



INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR
ESTADO DE RESULTADO
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
(Cifras en miles de pesos)

Código	Cuentas	Período Actual	Período Anterior
4	INGRESOS OPERACIONALES	19.025.587.189	22.209.742.012
43	VENTA DE SERVICIOS	3.186.842.223	3.200.772.027
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.912.444.007	3.382.328.639
430514	Educacion Superior	3.679.713.086	2.925.241.673
430515	Educacion Formal-Superior Post grado	0	9.440.522
430525	Educacion Informal-Formacion en Artes y Oficios	0	20.100.000
430539	Educac Informal Cursos Basicos	89.576.060	199.320.664
430550	Servicios conexos a la Educacion	143.154.861	228.225.780
4390	OTROS SERVICIOS- Convenios IPCC	69.780.800	93.866.376
439016	Recreativos,Culturales y Deportivos	69.780.800	93.866.376
4395	Devol, Dcstos y Rebajas en Vtas de Servicios (Db)	-795.382.584	-275.422.988
439501	Servicios Educativos	-795.382.584	-275.422.988
44	Transferencias	15.588.838.611	18.525.056.807
4428	Otras Transferencias	15.588.838.611	18.525.056.807
442802	Para Programas de Inversion	2.611.450.365	4.050.703.877
442803	Para Gastos de Funcionamiento	7.802.417.503	7.340.384.261
442805	Para Programas de Educacion	4.213.693.171	5.793.392.812
442821	Transferencias para Sanear Pasivos	961.277.572	1.340.575.857
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0
4705	Fondos Recibidos	0	0
48	OTROS INGRESOS	249.906.355	483.913.178
4802	FINANCIEROS	126.373.890	151.310.971
480201	Intereses Sobre Depositos	46.489	93.634
480290	Otros Ingresos Financieros	126.327.401	151.217.337
4808	INGRESOS DIVERSOS	123.532.465	332.602.207
480817	Arrendamientos	8.000.000	800.000
480825	Sobrantes	0	7.733.091
480826	Recuperaciones	1.000.000	155.341.111
480827	Aprovechamientos	99.217.283	153.711.059
480890	Otros Ingresos Diversos	15.315.182	15.016.946
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	19.025.587.189	22.209.742.012
5	GASTOS	12.000.485.078	13.050.175.137
51	ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	10.801.459.428	12.104.368.978
5101	Sueldos y Salarios	2.744.598.390	3.678.422.219
5103	Contribuciones Efectivas	349.288.874	915.161.354
5104	Aportes de nomina	22.114.529	112.032.500
5107	Prestaciones Sociales	704.188.614	1.146.501.380
5108	Gastos de Personal Diversos	169.523.547	526.243.031
5111	Gastos Generales	6.745.512.043	5.662.247.881
5120	Impptos, Contribuciones y Tasas	66.233.431	63.760.613
53	DETERIORO,DEPRECIACIONES,AMORTIZAC Y PROVI	1.129.800.986	929.529.139
5360	Depreciacion de Propiedades,Planta y Equipo	991.441.486	851.157.456
5366	Amortizacion de Activos Intangibles	138.359.500	78.371.683
58	OTROS GASTOS	69.224.664	16.277.020
5802	Adquisicion de bienes y servicios	5.871.126	16.277.020
5890	Otros Gastos Diversos	63.353.538	0
59	CIERRE DE INGRESOS,GASTOS Y COSTOS	0	0
5905	Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	0	0
6	COSTO DE VENTA	4.292.816.659	7.653.702.677
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	4.292.816.659	7.653.702.677
6305	SERVICIOS EDUCATIVO A	4.292.816.659	7.653.702.677
630508	Educ Formal Speri or Formacion Profesional	3.261.681.548	736.518.644
630510	Educ Informal - Formacion en Artes y Oficios	215.355.698	0
630515	Educacion Informal Difusion Artistica	711.682.735	4.208.389.352
630516	Educacion Formal- Investigacion	95.193.478	2.693.271.781
630550	Servicios conexos a la educacion	8.903.200	15.522.900
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		2.732.285.452	1.505.864.197

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE : LUDYS MOLINA JIMENEZ

FIRMA DEL CONTADOR
 NOMBRE : GILBERTO POLO SANDOVAL
 TP No.51177-T



INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR

Estado de Cambios en el Patrimonio

31 de Diciembre de 2020

(en Pesos)

Saldo Patrimonial a 31-XII-2019				\$ 32.778.814.464
(-) Saldo Patrimonial a 31-XII-2020				\$ 35.511.099.916
Variacion Patrimonial				\$ 2.732.285.452

Cuentas que Aumentaron :	Saldo 31-XII-2019	Saldo 31-XII-2020	Variacion
--------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Patrimonio Institucional	\$ 31.272.950.267	\$ 32.778.814.464	\$ 1.505.864.197
---------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------------

Capital Fiscal	\$ 23.108.210.451	\$ 23.108.210.451	\$ 0
Resultado de Ejercicios Anteriores	8.164.739.816	9.670.604.013	\$ 1.505.864.197
Impactos por la Transic al Nvo Marco de	-	\$ 0	\$ 0
Efecto del saneamiento	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provis,Deprec y Amortizaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Cuentas que Disminuyeron :	Saldo 31-XII-2019	Saldo 31-XII-2020	Variacion
----------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Patrimonio Institucional	\$ 0	\$ 0	\$ 0
---------------------------------	-------------	-------------	-------------

Resultado del Ejercicio Ant	\$ 0	\$ 0	\$ 0
-----------------------------	------	------	------

Patrimonio Institucional	\$ 1.505.864.197	\$ 2.732.285.452	\$ 1.226.421.255
---------------------------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

Utilidad o Perdida del Ejercicio	\$ 1.505.864.197	\$ 2.732.285.452	\$ 1.226.421.255
----------------------------------	------------------	------------------	------------------

Suma neta de la Variacion			\$ 2.732.285.452
----------------------------------	--	--	-------------------------

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE : LUDYS MOLINA JIMENES

FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE : GILBERTO POLO SANDOVA
TP No.51177-T

NOTA 1. INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR "UNIBAC"

1.1. Identificación y Funciones.

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar "Unibac" fue creada como una Entidad Descentralizada del Orden Departamental en la modalidad de Establecimiento Público, con personería jurídica, autonomía administrativa y patrimonio propio e independiente según Ordenanza No. 035 de 1990, emanada por la Asamblea Departamental de Bolívar y las Resoluciones 3140 y 3377 de 2000 emanadas por el Ministerio de Educación

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar "Unibac" tiene como misión la de formar Profesionales integrales, con espíritu reflexivo, investigativo y participativo, con proyección cultural y social para que, mediante la aprehensión y transformación estética de la realidad, contribuyan con el desarrollo regional.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar. "Unibac" se rige por el marco normativo anexo a la Resolución 425 del 23 diciembre de 2019, el marco conceptual de la Resolución 167 del 14 de octubre de 2020 y por el plan General de cuentas adoptado mediante la Resolución 432 del 26 de diciembre de 2020 y sus modificaciones sobre la doctrina de la contabilidad pública emitida por la Contaduría General de la Nación.

1.3 Base Normativa y periodo cubierto

El proceso de reconocimiento. Medición y revelación y presentación de los estados financieros se aplica como lo establece el Marco Normativo para entidades de Gobierno, integrado al catálogo de cuentas de la Resolución 620 y sus modificaciones, al igual que las doctrinas contables que el órgano normativo establezca y se cubre el periodo 01 de enero de 2020 al 31 de diciembre del mismo año, comparados con el año inmediatamente anterior.

Se presentan los cuatro estados financieros que exige el marco normativo aplicable a la entidad y las correspondientes revelaciones, como se indica en la Resolución 706 de 2016. La estructura del documento y los anexos de apoyo respectivos es la siguiente:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado de Resultados
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Las notas a los Estados Financieros

NOTA 2: BASE DE MEDICIÓN Y PRESENTACION

2.1. Base de medición.

Los estados financieros de la Institución fueron preparados y aprobados bajos los estándares establecidos en la Resolución 425 del 2019 y sus modificaciones que se realizaron posteriormente.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y de materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros de la institución es en pesos colombianos, y se revelan las cifras que representan mayor materialidad en los saldos de los estados financieros.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Se relacionan de las políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco normativo para entidades de gobierno y al manual de políticas contables de la institución.

- Efectivo y Equivalente al efectivo
- Cuentas por cobrar
- Propiedades, planta y equipo
- Activos Intangibles
- Cuentas por pagar
- Préstamos por cobrar
- Beneficios a empleados y plan de activos
- Patrimonios
- Ingresos
- Costos
- Gastos

POLÍTICA CONTABLE DE EFECTIVO

Definición

Se considera efectivo y equivalentes de efectivo los dineros depositados en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, las inversiones a corto plazo de alta liquidez con un vencimiento original de tres meses o menos, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor, así como los sobregiros bancarios que son parte integral de la gestión del efectivo.

Estas partidas se registran al valor razonable el cual se asemeja en gran medida a su costo. No existen restricciones en la disponibilidad y uso sobre el efectivo y equivalentes al efectivo contenidos en estas partidas.

Reconocimiento.

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar (UNIBAC), presenta de manera separada el rubro de efectivo y equivalentes de efectivo, revelando información acerca de su naturaleza, fecha de adquisición, fecha de vencimiento, y demás información relevante para un completo entendimiento de las transacciones surgidas en el periodo relacionadas con estas partidas.

Para el efectivo que tiene ciertas limitaciones para su disponibilidad, ya sea por causas de tipo legal o económica o por que tenga una disposición específica, la entidad identifica, clasifica tales partidas en la cuenta específica de efectivo de uso restringido.

POLÍTICA CONTABLE DE CUENTAS POR COBRAR

Reconocimiento

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar (UNIBAC), reconocerá como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos que haya tenido en el desarrollo de sus actividades, de los cuales espera 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 prestación de servicios, y las transacciones sin contraprestación las transferencias.

Clasificación y Medición Inicial

La institución clasificará y medirá sus cuentas por cobrar al costo, es decir por el valor de la transacción como lo establece el inciso 2.3, del numeral 2 cuentas por cobrar del marco normativo para entidades de gobierno, resolución 425 del 2019.

Medición Posterior

Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar en la institución se medirán por el valor de la transacción.

Baja en Cuentas

La entidad dejará de reconocer una cuenta por cobrar total o parcialmente cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad de cuenta por cobrar se transfieran.

Para el efecto, la entidad debe disminuir el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia entre este y el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

Si la entidad transfiere una cuenta por cobrar, esto es, cuando se transfieren los derechos contractuales a recibir los flujos efectivos de la cuenta por cobrar o se retienen tales derechos, pero se asume la obligación contractual de pagarlos a un tercero, la institución evaluará que medida retiene los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de la cuenta por cobrar transferida para proceder con su baja en cuentas.

Revelaciones

La institución revelará en sus notas a los estados financieros la siguiente información:

- a) Plazo, tasa de interés, de ser pactada y vencimiento.
- b) Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado, en el caso de que se haya calculado el deterioro.
- c) La forma como se agruparon, la descripción de la metodología, los supuestos empleados para la estimación del deterioro y las tasas históricas de incumplimiento o incobrabilidad aplicadas, cuando a ello haya lugar.
- d) Cuando la entidad haya pignorado de cuentas por cobrar como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará el valor en libros de las cuentas por cobrar pignoradas como garantía, y los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.
- e) Si la entidad ha transferido cuentas por cobrar a un tercero en una transacción que no cumpla las condiciones para la baja en cuentas, la entidad revelará, para cada clase de estas cuentas por cobrar, lo siguiente:
 - ✓ la naturaleza de las cuentas por cobrar transferidas,
 - ✓ los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad los que la entidad continúe expuesta,

- ✓ el valor en libros de los activos o de cualesquiera pasivos asociados que la entidad continúe reconociendo.
- f) Cuando se de baja total o parcialmente, una cuenta por cobrar, se revelará la ganancia o pérdida reconocida en el resultado del periodo y las razones de su baja en cuentas.

También revelaremos información que consideremos necesaria para un completo entendimiento de las transacciones surgidas durante el periodo relacionado con las cuentas por cobrar.

POLÍTICA CONTABLE PRESTAMOS POR COBRAR

Reconocimiento

Se reconocerán como préstamos por cobrar los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero.

1.1.1. Clasificación

Los préstamos por cobrar se clasificarán en la categoría de costo amortizado.

1.1.2. Medición inicial

Los préstamos por cobrar se medirán por el valor desembolsado. y la tasa de interés pactada será inferior a la tasa de interés del mercado, se medirán por el valor presente de los flujos futuros descontados utilizando la tasa de referencia del mercado para transacciones similares. La diferencia entre el valor desembolsado y el valor presente se reconocerá como gasto por subvención o por beneficios a los empleados en el resultado del periodo, excepto cuando el acceso a la tasa de interés inferior a la del mercado esté condicionado al cumplimiento futuro de determinados requisitos, caso en el cual la diferencia se reconocerá como un activo diferido o como un beneficio a los empleados pagado por anticipado, según corresponda.

1.1.3. Medición posterior

- Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al

costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor.

- El rendimiento efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por cobrar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. El rendimiento efectivo se reconocerá como mayor valor del préstamo por cobrar y como ingreso en el resultado del periodo.
- Los intereses recibidos y los pagos de capital reducirán el valor del préstamo por cobrar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación recibida.
- El deterioro se reconocerá de forma separada como un menor valor de los préstamos por cobrar, afectando el gasto del periodo. Para el cálculo del deterioro la entidad podrá realizar la estimación de las pérdidas crediticias de manera individual o de manera colectiva.
- la estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realizará de manera individual, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro originados por el incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o el desmejoramiento de sus condiciones crediticias.
- La matriz de deterioro es el resultado de un análisis histórico de tendencias de pago y de recuperabilidad de los préstamos por cobrar, en la cual se establecen porcentajes de incumplimiento promedio por edades para cada agrupación.
- Si en una medición posterior las pérdidas por deterioro disminuyen, se ajustará el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo.
- En caso de haberse reconocido un activo diferido o un beneficio a los empleados pagado por anticipado asociado a la medición inicial de un préstamo, sobre el cual se hayan pactado condiciones para acceder a una tasa de interés inferior a la del mercado, estos se reconocerán como gasto por subvención o por beneficio a los empleados en el resultado del periodo, con base en el cumplimiento de las condiciones pactadas.

1.1.4. Baja en cuentas

- Se dejará de reconocer, total o parcialmente, un préstamo por cobrar cuando expiren

los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y los beneficios inherentes a la propiedad del préstamo se transfieran. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros

del préstamo y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La entidad reconocerá separadamente, como activos o pasivos, cualesquiera derechos u obligaciones creados o retenidos en la transferencia.

1.1.5. Revelaciones

La entidad revelará información relativa al valor en libros y a las condiciones del préstamo por cobrar, tales como: plazo, tasa de interés y vencimiento.

Se revelará el valor de las pérdidas por deterioro, o de su reversión, reconocidas durante el periodo contable, así como el deterioro acumulado.

También se revelará:

- a) un análisis de la antigüedad de los préstamos por cobrar que estén en mora, pero no deteriorados al final del periodo;
- b) un análisis de los préstamos por cobrar deteriorados, incluyendo los factores que la entidad haya considerado para determinar su deterioro.

POLÍTICA CONTABLE DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO “BIENES MUEBLES”

Reconocimiento

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar (UNIBAC), aplicará los criterios de definición y reconocimiento señalados en los numerales 4.1.1, 6.1.1 y 6.2.1 del Marco Conceptual y el numeral 10.1 del Capítulo 1 del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de determinar si reconoce o no, una partida como propiedades, planta y equipo.

En la Institución reconoceremos como propiedad, planta y equipo los activos que no se esperen vender en el curso de sus actividades ordinarias y se prevé usar por más de 12 meses y además cumplan con las siguientes condiciones:

- Los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios o para propósitos administrativos,
- los bienes muebles que se tanguen para generar ingresos producto de su arrendamiento,
- los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento.

Adicionalmente, evaluaremos si tiene el control sobre los bienes, independiente de la titularidad jurídica que se tenga sobre los mismos, si:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo,
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros,
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.
- Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocerán por separado.
- 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.
- 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.
- Por su parte, las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.
- El mantenimiento de las propiedades, planta y equipo se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

1.2. Medición Inicial

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar (UNIBAC), medirá las propiedades, planta y equipo al costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición; los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición; 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; 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.

- En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los siguientes conceptos:

los costos de puesta en marcha

Las erogaciones en que incurrirá la entidad para dismantelar, o retirar un elemento de propiedades, planta y equipo, o rehabilitar el lugar sobre el que este se asiente se reconocerán como un mayor valor de las propiedades, planta y equipo y como una provisión, y se medirán por el valor presente de las erogaciones estimadas en las que incurrirá la entidad para llevar a cabo el dismantelamiento o retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar sobre el que este se asiente. Esto, cuando dichos conceptos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad como consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad, planta y equipo que, de acuerdo con lo estipulado en la Norma de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada Norma.

Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la Norma de acuerdos de concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

Las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado. A falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades, planta y equipo producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la Norma de arrendamientos.

Cuando se adquiera una propiedad, planta y equipo en una transacción sin contraprestación, la entidad medirá el activo adquirido de acuerdo con la Norma de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

N_ 6. Inversiones e Instrumentos Derivados

N_9. Inventarios

N_11. Bienes Uso público, históricos y culturales

- N_12. Recursos Naturales No Renovables
- N_13. Propiedades de inversión
- N_15. Activos biológicos
- N_16. Otros derechos y garantías
- N_17. Arrendamientos
- N_18. Costos de financiación
- N_19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- N_20 - Préstamos por pagar
- N_23 - Provisiones
- N_24 - Otros pasivos
- N_25 - Activos y pasivos contingentes
- N_26 – Cuentas de orden (otras)
- N_30 - Costos de ventas
- N_31 - Costos de transformación
- N_32 - Acuerdos de concesión
- N_33 - Admón Rec_de Seg_Soc en Pensiones
- N_34 - Var tasa de cambio moneda extranjera
- N_35 - Impuesto a las ganancias

NOTA 5: EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO:

El efectivo y equivalentes al efectivo, es una partida contable perteneciente al activo corriente del estado de situación financiera de la entidad. Esta representa tanto el efectivo disponible, como los activos de corto plazo que pueden ser convertidos en efectivo de forma inmediata.

Efectivo y equivalentes al efectivo comparado periodo 2020 vs periodo 2019

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	789.627.100,90	2.318.242.475,06	-1.528.615.374,16
1.1.05	Db	Caja	-	-	0,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	789.627.100,90	2.318.242.475,06	-1.528.615.374,16

El efectivo y el equivalente al efectivo de la institución, se encuentra en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro, como se puede evidenciar en el cuadro anterior; presentando una disminución en el saldo final del año 2020 frente al año 2019 de (1.528.615,374,16) en las cuentas corrientes, debido a la mayor utilización de los recursos para cubrir las obligaciones adquiridas por la institución.

5.1. Deposito en instituciones financieras

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1.1.10.05 y 11.10.06, dicho recursos son asignados por el Departamento de Bolívar y otras entidades públicas; y se utilizan para el pago de las obligaciones adquiridas y reconocidas y el desarrollo de las actividades propias del objeto social de la Institución.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	789.627.100,90	2.318.242.475,06	-1.528.615.374,16
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	787.296.637,78	2.230.506.372,07	-1.443.209.734,29
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2.330.463,12	87.736.102,99	-85.405.639,87

Respecto a la variación de los saldos de los depósitos en las instituciones financieras, se muestra en cuadro de referencia que la mayor variación entre el año 2020 y el año 2019, se presentó en las cuentas corrientes de la entidad.

Se denota que las Cuentas Bancarias de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, se encuentran conciliadas a 31 de diciembre del 2020 y se revelan de acuerdo con las exigencias definidas, en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno y la Resolución 193 de 2020.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Son derechos adquiridos por la entidad en el desarrollo de sus actividades, de los cuales se espere a futuro la entrada de flujo financiero fijo o determinable, a través del efectivo o equivalente al efecto u otro instrumento.

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar - reconoce en la cuenta denominada cuentas por cobrar el valor de las transferencias adeudadas por la Gobernación de Bolívar y los Convenio Interadministrativo suscrito con otras entidades públicas.

Cuadro comparativo de las cuentas por cobrar Año 2020 VS año 2019

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2020	2019	
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	11.417.746.801,30	5.937.060.281,40	5.480.686.519,90
1.3.17	Db	Prestación de servicios	11.303.557.630,30	5.875.345.903,40	5.428.211.726,90
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	63.573.171,00	11.098.378,00	52.474.793,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	50.616.000,00	50.616.000,00	0,00

Las cuentas por cobrar para el año 2020 presentan un incremento de 5.480.686.519 frente a los al saldo del año 2019.

7.7. Prestación de Servicios.

Las principales subcuentas que integran la cuenta “Cuentas por cobrar, son por servicios educativos, Recreación, cultura y deporte y otras cuentas por cobrar; se refleja un incremento en el saldo Recreativos, Culturales, y Deporte por valor de (5.064.701.204), que corresponde a aportes de Ley 30, estampillas Pro-Cultura matricula cero, debido al menor transferido por la gobernación de Bolívar durante la vigencia de 2020, comparado con la vigencia anterior, se adelanta gestión de cobro y se espera sean recaudados en la siguiente vigencia, el cual han sido y serán utilizados, para el cumplimiento del objeto social de la entidad; nuestras cuentas por cobrar son medidas por el método del costo y no son objeto de estimación de deterioro, por política interna de la Entidad por la naturaleza de las mismas.

NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Los préstamos por cobrar, los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero, la institución los ha clasificado por el costo amortizado y van dirigidos al personal de planta para cubrir su formación académica de postgrados, a tasa de interés cero, aprobado mediante Acuerdo por el Concejo Directivo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	44.088.397,00	33.430.033,00	10.658.364,00
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	44.088.397,00	33.430.033,00	10.658.364,00

Como se evidencia en la información que se relaciona existe unos préstamos por cobrar de 10.658.364 el cual esperan recaudar al vencimiento del tiempo pactado.

NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, planta y equipo de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, representan los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos y que además se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, cumpliendo de esta manera los criterios establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

En la política contable de la entidad se establece que los bienes que cumplan con las condiciones definidas para las P.P. y E., cuyo costo de adquisición se inferior a dos salarios mínimos legales mensuales vigentes se reconocerán como gasto y serán controlados como bienes de consumo.

El método establecido en la Institución para el cálculo de depreciación de los bienes de la entidad corresponde al de "línea recta", concordante con su vida útil.

El reconocimiento, medición y revelación de los hechos, transacciones y operaciones que afectaron las P.P. y E. se realiza teniendo como base la documentación idónea apartada por la oficina de almacén.

Es de resaltar que la Institución realiza la respectiva revisión periódica de sus elementos para evitar tener en su estado de situación financiera elementos que no cumplan con la definición de activos o, por el contrario; que cumplan con la definición y no sean reconocidos. Las edificaciones representan al mayor valor de la subcuenta de la propiedad, planta y equipo y se mantiene el valor debido a que inicialmente fue medida por el método del costo.

Se hace revisión periódica de los bienes para el cálculo de la depreciación, la cual se ha causado en el periodo correspondiente y también para identificar si existe evidencia de deterioro.

La disminución que se presenta a nivel del grupo de la propiedad, planta y equipo se debe al desgaste por el uso a lo largo de la vida útil, causada por la depreciación acumulada.

Cuadro comparativo de las propiedades, planta y equipo Año 2020 VS año 2019

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	24.001.989.356,09	24.813.553.542,40	-811.564.186,31
1.6.05	Db	Terrenos	2.612.160.000,00	2.612.160.000,00	0,00
1.6.35	Db	Semovientes y plantas	179.877.300,00	-	179.877.300,00
1.6.40	Db	Plantas productoras	14.924.078.407,00	14.924.078.407,00	0,00
1.6.45	Db	Construcciones en curso	58.834.000,00	58.834.000,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.165.323.878,00	3.165.323.878,00	0,00
1.6.65	Db	Propiedades, planta y equipo en tránsito	4.691.687.523,80	4.705.874.886,80	-14.187.363,00
1.6.70	Db	Bienes muebles en bodega	2.372.251.021,00	2.372.251.021,00	0,00
1.6.75	Db	Propiedades, planta y equipo en mantenimiento	176.107.000,00	176.107.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 4.178.329.773,71	- 3.201.075.650,40	-977.254.123,31
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 916.390.100,22	- 703.188.980,10	-213.201.120,12
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 47.290.800,08	- 41.407.400,02	-5.883.400,06
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Redes, líneas y cables	- 1.438.672.675,49	- 1.091.674.061,99	-346.998.613,50
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 538.586.218,56	- 407.545.853,01	-131.040.365,55
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	- 1.159.911.228,72	- 881.266.991,69	-278.644.237,03
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 77.478.750,64	- 61.805.000,59	-15.673.750,05

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Los 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.

Los activos intangibles de la Institución son medidos por el costos y corresponden a activos adquiridos y se amortización función de la vida útil y el método de amortización es el lineal, como se refleja en el siguiente cuadro, la variación que se presenta obedece a la disminución del grupo de estos activos asociados a la amortización acumulada del periodo.

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	482.513.161,32	379.740.816,68	102.772.344,64
1.9.70	Db	Activos intangibles	712.740.344,54	471.608.500,00	241.131.844,54
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 230.227.183,22	- 91.867.683,32	-138.359.499,90

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar son las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, aplicando los criterios del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Las cuentas por pagar en la Institución se clasifican en la categoría del costo, se miden al inicio y al final por el valor de la Transacción.

Las principales cuentas que conforma el grupo de las cuentas por pagar es la adquisición de bienes y servicios nacionales, recursos a favor de tercero, descuentos de nómina y otras cuentas por pagar como se ve reflejado en el cuadro comparativo, se tuvo un incremento de 110.412.704,99 del año 2020 frente al periodo 2019, debido a obligaciones causadas no pagadas y que se espera cumplir con las obligaciones adquiridas en la vigencia siguiente, siendo la de mayor impacta los recursos a favor de terceros que no se ha efectuado la transferencia de estos recursos al tercero correspondiente y la subcuenta de Adquisición de bienes y servicios nacionales que disminuyó de una manera significativa frente al año 2019.

Comparativo periodo 2020 VS 2019

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	992.945.296,96	882.532.591,97	110.412.704,99
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	493.563.329,99	834.496.987,00	-340.933.657,01
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	275.099.397,00	1.699.143,00	273.400.254,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	80.438.351,20	38.252.228,20	42.186.123,00
2.4.36	Cr	Retención en la Fuente e impuesto de timbre	136.140.870,77	40.585,77	136.100.285,00
2.4.90	Cr	Otras Cuentas por pagar	7.703.348,00	8.043.648,00	-340.300,00

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, se presenta un incremento en los beneficios a los empleados a corto plazo del 2020 frente a la vigencia de 2019 por un valor de 137.130.900,

que corresponde a los incrementos salariales y a los valores causados y que se cancelarán en el periodo siguiente.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	686.716.243,88	549.585.343,88	137.130.900,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	686.716.243,88	549.585.343,88	137.130.900,00

NOTA 27. PATRIMONIO

El Patrimonio de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar- representa los recursos que están orientados a fomentar el desarrollo de la entidad y las variaciones patrimoniales originadas por la operación, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor de la entidad. Las variaciones del patrimonio de la Institución han sido positivas, dejando ver el eficiente resultado de la gestión y la óptima utilización de los recursos al interior de la administración de la entidad.

La entidad para el año 2020 tuvo una utilidad de 2.732,285,452 muy por encima de la utilidad obtenida en el año 2019 que fue de 1.505.864.196.

Se puede evidenciar el comportamiento del patrimonio en el anexo del Estado de Situación Financiera y el estado de resultado.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	35.511.099.916,17	32.778.814.463,99	2.732.285.452,18
3.1.05	Cr	Capital fiscal	23.108.210.451,51	23.108.210.451,51	0,00
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	9.670.604.012,48	8.164.739.816,00	1.505.864.196,48
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	2.732.285.452,18	1.505.864.196,48	1.226.421.255,70

NOTA 28. INGRESOS

Los ingresos que recibe la Institución son reconocidos por la venta de servicios educativos, por transferencias y subvenciones que se reciben de otras entidades de gobierno a través de convenios para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento y para programas de educación y otros ingresos financieros.

Es de resaltar que los ingresos por transferencias y subvenciones son los que representan un mayor valor en el Estado de Situación Financiera, puesto que estos son los que van dirigidos a cubrir los gastos propios del objeto social de la entidad.

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos por transferencias y subvenciones del año 2020 tuvieron una disminución de

(2.936.218.196) frente a los ingresos por este mismo concepto de 2020.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	15.588.838.611,00	18.525.056.807,00	-2.936.218.196,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	15.588.838.611,00	18.525.056.807,00	-2.936.218.196,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias	15.588.838.611,00	18.525.056.807,00	-2.936.218.196,00

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos por venta de servicios, servicios educativos se incrementaron en el año 2020 en un valor de 530.115.369 frente a los ingresos que tuvo la entidad en el año 2019 al incrementar de los ingresos entre una vigencia y otra.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	Venta de servicios	3.982.224.807,00	3.476.195.014,00	506.029.793,00
4.3.05	Cr	Servicios educativos	3.912.444.007,00	3.382.328.638,00	530.115.369,00
4.3.90	Cr	Otros ingresos	69.780.800,00	93.866.376,00	-24.085.576,00

NOTA 29. GASTOS

Los gastos de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, están clasificados en sueldos y salarios, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos, los impuestos contribuciones y tasas y otros gastos, siendo los de mayor relevancia los gastos generales, que están asociados a las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico, vigilancia, mantenimientos, reparaciones, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, publicidad, comunicación; entre otros; necesarios para la operación principal de la entidad.

29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

CÓDIGO CONTABLE		DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	10.801.459.428,32	12.104.368.977,87	-1.302.909.549,55
5.1	Db	De Administración y Operación	10.801.459.428,32	12.104.368.977,87	-1.302.909.549,55
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.744.598.390,00	3.678.422.219,00	-933.823.829,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	349.288.874,00	915.161.354,00	-565.872.480,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	22.114.529,00	112.032.500,00	-89.917.971,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	704.188.614,00	1.146.501.380,00	-442.312.766,00
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	169.523.547,00	526.243.030,68	-356.719.483,68
5.1.11	Db	Generales	6.745.512.043,32	5.662.247.881,19	1.083.264.162,13
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	66.233.431,00	63.760.613,00	2.472.818,00

Los gastos del año 2020, se incrementaron en un valor de 1.302.909.549,55, debido a los incrementos de que tuvo la nómina, prestaciones sociales y los incrementos del IPC del año 2020 frente al año 2019, se señala también que la entidad ha incurrido en gastos generales para atender la pandemia ocasionada por el COVID – 19 por valor de 113.442.076 pesos hasta 31 de diciembre de 2020.

NOTA 30. COSTOS

Los costos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, con independencia de que se recuperen o no los costos en el intercambio, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio, estos contribuyen a la generación de potencial de servicio o beneficios económicos futuros, fundamentalmente, por la venta de bienes y la prestación de servicios, razón por la cual tienen relación directa con los ingresos provenientes de transacciones con contraprestación.

Los costos de la entidad están asociados a la venta de servicios, siendo el servicio educativo el costo de mayor relevancia en los Estados Financieros de la entidad.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	4.292.816.659,00	7.653.702.677,60	-3.360.886.018,60
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	4.292.816.659,00	7.653.702.677,60	-3.360.886.018,60

30.2 Costo de Venta de Servicios.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7.554.498.207,00	8.390.221.321,60	-835.723.114,60
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	7.554.498.207,00	8.390.221.321,60	-835.723.114,60
6.3.05.08	Db	Educación Formal - Superior Formación Profesional	3.261.681.548,00	736.518.644,00	2.525.162.904,00
6.3.05.10	Db	Educación Para el Trabajo y el desarrollo Humano - Formación en Artes y Oficios	215.355.698,00	-	215.355.698,00
6.3.05.15	Db	Educación Informal - Difusión Artística y Cultural	711.682.735,00	4.208.389.352,60	-3.496.706.617,60
6.3.05.16	Db	Educación Formal - Investigación	95.193.478,00	2.693.271.781,00	-2.598.078.303,00
6.3.05.50	Db	Servicios Conexos a la Educación.	8.903.200,00	15.522.900,00	-6.619.700,00
			3.261.681.548,00	736.518.644,00	2.525.162.904,00

Como se puede evidenciar en la relación individual de los costos, se presentó una disminución en el año 2020 por valor de 835.723.114, 60, frente al año 2019.

NOTA: Se revelan los saldos por materialidad del año 2020 frente al año 2019, pero se anexan los estados financieros para el conocimiento completo de los saldos y movimientos ejecutados durante el periodo contable.

Firma



LUDYS MOLINA JIMENEZ
Representante Legal



GILBERTO POLO SANDOVAL
Contador
TP No. 51177-T

