran:

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

4.4.2.1. Medición posterior

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

4.4.2.2. Amortización

La amortización de un activo intangible iniciará cuando el activo se encuentre disponible para ser utilizado en la forma prevista por la Universidad del Atlántico, aclarando que el

cargo por amortización se reconoce como gasto y se refleja en el resultado del periodo.

El método de amortización aplicable en la Universidad del Atlántico es el método lineal el cual se aplicará uniformemente en todos los periodos de vida útil del activo intangible. La amortización de un activo intangible cesa cuando el activo culmine su vigencia o Cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. Cuando el activo esté sin Utilizar, la amortización no cesará.

4.4.2.3. Vida útil

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

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

Si efectivamente se determina que un activo, tiene una vida útil indefinida, se debe evidenciar la razón por la cual la Universidad del Atlántico estableció dicha decisión, teniendo en cuenta que se debe determinar el tiempo de uso en la entidad.

4.4.2.4. Valor residual

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

4.4.3. Baja en cuentas

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

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

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

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

4.4.4. Revelación

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

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

4.5. POLÍTICAS CONTABLES RELATIVAS A LOS PASIVOS

4.5.1. Política contable cuentas por pagar

4.5.1.1. Reconocimiento

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

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

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

4.5.1.2. Clasificación criterios de medición

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

4.5.1.2.1. Medición inicial.

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

4.5.1.2.2. Medición posterior

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

4.5.2. Baja en cuentas

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

4.5.3. Revelación

La Universidad del Atlántico, tiene en cuenta para revelar las cuentas por pagar, las siguientes condiciones:

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

4.5.4. Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales

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

4.6. POLITICAS CONTABLE BENEFICIOS A EMPLEADOS

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

4.6.1. Reconocimiento

La Universidad del Atlántico reconoce los beneficios a los empleados a corto plazo como un gasto y un pasivo, para lo cual se deberá tener presente los siguientes momentos para su reconocimiento: Cuando el hecho económico, (la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado) coincide con la etapa presupuestal de obligación y pago, lo cual aplicará los objetos del gasto.

4.6.2. Medición

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

4.6.3. Revelación

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

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

4.6.4. Presentación de notas a los informes financieros contables mensuales

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

➤ LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR.

NOTA 9. INVENTARIOS.

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSION.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS.

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACION.

NOTA 19. EMISION Y COLOCACION DE TITULOS DE DEUDA.

NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR.

NOTA 31. COSTO DE TRANSFORMACION.

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD
CONCEDENTE.

NOTA 33. ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD.
SOCIAL.

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

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES.

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

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
1.1	DB	EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	\$ 5.714.696.077,57	\$ 2.688.778.602,44	\$ 3.025.917.475,13
1105	DB	CAJA	170.628.363,00	179.260.363,00	- 8.632.000,00
1110	DB	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.544.067.714,57	2.509.518.239,44	3.034.549.475,13

1105 Cajas Menores: En diciembre del año 2022 hay 30 cajas menores, las cuales son otorgadas a funcionarios de las dependencias de la Universidad que por su funcionalidad lo ameritan.

1110 Bancos y Corporaciones: La Universidad posee tres cuentas bancarias por fuera de los encargos fiduciarios: BANCOLOMBA donde ingresan las transferencias de la Nación, recursos de convenios, y recursos provenientes de la DIAN por concepto de la devolución de IVA, se reciben transferencias por concepto de matrículas de pregrado y postgrado, así como transferencias por concepto de facturación y dos cuentas bancarias en el banco DAVIVIENDA, donde ingresan los recursos provenientes del CREE y ESTAMPILLA UNIVERSIDAD NACIONAL, dichas cuentas son recaudadoras al corte de diciembre 31 del 2022

5.1. Depósitos en instituciones financieras

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
1110	DB	DEPOSITO INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$ 5.544.067.714,57	\$ 2.509.518.239,44	\$ 3.034.549.475,13
11100501	DB	CUENTA CORRIENTE	3.979.928.808,38	2.237.000.069,79	1.742.928.738,59
11100601	DB	CUENTA DE AHORRO	1.559.789.263,73	268.168.527,19	1.291.620.736,54
11109062	DB	OTROS DEPOSITOS EN INST FINANCIERAS	4.349.642,46	4.349.642,46	0,00

5.2. Equivalentes al efectivo.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
	DB	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$ 181.402.125.357,34	\$ 229.404.882.836,34	-\$ 48.002.757.479,00
1904	DB	PLAN ACTIVOS BENEFICIO POSEMP	181.402.125.357,34	229.404.882.836,34	-48.002.757.479,00

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
12	DB	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	\$ 4.018.065.720,62	\$ 4.018.065.720,62	\$ 0,00
1224	DB	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00

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

6.1. Inversiones de administración de liquidez

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
12	DB	INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ	\$ 4.018.065.720,62	\$ 4.018.065.720,62	\$ 0,00
1224	DB	INVERSIONES EN ADMINISTRACIÓN	4.018.065.720,62	4.018.065.720,62	0,00
122413	DB	ACCIONES ORDINARIAS	4.000.995.003,40	4.000.995.003,40	0,00
1224130101	DB	GRAN CENTRAL DE ABASTOS	3.977.920.003,40	3.977.920.003,40	0,00
1224130102	DB	CORPORACION ZOOM CANAL UNIVER	23.075.000,00	23.075.000,00	0,00
122415	DB	CUOTAS O PARTES DE INTERES SOC	17.070.717,22	17.070.717,22	0,00
1224150310	DB	CORP OBSER CARIB COL	15.000.000,00	15.000.000,00	0,00
1224150315	DB	CORP PARQ TECN CARIB	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
12241505	DB	FONDO ORINARIO COMÚN	1.070.717,22	1.070.717,22	0,00
1224150501	DB	FONDO ORINARIO COMÚN	1.070.717,22	1.070.717,22	0,00

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
13	DB	CUENTAS POR COBRAR	\$ 41.037.035.556,05	\$ 23.858.160.801,75	\$ 17.178.874.754,30
1317	DB	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	25.363.507.614,13	9.001.548.399,78	16.361.959.214,35
1322	DB	ADMINISTRACION SISTEMA SEG SOC	235.710.961,00	65.230.149,00	170.480.812,00
1337	DB	TRANSFERENCIA POR COBRAR	2.884.078.642,00	2.884.078.642,00	0,00
1384	DB	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.553.738.338,92	11.907.303.610,97	646.434.727,95

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.

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 cobijados por el programa de saneamiento fiscal y financiero autorizado mediante ordenanza 168 de 2013, adoptado por Departamento del Atlántico, mediante el Decreto No.000541 del 28 de junio de 2013, en cumplimiento de la Acción Popular promovida por ASOJUA contra el Ministerio de Hacienda y Crédito Público, el Departamento del Atlántico y la Universidad del Atlántico.

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

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

7.3. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

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

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR (NO APLICA)

NOTA 9. INVENTARIOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
15	DB	INVRNTARIO	\$ 1.117.567.595,00	\$ 1.781.737.360,00	-\$ 664.169.765,00
1510	DB	MERCANCIA EN EXISTENCIA	1.117.567.595,00	1.781.737.360,00	-664.169.765,00

En esta denominación se incluye la cuenta que representa los activos adquiridos para consumirse en actividades de prestación de servicios de salud. Es usada por la Unidad de Salud de la Universidad del Atlántico. Presenta saldo en la subcuenta 151060 Medicamentos por valor de \$ 1.117.567.595,00. En esta vigencia por parte de la Unidad de Salud se realizó Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, ajustando el valor de inventario de medicamentos permanecía inactivo.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
16	DB	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPOS	\$ 384.918.814.192,77	\$ 382.049.221.880,07	\$ 2.869.592.312,70
1605	DB	TERRENOS	207.511.861.329,00	206.740.259.729,00	771.601.600,00
1640	DB	EDIFICACIONES	155.990.913.325,80	155.990.913.325,80	0,00
1650	DB	REDES, LINES Y CABLES	77.777.000,00	77.777.000,00	0,00
1655	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	5.956.552.737,44	5.786.416.811,44	170.135.926,00
1660	DB	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	16.390.584.407,87	13.006.613.011,09	3.383.971.396,78
1665	DB	MUEBLES, ENSERES, EQUIP OFICINA	21.244.193.760,81	19.974.239.216,68	1.269.954.544,13
1670	DB	EQP COMUNICACION Y COMPUTACION	16.504.693.136,15	14.128.557.824,80	2.376.135.311,35
1675	DB	EQP TRANSPORTE, TRACCIÓN, ELE	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00
1680	DB	EQP COMEDOR, COCINA, DESPENSA	12.626.955,18	12.626.955,18	0,00
1681	DB	BIENES DE ARTE Y CULTURA	883.205.836,00	883.205.836,00	0,00
1685	CR	DEPRE ACUM PROP, PLANTA Y EQUI	39.887.540.791,92	34.785.334.326,36	5.102.206.465,56
1695	CR	DETERIORO ACUMULADO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	26.500.000,00	26.500.000,00	0,00

Con respecto al inventario de bienes muebles e inmuebles de la Institución Educativa, 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.

La Universidad del Atlántico actualmente cuenta con la incorporación de dos sedes, una en el municipio de Suan y otra en el municipio de Sabanalarga entregadas por la Gobernación de la Atlántico correspondiente a la transferencia de la titularidad de dicho bien a la Universidad.

En la vigencia 2022 se registró la donación de un lote por parte de la Fundación Argos. Se afectó la cuenta de ingresos de conformidad con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación.

10.1. Estimaciones

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

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

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

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
17	DB	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS	\$ 1.155.938.327,67	\$ 1.155.938.327,67	\$ 0,00
1710	DB	BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00
171010	DB	BIBLIOTECAS	1.112.445.461,67	1.112.445.461,67	0,00
1715	DB	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	43.492.866,00	43.492.866,00	0,00
171502	DB	MUSEOS	1.746.416,00	1.746.416,00	0,00
171503	DB	OBRAS DE ARTE	41.746.450,00	41.746.450,00	0,00

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

1710 Bienes de uso público en servicio

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

1715 Bienes históricos y culturales

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

11.1 Revelaciones adicionales

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

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

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

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES (NO APLICA)

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN (NO APLICA)

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
1970	DB	ACTIVOS INTAGIBLES	\$ 8.708.894.582,69	\$ 6.764.122.126,24	\$ 1.944.772.456,45
197007	DB	LICENCIAS	6.762.331.960,14	5.705.183.743,30	1.057.148.216,84
197008	DB	SOFTWARES	1.939.062.622,55	1.051.438.382,94	887.624.239,61
197090	DB	OTROS INTANGIBLES	7.500.000,00	7.500.000,00	0,00
1975	CR	AMORTI ACUMU ACTIVO INTANGIBLE	3.074.016.194,37	2.929.129.232,37	144.886.962,00
197507	CR	LICENCIAS	2.582.044.419,05	2.477.242.535,05	104.801.884,00
197508	CR	SOFTWARES	491.971.775,32	451.886.697,32	40.085.078,00

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

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

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

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

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS (NO APLICA)

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
	DB	OTROS DERECHOS Y GARANTAS	\$ 166.402.229.037,80	\$ 162.847.968.221,15	\$ 3.554.260.816,65
1906	DB	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	12.874.585.890,60	16.693.441.083,84	-3.818.855.193,24
1908	DB	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	153.491.096.026,06	146.117.980.016,17	7.373.116.009,89
1909	DB	DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA	36.547.121,14	36.547.121,14	0,00

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.

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

En la cuenta 1908 Recursos Entregados en Administración, se registran los recursos Administrados por el encargo fiduciario, esto corresponde a las cuentas bancarias que tiene la Universidad en FIDUDAVIVIENDA S.A y FIDUPREVISORA S.A., en total son 166 cuentas bancarias de las cuales 21 son cuentas de recursos propios, cuentas pagadoras 2, cuentas de rechazos 4, destinación específica 5, otras destinación específica 8, contingencias 2, acreencias 3, Cree 2 y 119 de convenios, las cuentas fueron revisadas y conciliadas a corte de 31 de diciembre 2022, 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 en diferentes reuniones 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 es el responsable de realizar los ajuste de las cifras que están pendientes como partidas conciliatorias en las cuentas bancarias dicha área continua trabajando en ello

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS (NO APLICA)

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN (NO APLICA)

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

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR (NO APLICA)

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
24	CR	CUENTAS POR PAGAR	\$ 39.040.072.936,32	\$ 40.289.384.292,36	-\$ 1.249.311.356,04
2401	CR	ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIO	13.836.043.266,23	15.400.653.706,59	-1.564.610.440,36
2407	CR	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	717.853.690,00	276.342.041,00	441.511.649,00
2424	CR	DESCUENTOS DE NOMINA	2.007.738.496,46	2.248.160.174,46	-240.421.678,00
2436	CR	RETEFUENTE E IMPUESTO TIMBRE	155.821.476,24	108.691.170,24	47.130.306,00
2440	CR	IMPU, CONTRIB, TASAS X PAGAR	506.096.410	0,00	506.096.410,00
2460	CR	CREDITOS JUDICIALES	23.728.452,20	22.424.452,20	1.304.000,00
2490	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21.792.791.145,19	22.233.112.747,87	-440.321.602,68

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.

Del saldo de la cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios, \$ 11.818.230.445 corresponden a proveedores de la Unidad de Salud y \$ 2.017.812.821,23 a la Universidad.

El saldo de la cuenta 2490 otras cuentas por pagar \$ 21.745.750.745 corresponde al fondo de acreencias de los grupos II, IV y a otros acreedores.

Continuaremos para la próxima vigencia fiscal con el proceso de depuración contable de todas estas cuentas especialmente 2401 adquisición de bienes y servicios 2.017.812.821 y 2424 descuento en nómina 2.004.137.167.

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
240101	CR	BIENES Y SERVICIOS	\$ 13.836.043.266,23	\$ 15.400.653.706,59	-\$ 1.564.610.440,36

21.1.2. Descuentos de Nomina

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
242401	CR	APORTES A FONDOS PENSIONALES	1.396.901.883,00	1.508.251.661,00	-111.349.778,00
242402	CR	APORTES SEGURIDAD SOCIAL SALUD	566.919.411,46	691.459.056,46	-124.539.645,00
242404	CR	SINDICATOS	1.207.037,00	1.936.046,00	-729.009,00
242405	CR	COOPERATIVAS	2.226.661,00	2.226.661,00	0,00
242406	CR	FONDOS DE EMPLEADOS	2.050.613,00	2.050.613,00	0,00
242407	CR	LIBRANZAS	6.553.271,00	10.818.113,00	-4.264.842,00
242411	CR	EMBARGOS	27.517.248,00	27.651.587,00	-134.339,00
242490	CR	OTROS DESCUENTOS NOMINA	4.362.372,00	3.766.437,00	595.935,00

21.1.3. Otras cuentas por pagar

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
249011	CR	ESQUEMAS DE PAGO	\$ 35.111.026,00	\$ 35.111.026,00	0,00
249026	CR	SUSCRIP AFILIAC INSCRIPCION	44.864.287,00	8.094.930,00	36.769.357,00
249027	CR	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	222.941.564,66	196.728.706,52	26.212.858,14
249028	CR	SEGUROS Y POLIZAS	1.906.614,00	982.314,00	924.300,00
249040	CR	SALDO A FAVOR DE BENEFICIARIOS	4.721.520,00	4.721.520,00	0,00
249050	CR	APORTES AL ICBF Y SENA	12.487.520,00	66.610.920,00	-54.123.400,00
249051	CR	SERVICIOS PUBLICOS	1.459.450,00	1.459.450,00	0,00
249053	CR	COMISIONES	33.568.809,57	33.568.809,57	0,00
249054	CR	HONORARIOS	858.085.117,40	1.504.465.153,19	-646.380.035,79
249055	CR	SERVICIOS	12.508.121,00	1.208.121,00	11.300.000,00
249058	CR	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	0,08	39.654.218,95	-39.654.218,87
249090	CR	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	20.565.137.115,48	20.340.507.578,64	224.629.536,84

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

En la vigencia 2022, no hubo baja en cuentas

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
2511	CR	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8.102.717.739,96	9.352.119.879,96	-1.249.402.140,00
2514	CR	BENEFICIOS POSEMPLEO PENSIONES	574.644.777.592,83	647.257.291.301,83	-72.612.513.709,00
2515	CR	OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO	0,00	10.307.132,00	-10.307.132,00

Detalle de Beneficios y Plan de Activos

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
251101	CR	NÓMINA POR PAGAR	59.255.618,00	277.944.198,00	-218.688.580,00
251102	CR	CESANTÍAS	2.021.969.406,00	2.020.984.856,00	984.550,00
251103	CR	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	118.146,00	0,00	118.146,00
251104	CR	VACACIONES	460.215,00	0,00	460.215,00
251111	CR	APORTES A RIESGOS LABORALES	1.194.300,00	89.992.000,00	-88.797.700,00
251122	CR	APO FOND PEN, SOLI (EMPLEADOR)	417.677.573,75	957.495.917,75	-539.818.344,00
251123	CR	APORTE SALUD (EMPLEADOR)	5.596.071.401,21	5.821.531.428,21	-225.460.027,00
251124	CR	APORTES A CAJAS DE COMPENSACI	5.971.080,00	184.171.480,00	-178.200.400,00

Las subcuentas 251122 Aportes a fondos pensionales \$417.677.573,75y 251123 Aporte salud empleador \$5.596.071.401,21 se encuentran incluidas en el proceso de depuración de saldos a realizar en la vigencia 2023.

22.2 Beneficios y plan de activos pos empleo – pensiones y otros

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
251401	CR	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRO	529.873,00	529.873,00	0,00
251410	CR	CALCULO ACTUARIAL PENSION ACTU	574.644.247.719,83	647.256.761.428,83	-72.612.513.709,00
251502	CR	AUXILIO FUNERARIO Y GASTOS DE INHUMACION	0,00	10.307.132,00	-10.307.132,00

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

NOTA 23. PROVISIONES

Composición.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
27	CR	PROVISIONES	\$8.860.499.504,00	\$8.860.499.504,00	\$0,00
2701	CR	LITIGIOS Y DEMANDAS	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00
270105	CR	LABORALES	8.860.499.504,00	8.860.499.504,00	0,00

23.1. Litigios y demandas

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

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

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

DESCRIPCION		SALDOS A CORTES DE		VARIACION	
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
29	CR	OTROS PASIVOS	\$ 27.422.508.611,67	\$ 21.322.036.899,04	\$ 6.100.471.712,63
2901	CR	AVANCE Y ANTICIPOS RECIBIDOS	207.033.506,00	173.978.040,00	33.055.466,00
2902	CR	RECURSOS RECIBIDOS ADMINISTRAC	16.847.229.112,57	4.817.736.887,70	12.029.492.224,87
2910	CR	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIP	10.368.245.993,10	16.330.321.971,34	-5.962.075.978,24

2901 Otros Avances y Anticipos, en esta cuenta se contabilizaron los avances y anticipos a proveedores, para cubrir los gastos de transportes, apoyo logístico, convenios interadministrativos y demás

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

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

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

25.2. Pasivos contingentes

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

25.2.2. Revelaciones asociadas con los fondos de reservas de pensiones

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
8	DB	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
81	DB	ACTIVOS CONTINGENTES	3.216.673.798,00	3.216.673.798,00	0,00
8120	DB	LITIGIOS Y MECANISMOS SOLUC CO	3.216.673.798,00	3.216.673.798,00	0,00
83	DB	DEUDORAS DE CONTROL	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00
8315	DB	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	260.446.496,44	260.446.496,44	0,00
89	DB	DEUDORAS POR CONTRA	-3.477.120.294,44	-3.477.120.294,44	0,00
8905	DB	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTR	-3.216.673.798,00	-3.216.673.798,00	0,00
8915	DB	DEUDORA DE CONTROL POR CONTRA	-260.446.496,44	-260.446.496,44	0,00

26.2. Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
9	CR	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	\$ 0,00	\$ 0,00	\$ 0,00
91	CR	PASIVOS CONTINGENTES	6.776.566.644,00	6.776.566.644,00	0,00
9120	CR	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNAT	6.776.566.644,00	6.776.566.644,00	0,00
99	CR	ACREEDORAS POR CONTRA DB	-6.776.566.644,00	-6.776.566.644,00	0,00
9905	CR	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTR	-6.776.566.644,00	-6.776.566.644,00	0,00

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
3	CR	PATRIMONIO	134.066.923.341,28	\$ 85.413.634.328,50	\$ 48.653.289.012,78
31	CR	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES D G	134.066.923.341,28	85.413.634.328,50	48.653.289.012,78
3105	CR	CAPITAL FISCAL	528.657.676.897,03	528.657.676.897,03	0,00
310506	CR	CAPITAL FISCAL	528.657.676.897,03	528.657.676.897,03	0,00
3109	CR	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTER	264.900.720.298,55	187.028.060.061,82	77.872.660.236,73
310901	CR	EXCEDENTE ACUMULADO	441.470.063.182,71	362.377.478.449,98	79.092.584.732,73
310902	CR	DÉFICIT ACUMULADO	-176.569.342.884,16	-175.349.418.388,16	-1.219.924.496,00
3110	CR	RESULTADO DEL EJERCICIO	51.334.901.568,12	74.423.413.613,07	-23.088.512.044,95
311001	CR	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	51.334.901.568,12	74.423.413.613,07	-23.088.512.044,95
3151	CR	GANANCIAS O PERDIDAS POR PLANE	-710.826.375.422,42	-704.695.516.243,42	-6.130.859.179,00
315101	CR	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIAL	-710.826.375.422,42	-704.695.516.243,42	-6.130.859.179,00

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

NOTA 28. INGRESOS

Composición.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
4	CR	INGRESOS	\$ 326.031.005.923,26	\$ 272.243.553.441,83	\$ 53.787.452.481,43
43	CR	VENTA DE SERVICIOS	72.026.586.750,02	39.434.995.373,67	32.591.591.376,35
44	CR	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	242.715.598.372,00	229.489.362.065,00	13.226.236.307,00
48	CR	OTROS INGRESOS	11.288.820.801,24	3.319.196.003,16	7.969.624.798,08

En esta denominación, se incluyen los grupos que representan los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como decrementos de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están

relacionados con los aportes para la creación de la entidad. Las cuentas que integran esta clase son de naturaleza crédito y surgen de transacciones con y sin contraprestación.

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación y sin contraprestación

28.2.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
4	CR	INGRESOS	\$ 326.031.005.923,26	\$ 272.243.553.441,83	\$ 53.787.452.481,43
4305	CR	SERVICIOS EDUCATIVOS	26.558.011.418,52	25.379.873.837,26	1.178.137.581,26
4311	CR	ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.298.883.107,00	12.619.257.599,00	1.679.625.508,00
4390	CR	OTROS SERVICIOS	31.446.242.903,50	1.687.765.114,41	29.758.477.789,09
4395	CR	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUE	-276.550.679,00	-251.901.177,00	-24.649.502,00
4428	CR	OTRAS TRANSFERENCIAS	242.715.598.372,00	229.489.362.065,00	13.226.236.307,00
4802	CR	FINANCIEROS	7.708.758.182,27	1.379.310.214,16	6.329.447.968,11
4808	CR	INGRESOS DIVERSOS	3.580.062.618,97	1.939.885.789,00	1.640.176.829,97

43 Ventas de Servicios: corresponde a inscripciones, matriculas, diplomados, derechos académicos, entre otros. Con respecto a las matriculas se está aplicando lo consagrado en los anexos de la Resolución 533 de 2015 y 211 de 2021 Ingresos recibidos por anticipado, en los siguientes términos: “Representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la entidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.”, por ende se registran como un pasivo en la cuenta 2910 ingresos recibidos por anticipado y se realiza mensualmente la amortización del ingreso.

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

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

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

NOTA 29. GASTOS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
5	DB	GASTOS	\$ 105.216.665.200,20	\$ 62.628.558.707,79	42.588.106.492,41
51	DB	DE ADMINISTRACION Y OPERACION	99.460.678.807,68	57.737.580.368,75	41.723.098.438,93
53	DB	DETERIORO, DEPRECIACION, AMORT	5.378.450.401,56	3.965.289.081,10	1.413.161.320,46
58	DB	OTROS GASTOS	377.535.990,96	925.689.257,94	-548.153.266,98

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

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

29.2.

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
5101	DB	SUELDOS Y SALARIOS	12.586.065.849,00	11.963.359.062,00	622.706.787,00
5102	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	195.855.688,00	200.162.366,00	-4.306.678,00
5103	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	5.705.084.255,00	3.868.563.177,00	1.836.521.078,00
5104	DB	APORTES SOBRE LA NOMINA	577.871.800,00	449.641.300,00	128.230.500,00
5107	DB	PRESTACIONES SOCIALES	14.960.670.096,00	11.401.244.878,00	3.559.425.218,00
5108	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	456.004.213,29	67.448.151,00	388.556.062,29
5111	DB	GENERALES	61.192.683.671,50	26.875.663.605,21	34.317.020.066,29
5120	DB	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS	3.786.443.234,89	2.911.497.829,54	874.945.405,35

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

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

29.3. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
5360	DB	DEPREC PROPIEDAD PLANTA EQUIPO	5.102.206.465,56	3.965.289.081,10	1.136.917.384,46
5366	DB	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	276.243.936,00	0,00	276.243.936,00

Se registró por concepto de depreciación de planta y equipo y amortizaciones de activos intangibles.

29.4. Otros gastos

			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
5802	DB	COMISIONES	126.701.632,72	292.856.385,94	-166.154.753,22
5804	DB	FINANCIEROS	240.111.671,50	449.449.538,75	-209.337.867,25
5890	DB	GASTOS DIVERSOS	10.722.686,74	183.383.333,25	-172.660.646,51

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

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

DESCRIPCION			SALDOS A CORTES DE		VARIACION
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACION
6	DB	COSTOS	\$ 169.479.439.154,94	\$ 135.191.581.120,97	\$ 34.287.858.033,97
6305	DB	SERVICIOS EDUCATIVOS	158.577.596.088,94	121.968.714.231,97	36.608.881.856,97
6310	DB	SERVICIOS DE SALUD	10.901.843.066,00	13.222.866.889,00	-2.321.023.823,00

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

30.1. Costo de ventas de servicios

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

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



DANILO RAFAEL HERNANDEZ RODRIGUEZ
Rector



AURA PEREZ ROSAS
Jefe del Departamento Gestión de Financiera



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