



## **PUBLICACION ESTADOS FINANCIEROS CORRESPONDIENTE AL MES DE ENERO DEL AÑO 2021**

### **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.

### **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



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.



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.

### **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 2021, comparados con el mismo mes del año inmediatamente anterior.

Se presenta el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultado y las Notas explicativas como lo establece la Resolución 182 del año 2017

### **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.



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.



## **REVELACIONES RELATIVAS AL PERIODO DE ENERO DE 2021.**

### **PROPOSITO**

Con el fin de dar cumplimiento a la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 "Por la cual se incorpora, en los Procedimientos Transversales del Régimen de Contabilidad Pública, el Procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deban publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002"

La institución se permite publicar el informe financiero y contable del mes de enero de 2021, comparados con el mismo periodo del año anterior 2020, cumpliendo con el numeral 36 del artículo 34 de la Ley 734 de 2002 que establece que es deber de todo servidor público: "Publicar mensualmente en las dependencias de la respectiva entidad, en lugar visible y público, los informes de gestión, resultados, financieros y contables que se determinen por autoridad competente, para efectos del control social de que trata la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes".

Los informes financieros y contables mensuales permiten a los usuarios evaluar la gestión realizada por los administradores con los recursos que se les han confiado, por tal motivo, estos informes tienen el objetivo de contribuir



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.



en el ejercicio de control social de que tratan los artículos 34 y 35 de la Ley 489 de 1998 y demás normas vigentes.

En ningún caso, los informes financieros y contables mensuales reemplazarán la preparación y presentación, al cierre del periodo contable, del juego completo de estados financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la Contaduría General de la Nación.



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.



## COMPARATIVO A NIVEL GRUPO DE CUENTAS DEL MES DE ENERO DE 2021 VS MES DE ENERO DE 2020

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1.203.028.251,36	2.214.627.979,91	1.011.599.728,55
1317	PRESTACION DE SERVICIOS	11.847.509.025,30	6.735.472.541,54	(5.112.036.483,76)
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	62.093.171,00	11.018.378,00	(51.074.793,00)
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	50.616.000,00	50.616.000,00	-
1415	Préstamos Concedidos	43.188.812,00	32.407.939,00	(10.780.873,00)
1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	4.178.329.773,71	3.256.635.794,67	(921.693.979,04)
1907	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	109.583.394,69	675.529.724,07	565.946.329,38
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	712.740.344,54	471.608.500,00	(241.131.844,54)
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	230.227.183,22	101.091.649,98	(129.135.533,24)
2401	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	657.328.086,33	812.304.469,53	154.976.383,20
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	291.782.581,00	6.020.469,00	(285.762.112,00)
2424	DESCUENTOS DE NOMINA	70.900.981,20	153.554.812,20	82.653.831,00
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	10.049.152,77	9.184.357,00	(864.795,77)
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	7.703.348,00	23.276.248,00	15.572.900,00
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	637.135.353,87	577.046.857,97	(60.088.495,90)
3110	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3.408.649.870,59	535.636.435,81	(2.873.013.434,78)



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.



En el cuadro que se relaciona se presentan a nivel subcuentas se relacionan los valores que presentaron una mayor materialidad dentro del balance del mes de enero de 2021 vs el mes de enero de 2020, con el fin de que los usuarios conozcan los movimientos más representativos y de manera detallada, que se realizan en la institución Universitaria Bellas Artes Ciencias de Bolívar.

### **Efectivo y equivalente al efectivo:**

*El efectivo y equivalentes al efectivo, es un 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 enero del 2021 frente a enero del año 2020.**

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
111005	CUENTA CORRIENTE	342.251.598,74	2.206.954.407,16	(1.864.702.808,42)
111006	CUENTA DE AHORRO	860.776.652,62	7.673.572,75	853.103.079,87

En el mes de enero del 2021 se cerró con un saldo en las cuentas corrientes de \$342.251.598,74 y para el mes de enero de 2020 con un saldo de \$2.206.954.407,16 presentando una variación de (\$1.864.702.808,42). Las cuentas de ahorro presentaron una variación positiva de 853.103.079,87 del



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.



año 2021 frente al año inmediatamente anterior, recursos destinados a cumplir con las obligaciones de la institución durante el periodo actual.

Las cuentas que componen el Efectivo y equivalentes al efectivo son 1.1.10.05 y 11.10.06, los principales recursos provienen de transferencias por parte del Ministerio de Educación Nacional y por el Departamento de Bolívar, recursos que se utilizan para el pago de las obligaciones adquiridas y reconocidas por la entidad.

Las Cuentas Bancarias de la Institución Universitaria Bellas Artes Ciencias de Bolívar, se encuentran conciliadas a 31 de enero del 2021 y para su reconocimiento cumplen con las características definidas en el nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

## **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 Ciencias de Bolívar, reconoce en la cuenta denominada cuentas por cobrar el valor de las transferencias adeudadas por la Gobernación de Bolívar y el Ministerio de Educación Nacional.



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.



## Cuadro comparativo de las cuentas por cobrar

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.056.328.267,30	402.080.455,54	654.247.811,76
131726	RECREATIVOS, CULTURALES, Y DEPORTIVOS	10.791.180.758,00	6.333.392.086,00	4.457.788.672,00
138490	Otras cuentas por cobrar	62.093.171,00	11.018.378,00	51.074.793,00
138502	Prestación de Servicios	50.616.000,00	50.616.000,00	-

A enero de 2021 la entidad tenía por cobrar por transferencias por servicios educativos por valor de 1.056.328.267,30 y para el mismo periodo del 2020 cerró con un saldo de 402.080.455,54 presentando un variación en las transferencias por cobrar por servicios educativos de 654.247.811, debido a valores no recaudado por este concepto y una variación significativa de 4.457.788.672 en las cuentas por cobrar por concepto de recreación, culturales y deportivos. se espera sean recaudados durante la vigencia y serán utilizados para el cumplimiento del objeto social de la institución.

Las cuentas por cobrar de la institución son medidas por el costo y no son objeto de estimación de deterioro, por política interna de la Entidad, de acuerdo a la rotación de la cartera dentro de la misma vigencia.

## Propiedad, Planta y equipo



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.



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 institución 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 Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, 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 en la institución se 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



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.



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

Se relaciona los elementos que conforman el grupo de propiedad planta y equipo de la institución. No se evidencia variaciones debido a que no se han adquirido nuevos elementos de propiedad, planta y equipo, como tampoco se ha producido bajas de elementos, es de anotar que se realiza el cálculo de la depreciación de manera periódica, como lo establece el marco normativo y el manual de políticas contable de la institución.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
160501	Urbanos	2.612.160.000,00	2.612.160.000,00	-
164001	Edificios y casas	14.924.078.407,00	14.924.078.407,00	-
164512	Subestaciones y/o estaciones de regulación	44.285.000,00	44.285.000,00	-
164590	Otras plantas, ductos y túneles	14.549.000,00	14.549.000,00	-
165505	Equipo de música	978.802.015,00	978.802.015,00	-
165509	Equipo de enseñanza	236.236.571,00	236.236.571,00	-
165511	Herramientas y accesorios	34.836.099,00	34.836.099,00	-
165522	Equipo de ayuda audiovisual	799.763.176,00	799.763.176,00	-
165525	Maquinaria y equipo de propiedad de terceros	591.403.000,00	591.403.000,00	-
165590	Otra maquinaria y equipo	524.283.017,00	524.283.017,00	-
166501	Muebles y enseres	2.104.978.787,00	2.104.978.787,00	-
166502	Equipo y máquina de oficina	992.487.213,00	992.487.213,00	-
166505	Muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros	777.493.600,00	777.493.600,00	-
166590	Otros muebles, enseres y equipo de oficina	816.727.923,80	816.727.923,80	-
167001	Equipo de comunicación	499.439.922,00	499.439.922,00	-
167002	Equipo de computación	1.871.634.189,00	1.871.634.189,00	-
167090	Otros equipos de comunicación y computación	1.176.910,00	1.176.910,00	-
167502	Terrestre	176.107.000,00	176.107.000,00	-
168101	Obras de Arte	54.510.000,00	54.510.000,00	-
168105	Elementos de Museos	1.400.000,00	1.400.000,00	-

## Cuentas por pagar



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.



*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 subcuentas que conforma el grupo de las cuentas por pagar son los bienes y servicios y beneficios a los empleados a corto plazo.

La variación se refleja a continuación:



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.



CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
240101	Bienes y servicios	657.328.086,33	812.304.469,53	(154.976.383,20)
240703	Estampilla Procultura Matriculas Estudiantes	36.986.425,00	6.020.469,00	30.965.956,00
240722	Desccto Estampillas a Proveedores	254.796.156,00		254.796.156,00
242401	Aportes a Fondos Pensionales	49.722.929,00	31.254.100,00	18.468.829,00
242402	Aportes a Seguridad Social en Salud	4.941.888,00	27.364.242,00	(22.422.354,00)
242407	Libranzas	3.235.452,00	80.257.001,00	(77.021.549,00)
242410	Fondos Mutuos	3.423.929,00	5.193.529,00	(1.769.600,00)
242411	Embargos Judiciales	3.631.565,00	3.540.722,00	90.843,00
242490	Otros Acreedores	5.945.218,20	5.945.218,20	-
243603	Honorarios	1.508.180,00	3.299.530,00	(1.791.350,00)
243605	Servicios	2.766.097,00	1.475.265,00	1.290.832,00
243608	Compras	433,00	104,00	329,00
243615	Rentas de trabajo	3.737.154,00	3.241.000,00	496.154,00
243625	Impuesto a las ventas retenido	934.917,00	798.730,00	136.187,00
243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	1.062.858,00	330.422,00	732.436,00
243690	Otras retenciones	39.513,77	39.514,00	(0,23)
249050	Aportes al ICBF y SENA	7.703.348,00	23.276.248,00	(15.572.900,00)
251101	Nóminas por Pagar	22.767.204,00	19.792.752,00	2.974.452,00
251102	Cesantías	271.199.755,00	274.993.949,00	(3.794.194,00)
251103	Intereses Sobre Cesantías	-	4.919.659,00	(4.919.659,00)
251104	Vacaciones	94.040.496,38	113.469.197,47	(19.428.701,09)
251105	Prima de Vacaciones	151.664.450,50	82.864.073,50	68.800.377,00
251106	Prima de Servicios	-	8.988.465,00	(8.988.465,00)
251107	Prima de Navidad	-	17.955.375,00	(17.955.375,00)
251111	Aporte Riesgos Profesionales	1.144.000,00	2.255.400,00	(1.111.400,00)
251122	Aportes a Fondos Pensionales - Empleador	43.980.973,99	43.981.828,00	(854,01)
251123	Aportes Seguridad Social en Salud - Empleador	58.894.574,00	7.826.159,00	51.068.415,00
251124	APORTES A CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	4.268.100,00	-	4.268.100,00

## Patrimonio

El Patrimonio de la **Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencia de Bolívar** está representado por 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.



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.



CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
310506	Capital Fiscal	23.108.210.451,51	23.108.210.451,38	0,13
310901	Excedentes Acumulados	9.670.604.012,48	9.670.604.012,77	(0,29)
311001	UTILIDAD O EXCEDENTES DEL EJERCICIO	3.408.649.870,59	535.636.435,81	2.873.013.434,78

La utilidad del ejercicio del año 2021 presentó una variación positiva de 2.873.013.434,78 frente a las utilidades del ejercicio del año 2020.

## Ingresos y gastos

Los ingresos que recibe la **Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencia de Bolívar**, son reconocidos como ingresos de transacciones sin contraprestación, que corresponde a los recursos, monetarios o no monetarios, que recibe la institución sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.

Son típicos ingresos de transacciones sin contraprestación, las transferencias, las cuales se utilizan para cubrir los gastos propios del objeto social de la entidad, siendo de mayor relevancia los ingresos por servicios educativos y las otras transferencias.

Los gastos de la **Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencia de Bolívar**, están clasificados en gastos de administración y de operación.



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.



Los gastos de administración y operación están asociados a las actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Institución.

Comportamiento de los ingreso y gastos de mes de enero de 2021 vs enero de 2020.

CUENTA	DESCRIPCION	SALDO ENERO 2021	SALDO ENERO 2020	VARIACION
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	570.201.635,00	478.876.140,00	91.325.495,00
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	553.224,00	10.030.395,00	(9.477.171,00)
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	567.840.000,00	631.048.448,00	(63.208.448,00)
4802	FINANCIEROS	94.685,37	2.884.058,86	(2.789.373,49)
4808	INGRESOS DIVERSOS	1.790.070,00	44.494.843,00	(42.704.773,00)
5101	SUELDOS Y SALARIOS	228.185.825,00	183.758.211,00	44.427.614,00
5107	PRESTACIONES SOCIALES	468.300,00	47.130.054,00	(46.661.754,00)
5111	GASTOS GENERALES	152.883.920,71	73.342.163,68	79.541.757,03
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	-	66.233.431,00	(66.233.431,00)

Como se puede evidenciar en la información, el gasto por sueldos y salarios presenta la mayor variación y son gastos en los que incurre la institución, por el desarrollo de las actividades propias del objeto social de la entidad.

**Original Firmado**



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.