



BELLAS ARTES Y  
CIENCIAS DE BOLIVAR

INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE 2023

(Cifras en pesos)

Código ACTIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior	Código PASIVO		Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>CORRIENTE</b>		<b>17,306,375,438</b>	<b>15,650,118,299</b>	<b>CORRIENTE</b>		<b>4,563,868,351</b>	<b>3,575,043,804</b>
11	<b>EFFECTIVO</b>	<b>858,334,590</b>	<b>10,877,123,577</b>	24	Cuentas por Pagar	<b>3,434,171,656</b>	<b>2,674,977,652</b>
1105	Caja	0	0	2401	Adquisicion de Bienes y Serv	2,300,269,311	1,119,776,207
1110	Bancos y Corporaciones	858,334,590	10,877,123,577	2407	Recurso a favor de Terceros	554,537,475	953,120,185
13	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>16,413,390,763</b>	<b>4,723,776,865</b>	2424	Descuentos de Nomina	433,597,358	237,076,109
1317	Prestacion de Servicios	1,710,455,486	631,519,527	2436	Ret. en la fuente e Impto. de timbre	145,767,512	365,005,150
131701	Servicios Educativos	599,231,922	382,403,711	2490	Otras Cuentas por Pagar	-	-
131726	Recreativos,Culturales y Deportivos	1,111,223,564	249,115,816	25	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>1,088,694,695</b>	<b>899,582,153</b>
1337	Transferencias x cobrar	14,305,669,152	3,988,192,630	2511	Beneficios a Empleados de Corto Plazo	1,088,694,695	899,582,153
1384	Otras Cuentas x Cobrar	346,650,125	53,448,708	29	<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	<b>41,000,000</b>	<b>484,000</b>
1385	Cuentas por Cobrar de Dificil Recauda	50,616,000	50,616,000	2917	Retenciones y anticipo de Impuestos	-	484,000
14	<b>PRESTAMOS POR COBRAR</b>	<b>34,650,085</b>	<b>49,217,857</b>	2701	Litigios y Demanda	41,000,000	-
1415	Prestamos concedidos	34,650,085	49,217,857		<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>4,563,868,351</b>	<b>3,575,043,804</b>
					<b>PATRIMONIO</b>	<b>42,956,075,824</b>	<b>42,187,014,918</b>
15	<b>Inventarios</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	31	<b>PATRIMONIO DE LAS ENT DE GOBIERNO</b>	<b>42,956,075,824</b>	<b>42,187,014,918</b>
1518	Materiales para la prestacion de servicio	0	0	3105	Capital fiscal	23,108,210,452	23,108,210,452
	<b>NO CORRIENTE</b>	<b>30,213,566,737</b>	<b>30,111,940,423</b>	3109	Resultados de ejercicios anteriores	19,016,122,299	14,685,637,100
16	<b>Propiedades, planta y equipo</b>	<b>27,943,814,818</b>	<b>28,376,783,923</b>	3110	Resultados del ejercicio	831,743,074	4,393,167,367
1605	Terrenos	5,554,160,000	2,612,160,000	3145	Impactos por la Transic al Nvo Marco de Reg	-	-
1635	Bienes muebles en bodega	477,396,355	2,443,291,217			-	-
1640	Edificaciones	17,261,572,810	20,203,572,810			-	-
1645	Plantas,ductos y tuneles	58,834,000	58,834,000			-	-
1655	Maquinaria y equipo	4,589,479,930	3,379,846,625				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	2,611,180,548	1,762,214,953				
1670	Equipos de comunicaci3n y computaci3n	3,390,555,109	2,471,301,148				
1675	Equipo de transporte, tracci3n y elevaci3n	202,814,961	316,421,961				
1681	Bienes de Arte y Cultura	245,400,000	245,400,000				
1685	Depreciaci3n acumulada	-6,447,578,895	-5,116,258,791				
					<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>42,956,075,824</b>	<b>42,187,014,918</b>

CA  
UM  
10/12

19	<b>OTROS ACTIVOS</b>	<b>2,269,751,918</b>	<b>1,735,156,500</b>		
1906	Avances y Anticipos Entregados	0	0		
1907	Anticipos y Saldos a favor de Iva	1,180,558,472	848,625,970		
1970	Activos Intangibles	1,670,105,265	1,316,333,389		
1975	Amortizacion acumulada de Intangibles	-580,911,818	-429,802,859		
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>47,519,942,175</b>	<b>45,762,058,723</b>	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>47,519,942,175 45,762,058,723</b>



FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
**NOMBRE : SACRA NADER DAVID**



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


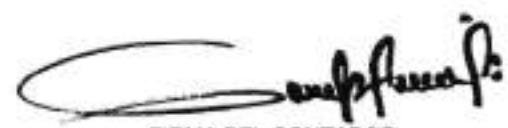




**INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR**  
**ESTADO DE RESULTADO**  
**DEL 1o DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023**  
**(Cifras en pesos)**

Código	Cuentas	Periodo Actual	Periodo Anterior
<b>4</b>	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>29,588,973,521</b>	<b>25,979,569,069</b>
<b>43</b>	<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>6,484,677,912</b>	<b>4,188,245,071</b>
<b>4305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>5,326,984,220</b>	<b>4,004,954,486</b>
430514	Educacion Superior	4,350,925,648	3,282,742,266
430515	Educacion Formal-Superior Post grado	0	0
430525	Educacion Informal-Fomacion en Artes y Oficios	0	0
430539	Educac Informal Cursos Basicos	667,054,500	454,352,320
430550	Servicios conexos a la Educacion	309,004,072	267,859,900
<b>4390</b>	<b>OTROS SERVICIOS- Convenios IPCC</b>	<b>1,177,706,449</b>	<b>203,003,333</b>
439016	Recreativos, Culturales y Deportivos	1,177,706,449	203,003,333
<b>4395</b>	<b>Devol, Dscptos y Rebajas en Vtas de Servicios (Db)</b>	<b>-20,012,757</b>	<b>-19,712,748</b>
439501	Servicios Educativos	-20,012,757	-19,712,748
<b>44</b>	<b>Transferencias</b>	<b>22,551,650,525</b>	<b>20,961,931,720</b>
<b>4428</b>	<b>Otras Transferencias</b>	<b>22,551,650,525</b>	<b>20,961,931,720</b>
442802	Para Programas de Inversion	6,440,195,654	5,907,319,013
442803	Para Gastos de Funcionamiento	10,198,265,450	8,786,597,721
442805	Para Programas de Educacion	4,937,527,587	5,306,215,324
442807	Bienes recibidos sin Contraprestacion	975,661,834	0
442890	Otras Transferencias	0	961,799,662
<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>552,645,084</b>	<b>829,392,278</b>
<b>4802</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>24,257,243</b>	<b>16,989,871</b>
480201	Intereses Sobre Depositos	342,371	4
480290	Otros Ingresos Financieros	23,914,872	16,989,866
<b>4808</b>	<b>INGRESOS DIVERSOS</b>	<b>528,387,841</b>	<b>803,252,228</b>
480817	Arrendamientos	471,998,600	208,893,000
480825	Sobrantes	523,602	0
480826	Recuperaciones	0	146,536,126
480827	Aprovechamiento	40,876,070	0
480828	Indemnizaciones	0	383,819,559
480890	Otros Ingresos Diversos	14,989,569	64,003,543
<b>4830</b>	<b>REVERSION POR PERDIDAS OR DETERIORO DE VALOR</b>	<b>0</b>	<b>9,150,180</b>
483012	Activos Intangibles	0	9,150,180
	<b>TOTAL INGRESOS OPERACIONALES</b>	<b>29,588,973,521</b>	<b>25,979,569,069</b>

*JM*

<b>5</b>	<b>GASTOS</b>	<b>15,518,802,936</b>	<b>11,562,586,887</b>
<b>51</b>	<b>ADMINISTRACION Y OPERACIÓN</b>	<b>13,924,932,279</b>	<b>10,386,965,106</b>
5101	Sueldos y Salarios	2,904,036,973	2,170,034,115
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	13,278,391	0
5103	Contribuciones Efectivas	1,552,381,373	1,163,590,282
5104	Aportes de nomina	183,937,800	139,691,600
5107	Prestaciones Sociales	1,110,740,123	721,245,020
5108	Gastos de Personal Diversos	176,776,219	255,673,049
5111	Gastos Generales	7,890,907,472	5,859,099,185
5120	Imptos, Contribuciones y Tasas	92,873,927	77,631,856
<b>53</b>	<b>DETERIORO,DEPRECIACIONES,AMORTIZAC Y PROVI</b>	<b>1,584,205,040</b>	<b>1,149,629,105</b>
5360	Depreciacion de Propiedades,Planta y Equipo	1,391,346,081	1,035,761,725
5366	Amortizacion de Activos Intangibles	151,858,959	113,867,380
5368	Provision, Litigios y Demandas	41,000,000	0
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>9,665,616</b>	<b>25,992,675</b>
5802	Comisiones	9,665,616	13,312,261
5804	Financieros	0	2,089,557
5890	Otros Gastos Diversos	0	10,590,857
<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>13,238,427,512</b>	<b>10,023,814,815</b>
<b>63</b>	<b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>13,238,427,512</b>	<b>10,023,814,815</b>
<b>6305</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOA</b>	<b>13,238,427,512</b>	<b>10,023,814,815</b>
630508	Educ Formal Sperial Formacion Profesional	5,390,792,331	3,527,656,569
630510	Educ Informal - Formacion en Artes y Oficios	380,510,228	49,428,380
630515	Educacion Informal Difusion Artistica	7,182,355,646	5,874,488,661
630516	Educacion Formal- Investigacion	263,190,506	554,125,705
630550	Servicios conexos a la educacion	21,578,800	18,115,500
<b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>		<b>831,743,074</b>	<b>4,393,167,367</b>
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL NOMBRE : SACRA NADER DAVID		 FIRMA DEL CONTADOR NOMBRE : GILBERTO POLO SANDOVAL TP No.51177-T	

409



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

**INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR**

Estado de Cambios en la Situación Patrimonial

**31 de Diciembre de 2023**

( en Pesos)

Saldo Patrimonial a 31-XII-2022	\$ 42,187,014,918
(-) Saldo Patrimonial a 31-XII-2023	\$ 42,956,075,824
Variacion Patrimonial	<b>\$ 769,060,906</b>

Cuentas que Aumentaron :	Saldo 31-XII-2022	Saldo 31-XII-2023	Variacion
<b>Patrimonio Institucional</b>	<b>\$ 37,793,847,552</b>	<b>\$ 42,124,332,750</b>	<b>\$ 4,330,485,199</b>

Capital Fiscal	23,108,210,452	23,108,210,452	\$ 0
Resultado de Ejercicios Anteriores	14,685,637,100	19,016,122,299	\$ 4,330,485,199
Impactos por la Transic al Nvo Marco de Re	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Efecto del saneamiento	\$ 0	\$ 0	\$ 0
Provis,Deprec y Amortizaciones	\$ 0	\$ 0	\$ 0

Cuentas que Disminuyeron :	Saldo 31-XII-2022	Saldo 31-XII-2023	Variacion
----------------------------	-------------------	-------------------	-----------

<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>\$ 4,393,167,367</b>	<b>\$ 831,743,074</b>	<b>-\$ 3,561,424,293</b>
---------------------------------	-------------------------	-----------------------	--------------------------

Utilidad o Perdida del Ejercicio	4,393,167,367	831,743,074	-\$ 3,561,424,293
----------------------------------	---------------	-------------	-------------------

<b>Suma neta de la Variacion</b>			<b>\$ 769,060,906</b>
----------------------------------	--	--	-----------------------

  
FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
NOMBRE : SACRA NADER DAVID

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



## LA Rectora Y EL Contador DE LA INSTITUCIÓN UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLÍVAR

### CERTIFICAN:

Que los saldos de los Estados Financieros Comparativos, revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar con corte 31 de diciembre de 2023 y 2022, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, y que la contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución No 533 del 2015 y sus modificatorias.

Que los estados financieros de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar Con corte a diciembre 31 del 2023 revelan el valor total de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, costos y cuentas de orden, reportados en el libro mayor a dicha fecha de corte. Que los activos representan un potencial de servicios para la Institución y que los pasivos constituyen hechos pasados que implican salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal que presta la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar.

Dada a los veintiún (21) días del mes de febrero del 2024.

  
**SACRA NORMA NÁDER DAVID**  
Rectora

  
**GILBERO POLO SANDOVAL**  
Contador

www.unibac.edu.co  
info@unibac.edu.co  
PBX. +605 6724603  
Cra. 9 No. 39-12  
Centro Histórico  
Cartagena de Indias  
Bolívar, Colombia

Síguenos como Unibac:



11-03296202



## **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS INSTITUCION UNIVERSITARIA BELLAS ARTES Y CIENCIAS DE BOLIVAR "UNIBAC" 01 DE ENERO A 31 DE DICIEMBRE DE 2023**

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

#### **1.1. Identificación y Funciones.**

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

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

#### **1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones**

En el año 2023 La **Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar. "Unibac"** preparó los estados financieros de conformidad con las normas e instrucciones que regulan las políticas y práctica contable para el proceso de identificación, clasificación, registro y evaluación de los hechos financieros y económicos, de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno (Resolución No 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación – CGN y sus modificatorias). Las políticas contables de la Institución fueron aplicadas consistentemente durante lo corrido de la vigencia 2023, aplicando el Régimen de contabilidad pública; la Doctrina Contable y las guías y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación. Al cierre de la vigencia 2023 la institución no adelanta procesos relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación, por lo tanto, cumple con el principio contable de entidad en marcha, definido por la Contaduría General de la Nación en la normativa aplicable a entidades de Gobierno.

#### **1.3 Base Normativa y periodo cubierto**

El proceso de Reconocimiento, Medición, 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 2023 al 31 de diciembre del mismo año, comparados con el año inmediatamente anterior.

www.unibac.edu.co  
info@unibac.edu.co  
PBX. +605 6724603  
Cra. 9 No. 39-12  
Centro Histórico  
Cartagena de Indias  
Bolívar, Colombia

Síguenos como Unibac:



11-0021962012



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 411 del 29 de noviembre de 2023. 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 elaborados y presentados por La Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2023 han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas por la Dirección por medio la cual se adoptó el "Manual de Políticas Contables de la Institución" el cual se fundamenta en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

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

Las siguientes son las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos económicos y para la presentación de la información financiera, junto al grado de redondeo de las cifras.

Moneda funcional: Peso colombiano (COP)

Moneda de presentación: Peso colombiano (COP)

Redondeo: Peso colombiano sin decimales (COP)

### **2.3 Hechos ocurridos después del periodo contable Para el cierre de 2023,**

No se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.







#### **NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Se elaboró y aprobó el manual de Políticas Contable 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 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.

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.

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

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
- N\_13. Propiedades de inversión





- N\_15. Activos biológicos
- N\_17. Arrendamientos
- N\_18. Costos de financiación
- N\_19. Emisión y colocación de títulos de deuda
- N\_20 - Préstamos por pagar
- N\_24 - Otros pasivos
- N\_25 - Activos y pasivos contingentes
- 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 2022 vs periodo 2023

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
 Anexo. 5.1. DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	858.334.589,92	10.877.123.577,40	-10.018.788.987,48
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	858.271.027,60	7.928.740.914,44	-7.070.469.886,84
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	63.562,32	2.948.382.662,96	-2.948.319.100,64

www.unibac.edu.co  
 info@unibac.edu.co  
 PBX: +005 072 4603  
 Cra. 9 No. 39-12  
 Centro Histórico  
 Cartagena de Indias  
 Bolívar, Colombia

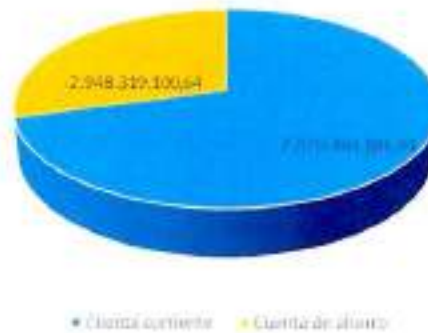
Síguenos como Unibac



18-032996202



### VALOR VARIACIÓN



El efectivo y el equivalente al efectivo de la institución, se encuentra en las cuentas corrientes y en las cuentas de ahorro, como se puede evidenciar en el cuadro anterior; se presenta una disminución significativa en las cuentas corrientes del periodo 2023 frente al año 2022 por valor de \$-7.070.469.886,84 esta disminución obedece a menores valores recaudados por parte de la de la institución por conceptos de transferencias a cargo de la Gobernación de Bolívar, sucede igual con las cuentas de ahorro que disminuyeron en un valor de \$-2.948.319.100,64 entre la vigencia anterior frente a la vigencia del 2023.

El efectivo se utiliza para cubrir las obligaciones en las que incurre la entidad en cumplimiento de sus actividades propias del objeto social.

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.

Las Cuentas Bancarias de la Institución Universitaria Bellas Artes y Ciencias de Bolívar cuenta con 4 cuentas corrientes activas y 2 cuentas de ahorros y encuentran conciliadas a 31 de diciembre del 2023 y se revelan de acuerdo con la Norma de Efectivo y Equivalente al efectivo definida en el Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas Contable de la Institución.







## 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.

### Cuadro comparativo de las cuentas por cobrar Año 2023 VS año 2022

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN

COD	SAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
<b>1.3</b>	<b>Db</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>16.413.390.763,00</b>	<b>4.723.776.865,00</b>	<b>11.689.613.898,00</b>
1.3.17	Db	Prestación de servicios	1.710.455.486,00	631.519.527,00	1.078.935.959,00
1.3.37	Db	Transferencias por cobrar	14.306.669.152,00	3.988.192.630,00	10.317.476.522,00
1.3.84	Db	Otras Cuentas por cobrar	346.650.125,00	53.448.708,00	293.201.417,00
1.3.85	Db	Otras Cuentas de difícil Recaudo	50.616.000,00	50.616.000,00	0,00





Las cuentas por cobrar para el año 2023 presentan un incremento significativo \$11.689.613.898 frente a los al saldo del año 2022, esta variación va ligada al menor recaudo de las transferencias por el incumpliendo del giro de estos recursos por parte de la Gobernación del Departamento de Bolívar que asciende a un valor de \$10.317.476.522, impacto que se ve reflejado en la disminución de los saldos de las cuentas corrientes y de ahorro de la institución.

Cabe anotar que desde la dirección y la administración se desarrollan gestiones de conciliación y de cobro permanente ante el Departamento que permita el recaudo de los recursos y con ello poder cumplir de manera oportuna con las obligaciones adquiridas, tanto con los clientes internos y externos que suministran productos o prestan sus servicios a la entidad y así continuar con la buena cultura de pago que ha tenido la entidad a lo largo de los periodos anteriores.

Las cuentas por cobrar son medidas por el método del costo y no son objeto de estimación de deterioro por la naturaleza de los servicios que presta la entidad.

### 7.1. Prestación de Servicios.

Entre las subcuentas que integran la cuenta "Cuentas por cobrar, son por servicios educativos, Recreación, culturales y deportivos.

La subcuenta por prestación de servicios educativos presenta un incremento de \$1.078.935.959 frente al año 2022, estos recursos provienen de los aportes de Ley 30, estampillas Pro-Cultura matricula cero. Esta variación obedece al menor giro durante la vigencia 2023 frente a las cuentas por cobrar del año 2022.





## 7.2. Otras Transferencias por cobrar.

Las transferencias por cobrar es la cuenta que mayor materialidad representa en este grupo de activos, para el año 2023 se tuvo un incremento de \$10.317.476.522, es decir que hubo menos recaudo que en año 2022, esto debido al incumpliendo de pago por parte de la Gobernación del Departamento de Bolívar. Los conceptos que hacen parte de esta subcuenta son los Aportes Ley 30, Estampilla Pro cultura, Estampilla Pro desarrollo.

## NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

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

### NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
COD	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VARIACIÓN
1.4	Db	<b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>	<b>34.650.085,00</b>	<b>49.217.857,00</b>	<b>-14.567.772,00</b>
1.4.15	Db	Préstamos concedidos	34.650.085,00	49.217.857,00	-14.567.772,00

Como se evidencia en la información que se relaciona, se presenta una disminución en el valor de los préstamos por cobrar por valor de \$-14.567.772,00 que corresponde al pago de las cuotas por parte de los terceros durante el año 2023, que hace que se disminuya el saldo de los préstamos por cobrar a empleados.

Se calculará deterioro a los préstamos por cobrar cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

La estimación del deterioro de los préstamos por cobrar se realizará de manera individual y se utilizará la matriz para el cálculo de deterioro establecida por la Contaduría General de la Nación.



## **NOTA 10. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

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

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

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

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

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

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





**Cuadro comparativo de las propiedades, planta y equipo**  
**Año 2023 VS año 2022**

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>27.943.814.818,36</b>	<b>28.376.783.923,30</b>	<b>-432.969.104,94</b>
1.6.05	Db	Terrenos	5.554.160.000,00	2.612.160.000,00	2.942.000.000,00
1.6.35	Db	Bienes muebles en bodega	477.396.355,24	2.443.291.217,14	-1.965.894.861,90
1.6.40	Db	Edificaciones	17.261.572.810,00	20.203.572.810,00	-2.942.000.000,00
1.6.45	Db	Plantas Ductos y Túneles	58.834.000,00	58.834.000,00	0,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	4.589.479.930,03	3.379.846.625,00	1.209.633.305,03
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	2.611.180.548,41	1.762.214.953,12	848.965.595,29
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	3.390.555.109,09	2.471.301.148,45	919.253.960,64
1.6.75	Db	Equipos de Transporte, Tracción y Elevación	202.834.960,50	316.421.960,50	-113.607.000,00
1.6.81	DB	Bienes de Arte y Cultura	245.400.000,00	245.400.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	- 6.447.578.894,91	- 5.116.258.790,91	-1.331.320.104,00
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	- 1.859.863.505,42	- 1.455.792.053,42	-404.071.452,00
1.6.85.02	Cr	Depreciación: Plantas, ductos y túneles	- 57.656.356,16	- 57.656.356,16	0,00
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	- 2.092.580.437,29	- 1.683.084.235,29	-409.496.202,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	- 908.113.413,00	- 699.012.474,00	-209.100.939,00
1.6.85.07	Cr	Equipos de Comunicación y Computación	- 1.430.005.462,36	- 1.093.093.654,36	-336.911.808,00
1.6.85.08	Cr	Deprec: Equipo de transporte tracción y elevación	- 99.359.720,68	- 127.620.017,68	28.260.297,00





En el grupo de la propiedad, planta y equipo se evidencian dos variaciones significativas por valor de \$2.942.000.000 como un incremento en la cuenta 1605 terrenos, este aumento se debe a la segregación del terreno de la cuenta de edificaciones 1640 que se disminuye por el mismo valor \$-2.942.000.000 para el periodo del año 2023 y en el año 2022 se encontraba en la cuenta de edificaciones. Este activo fue incorporado a los estados financieros producto de una dación de pago para cubrimiento de pasivos de vigencias anteriores que tenía la Gobernación del Departamento de Bolívar a favor de UNIBAC.

La cuenta 1655 Maquinaria y equipo presentó un incremento en la vigencia 2023 frente al periodo anterior de \$1.209.633.305,03 por concepto de nuevas adquisiciones de elementos que conforman este grupo y que son utilizados para propósitos administrativos, al igual que los muebles y equipos de oficina de la cuenta 1665 que tuvo un incremento de \$848.965.595,29 frente al año 2022.

Otra variación significativa que se presentó en este grupo de activos corresponde a la disminución de la cuenta 1635 muebles en bodega por valor de \$-1.965.894.861,90, esto corresponde a una depuración que se le realizó a esta cuenta debida a un error de clasificación de elementos de consumo que se incluyeron como activos y posteriormente se retiraron de esta cuenta por no cumplir con la definición de activos.



#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

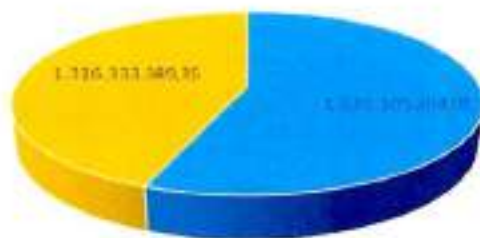
Los activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera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

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

#### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>	<b>1.089.193.446,78</b>	<b>886.530.530,21</b>	<b>202.662.916,57</b>
1.9.70	Dh	Activos intangibles	1.670.305.264,92	1.316.333.389,35	353.771.875,57
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	- 580.911.818,14	- 429.802.859,14	-151.108.959,00

Activos intangibles



• 1 • 2

Se presenta una variación en la cuenta 1970 Activos Intangibles por valor de \$353.771.875,57 que corresponde a la adquisición de derechos que incrementa este grupo de activos.



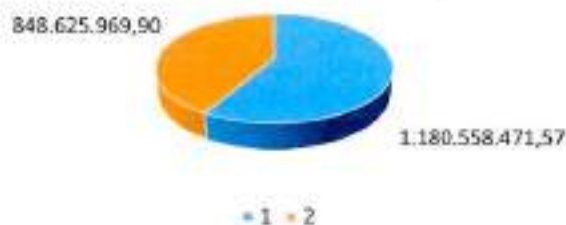
## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Los derechos y Garantías representan el valor de los recursos a favor de la entidad por concepto de retenciones, anticipos de impuestos y descuentos de IVA en el impuesto de renta, así como los saldos a favor, originados en liquidaciones de declaraciones tributarias y contribuciones, que serán solicitados como devolución o compensación en liquidaciones futuras.

### NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS COMPOSICIÓN

CÓD	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS		
			2023	2022	VARIACIÓN
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	1.180.558.471,57	848.625.969,90	331.932.501,67

### Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones



Para el año 2023 se presenta un incremento a la cuenta Anticipos retenciones y saldos a favor por impuesto y contribuciones por valor de \$331.932.501,67 frente al año 2022, Este valor corresponde a IVA por cobrar que la DIAN hace devolución a la Institución a medidas que se realiza la liquidación y solicitud de devolución.





## 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.

### Comparativo periodo 2023 VS 2022

#### NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>2.4</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>3.434.171.655,76</b>	<b>2.674.977.651,55</b>	<b>759.194.004,21</b>
2.4.01	Cr	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.300.269.311,06	1.119.776.207,14	1.180.493.103,92
2.4.07	Cr	Recursos a favor de terceros	554.537.474,83	953.120.185,44	-398.582.710,61
2.4.24	Cr	Descuentos de nómina	433.597.357,87	237.076.109,20	196.521.248,67
2.4.36	Cr	Retención en la fuente e impuesto de timbre	145.767.512,00	365.005.149,77	-219.237.637,77





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 \$1.180.493.103,92 en la cuenta 2401 adquisición de bienes y servicios nacionales en el año 2023 frente al periodo 2022, 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. También se evidencia un incremento del pasivo en la cuenta 2424 descuentos de nómina que fueron causados y serán cancelados en la vigencia siguiente, en las cuentas 2407 Recursos a favor de terceros y 2436 retención en la fuente e impuestos de timbre se muestra una disminución de \$-398.582.710,61 y \$-219.237.637,77 por un mayor cubrimiento de estas obligaciones en el año 2023 frente al año 2022.

## NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Representa el valor de las obligaciones por beneficios a los empleados cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo contable en el que los empleados hayan prestados sus servicios, se presenta un incremento en los beneficios a los empleados a corto plazo del 2023 frente a la vigencia de 2022 por un valor de \$189.112.542,00, que corresponde a los incrementos de Ley anual.

### Comparativo periodo 2023 VS 2022

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS  
COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.5	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	1.088.694.694,88	899.582.152,88	189.112.542,00
2.5.11	Cr	Beneficios a los empleados a corto plazo	1.088.694.694,88	899.582.152,88	189.112.542,00

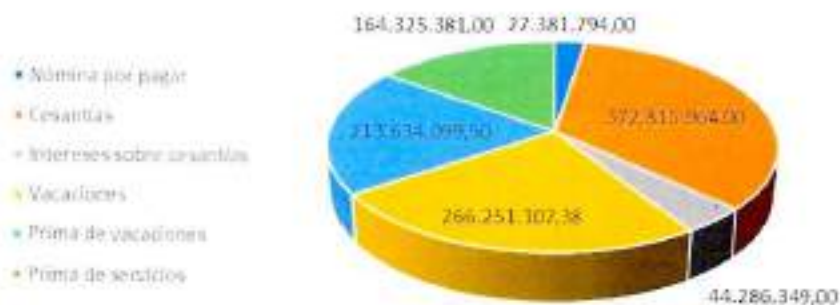




NOTA 22. **BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
**DETALLE DE BENEFICIOS Y PLAN DE ACTIVOS**  
 22.1 **Beneficios a los empleados a corto plazo**

ID		DESCRIPCIÓN	SALDO
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
2.5.11	Cr	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO</b>	<b>1.088.694.694,9</b>
2.5.11.01	Cr	Nómina por pagar	27.381.794,00
2.5.11.02	Cr	Cesantías	372.815.964,00
2.5.11.03	Cr	Intereses sobre cesantías	44.286.349,00
2.5.11.04	Cr	Vacaciones	266.251.107,38
2.5.11.05	Cr	Prima de vacaciones	213.634.099,50
2.5.11.06	Cr	Prima de servicios	164.325.381,00

### BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS



En la gráfica se evidencia el valor del pasivo pendiente por pagar por concepto de beneficios a los empleados del año 2023, el cual fue causado y se cumplirá con la obligación en la siguiente vigencia, corresponde a: Cesantías por un valor de \$372.815.964, Vacaciones \$266.251.107,38, Prima de vacaciones \$213.634.099,50, prima de servicios, \$164.325.381,00, nómina por pagar \$27.381.794, Interese sobre cesantías \$44.286.349,00





## NOTA 23. PROVISIONES

Representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales se ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

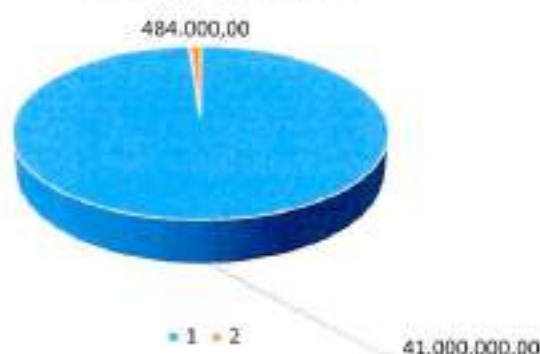
### Comparativo periodo 2023 VS 2022

#### NOTA 23. PROVISIONES COMPOSICIÓN

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
2.7	Cr	PROVISIONES	41.000.000,00	484.000,00	40.516.000,00
2.7.01	Cr	Litigios y demandas	41.000.000,00	484.000,00	40.516.000,00

2023

#### Litigios y demandas



Para el año 2023 se presenta un incremento en las provisiones por valor de \$40.516.000 frente al año 2022, debido a nuevos procesos en contra de la Institución, En esta cuenta se encuentran registradas las pretensiones ajustadas de los procesos que presentan una probabilidad de pérdida del proceso medio alta, es decir, mayor al 50%, por concepto de Litigios y demandas, la información es suministrada por el área jurídica, quien a su vez realiza el seguimiento a los proceso y notificará al área contable cualquier cambio de estimación y poder actualizar la información en las cuentas y los valores correspondientes.



## 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

### Comparativo periodo 2023 VS 2022

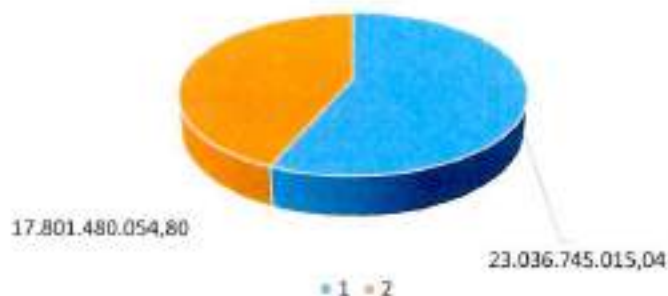
#### NOTA 27. PATRIMONIO COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
<b>3.1</b>	<b>Cr</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b>	<b>42.956.075.823,99</b>	<b>42.187.014.918,38</b>	<b>769.060.905,61</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	19.016.122.298,97	14.685.637.099,63	4.330.485.199,34
3.1.10	Cr	Resultado del ejercicio	831.743.073,51	4.393.167.367,24	-3.561.424.293,73

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	%
3.1.09	Cr	Resultados de ejercicios anteriores	19.016.122.298,97	14.685.637.099,63	22,77



## Utilidades o excedentes acumulados



La cuenta 3109 Resultado de ejercicios anteriores tuvo un incremento del 22,77% en el año 2023 frente al periodo de 2022 y corresponde al resultado acumulado con corte a 31 de diciembre de 2023, el incremento del 22.77% equivale a \$4.330.485.199,34 Es de precisar que el saldo de la cuenta 3109 contiene la reclasificación realizada durante la vigencia 2019 de los saldos de la cuenta del 3145 – Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
3.1.09.01	Cr	Utilidades o excedentes acumulados	23.036.745.015,04	17.801.480.054,80	5.235.264.960,24
3.1.09.02	Cr	Pérdida o déficit acumulado	- 4.020.622.716,07	- 3.115.842.955,17	-904.779.760,90

La subcuenta 310901 Utilidades o Excedentes Acumulados, presentó un incremento respecto a la vigencia de 2022 por valor de \$5.235.264.960,24. Por su parte la subcuenta 310902 Pérdidas o Déficit acumulados también presenta un incremento por valor de \$-904.779.760,90 Las variaciones de ambas subcuentas corresponden principalmente al traslado del resultado del ejercicio del año 2022 de la cuenta 3110-Resultados del ejercicio a esta cuenta; y secundariamente a los ajustes de ejercicios anteriores.



## 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.

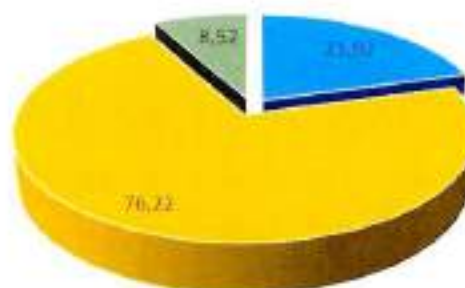
Es de resaltar que los ingresos por transferencias y subvenciones son los que representan un mayor valor en el Estado de Situación Financiera, puesto que estos son los que van dirigidos a cubrir los gastos propios del objeto social de la entidad.

### Comparativo periodo 2023 VS 2022

NOTA 28. INGRESOS COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	VARIACIÓN
CODIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN	%
4	Cr	<b>INGRESOS</b>	<b>29.588.973.520,52</b>	<b>25.979.569.069,10</b>	<b>3.609.404.451,42</b>	
4.3	Cr	Venta de servicios	6.484.677.912,00	4.188.245.070,96	2.296.432.841,04	21,92
4.4	Cr	Transferencias y subvenciones	22.551.650.525,00	20.961.931.720,00	1.589.718.805,00	76,22
4.8	Cr	Otros ingresos	552.645.083,52	829.392.278,14	-276.747.194,62	8,52

Composición de Ingresos



• Venta de servicios • Transferencias y subvenciones • Otros ingresos

www.unibac.edu.co  
 info@unibac.edu.co  
 PBX. +005 6724603  
 Cra. 9 No. 39-12  
 Centro Histórico  
 Cartagena de Indias  
 Bolívar, Colombia

Síguenos como Unibac



18-02020-0072



Las transferencias y subvenciones es la clase de mayor materialidad en la cuenta de ingresos con un porcentaje de 76,22% sobre el total de los ingresos, le sigue la venta de servicios con una participación del 21,92% y los otros ingresos con una participación del 8,52%.

**NOTA 28. INGRESOS**  
**Anexo 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	<b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b>	<b>22.551.650.525,00</b>	<b>20.961.931.720,00</b>	<b>1.589.718.805,00</b>
4.4	Cr	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>22.551.650.525,00</b>	<b>20.961.931.720,00</b>	<b>1.589.718.805,00</b>
4.4.28	Cr	Otras transferencias	22.551.650.525,00	20.961.931.720,00	1.589.718.805,00

Los ingresos de transacciones sin contraprestación tuvieron un incremento en el año 2023 por un valor de \$1.589.718.805,00 frente al año 2022 y hacen parte de este grupo los ingresos para proyectos de inversión, para gastos de funcionamiento, para programas de educación y otros bienes, derechos y recursos en efectivo procedentes de entidades de gobierno.

**NOTA 28. INGRESOS**  
**Anexo 28.2. INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN**

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
			2023	2022	VALOR VARIACIÓN
4.3	Cr	<b>Venta de servicios</b>	<b>6.484.677.912,00</b>	<b>4.188.245.070,96</b>	<b>2.296.432.841,04</b>
4.3.05	Cr	Servicios educativos	5.326.984.220,00	4.004.954.485,96	1.322.029.734,04
4.3.90	Cr	Otros Servicios	1.177.706.449,00	203.003.333,00	974.703.116,00
4.3.95	Cr	Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios (DB)	- 20.012.757,00	- 19.712.748,00	-300.009,00
4.8	Cr	<b>Otros ingresos</b>	<b>552.645.083,52</b>	<b>820.242.098,14</b>	<b>-267.597.014,62</b>
4.8.02	Cr	Financieros	24.257.242,55	16.989.870,62	7.267.371,93
4.8.08	Cr	Ingresos diversos	528.387.840,97	803.252.227,52	-274.864.386,55

Los Ingresos de transacciones con contraprestación por venta de servicios educativos tuvieron un incremento de \$2.296.432.281,04 en el año 2023 frente al año 2022 y hacen parte de este grupo los ingresos para educación formal - superior formación profesional,





educación informal- difusión artística y cultural, servicios conexos a la educación, recreativos, culturales, y deportivos, servicios educativos.

Los otros ingresos de menor materialidad en este grupo tuvieron una disminución de - \$267.597.014.62 en el periodo 2023 frente a los ingresos del periodo 2022.

## 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.

### Comparativo periodo 2023 VS 2022

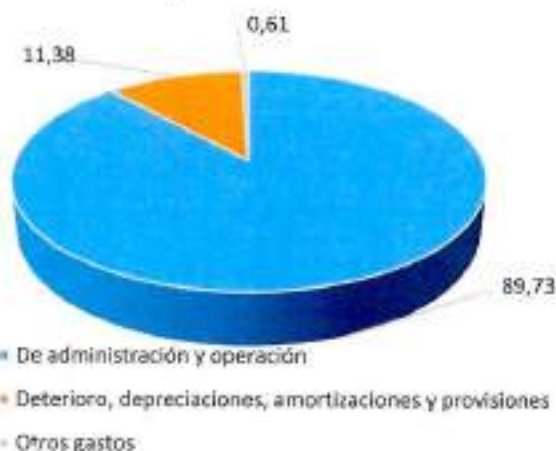
#### 29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	<b>Db</b>	<b>GASTOS</b>	<b>15.518.802.935,50</b>	<b>11.562.586.886,87</b>	<b>3.956.216.048,63</b>
5.1	Db	De administración y operación	13.924.932.779,04	10.386.965.106,45	3.537.967.172,59
5.3	Db	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.584.205.040,00	1.149.629.105,16	434.575.934,84
5.8	Db	Otros gastos	9.665.616,46	25.992.675,26	-16.327.058,80



## Composición de Gastos



Los gastos de administración y operación representan el 89,73% sobre la totalidad de los gastos, presentaron un incremento de \$3.532.967.172,59 en el año 2023 frente al periodo anterior y estos gastos corresponde a sueldos y salarios, contribuciones imputadas, indemnizaciones, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, prestaciones sociales, gastos de personal diversos y generales. Todos estos gastos están asociados al cumplimiento del objeto social de la Institución.

**NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN**  
**Anexo 29.L. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

CÓDIGO CONTABLE	NAI	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
	Db	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b>	<b>13.924.932.279,04</b>	<b>10.386.965.106,45</b>	<b>3.537.967.172,59</b>
5.1	Db	<b>De Administración y Operación</b>	<b>13.924.932.279,04</b>	<b>10.386.965.106,45</b>	<b>3.537.967.172,59</b>
5.1.01	Db	Sueldos y salarios	2.904.036.973,00	2.170.034.115,00	734.002.858,00
5.1.02	Db	Contribuciones imputadas	13.278.391,00		13.278.391,00
5.1.03	Db	Contribuciones efectivas	1.552.381.373,00	1.363.590.282,00	388.791.091,00
5.1.04	Db	Aportes sobre la nómina	183.937.800,00	139.691.600,00	44.246.200,00
5.1.07	Db	Prestaciones sociales	1.110.740.123,45	721.245.019,50	389.495.103,95
5.1.08	Db	Gastos de personal diversos	176.776.219,31	255.673.048,96	-78.896.829,65
5.1.11	Db	Generales	7.890.907.472,28	5.859.099.184,99	2.031.808.287,29
5.1.20	Db	Impuestos, contribuciones y tasas	92.873.927,00	77.631.856,00	15.242.071,00



En la tabla anterior se muestra al detalle los gastos de administración y operación donde se deja ver que la variación más significativa se presentó en los gastos generales con un incremento de \$2.031.808.287,29 en el año 2023 frente al periodo 2022.

### 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 \$1.863.135.762 frente al año 2022, que obedece a los nuevos servicios requeridos por la institución en el desarrollo de sus programas y el incremento inflacionario de la vigencia 2023.

### Comparativo periodo 2023 VS 2022

NOTA 30. COSTOS  
Anexo 30.1. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

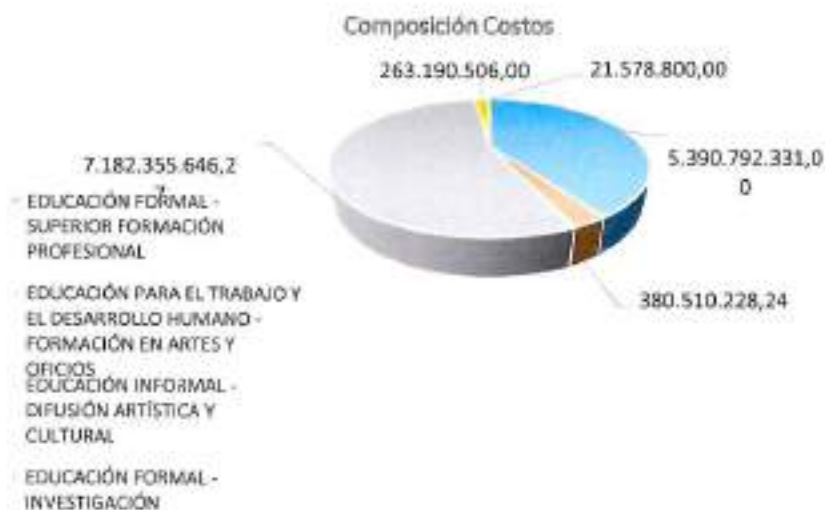
CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACION VALOR VARIACIÓN
			2023	2022	
<b>6.3</b>	<b>Db</b>	<b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>	<b>13.238.427.511,51</b>	<b>10.023.814.814,99</b>	<b>3.214.612.696,52</b>
<b>6.3.05</b>	<b>Db</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>13.238.427.511,51</b>	<b>10.023.814.814,99</b>	<b>3.214.612.696,52</b>
6.3.05.08	Db	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	5.390.792.331,00	3.527.656.569,00	1.863.135.762,00
6.3.05.10	Db	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EN ARTES Y OFICIOS	380.510.228,24	49.428.380,00	331.081.848,24
6.3.05.15	Db	EDUCACIÓN INFORMAL - DIFUSIÓN ARTÍSTICA Y CULTURAL	7.182.355.646,27	5.874.488.660,99	1.307.866.985,28
6.3.05.16	Db	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	263.190.506,00	554.125.705,00	-290.935.199,00
6.3.05.50	Db	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	21.578.800,00	18.115.500,00	3.463.300,00

www.unibac.edu.co  
info@unibac.edu.co  
PBX. +605 6724603  
Cra. 9 No. 39-12  
Centro Histórico  
Cartagena de Indias  
Bolívar, Colombia

Síguenos como Unibac



TRC002962872



Los Costos de Venta de Servicios, de la Institución Universitaria están asociados a la venta de servicios educativos, siendo de mayor relevancia Educación Formal - Superior Formación Profesional el cual presentó un incremento en el año 2023 de \$1.863.135.762 frente al año 2022, seguido de este tenemos los costos por Educación Informal - Difusión artística y Cultural con un incremento de \$1.307.866.985,28 que obedece a los incrementos de Ley y a nuevas actividades asociados al objeto social de la entidad.

#### NOTA. 26 CUENTAS DE ORDEN

Representa el valor de los pasivos contingentes originados en las demandas interpuestas por terceros en contra de la entidad. También incluye el valor de los pasivos contingentes originados en conflictos o controversias que se resuelven a través de arbitrajes o conciliaciones extrajudiciales.






### Comparativo periodo 2023 VS 2022

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN  
26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

CÓDIGO CONTABLE	SAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2023	2022	VALOR VARIACIÓN
	Cr	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	12.500.000,00	0,00	12.500.000,00
9.1.20	Cr	Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	12.500.000,00	0,00	12.500.000,00

Para el año 2023 se registran en cuentas de orden acreedoras el valor de \$12.500.000 por demandas en contra de la entidad que por estimación el área Jurídica la probabilidad de pérdida es media baja, se controlarán hasta tanto los jurídicos notifiquen al área contable el cambio de estimación.

  
SACRA NORMA NÁDER DAVID  
Rectora

  
GILBERO POLO SANDOVAL  
Contador