



INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE 2022  
(Cifras en pesos)

Código ACTIVO		Período Actual	Período Anterior	Código PASIVO		Período Actual	Período Anterior
<b>CORRIENTE</b>		<b>15.650.118.299</b>	<b>16.137.353.445</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>3.575.043.804</b>	<b>2.544.720.614</b>
11	EFFECTIVO	10.877.123.577	6.847.891.789	24	Cuentas por Pagar	2.674.977.652	1.628.029.781
1105	Caja	0	0	2401	Adquisicion de Bienes y Serv	1.119.776.207	577.804.531
1110	Bancos y Corporaciones	10.877.123.577	6.847.891.789	2407	Recurso a favor de Terceros	953.120.185	733.975.767
13	CUENTAS POR COBRAR	4.723.776.865	9.246.288.160	2424	Descuentos de Nomina	237.076.109	19.526.246
1317	Prestacion de Servicios	631.519.527	1.063.750.376	2436	Ret. en la fuente e Impto. de timbre	365.005.150	296.723.237
131701	Servicios Educativos	382.403.711	0	2490	Otras Cuentas por Pagar	-	-
131726	Recreativos,Culturales y Deportivos	249.115.816	1.063.750.376	25	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>899.582.153</b>	<b>916.206.833</b>
1337	Transferencias x cobrar	3.988.192.630	8.066.980.132	2511	Beneficios a Empleados de Corto Plazo	899.582.153	916.206.833
1384	Otras Cuentas x Cobrar	53.448.708	64.941.652				
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recaudó	50.616.000	50.616.000	29	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>484.000</b>	<b>484.000</b>
14	PRESTAMOS POR COBRAR	49.217.857	43.173.496	2917	Retenciones y anticipo de Impuestos	484.000	484.000
1415	Prestamos concedidos	49.217.857	43.173.496				
				<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.575.043.804</b>	<b>2.544.720.614</b>
				<b>PATRIMONIO</b>		<b>42.187.014.918</b>	<b>39.872.524.431</b>
15	Inventarios	0	0	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENT DE GOBIERNO</b>	<b>42.187.014.918</b>	<b>39.872.524.431</b>
1518	Materiales para la prestacion de servicio	0	0	3105	Capital fiscal	23.108.210.452	23.108.210.452
				3109	Resultados de ejercicios anteriores	14.685.637.100	12.402.889.465
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>30.111.940.423</b>	<b>26.279.891.599</b>	3110	Resultados del ejercicio	4.393.167.367	4.361.424.515
16	Propiedades, planta y equipo	28.376.783.923	24.702.070.435	3145	Impactos por la Transic al Nvo Marco de Reg	-	-
1605	Terrenos	2.612.160.000	2.612.160.000				
1635	Bienes muebles en bodega	2.443.291.217	0				
1640	Edificaciones	20.203.572.810	14.924.078.407				
1645	Plantas,ductos y tuneles	58.834.000	58.834.000				
1655	Maquinaria y equipo	3.379.846.625	3.165.323.878				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	1.762.214.953	6.025.035.122				
1670	Equipos de comunicación y computación	2.471.301.148	2.559.606.934				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevación	316.421.961	316.421.961				
1681	Bienes de Arte y Cultura	245.400.000	55.910.000				
1685	Depreciación acumulada	-5.116.258.791	-5.015.299.867				
				<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>42.187.014.918</b>	<b>39.872.524.431</b>
19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>1.735.156.500</b>	<b>1.577.821.164</b>				
1906	Avances y Anticipos Entregados	0	0				
1907	Anticipos y Saldos a favor de Iva	848.625.970	945.552.272				
1970	Activos Intangibles	1.316.333.389	973.183.676				
1975	Amortizacion acumulada de Intangibles	-429.802.859	-340.914.783				
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>45.762.058.723</b>	<b>42.417.245.045</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>45.762.058.723</b>	<b>42.417.245.045</b>


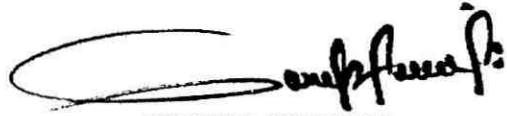
  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE : SACRA NADER DAVID

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



**INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**  
**(Cifras en pesos)**

Código	Cuentas	Período Actual	Período Anterior
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>25.979.569.069</b>	<b>23.311.887.073</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>4.188.245.071</b>	<b>3.454.032.781</b>
<b>4305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>4.004.954.486</b>	<b>3.509.705.117</b>
430514	Educacion Superior	3.282.742.266	3.251.969.084
430515	Educacion Formal-Superior Post grado	0	0
430525	Educacion Informal-Fomacion en Artes y Oficios	0	0
430539	Educac Informal Cursos Basicos	454.352.320	75.273.985
430550	Servicios conexos a la Educacion	267.859.900	182.462.048
<b>4390</b>	<b>OTROS SERVICIOS- Convenios IPCC</b>	<b>203.003.333</b>	<b>40.516.456</b>
439016	Recreativos,Culturales y Deportivos	203.003.333	40.516.456
<b>4395</b>	<b>Devol, Dscptos y Rebajas en Vtas de Servicios (Db)</b>	<b>-19.712.748</b>	<b>-96.188.792</b>
439501	Servicios Educativos	-19.712.748	-96.188.792
<b>44</b>	<b>Transferencias</b>	<b>20.961.931.720</b>	<b>18.014.942.254</b>
<b>4428</b>	<b>Otras Transferencias</b>	<b>20.961.931.720</b>	<b>18.014.942.254</b>
442802	Para Programas de Inversion	5.907.319.013	4.987.835.160
442803	Para Gastos de Funcionamiento	8.786.597.721	8.194.856.472
442805	Para Programas de Educacion	5.306.215.324	3.780.201.717
442821	Transferencias para Sanear Pasivos	0	769.993.329
442890	Otras Transferencias	961.799.662	282.055.576
<b>47</b>	<b>OPERACIONES INTERINSTITUCIONALES</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4705	Fondos Recibidos	0	0
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>829.392.278</b>	<b>1.842.912.037</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>16.989.871</b>	<b>7.344.922</b>
480201	Intereses Sobre Depositos	4	483.359
480290	Otros Ingresos Financieros	16.989.866	6.861.563
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>803.252.228</b>	<b>1.835.567.115</b>
480817	Arrendamientos	208.893.000	104.705.000
480825	Sobrantes	0	987
480826	Recuperaciones	146.536.126	1.646.881.090
480828	Indemnizaciones	383.819.559	0
480890	Otros Ingresos Diversos	64.003.543	83.980.038
<b>4830</b>	<b>REVERSION POR PERDIDAS OR DETERIORO DE VALOR</b>	<b>9.150.180</b>	<b>0</b>
483012	Activos Intangibles	9.150.180	0
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>25.979.569.069</b>	<b>23.311.887.073</b>
<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>11.562.586.887</b>	<b>11.206.603.510</b>

<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>10.386.965.106</b>	<b>10.237.619.845</b>
5101	Sueldos y Salarios	2.170.034.115	2.568.411.186
5103	Contribuciones Efectivas	1.163.590.282	52.069.535
5104	Aportes de nomina	139.691.600	0
5107	Prestaciones Sociales	721.245.020	682.280.755
5108	Gastos de Personal Diversos	255.673.049	501.973.007
5111	Gastos Generales	5.859.099.185	6.381.164.928
5120	Imptos, Contribuciones y Tasas	77.631.856	51.720.434
<b>53</b>	<b>DETERIORO,DEPRECIACIONES,AMORTIZAC Y PROVI</b>	<b>1.149.629.105</b>	<b>955.601.711</b>
5360	Depreciacion de Propiedades,Planta y Equipo	1.035.761.725	836.970.093
5366	Amortizacion de Activos Intangibles	113.867.380	110.687.600
5368	Provision, Litigios y Demandas	0	7.944.018
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>25.992.675</b>	<b>13.381.954</b>
5802	Comisiones	13.312.261	6.891.544
5804	Financieros	2.089.557	3.383.296
5890	Otros Gastos Diversos	10.590.857	3.107.114
<b>59</b>	<b>CIERRE DE INGRESOS,GASTOS Y COSTOS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5905	Cierre de Ingresos, Gastos y Costos	0	0
<b>6</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>	<b>10.023.814.815</b>	<b>7.743.859.047</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>10.023.814.815</b>	<b>7.743.859.047</b>
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOA</b>	<b>10.023.814.815</b>	<b>7.743.859.047</b>
630508	Educ Formal Superior Formacion Profesional	3.527.656.569	4.253.304.422
630510	Educ Informal - Formacion en Artes y Oficios	49.428.380	412.940.012
630515	Educacion Informal Difusion Artistica	5.874.488.661	2.925.922.831
630516	Educacion Formal- Investigacion	554.125.705	134.114.782
630550	Servicios conexos a la educacion	18.115.500	17.577.000
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>4.393.167.367</b>	<b>4.361.424.515</b>
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL <b>NOMBRE : SACRA NADER DAVID</b>		 FIRMA DEL CONTADOR <b>NOMBRE : GILBERTO POLO SANDOVAL</b> TP No.51177-T	





Institución Universitaria  
**BELLAS ARTES Y  
CIENCIAS DE BOLIVAR**

## INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR

Estado de Cambios en la Situacion Patrimonial

**31 de Diciembre de 2022**

( en Pesos)

Saldo Patrimonial a 31-XII-2021	\$ 39.872.524.431
(-) Saldo Patrimonial a 31-XII-2022	\$ 42.187.014.918
Variacion Patrimonial	<b>\$ 2.314.490.487</b>

Cuentas que Aumentaron :	Saldo 31-XII-2021	Saldo 31-XII-2022	Variacion
<b>Patrimonio Institucional</b>	<b>\$ 35.511.099.916</b>	<b>\$ 37.793.847.552</b>	<b>\$ 2.282.747.635</b>
Capital Fiscal	23.108.210.452	23.108.210.452	\$ 0
Resultado de Ejercicios Anteriores	12.402.889.465	14.685.637.100	\$ 2.282.747.635
Impactos por la Transic al Nvo Marco de R:	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Efecto del saneamiento	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provis,Deprec y Amortizaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Cuentas que Disminuyeron :</b>	<b>Saldo 31-XII-2021</b>	<b>Saldo 31-XII-2022</b>	<b>Variacion</b>
<b>Patrimonio Institucional</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 0</b>
Resultado del Ejercicio Ant	\$ 0	\$ 0	\$ 0
<b>Patrimonio Institucional</b>	<b>\$ 4.361.424.515</b>	<b>\$ 4.393.167.367</b>	<b>\$ 31.742.852</b>
Utilidad o Perdida del Ejercicio	4.361.424.515	4.393.167.367	\$ 31.742.852
<b>Suma neta de la Variacion</b>			<b>\$ 2.314.490.487</b>

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE : SACRA NADER DAVID

  
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, reajustada su razón social mediante Ordenanza 16 de 2008, ambas de la Asamblea departamental de Bolívar y aprobada como Institución de Educación Superior mediante las Resoluciones 3140 y 3377 de 2000 del Ministerio de Educación Nacional.

**La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, Unibac**, tiene como misión: *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 533 del 08 de octubre de 2015, el marco conceptual y por el plan General de cuentas actualizados a diciembre 31 de 2022.

El manual de políticas contables de Unibac, se adoptó bajo la Resolución 469 de 2018 y actualizado mediante Resolución 323 de 2021.

### 1.3 Base Normativa y periodo cubierto

El proceso de reconocimiento. Medición, revelación y presentación de los Estados financieros se aplican 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 2022 al 31 de diciembre del mismo año, comparados con el año inmediatamente anterior, aprobados por el Consejo Directivo el día 27 de febrero de 2023.

www.unibac.edu.co  
info@unibac.edu.co  
PBX. +575 6724603  
Cra. 9 No. 39-12  
Centro Histórico  
Cartagena de Indias  
Bolívar, Colombia  
Siguenos como Unibac:





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 533 del 215 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 elaboró y aprobó el manual de Políticas Contables siguiendo los lineamientos del Marco Normativo para entidades de Gobierno y las doctrinas emitidas por la Contaduría General de la Nación.

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







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.

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.

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.

➤ Cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son 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.

Las cuentas por cobrar son medidas inicialmente por el costo, es decir por el valor de la transacción y con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por cobrar en la institución se mantendrán por el



valor de la transacción y estas no serán objeto de estimaciones de deterioro, puesto que hacen parte de recursos que recibe la entidad a través de transferencias de otras entidades públicas y son recaudadas en el mismo periodo contable. Una cuenta por cobrar en la entidad se bajará en cuenta cuando 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.

➤ 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. Se clasifican en la categoría de costo amortizado, son medidos 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. Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por cobrar se medirán al costo amortizado.

➤ Propiedades, planta y equipo

La propiedad, planta y equipo son los activos tangibles empleados por la entidad para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios o para propósitos administrativos; b) los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y c) los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento. Estos activos se caracterizan

*[Handwritten signature]*





porque se prevé usarlos durante más de 12 meses y no se espera venderlos ni distribuirlos en forma gratuita, en el curso normal de la operación.

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.

La medición posterior de la propiedades, planta y equipo será al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, de acuerdo con lo señalado en el numeral 10.3 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de actualizar los valores reconocidos inicialmente y lograr una representación fiel de la información de los activos de la entidad.

#### ➤ Activos Intangibles

Son 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 12 meses.

g  
JAV





Los activos intangibles se medirán al costo y estarán conformado por el por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto, cualquier descuento o rebaja del precio la entidad debe reconocer un gasto y afectará la base de amortización.

Con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil. Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

➤ Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento. Son clasificadas y medidas inicialmente al costo y posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

9  
104





Se dejará de reconocer, total o parcialmente, una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

➤ Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la entidad proporciona a sus empleados, incluidos los servidores públicos, a cambio de sus servicios prestados, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral.

Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo aquellos beneficios cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de tales beneficios: los sueldos, las prestaciones sociales, los aportes a la seguridad social, los planes de incentivos y los beneficios no monetarios, entre otros.

El pasivo por beneficios a los empleados a corto plazo se medirá por el valor de la obligación derivada de dichos beneficios, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

La entidad revelará la siguiente información:

Una descripción general del tipo de beneficios a los empleados a corto plazo;

la cuantía y metodología que sustenta la estimación de los beneficios a corto plazo otorgados a los empleados; y

la naturaleza y cuantía de las remuneraciones del personal directivo de la entidad.

✗ ➤ Ingresos  
*[Handwritten signature]*







Los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la entidad.

➤ Gastos:

Los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos) que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

➤ Costos:

Los costos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos (con independencia de que, en el intercambio, se recuperen o no los costos) y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

➤ **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

*Handwritten signature/initials*





- 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 2021 vs periodo 2022**

CÓDIGO CONTABLE		NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
1.1		Db	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	10.792.606.283,64	6.847.891.789,36	3.944.714.494,28
1.1.05		Db	Caja	0,00	0,00	0,00
1.1.10		Db	Depósitos en instituciones financieras	10.792.606.283,64	6.847.891.789,36	3.944.714.494,28

El efectivo y el equivalente al efectivo de la institución, se encuentra en las cuentas corrientes, como se puede evidenciar en el cuadro anterior; presentando un incremento en el saldo final del año 2022 frente al año 2021 de (\$3.944.714.494,28) en las cuentas mencionadas, este mayor valor obedece a un mayor recaudo de los ingresos en este periodo comparado con el año anterior, dichos recursos nos van a permitir cumplir de manera oportuna con las obligaciones adquiridas por la institución.

*Handwritten signature*







## 5.1. Depósito 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, el Ministerio de Educación Nacional 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 CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2022	2021	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	10.877.123.577,40	6.847.891.789,36	4.029.231.788,04
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	7.928.740.914,44	5.120.033.560,68	2.808.707.353,76
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	2.948.382.662,96	1.727.858.228,68	1.220.524.434,28

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 2022 y el año 2021, se presentó en las cuentas corrientes de la entidad. El disponible de la entidad es utilizado para cubrir no solo las obligaciones de corto y largo plazo, sino también nos permite conservar la liquidez para atender los proyectos y compromisos que se adquieran durante la vigencia actual y que además de gastos de funcionamiento pueden ser de destinación específica como en el caso de los recursos recibidos del Departamento por concepto de Estampilla Prodesarrollo.

Las Cuentas Bancarias de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, se encuentran conciliadas a 31 de diciembre de 2022 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, el Ministerio de Educación Nacional y los Convenio Interadministrativo suscrito con otras entidades públicas.

*Handwritten signature*





## Cuadro comparativo de las cuentas por cobrar Año 2022 VS año 2021

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.723.776.865,00</b>	<b>9.246.288.160,00</b>	<b>-4.522.511.295,00</b>
1.3.17	Db	Prestación de servicios	631.519.527,00	1.063.750.376,00	-432.230.849,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	3.988.192.630,00	8.066.980.132,00	-4.078.787.502,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	53.448.708,00	64.941.652,00	-11.492.944,00
1.3.85	Db	Cuentas Por Cobrar de Dificil Recaudo	50.616.000,00	50.616.000,00	0,00

Las cuentas por cobrar para el año 2022 presentan una disminución de -4.522.511.295 frente a los saldos del año 2021, disminución que va ligada al mayor recaudo en los periodos comparados y a las variaciones positivas de las cuentas corrientes y de ahorros de la Institución. Desde la administración se desarrollan gestiones de cobro permanentes, que permiten que la gestión de cobro sea eficiente y con ello cumplir con nuestras obligaciones adquiridas, tanto con los clientes internos y externos que suministran productos o prestan sus servicios a la entidad y con ello mantener la buena cultura de pago.

### 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 una disminución de (-432.230.849), que corresponde a aportes de Ley 30, Estampilla Procultura, matrícula cero, debido al mayor recaudo en el año 2022 frente a las cuentas por cobrar del año 2021, las transferencias por cobrar es la cuenta que mayor materialidad representa en este grupo de activos, para el año 2022 se realizó una gestión de cobro importante, logrando un mayor de recaudo frente al año 2021 por ello la variación de \$4.078.787.502, que permite a la institución liquidez para el cumplimiento de sus obligaciones. Las 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 estas.

### 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 Consejo Directivo.

*[Handwritten signature]*





DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
<b>1.4</b>	<b>Db</b>	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>49.217.857,00</b>	<b>43.173.496,00</b>	<b>6.044.361,00</b>
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	49.217.857,00	43.173.496,00	6.044.361,00

Como se evidencia en la información que se relaciona, se presenta un incremento de los Prestamos por cobrar de \$6.044.361 debido a nuevos préstamos concedidos.

## 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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>28.376.783.923,30</b>	<b>24.702.070.435,24</b>	<b>3.775.672.412,14</b>
1.6.05	Db	Terrenos	2.612.160.000,00	2.612.160.000,00	0,00
1635	Db	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2.443.291.217,14	0,00	2.443.291.217,14
1640	Db	EDIFICACIONES	20.203.572.810,00	14.924.078.407,00	5.279.494.403,00
1645	Db	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	58.834.000,00	58.834.000,00	0,00
1655	Db	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.379.846.625,00	3.165.323.878,00	214.522.747,00
1665	Db	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1.762.214.953,12	6.025.035.122,12	-4.262.820.169,00
1670	Db	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	2.471.301.148,45	2.559.606.934,45	-88.305.786,00
1675	Db	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	316.421.960,50	316.421.960,50	0,00
1681	Db	BIENES DE ARTE Y CULTURA	245.400.000,00	55.910.000,00	189.490.000,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	5.116.258.790,91	5.015.299.866,83	100.958.924,08

*[Handwritten signature]*







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.

Se resalta que la variación más importante que se presenta en la cuenta de propiedad, planta y equipo por \$5.279.494.403, corresponden a la incorporación de un inmueble recibido en dación en pago por parte de la gobernación de Bolívar para el funcionamiento de una nueva sede en el centro Histórico de Cartagena por valor de \$4.361.690.000 y la diferencia en compra de equipos.

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.

En el año 2022 al interior de la institución se realizó un proceso de depuración contable, que le permitió a la entidad clasificar activos en su cuentas correspondientes, revisión de vidas útiles, bajar en cuentas elementos que se encontraban en la contabilidad que no cumplían con la definición de activos y por tanto se constituía en un error contable mantenerlos en la contabilidad, incorporar nuevos elementos que estaban por fuera de los estados financieros y que hacen parte de las propiedad de la institución, también se realizó una reclasificación de elementos de acuerdo con su naturaleza, así mismo se clasificó la depreciación acumulada de acuerdo con el grupo de activos al que corresponde, permitiendo de esta manera una mejor clasificación de los activos, su depreciación asociada y una mejor lectura de nuestros usuarios de los elementos de propiedad, planta y equipo que hacen parte de los activos de la institución. Todo este proceso se realizó de manera responsable y bajo la aprobación del comité de sostenibilidad contable y a su vez se cumplió con una observación realizada por la Contraloría Departamental de Bolívar.

*[Handwritten signature]*







## Cuadro comparativo de las propiedades, planta y equipo Año 2022 vs Año 2021

### 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.

CÓD	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
	Db	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>886.530.530,21</b>	<b>632.268.892,60</b>	<b>254.261.637,61</b>
1.9.70	Db	Activos intangibles	1.316.333.389,35	973.183.675,74	343.149.713,61
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 429.802.859,14	- 340.914.783,14	-88.888.076,00

Los activos intangibles de la Institución son medidos por el costos y corresponden a activos adquiridos y se amortizan 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 actualización de valor de estos activos asociados al proceso de depuración contable realizado por la entidad, la amortización de este grupo de activos se realiza periódicamente y bajo el método de amortización lineal dispuesto en el manual de Políticas contables y operativas de la entidad. Se presenta una variación positiva en este grupo de activos y obedece al ingreso de software y licencias adquiridas por la entidad para cumplir con sus propósitos misionales.

### 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 1.046.947.870,89 del año 2022 frente al periodo 2021, debido a obligaciones causadas no pagadas y que se espera cumplir con las obligaciones adquiridas en la vigencia siguiente con los recursos disponibles en sus cuentas corrientes y de ahorros, siendo la de mayor crecimiento la adquisición de bienes y servicios con una variación de 541.971.676,45.



### Comparativo periodo 2022 VS 2021

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>2.674.977.651,55</b>	<b>1.628.029.780,66</b>	<b>1.046.947.870,89</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.119.776.207,14	577.804.530,69	541.971.676,45
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	953.120.185,44	733.975.767,00	219.144.418,44
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	237.076.109,20	19.526.246,20	217.549.863,00
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de Timbre	365.005.149,77	296.723.236,77	68.281.913,00

#### 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 una disminución en los beneficios a los empleados a corto plazo del 2022 frente a la vigencia de 2021 por un valor de -16.624.680, que corresponde a los mayores valores cancelados en el periodo 2022 frente al 2021.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>2.5</b>	<b>Cr</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>899.582.152,88</b>	<b>916.206.832,88</b>	<b>-16.624.680,00</b>
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	899.582.152,88	916.206.832,88	-16.624.680,00

#### 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.

Se puede evidenciar el comportamiento del patrimonio en el cuadro siguiente, donde se evidencia que este se incrementó de manera positiva con una variación de 2.314.490.487,07.

*Handwritten signature and initials*



DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	Cr	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>42.187.014.918,38</b>	<b>39.872.524.431,31</b>	<b>2.314.490.487,07</b>
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	14.685.637.099,63	12.402.889.464,66	2.282.747.634,97
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	4.393.167.367,24	4.361.424.515,14	31.742.852,10

## 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 2022 tuvieron un incremento de 2.946.989.466 frente a los ingresos por este mismo concepto de 2021.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>20.961.931.720,00</b>	<b>18.014.942.254,00</b>	<b>2.946.989.466,00</b>
<b>4.4</b>	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>20.961.931.720,00</b>	<b>18.014.942.254,00</b>	<b>2.946.989.466,00</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	20.961.931.720,00	18.014.942.254,00	2.946.989.466,00

### 28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos por venta de servicios, servicios educativos se incrementaron en el año 2022 en un valor de 495.249.368,56 frente a los ingresos que tuvo la entidad en el año 2021 al incrementar de los ingresos entre una vigencia y otra.





CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>5.017.637.349,10</b>	<b>5.296.944.818,64</b>	<b>-279.307.469,54</b>
<b>4.3</b>	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>4.188.245.070,96</b>	<b>3.454.032.781,40</b>	<b>734.212.289,56</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	4.004.954.485,96	3.509.705.117,40	495.249.368,56
4.3.90	Cr	Otros Servicios - Convenios IPCC	203.003.333,00	40.516.456,00	162.486.877,00
4.3.95	Db	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	- 19.712.748,00	- 96.188.792,00	76.476.044,00
<b>4.8</b>	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>829.392.278,14</b>	<b>1.842.912.037,24</b>	<b>-1.013.519.759,10</b>
4.8.02	Cr	Financieros	16.989.870,62	7.344.921,94	9.644.948,68
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	803.252.227,52	1.835.567.115,30	-1.032.314.887,78
4.8.30	Cr	Reversión de las pérdidas por Deterioro de Valor	9.150.180,00	0	9.150.180,00

## 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	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2022	2021	VALOR VARIACIÓN
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>10.386.965.106,45</b>	<b>10.237.619.845,18</b>	<b>149.345.261,27</b>
<b>5.1</b>	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>10.386.965.106,45</b>	<b>10.237.619.845,18</b>	<b>149.345.261,27</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.170.034.115,00	2.568.411.186,00	-398.377.071,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.163.590.282,00	52.069.535,00	1.111.520.747,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	139.691.600,00	0,00	139.691.600,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	721.245.019,50	682.280.755,00	38.964.264,50
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	255.673.048,96	501.973.007,00	-246.299.958,04
5.1.11	Db	Generales	5.859.099.184,99	6.381.164.928,18	-522.065.743,19
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	77.631.856,00	51.720.434,00	25.911.422,00

Los gastos del año 2022, se incrementaron en un valor de 149.345.261,27, debido a los incrementos de que tuvo la nómina, prestaciones sociales y los incrementos del IPC del año 2022 frente al año 2021.

*AMK*



## 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, se tuvo un incremento en los costos de 2.279.403.767,76 que obedece a los nuevos servicios requeridos por la institución en el desarrollo de sus programas.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6	Db	COSTOS DE VENTAS	10.023.262.814,99	7.743.859.047,23	2.279.403.767,76
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	10.023.262.814,99	7.743.859.047,23	2.279.403.767,76
6.3.05	Db	Servicios educativos	10.023.262.814,99	7.743.859.047,23	2.279.403.767,76

### 30.2 Costo de Venta de Servicios.

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
6.3	Db	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	10.023.814.814,99	7.743.859.047,23	2.279.955.767,76
6.3.05	Db	SERVICIOS EDUCATIVOS	10.023.814.814,99	7.743.859.047,23	2.279.955.767,76
6.3.05.08	Db	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	3.527.656.569,00	4.253.304.422,00	-725.647.853,00
6.3.05.10	Db	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EN ARTES Y OFICIOS	49.428.380,00	412.940.012,00	-363.511.632,00
6.3.05.15	Db	EDUCACIÓN INFORMAL - DIFUSIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL	5.874.488.660,99	2.925.922.830,88	2.948.565.830,11
6.3.05.16	Db	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	554.125.705,00	134.114.782,35	420.010.922,65
6.3.05.50	Db	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	18.115.500,00	17.577.000,00	538.500,00

En el cuadro anterior se detallan las variaciones por cada costo de los programas que posee la institución.

*[Handwritten signature]*







La variación más significativa se presenta en los costos asociados a la educación informal, difusión artística y cultural por un valor de 2.948.565.830,11 y esto se debe a la celebración de contratos de destinación específicas para la formación, capacitación y talleres artísticos por los municipios del departamento de bolívar, con entregas de materiales de educación didácticos a toda la población atendida.

NOTA: Se revelan los saldos por materialidad del año 2022 frente al año 2021, pero se anexan los estados financieros para el conocimiento completo de los saldos y movimientos ejecutados durante el periodo contable.



SACRA NORMA NÁDER DAVID  
Representante Legal



GILBERTO ELÍAS POLO SANDOVAL  
Contador  
TP No. 51177-T







**LA RECTORA Y EL CONTADOR DE LA  
INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR,  
UNIBAC,**

**CERTIFICAN**

Que los saldos de la información contable pública - convergencia de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencia de Bolívar (Unibac) con corte a 31 de diciembre del 2022, fueron tomados fielmente de los libros de la contabilidad, que la información financiera fue preparada bajos los lineamientos establecidos en el Régimen de contabilidad Pública para entidades de gobierno anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones posteriores.

Atentamente,



SACRA NORMA NADER DAVID  
Representante Legal



GILBERTO ELIAS POLO SANDOVAL  
P.E. Contador  
TP No. 51177-T

www.unibac.edu.co  
info@unibac.edu.co  
PBX. +575 6724603  
Cra. 9 No. 39-12  
Centro Histórico  
Cartagena de Indias  
Bolívar, Colombia  
Siguenos como Unibac

