



INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE 2019
(Cifras en Miles de pesos)

Código	ACTIVO	Período Actual	Período Anterior	Código	PASIVO	Período Actual	Período Anterior
	CORRIENTE	8.288.732.788	9.470.797.111		CORRIENTE	1.432.601.935	3.343.095.928
11	EFFECTIVO	2.318.242.475	2.969.526.247	24	Cuentas por Pagar	882.531.738	2.793.860.435
1105	Caja	0	0	2401	Adquisicion de Bienes y Serv	834.496.987	2.373.146.652
1110	Bancos y Corporaciones	2.318.242.475	2.969.526.247	2407	Recurso a favor de Terceros	1.699.143	2.087.047
13	CUENTAS POR COBRAR	5.937.060.281	6.480.177.267	2424	Descuentos de Nomina	38.252.228	117.617.177
1317	Prestacion de Servicios	5.875.345.903	6.415.977.267	2436	Ret. en la fuente e Impto. de timbre	39.732	274.285.211
131701	Servicios Educativos	157.020.915	73.798.773	2490	Otras Cuentas por Pagar	8.043.648	26.724.348
131726	Recreativos,Culturales y Deportivos	5.718.324.988	6.342.178.494	25	BENEFICIOS A EMPLEADOS	549.586.197	548.751.493
1384	Otras Cuentas x Cobrar	11.098.378	13.584.000	2511	Beneficios a Empleados de Corto Plazo	549.586.197	548.751.493
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudo	50.616.000	50.616.000	29	OTROS PASIVOS	484.000	484.000
14	PRESTAMOS POR COBRAR	33.430.033	21.093.596	2917	Retenciones y anticipo de Impuestos	484.000	484.000
1415	Prestamos concedidos	33.430.033	21.093.596			-	-
					TOTAL PASIVO	1.432.601.935	3.343.095.928
					PATRIMONIO	32.778.814.464	31.272.950.268
15	Inventarios	0	0	31	PATRIMONIO DE LAS ENT DE GOBIERNO	32.778.814.464	31.272.950.268
1518	Materiales para la prestacion de servicio	0	0	3105	Capital fiscal	23.108.210.451	23.108.210.451
	NO CORRIENTE	25.922.683.611	25.145.249.085	3109	Resultados de ejercicios anteriores	8.164.739.816	-
16	Propiedades, planta y equipo	24.869.463.543	24.402.211.440	3110	Resultados del ejercicio	1.505.864.197	4.196.019.673
1605	Terrenos	2.612.160.000	2.612.160.000	3145	Impactos por la Transic al Nvo Marco de Reç	-	3.968.720.143
1615	Construcciones en curso	0	0			-	-
1635	Bienes muebles en bodega	0	4.036.235			-	-
1640	Edificaciones	14.924.078.407	14.924.078.407			-	-
1645	Plantas,ductos y tuneles	58.834.000	58.834.000			-	-
1655	Maquinaria y equipo	3.165.323.878	2.673.461.371			-	-
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	4.705.874.887	3.875.291.600			-	-
1670	Equipos de comunicación y computación	2.372.251.021	2.372.251.021			-	-
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	176.107.000	176.107.000			-	-
1681	Bienes de Arte y Cultura	55.910.000	55.910.000			-	-
1685	Depreciación acumulada	-3.201.075.650	-2.349.918.194			-	-
					TOTAL PATRIMONIO	32.778.814.464	31.272.950.268
19	OTROS ACTIVOS	1.053.220.068	743.037.645				
1906	Avances y Anticipos Entregados	0	-				
1907	Anticipos y Saldos a favor de Iva	673.479.251	474.320.645				
1970	Activos Intangibles	471.608.500	282.213.000				
1975	Amortizacion acumulada de Intangibles	-91.867.683	-13.496.000				
	TOTAL ACTIVO	34.211.416.399	34.616.046.196		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	34.211.416.399	34.616.046.196


 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
 NOMBRE: SACRA NADER DAVID


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



INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019
(Cifras en miles de pesos)

Código	Cuentas	Período Actual	Período Anterior
4	INGRESOS OPERACIONALES	22.209.742.012	23.010.276.506
43	VENTA DE SERVICIOS	3.200.772.027	2.861.340.363
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	3.382.328.639	2.839.785.622
430514	Educacion Superior	2.925.241.673	2.508.113.829
430515	Educacion Formal-Superior Post grado	9.440.522	0
430525	Educacion Informal-Fomacion en Artes y Oficios	20.100.000	0
430539	Educac Informal Cursos Basicos	199.320.664	135.304.261
430550	Servicios conexos a la Educacion	228.225.780	196.367.532
4390	OTROS SERVICIOS- Convenios IPCC	93.866.376	85.767.841
439016	Recreativos,Culturales y Deportivos	93.866.376	85.767.841
4395	Devol, Dscptos y Rebajas en Vtas de Servicios (Db)	-275.422.988	-64.213.100
439501	Servicios Educativos	-275.422.988	-64.213.100
44	Transferencias	18.525.056.807	19.011.046.879
4428	Otras Transferencias	18.525.056.807	19.011.046.879
442802	Para Programas de Inversion	4.050.703.877	3.263.165.922
442803	Para Gastos de Funcionamiento	7.340.384.261	9.546.421.667
442805	Para Programas de Educacion	5.793.392.812	6.201.459.290
442821	Transferencias para Sanear Pasivos	1.340.575.857	0
47	OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES	0	0
4705	Fondos Recibidos	0	0
48	OTROS INGRESOS	483.913.178	1.137.889.264
4802	FINANCIEROS	151.310.971	63.620.514
480201	Intereses Sobre Depositos	93.634	10.978.532
480290	Otros Ingresos Financieros	151.217.337	52.641.982
4808	INGRESOS DIVERSOS	332.602.207	1.074.268.750
480817	Arrendamientos	800.000	6.000.000
480825	Sobrantes	7.733.091	150.000
480826	Recuperaciones	155.341.111	727.552.746
480827	Aprovechamientos	153.711.059	94.012.237
480890	Otros Ingresos Diversos	15.016.946	246.553.767
	TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	22.209.742.012	23.010.276.506

5	GASTOS	13.050.175.137	12.286.281.550
51	ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	12.104.368.978	12.267.772.662
5101	Sueldos y Salarios	3.678.422.219	3.648.921.992
5103	Contribuciones Efectivas	915.161.354	939.947.877
5104	Aportes de nomina	112.032.500	107.060.200
5107	Prestaciones Sociales	1.146.501.380	1.469.938.822
5108	Gastos de Personal Diversos	526.243.031	926.684.842
5111	Gastos Generales	5.662.247.881	5.159.917.366
5120	Imptos, Contribuciones y Tasas	63.760.613	15.301.563
53	DETERIORO,DEPRECIACIONES,AMORTIZAC Y PROVI	929.529.139	0
5360	Depreciacion de Propiedades,Planta y Equipo	851.157.456	0
5366	Amortizacion de Activos Intangibles	78.371.683	0
58	OTROS GASTOS	16.277.020	18.508.888
5802	Adquisicion de bienes y servicios	16.277.020	17.764.924
5890	Otros Gastos Diversos	0	743.964
59	CIERRE DE INGRESOS,GASTOS Y COSTOS	0	0
5905	Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	0	0
6	COSTO DE VENTA	7.653.702.677	6.527.975.283
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	7.653.702.677	6.527.975.283
6305	SERVICIOS EDUCATIVOA	7.653.702.677	6.527.975.283
630508	Educ Formal Sperior Formacion Profesional	736.518.644	239.573.808
630510	Educ Informal - Formacion en Artes y Oficios	0	500.910.882
630515	Educacion Informal Difusion Artistica	4.208.389.352	3.103.798.882
630516	Educacion Formal- Investigacion	2.693.271.781	2.670.638.711
630550	Servicios conexos a la educacion	15.522.900	13.053.000
EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO		1.505.864.197	4.196.019.673



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: SACRA NADER DAVID



FIRMA DEL CONTADOR
NOMBRE: GILBERTO POLO SANDOVAL
T.P. N°51177-T



INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR

Estado de Cambios en la Situacion Patrimonial

31 de Diciembre de 2019

(en Pesos)

Saldo Patrimonial a 31-XII-2018	\$ 31.272.950.267
(-) Saldo Patrimonial a 31-XII-2019	\$ 32.778.814.464
Variacion Patrimonial	\$ 1.505.864.197

Cuentas que Aumentaron :	Saldo 31-XII-2018	Saldo 31-XII-2019	Variacion
--------------------------	-------------------	-------------------	-----------

Patrimonio Institucional	\$ 27.076.930.594	\$ 31.272.950.267	\$ 4.196.019.673
---------------------------------	--------------------------	--------------------------	-------------------------

Capital Fiscal	\$ 23.108.210.451	\$ 23.108.210.451	\$ 0
Resultado de Ejercicios Anteriores	\$ 0	8.164.739.816	\$ 8.164.739.816
Impactos por la Transic al Nvo Marco de F	3.968.720.143	\$ 0	-\$ 3.968.720.143
Efecto del saneamiento	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provis,Deprec y Amortizaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Cuentas que Disminuyeron :	Saldo 31-XII-2018	Saldo 31-XII-2019	Variacion
----------------------------	-------------------	-------------------	-----------

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

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

Patrimonio Institucional	\$ 4.196.019.673	\$ 1.505.864.197	-\$ 2.690.155.476
---------------------------------	-------------------------	-------------------------	--------------------------

Utilidad o Perdida del Ejercicio	\$ 4.196.019.673	\$ 1.505.864.197	-\$ 2.690.155.476
----------------------------------	------------------	------------------	-------------------

Suma neta de la Variacion			\$ 1.505.864.197
----------------------------------	--	--	-------------------------

FIRMA DEL RECTOR

NOMBRE : SACRA NADER DAVID

FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE : GILBERTO POLO SANDOVAL

T.P No. 51177-T



NOTAS 1. INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTESS Y CIENCIAS DE BOLIVAR "UNIBAC" A DICIEMBRE 31 DE 2019.

1.1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL:

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. POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar "Unibac" se rige por el marco conceptual del Plan General de Contabilidad Publica adoptado mediante Resolución No. 484 de 2017 y sus modificaciones sobre la doctrina de la contabilidad publica emitida por la Contaduría General de la Nación.

El manual de políticas contables de UNIBAC, se adoptó bajo la Resolución 469 de 2018, por la rectora de la institución.

1.3 BASE NORMATIVAS

Para 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 catalogo de cuentas de la Resolución 620 y sus modificaciones, al igual que las doctrinas contables que el órgano normativo establezca.



Barrio San Diego, Cra. 9 N° 39 - 12
PBX: (57-5) 6724603
info@unibac.edu.co
web: unibac.edu.co
Cartagena de Indias, D.T. y C. - Colombia.



Se presentan los cinco 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 o Estado de Resultados Integrales
- c) Estado de cambios en el patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) 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 484 de 2017 y sus modificaciones posteriores

2.2. Moneda funcional y de presentación

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 rubros de los estados financieros.

NOTA 3. 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 aplicable.

- Efectivo y Equivalentes al Efectivo



Barrio San Diego, Cra. 9 N° 39 - 12
PBX: (57-5) 6724603
info@unibac.edu.co
web: unibac.edu.co
Cartagena de Indias, D.T. y C. - Colombia.



- 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

NOTA 4: 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 2018 vs periodo 2019

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	2.326.051.096,54	2.969.526.247,31	-643.475.150,77
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	2.326.051.096,54	2.969.526.247,31	-643.475.150,77

El efectivo y el equivalente de la institución se encuentra en las cuentas corrientes y cuentas de ahorro, como se puede evidenciar en el cuadro siguiente, presentando una disminución en el saldo final del año 2019 frente al año 2018 en las cuentas corrientes debido a la utilización de los recursos para cubrir las obligaciones adquiridas por la institución.

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



Barrio San Diego, Cra. 9 N° 39 - 12
 PBX: (57-5) 6724603
 info@unibac.edu.co
 web: unibac.edu.co
 Cartagena de Indias, D.T. y C. - Colombia.

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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2.326.051.096,54	2.969.526.247,31	-643.475.150,77
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	2.238.145.205,98	684.681.052,07	1.553.464.153,91
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	87.905.890,56	2.284.845.195,24	-2.196.939.304,68

Las Cuentas Bancarias de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar se encuentran conciliadas a 31 de diciembre del 2019 y se revelan de acuerdo a las exigencias definidas, en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

NOTA 5. 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 2018 VS año 2019

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	5.938.719.202,54	0,00	5.938.719.202,54	6.480.177.267,20	0,00	6.480.177.267,20	-541.458.064,66
1.3.17	Db	Prestación de servicios	5.875.539.202,54		5.875.539.202,54	6.415.977.267,20		6.415.977.267,20	-540.438.064,66
1.3.84	Db	Otras cuentas por cobrar	12.564.000,00		12.564.000,00	13.584.000,00		13.584.000,00	-1.020.000,00
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	50.616.000,00		50.616.000,00	50.616.000,00		50.616.000,00	0,00

Las principales subcuentas que integran el rubro de la cuenta "Cuentas por cobrar, son por servicios educativos, Recreación, cultura y deporte y otras cuentas por cobrar y se



refleja el incremento del derecho por servicios educativos por valor de (541.458.064.66), debido al mayor valor de recaudo por este rubro comparado con la vigencia anterior.

Frente a la disminución de los valores no recaudado del año 2019 frente al año 2018 corresponde a la no transferencia del 100% de los recursos en la vigencia; 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; son medidas por el método del costo y no son objeto de estimación de deterioro, por política interna de la Entidad, de acuerdo a la eficiente rotación de la cartera.

NOTA 6. Prestamos por cobrar

Los préstamos por cobrar, los recursos financieros que la entidad destine para el uso por parte de un funcionario y/o empleado, 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 **financiar estudios superiores**.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018	SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VALOR VARIACIÓN
1.4	Db	PRÉSTAMOS POR COBRAR	26.161.458,29	0,00	26.161.458,29	21.093.596,29	0,00	21.093.596,29	5.067.862,00
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	26.161.458,29		26.161.458,29	21.093.596,29		21.093.596,29	5.067.862,00

NOTA 7. 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.



Barrio San Diego, Cra. 9 N° 39 - 12
 PBX: (57-5) 6724603
 info@unibac.edu.co
 web: unibac.edu.co

Cartagena de Indias, D.T. y C. - Colombia.

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 del rubro de la propiedad, planta y equipo y se mantiene el valor debido a que inicialmente fue medida por el método del costo.

Los incrementos que se presentan en el rubro de muebles, enseres y equipos de oficina y en otra maquinaria y equipo corresponde a nuevos elementos que la institución ha adquirido.

Cuadro comparativo de las propiedades, planta y equipo Año 2018 VS año 2019

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31.271.614.842,71	29.102.047.827,86	2.173.603.249,85
1.6.05	Db	Terrenos	2.612.160.000,00	2.612.160.000,00	0,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	-	4.036.235,00	
1.6.40	Db	Edificaciones	14.924.078.407,00	14.924.078.407,00	
1.6.45	Db	Plantas ductos y tuneles	58.834.000,00	58.834.000,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y equipo	3.165.323.878,00	2.673.461.371,00	491.862.507,00
1.6.65	Db	Muebles, enseres y equipos de oficina	4.705.874.886,80	3.875.291.600,00	830.583.286,80
1.6.70	Db	Equipos de comunicación y computación	2.372.251.021,00	2.372.251.021,00	0,00
1.6.75	Db	Equipos de transporte, tracción y elevación	176.107.000,00	176.107.000,00	0,00
1.6.81	Db	Bienes de Arte y cultura	55.910.000,00	55.910.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de propiedad, planta y equipo (cr)	3.201.075.649,91	2.349.918.193,86	851.157.456,05
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	703.188.980,11	489.987.860,00	213.201.120,11
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	41.407.400,02	35.524.000,00	5.883.400,02
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	1.091.674.061,99	814.075.171,19	277.598.890,80
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	407.545.853,01	302.713.560,57	104.832.292,44
1.6.85.07	Cr	Depreciación: equipos de comunicación y computación	881.266.991,69	658.351.602,05	222.915.389,64
1.6.85.08	Cr	Depreciación: equipos de transporte, tracción y elevación	61.805.000,09	49.266.000,05	12.539.000,04
1.6.85.13	Cr	Depreciación: Muebles en bodega	14.187.363,00	0,00	14.187.363,00

NOTA 8. 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.

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
				2019	2018	
		Db	ACTIVOS INTANGIBLES	563.476.183,32	295.709.000,00	267.767.183,32
1.9.70		Db	Activos intangibles	471.608.500,00	282.213.000,00	189.395.500,00
1.9.75		Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	91.867.683,32	13.496.000,00	78.371.683,32

NOTA 9. 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 inicialmente por el valor de la Transacción y en su medición posterior se mantienen 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, descuentos de nóminas y otras cuentas por pagar como se ve reflejado en el cuadro comparativo, con una disminución material del año 2019



frente al periodo 2018, debido al cumplimiento oportuno de las obligaciones por parte de la administración.

Comparativo periodo 2018 VS 2019

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA				SALDO NO CTE 2018	SALDO FINAL 2018	VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			SALDO CTE 2019	SALDO NO CTE 2019	SALDO FINAL 2019	SALDO CTE 2018			
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	888.631.038,00	0,00	886.931.895,00	2.793.860.435,28	0,00	2.793.860.435,28	-1.906.928.540,28
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	834.496.986,80		834.496.986,80	2.373.146.652,24		2.373.146.652,24	-1.538.649.665,44
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	1.699.143,00			2.087.047,00		2.087.047,00	-2.087.047,00
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	44.351.528,20		44.351.528,20	117.617.177,00		117.617.177,00	-73.265.648,80
2.4.36	Cr	Retención en la fuente impuesto de timbre	39.732,00		39.732,00	274.285.211,04		274.285.211,04	-274.245.479,04
2.4.90	Cr	Otras cuentas por pagar	8.043.648,00		8.043.648,00	26.724.348,00		26.724.348,00	-18.680.700,00

NOTA 10. 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.

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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2019	2018	
3.1	Cr	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	32.642.925.321,94	31.272.950.267,96	1.369.975.053,98
3.1.05	Cr	Capital fiscal	23.108.210.451,38	23.108.210.451,41	-0,03
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	8.164.739.816,29	3.968.720.143,29	4.196.019.673,00
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	1.369.975.054,27	4.196.019.673,26	-2.826.044.618,99

Los saldos de la cuenta 3145 del 2018 se trasladan en el 2019 a la cuenta 3.1.09 por disposición de la CGN

NOTA 11. Ingresos, Gastos y Costos

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.

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.

Comportamiento de los ingreso, gastos y costos del año 2018 VS año 2019 Composición de los ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
4	Cr	INGRESOS	22.064.208.228,51	23.010.276.505,94	-946.068.277,43
4.3	Cr	Venta de servicios	3.200.965.325,55	2.861.340.363,09	339.624.962,46
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	18.523.272.807,00	19.011.046.879,00	-487.774.072,00
4.8	Cr	Otros ingresos	339.970.095,96	1.137.889.263,85	-797.919.167,89

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	18.523.272.807,00	19.011.046.879,00	-487.774.072,00
4.4	Cr	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	18.523.272.807,00	19.011.046.879,00	-487.774.072,00
4.4.28	Cr	Otras transferencias			0,00



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Cr	INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	3.540.935.421,51	3.999.229.626,94	-458.294.205,43
4.3	Cr	Venta de servicios	3.200.965.325,55	2.861.340.363,09	339.624.962,46
4.3.05	Cr	Servicios educativos	3.382.521.937,55	2.839.785.622,09	542.736.315,46
4.3.90	Cr	Otros servicios	93.866.376,00	85.767.841,00	8.098.535,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(275.422.988,00)	(64.213.100,00)	-211.209.888,00
4.8	Cr	Otros ingresos	339.970.095,96	1.137.889.263,85	-797.919.167,89
4.8.02	Cr	Financieros	151.258.952,96	63.620.514,05	87.638.438,91
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	188.711.143,00	1.074.268.749,80	-885.557.606,80

Composición de los gastos

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS	12.111.001.357,48	12.286.281.549,68	-175.280.192,20
5.1	Db	De administración y operación	12.104.368.977,52	12.267.772.662,04	-163.403.684,52
5.8	Db	Otros gastos	6.632.379,96	18.508.887,64	-11.876.507,68

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
	Db	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	12.104.368.977,52	12.267.772.662,04	-163.403.684,52
5.1	Db	De Administración y Operación	12.104.368.977,52	12.267.772.662,04	-163.403.684,52
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	3.683.124.173,00	3.648.921.992,00	34.202.181,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	915.161.354,00	939.947.877,00	-24.786.523,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	112.032.500,00	107.060.200,00	4.972.300,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.141.799.426,00	1.469.938.822,47	-328.139.396,47
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	526.243.030,68	926.684.842,00	-400.441.811,32
5.1.11	Db	Generales	5.662.247.880,84	5.159.917.365,57	502.330.515,27
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	63.760.613,00	15.301.563,00	48.459.050,00

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.3	Db	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	929.529.139,37	0,00	929.529.139,37
	Db	DETERIORO	0,00	0,00	0,00
5.3.46	Db	De inversiones			0,00
5.3.47	Db	De cuentas por cobrar			0,00
5.3.49	Db	De préstamos por cobrar			0,00
5.3.50	Db	De inventarios			0,00
		DEPRECIACIÓN	851.157.456,05	0,00	851.157.456,05
5.3.60	Db	De propiedades, planta y equipo	851.157.456,05		851.157.456,05
		AMORTIZACIÓN	78.371.683,32	0,00	78.371.683,32
5.3.66	Db	De activos intangibles	78.371.683,32	0,00	78.371.683,32

Nota. Para el año 2018 la depreciación se llevaba al patrimonio, ya para el año 2019 se realizó un corrección de errores y se causa en el correspondiente, cuyo ajuste se realizó en la cuenta 3109 resultado de ejercicios anteriores

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
5.8	Db	OTROS GASTOS	6.632.379,96	17.764.923,64	-11.132.543,68
5.8.02	Db	COMISIONES	6.632.379,96	17.764.923,64	-11.132.543,68
5.8.02.06	Db	Adquisición de bienes y servicios	6.632.379,96	17.764.923,64	-11.132.543,68
5.8.90	Db	GASTOS DIVERSOS	743.964,00	0,00	743.964,00
5.8.90.90	Db	Otros gastos diversos	743.964,00	0,00	743.964,00

Composición de los Costos

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2019	2018	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	7.653.702.677,39	6.527.975.283,00	1.125.727.394,39
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	7.653.702.677,39	6.527.975.283,00	1.125.727.394,39
6.3.05	Db	Servicios educativos	7.653.702.677,39	6.527.975.283,00	1.125.727.394,39

NOTA: Se revelan los rubros por materialidad del año 2018 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 DE LA REPRESENTANTE LEGAL

NOMBRE: SACRA NORMA NADER DAVID



FIRMA DEL CONTADOR

NOMBRE: GILBERTO E. POLO SANDOVAL