



## UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

**Vicerrectoría Administrativa  
Dirección Financiera  
Grupo de Contabilidad**

### **NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A diciembre 31 de 2021**



Carrera 32 No.22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo "Roque Morelli Zárate", Piso 2  
Santa Marta – Colombia / PBX: (57-5) 4217940 Ext. 2266  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)



## ACTA DE PUBLICACIÓN

**DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN**, Profesional Especializado del Grupo de Contabilidad de la Universidad del Magdalena, en cumplimiento del numeral 36 del Artículo 34 de la Ley 734 de 2002, de la Resolución No. 706 de 2016 y la Resolución No. 182 de 2017 emitidas por la Contaduría General de la Nación (CGN), y conforme a lo señalado en el Marco Normativo para las Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución No. 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la CGN, procede a publicar en la página web [www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co), los Estados Financieros así: el estado de Situación Financiera, El Estado de Resultado, el Estado de Flujo de Efectivo, el Estado de Cambios en el Patrimonio y las Notas a los Estados Financieros, según la normatividad vigente expedida para tal efecto, de la Entidad Contable Pública Universidad del Magdalena con corte a Diciembre 31 de 2021.

Se firma en la Ciudad de Santa Marta D.T.C e H. a los veinticuatro (24) días del mes de enero de 2022.

**DEWAR LOPEZ MORGAN**  
C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
P.E. Grupo de Contabilidad  
T.P. 103536-T



### GRUPO DE CONTABILIDAD

Carrera 32 No.22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 1  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3206  
[contabilidad@unimagdalena.edu.co](mailto:contabilidad@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



**EL RECTOR EN CALIDAD DE REPRESENTANTE LEGAL Y  
EL PROFESIONAL ESPECIALIZADO DEL GRUPO DE CONTABILIDAD  
DE LA UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA NIT. 891780111-8**

**CERTIFICAN QUE:**

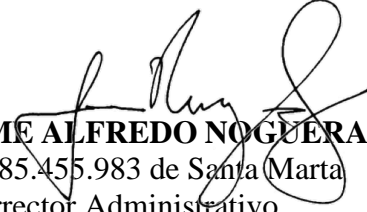
Según lo dispuesto en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, los saldos contenidos en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, alimentados en nuestro Sistema de Información Financiera SINAPV6, así mismo la contabilidad de la Universidad del Magdalena se elaboró conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación en su Régimen de Contabilidad Pública


Adicionalmente se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros, principalmente las referidas a:

1. Que, la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del periodo, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad.
2. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados durante el periodo contable.
3. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
4. Que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos han sido revelados en los estados financieros por la Universidad del Magdalena.
5. Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones presentes de sucesos pasados, con el fin de incorporar beneficios económicos mediante la salida de recursos, estos en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad del Magdalena.

Esta certificación se expide en la ciudad de Santa Marta D.T.C. e H., a los veintiún (21) días del mes de enero de 2022.

  
**PABLO HERNAN VERA SALAZAR**  
C.C. 85.475.793 de Santa Marta  
Rector

  
**JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO**  
C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
Vicerrector Administrativo

  
**DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN**  
C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
P.E Grupo de Contabilidad  
TP. 103536-T



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA  
NIT. 891.780.111-8  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de Diciembre de 2021  
Valores Expresados en Pesos Colombianos

UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

| Código              | Descripción                                     | Nota | Diciembre 31 de 2021      | Diciembre 31 de 2020      | % Variación | Código                                   | Descripción   | Nota      | Diciembre 31 de 2021      | Diciembre 31 de 2020      | % Variación |
|---------------------|---|------|---------------------------|---------------------------|-------------|--|---|-----------|---------------------------|---------------------------|-------------|
| <b>ACTIVO</b>       |   |      |                           |                           |             | <b>PASIVO</b>                            |   |           |                           |                           |             |
| <b>CORRIENTE</b>    |   |      |                           |                           |             | <b>CORRIENTE</b>                         |   |           |                           |                           |             |
|                     |   |      | <b>45.135.929.128,68</b>  | <b>32.446.705.714,97</b>  | <b>39%</b>  | 23                                       | PRESTAMOS POR PAGAR   | <b>20</b> | <b>10.048.095.783,36</b>  | <b>9.998.951.650,50</b>   | <b>0%</b>   |
| 11                  | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO           | 5    | 26.105.793.918,93         | 14.086.690.033,71         | 85%         | 24                                       | CUENTAS POR PAGAR   | 21        | 0,00                      | 4.460.800,00              | -100%       |
| 13                  | CUENTAS POR COBRAR                              | 7    | 18.940.019.969,31         | 14.829.698.025,04         | 28%         | 25                                       | BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS  | 22        | 6.797.331.902,36          | 9.992.603.086,50          | -32%        |
| 14                  | PRÉSTAMOS POR COBRAR                            | 8    | 90.115.240,44             | 337.022.543,12            | -73%        |  | <b>NO CORRIENTE</b>   |           | <b>47.005.508.512,71</b>  | <b>7.447.507.622,89</b>   | <b>531%</b> |
| 19                  | OTROS ACTIVOS                                   | 14   | 0,00                      | 3.193.295.113,10          | -100%       | 23                                       | PRESTAMOS POR PAGAR   | 20        | 7.500.000.000,00          | 0,00                      | N/A         |
|                     |   |      |                           |                           |             | 29                                       | OTROS PASIVOS   | 24        | 39.505.508.512,71         | 7.447.507.622,89          | 430%        |
| <b>NO CORRIENTE</b> |   |      |                           |                           |             | <b>TOTAL PASIVO</b>                      |   |           |                           |                           |             |
| 11                  | EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO           | 5    | <b>489.494.573,14</b>     | <b>489.494.573,14</b>     | <b>0%</b>   |  | <b>PATRIMONIO</b>   | 27        | <b>57.053.604.296,07</b>  | <b>17.446.459.273,39</b>  | <b>227%</b> |
| 12                  | INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS            | 6    | 1.036.021.972,36          | 970.901.578,00            | 7%          |  | <b>PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLICAS</b> |           | <b>245.885.638.257,10</b> | <b>236.060.649.454,26</b> | <b>4%</b>   |
| 13                  | CUENTAS POR COBRAR                              | 7    | 27.657.545.065,47         | 0,00                      | N/A         | 31                                       | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   |           | <b>245.885.638.257,10</b> | <b>236.060.649.454,26</b> | <b>4%</b>   |
| 14                  | PRÉSTAMOS POR COBRAR                            | 8    | 1.066.700.208,00          | 0,00                      | N/A         |  | <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>                                    |           | <b>302.939.242.553,17</b> | <b>253.507.108.727,65</b> | <b>19%</b>  |
| 16                  | PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO                       | 10   | 215.848.007.063,37        | 213.003.627.026,82        | 1%          |  | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                                    | 26        |                           |                           |             |
| 17                  | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 11   | 577.185.129,50            | 577.185.129,50            | 0%          | 93                                       | Acreeoas de Control   |           | -14.054.893.462,94        | -10.993.855.247,97        | 28%         |
| 19                  | OTROS ACTIVOS                                   | 14   | 11.128.359.412,65         | 6.019.194.705,22          | 85%         | 99                                       | Acreeoas por Contra (DB)  |           | 14.054.893.462,94         | 10.993.855.247,97         | 28%         |
| <b>TOTAL ACTIVO</b> |   |      | <b>302.939.242.553,17</b> | <b>253.507.108.727,65</b> | <b>19%</b>  | <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b> |   |           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               | <b>N/A</b>  |

PABLO HERNAN VERA SALAZAR  
C.C. 85.477.793 de Santa Marta  
Rector

JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO  
C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
Vicerrector Administrativo

DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN  
C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
P.E. Grupo Contabilidad  
T.P. 103536-T



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
rectoria@unimagdalena.edu.co  
www.unimagdalena.edu.co

**AÚN+** incluyente e innovadora | PERIODO 20.24



UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA  
NIT. 891.780.111-8  
Estado de Situación Financiera Comparativo  
A 31 de Diciembre de 2021  
Valores Expresados en Pesos Colombianos

UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

| Código        | Descripción  | Nota      | Diciembre 31 de 2021      | Diciembre 31 de 2020      | % Variación  | Código        | Descripción   | Nota      | Diciembre 31 de 2021      | Diciembre 31 de 2020      | % Variación    |
|---------------|--|-----------|---------------------------|---------------------------|--------------|---------------|---|-----------|---------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>ACTIVO</b> |  |           |                           |                           |              | <b>PASIVO</b> |   |           |                           |                           |                |
| <b>11</b>     | <b>CORRIENTE</b>   |           | <b>45.135.929.128,68</b>  | <b>32.446.705.714,97</b>  | <b>39%</b>   | <b>23</b>     | <b>CORRIENTE</b>  |           | <b>10.048.095.783,36</b>  | <b>9.998.951.650,50</b>   | <b>0%</b>      |
|               | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                                       | <b>5</b>  | <b>26.105.793.918,93</b>  | <b>14.086.690.033,71</b>  | <b>85%</b>   | <b>20</b>     | <b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>  | <b>20</b> | <b>0,00</b>               | <b>4.460.800,00</b>       | <b>-100%</b>   |
| 1105          | Caja   |           | 0,00                      | 0,00                      | N/A          | 2313          | Financiamiento Interno a Corto Plazo                                  |           | 0,00                      | 4.460.800,00              | -100%          |
| 1110          | Depósitos en instituciones financieras   |           | 26.105.793.918,93         | 14.086.690.033,71         | 85%          | <b>21</b>     | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>  | <b>21</b> | <b>6.797.331.902,36</b>   | <b>9.992.603.086,50</b>   | <b>-32%</b>    |
| <b>13</b>     | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>  | <b>7</b>  | <b>18.940.019.969,31</b>  | <b>14.829.698.025,04</b>  | <b>28%</b>   | 2401          | Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales                          |           | 301.515.429,77            | 1.001.138.030,82          | -70%           |
| 1316          | Venta de Bienes  |           | 52.734.374,00             | 0,00                      | N/A          | 2406          | Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior                        |           | 0,00                      | 0,00                      | N/A            |
| 1317          | Prestación de Servicios  |           | 6.860.101.943,08          | 10.251.374.791,83         | -33%         | 2407          | Recursos a Favor de Terceros  |           | 3.749.433.396,54          | 6.331.506.906,95          | -41%           |
| 1319          | Prestación de Servicios de Salud   |           | 0,00                      | 37.954.500,00             | -100%        | 2424          | Descuentos de Nómina  |           | 648.202.946,00            | 492.491.940,00            | 32%            |
| 1337          | Transferencias por cobrar  |           | 0,00                      | 398.741.916,00            | -100%        | 2436          | Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre                           |           | 694.538.000,00            | 314.909.659,00            | 121%           |
| 1384          | Otras Cuentas Por Cobrar   |           | 13.413.035.878,45         | 5.527.479.043,43          | 143%         | 2440          | Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar                           |           | 3.070.556,00              | 0,00                      | N/A            |
| 1386          | Deterioro Acumulado de Cuentas Por Cobrar (CR)                                     |           | -1.385.852.226,22         | -1.385.852.226,22         | 0%           | 2490          | Otras Cuentas Por Pagar   |           | 1.400.571.574,05          | 1.852.556.549,73          | -24%           |
| <b>14</b>     | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>  | <b>8</b>  | <b>90.115.240,44</b>      | <b>337.022.543,12</b>     | <b>-73%</b>  | <b>25</b>     | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                                     | <b>22</b> | <b>3.250.763.881,00</b>   | <b>1.887.764,00</b>       | <b>172102%</b> |
| 1415          | Préstamos Concedidos   |           | 90.115.240,44             | 337.022.543,12            | -73%         | 2511          | Beneficios a los Empleados a Corto Plazo                              |           | 3.250.763.881,00          | 808.012,00                | 402216%        |
| <b>19</b>     | <b>OTROS ACTIVOS</b>   |           | <b>0,00</b>               | <b>3.193.295.113,10</b>   | <b>-100%</b> | 2514          | Beneficios Poseempleo - Pensiones                                     |           | 0,00                      | 1.079.752,00              | -100%          |
| 1906          | Avances y Anticipos Entregados   |           | 0,00                      | 3.193.295.113,10          | -100%        |               | <b>NO CORRIENTE</b>   |           | <b>47.005.508.512,71</b>  | <b>7.447.507.622,89</b>   | <b>531%</b>    |
|               | <b>NO CORRIENTE</b>  |           | <b>257.803.313.424,49</b> | <b>221.060.403.012,68</b> | <b>17%</b>   | <b>23</b>     | <b>PRESTAMOS POR PAGAR</b>  | <b>20</b> | <b>7.500.000.000,00</b>   | <b>0,00</b>               | <b>N/A</b>     |
| <b>11</b>     | <b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>                                       | <b>5</b>  | <b>489.494.573,14</b>     | <b>489.494.573,14</b>     | <b>-100%</b> | 2314          | Financiamiento Interno de Largo Plazo                                 |           | 7.500.000.000,00          | 0,00                      | N/A            |
| 1132          | Efectivo de Uso Restringido  |           | 489.494.573,14            | 489.494.573,14            | -100%        | <b>29</b>     | <b>OTROS PASIVOS</b>  | <b>24</b> | <b>39.505.508.512,71</b>  | <b>7.447.507.622,89</b>   | <b>430%</b>    |
| <b>12</b>     | <b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>  | <b>6</b>  | <b>1.036.021.972,36</b>   | <b>970.901.578,00</b>     | <b>-100%</b> | 2902          | Recursos Recibidos en Administración                                  |           | 10.866.276.448,86         | 7.063.401.971,89          | 54%            |
| 1216          | Inversiones En Entidades En Liquidación  |           | 10.000.000,00             | 10.000.000,00             | -100%        | 2910          | Ingresos Recibidos por Anticipado                                     |           | 98.409.571,00             | 384.105.651,00            | -74%           |
| 1230          | Inversiones en Asociadas Contabilizadas Por el Metodo de Participación Patrimonial |           | 1.026.021.972,36          | 960.901.578,00            | -100%        | 2990          | Otros Pasivos Diferidos   |           | 28.540.822.492,85         | 0,00                      | N/A            |
| <b>13</b>     | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>  | <b>7</b>  | <b>27.657.545.065,47</b>  | <b>0,00</b>               | <b>N/A</b>   |               | <b>TOTAL PASIVO</b>   |           | <b>57.053.604.296,07</b>  | <b>17.446.459.273,39</b>  | <b>227%</b>    |
| 1317          | Prestación de Servicios  |           | 27.657.545.065,47         | 0,00                      | N/A          |               |   |           |                           |                           |                |
| <b>14</b>     | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>  | <b>8</b>  | <b>1.066.700.208,00</b>   | <b>0,00</b>               | <b>N/A</b>   |               |   |           |                           |                           |                |
| 1415          | Préstamos Concedidos   |           | 1.066.700.208,00          | 0,00                      | N/A          |               |   |           |                           |                           |                |
| <b>16</b>     | <b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>   | <b>10</b> | <b>215.848.007.063,37</b> | <b>213.003.627.026,82</b> | <b>-100%</b> |               |   |           |                           |                           |                |
| 1605          | Terrenos   |           | 89.523.884.150,00         | 89.523.884.150,00         | 0%           | <b>31</b>     | <b>PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PÚBLICAS</b> | <b>27</b> | <b>245.885.638.257,10</b> | <b>236.060.649.454,26</b> | <b>4%</b>      |
| 1640          | Edificaciones  |           | 101.794.016.763,76        | 98.039.810.002,00         | 4%           | 3105          | Capital Fiscal  |           | 214.234.086.450,09        | 216.310.977.665,11        | -1%            |
| 1645          | Plantas, Ductos y Túneles  |           | 808.428.543,32            | 806.327.702,98            | 0%           | 3109          | Resultados de Ejercicios Anteriores                                   |           | 19.749.671.789,15         | 19.225.229.645,14         | 3%             |
| 1650          | Redes, Líneas y Cables   |           | 2.958.009.668,27          | 2.958.009.668,27          | 0%           | 3110          | Resultado del Ejercicio   |           | 11.901.880.017,86         | 524.442.144,01            | 2169%          |
| 1655          | Maquinaria y Equipo  |           | 12.476.142.387,45         | 11.232.305.821,00         | 11%          |               | <b>TOTAL PATRIMONIO</b>   |           | <b>245.885.638.257,10</b> | <b>236.060.649.454,26</b> | <b>4%</b>      |
| 1660          | Equipo Médico y Científico   |           | 8.343.665.304,00          | 6.620.252.058,67          | 26%          |               | <b>TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO</b>                                    |           | <b>302.939.242.553,17</b> | <b>253.507.108.727,65</b> | <b>19%</b>     |
| 1665          | Muebles, Enseres y Equipo de Oficina   |           | 5.738.398.281,24          | 4.927.720.965,54          | 16%          |               |   |           |                           |                           |                |
| 1670          | Equipo de Comunicación y Computación   |           | 10.799.510.145,94         | 8.865.453.597,81          | 22%          |               |   |           |                           |                           |                |
| 1675          | Equipo de Transporte, Tracción y Elevación   |           | 602.385.810,88            | 449.528.668,88            | 34%          |               |   |           |                           |                           |                |
| 1680          | Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaria                                    |           | 172.162.929,00            | 133.626.511,00            | 29%          |               |   |           |                           |                           |                |
| 1681          | Bienes de Arte y Cultura   |           | 1.990.453.353,00          | 1.982.157.353,00          | 0%           |               |   |           |                           |                           |                |
| 1685          | Depreciación Acumulada (CR)  |           | -19.359.050.273,49        | -12.535.449.472,33        | 54%          |               |   |           |                           |                           |                |
| <b>17</b>     | <b>BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES</b>                             | <b>11</b> | <b>577.185.129,50</b>     | <b>577.185.129,50</b>     | <b>0%</b>    | <b>93</b>     | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                                    | <b>26</b> |                           |                           |                |
| 1710          | Bienes Uso Público en Servicio   |           | 12.370.817,00             | 12.370.817,00             | 0%           | 9308          | Acreeoas de Control   |           | -14.054.893.462,94        | -10.993.855.247,97        | 28%            |
| 1715          | Bienes Históricos y Culturales   |           | 564.814.312,50            | 564.814.312,50            | 0%           | 99            | Recursos Administrados en Nombre de Terceros                          |           | -14.054.893.462,94        | -10.993.855.247,97        | 28%            |
| <b>19</b>     | <b>OTROS ACTIVOS</b>   |           | <b>11.128.359.412,65</b>  | <b>6.019.194.705,22</b>   | <b>85%</b>   | 9915          | Acreeoas por Contra (DB)  |           | <b>14.054.893.462,94</b>  | <b>10.993.855.247,97</b>  | <b>28%</b>     |
| 1906          | Avances y Anticipos Entregados   |           | 4.988.528.477,53          | 0,00                      | N/A          |               | Acreeoas de Control por Contra (DB)                                   |           | 14.054.893.462,94         | 10.993.855.247,97         | 28%            |
| 1970          | Intangibles  | <b>14</b> | <b>6.139.830.935,12</b>   | <b>6.019.194.705,22</b>   | <b>2%</b>    |               |   |           |                           |                           |                |
|               | <b>TOTAL ACTIVO</b>  |           | <b>302.939.242.553,17</b> | <b>253.507.108.727,65</b> | <b>19%</b>   |               | <b>TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                              |           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               | <b>N/A</b>     |

PABLO HERNÁN VERA SALAZAR  
C.C. 85.475.795 de Santa Marta  
Rector

JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO  
C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
Vicerrector Administrativo

DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN  
C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
P.E. Grupo Contabilidad  
T.P. 103536-T



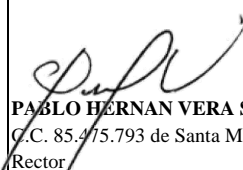
**RECTORÍA**  
Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
rectoria@unimagdalena.edu.co  
www.unimagdalena.edu.co

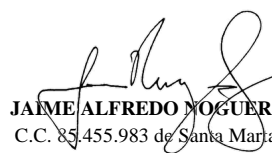



**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA**  
**NIT. 891.780.111-8**  
**Estado de Resultado Comparativo**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021**  
**Valores Expresados en Pesos Colombianos**

**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA**

| Código | Descripción   | Nota      | Diciembre 31 de 2021      | Diciembre 31 de 2020      | % Variación  |
|--------|---|-----------|---------------------------|---------------------------|--------------|
|        | <b>INGRESOS</b>   | <b>28</b> |                           |                           |              |
|        | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                           |           | <b>173.670.424.376,03</b> | <b>137.695.597.763,13</b> | <b>26%</b>   |
|        | <u>Sin Contraprestación</u>                             |           | <b>121.270.040.988,25</b> | <b>109.142.991.720,46</b> | <b>11%</b>   |
| 41     | Ingresos Fiscales                                       |           | 23.644.312.342,89         | 18.221.743.990,46         | 30%          |
| 44     | Transferencias y Subvenciones                           |           | 95.271.602.725,36         | 88.450.936.874,00         | 8%           |
| 47     | Operaciones Interinstitucionales                        |           | 2.354.125.920,00          | 2.470.310.856,00          | -5%          |
|        | <u>Con Contraprestación</u>                             |           | <b>52.400.383.387,78</b>  | <b>28.552.606.042,67</b>  | <b>84%</b>   |
| 42     | Venta de Bienes   |           | 136.951.274,40            | 0,00                      | N/A          |
| 43     | Venta de Servicios                                      |           | 52.263.432.113,38         | 28.552.606.042,67         | 83%          |
|        | <b>COSTOS DE VENTAS</b>                                 | <b>30</b> |                           |                           |              |
|        | <b>COSTOS DE VENTAS</b>                                 |           | <b>75.634.109.510,50</b>  | <b>60.565.433.056,92</b>  | <b>25%</b>   |
| 63     | Costo de Venta de Servicios                             |           | 75.634.109.510,50         | 60.565.433.056,92         | 25%          |
|        | <b>GASTOS</b>   | <b>29</b> |                           |                           |              |
|        | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                             |           | <b>85.297.657.570,76</b>  | <b>75.428.266.129,01</b>  | <b>13%</b>   |
| 51     | De Administración y Operación                           |           | 77.007.579.844,57         | 66.907.309.302,88         | 15%          |
| 52     | De ventas   |           | 1.466.476.925,03          | 1.875.133.332,42          | -22%         |
| 53     | Deterioro, Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones |           | 6.823.600.801,16          | 6.645.823.493,71          | 3%           |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>                  |           | <b>12.738.657.294,77</b>  | <b>1.701.898.577,20</b>   | <b>648%</b>  |
|        | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                        |           | <b>20.150.646.434,11</b>  | <b>28.014.719.101,24</b>  | <b>-28%</b>  |
| 48     | Otros Ingresos  |           | 20.150.646.434,11         | 28.014.719.101,24         | -28%         |
|        | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                          |           | <b>20.987.423.711,02</b>  | <b>29.192.175.534,43</b>  | <b>-28%</b>  |
| 51     | De Administración y Operación                           |           | 0,00                      | 1.856.976.968,61          | -100%        |
| 58     | Otros Gastos  |           | 20.987.423.711,02         | 27.335.198.565,82         | -23%         |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>                |           | <b>11.901.880.017,86</b>  | <b>524.442.144,01</b>     | <b>2169%</b> |

  
**PABLO HERNAN VERA SALAZAR**  
 C.C. 85.475.793 de Santa Marta  
 Rector

  
**JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO**  
 C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
 Vicerrector Administrativo

  
**DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN**  
 C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
 P.E. Grupo de Contabilidad  
 T.P. 103536-T



**RECTORÍA**  
 Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
 Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
 Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**AÚN+** incluyente e innovadora | PERIODO **20.24**



**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA**  
**NIT. 891.780.111-8**  
**Estado de Resultado Comparativo**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2021**  
**Valores Expresados en Pesos Colombianos**

**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA**

| Código | Descripción  | Nota      | Diciembre 31 de 2021      | Diciembre 31 de 2020      | % Variación  |
|--------|--|-----------|---------------------------|---------------------------|--------------|
|        | <b>INGRESOS</b>  | <b>28</b> |                           |                           |              |
|        | <b>INGRESOS OPERACIONALES</b>                                  |           | <b>173.670.424.376,03</b> | <b>137.695.597.763,13</b> | <b>26%</b>   |
|        | <u>Sin Contraprestación</u>                                    |           | <b>121.270.040.988,25</b> | <b>109.142.991.720,46</b> | <b>11%</b>   |
| 41     | <b>Ingresos Fiscales</b>                                       |           | <b>23.644.312.342,89</b>  | <b>18.221.743.990,46</b>  | <b>30%</b>   |
| 4105   | Impuestos  |           | 23.644.312.342,89         | 18.221.743.990,46         | 30%          |
| 44     | <b>Transferencias y Subvenciones</b>                           |           | <b>95.271.602.725,36</b>  | <b>88.450.936.874,00</b>  | <b>8%</b>    |
| 4428   | Otras Transferencias   |           | 95.271.602.725,36         | 88.450.936.874,00         | 8%           |
| 47     | <b>Operaciones Interinstitucionales</b>                        |           | <b>2.354.125.920,00</b>   | <b>2.470.310.856,00</b>   | <b>-5%</b>   |
| 4722   | Operaciones Sin Flujo de Efectivo                              |           | 2.354.125.920,00          | 2.470.310.856,00          | -5%          |
|        | <u>Con Contraprestación</u>                                    |           | <b>52.400.383.387,78</b>  | <b>28.552.606.042,67</b>  | <b>84%</b>   |
| 42     | <b>Venta de Bienes</b>   |           | <b>136.951.274,40</b>     | <b>0,00</b>               | <b>N/A</b>   |
| 4203   | Productos Alimenticios, Bebidas y Alkoholes                    |           | 4.168.000,00              | 0,00                      | N/A          |
| 4210   | Bienes Comercializados   |           | 132.783.274,40            | 0,00                      | N/A          |
| 43     | <b>Venta de Servicios</b>                                      |           | <b>52.263.432.113,38</b>  | <b>28.552.606.042,67</b>  | <b>83%</b>   |
| 4305   | Servicios Educativos   |           | 73.433.310.563,37         | 36.077.591.791,67         | 104%         |
| 4312   | Servicios de Salud   |           | 0,00                      | 88.749.100,00             | -100%        |
| 4390   | Otros Servicios  |           | 233.215.668,01            | 113.751.162,00            | 105%         |
| 4395   | Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Ventas de Servicio (DB)  |           | -21.403.094.118,00        | -7.727.486.011,00         | 177%         |
|        | <b>COSTOS DE VENTAS</b>  | <b>30</b> | <b>75.634.109.510,50</b>  | <b>60.565.433.056,92</b>  | <b>25%</b>   |
| 63     | <b>Costo de Venta de Servicios</b>                             |           | <b>75.634.109.510,50</b>  | <b>60.565.433.056,92</b>  | <b>25%</b>   |
| 6305   | Servicios Educativos   |           | 75.634.109.510,50         | 60.565.433.056,92         | 25%          |
|        | <b>GASTOS</b>  | <b>29</b> |                           |                           |              |
|        | <b>GASTOS OPERACIONALES</b>                                    |           | <b>85.297.657.570,76</b>  | <b>75.428.266.129,01</b>  | <b>13%</b>   |
| 51     | <b>De Administración y Operación</b>                           |           | <b>77.007.579.844,57</b>  | <b>66.907.309.302,88</b>  | <b>15%</b>   |
| 5101   | Sueldos  |           | 15.001.189.822,50         | 15.425.918.825,90         | -3%          |
| 5102   | Contribuciones Imputadas                                       |           | 69.881.636,00             | 29.270.635,00             | 139%         |
| 5103   | Contribuciones Efectivas                                       |           | 3.229.750.888,00          | 3.660.471.835,00          | -12%         |
| 5104   | Aportes Sobre la Nómina  |           | 388.875.100,00            | 339.860.500,00            | 14%          |
| 5107   | Prestaciones Sociales  |           | 3.683.032.064,00          | 3.644.736.311,18          | 1%           |
| 5108   | Gastos de personal Diversos                                    |           | 538.856.490,00            | 363.407.792,00            | 48%          |
| 5111   | Generales  |           | 53.407.622.017,78         | 42.864.925.257,30         | 25%          |
| 5120   | Impuestos, Contribuciones y Tasas                              |           | 688.371.826,29            | 578.718.146,50            | 19%          |
| 52     | <b>De ventas</b>   |           | <b>1.466.476.925,03</b>   | <b>1.875.133.332,42</b>   | <b>-22%</b>  |
| 5202   | Sueldos y Salarios   |           | 5.919.616,00              | 0,00                      | N/A          |
| 5204   | Contribuciones Efectivas                                       |           | 199.299.500,00            | 110.696.100,00            | 80%          |
| 5208   | Prestaciones Sociales  |           | 1.760.384,00              | 0,00                      | N/A          |
| 5211   | Generales  |           | 1.259.497.425,03          | 1.764.437.232,42          | -29%         |
| 53     | <b>Deterioro, Depreciaciones, Provisiones y Amortizaciones</b> |           | <b>6.823.600.801,16</b>   | <b>6.645.823.493,71</b>   | <b>3%</b>    |
| 5347   | Deterioro Cuentas Por Cobrar                                   |           | 0,00                      | 1.385.852.226,22          | -100%        |
| 5360   | Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo                   |           | 6.823.600.801,16          | 5.259.971.267,49          | 30%          |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) OPERACIONAL</b>                         |           | <b>12.738.657.294,77</b>  | <b>1.701.898.577,20</b>   | <b>648%</b>  |
|        | <b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>                               |           | <b>20.150.646.434,11</b>  | <b>28.014.719.101,24</b>  | <b>-28%</b>  |
| 48     | <b>Otros Ingresos</b>  |           | <b>20.150.646.434,11</b>  | <b>28.014.719.101,24</b>  | <b>-28%</b>  |
| 4802   | Financieros  |           | 216.800.922,34            | 430.661.041,98            | -50%         |
| 4808   | Ingresos Diversos  |           | 19.933.845.511,77         | 27.584.058.059,26         | -28%         |
|        | <b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>                                 |           | <b>20.987.423.711,02</b>  | <b>29.192.175.534,43</b>  | <b>-28%</b>  |
| 51     | <b>De Administración y Operación</b>                           |           | <b>0,00</b>               | <b>1.856.976.968,61</b>   | <b>-100%</b> |
| 5111   | Otros Gastos Generales   |           | 0,00                      | 1.856.976.968,61          | -100%        |
| 58     | <b>Otros Gastos</b>  |           | <b>20.987.423.711,02</b>  | <b>27.335.198.565,82</b>  | <b>-23%</b>  |
| 5804   | Financieros  |           | 681.854.305,69            | 324.150.183,95            | 110%         |
| 5890   | Gastos Diversos  |           | 20.305.569.405,33         | 27.011.048.381,87         | -25%         |
|        | <b>EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO</b>                       |           | <b>11.901.880.017,86</b>  | <b>524.442.144,01</b>     | <b>2169%</b> |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <br><b>PABLO HERNAN VERA SALAZAR</b><br>C.C. 85.475.793 de Santa Marta<br>Rector | <br><b>JAIME ALFREDO NOQUEZA SERRANO</b><br>C.C. 85.445.983 de Santa Marta<br>Vicerrector Administrativo | <br><b>DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN</b><br>C.C. 72.004.252 de Barranquilla<br>P.E. Grupo de Contabilidad<br>T.P. 103536-T |
|--|--|---|



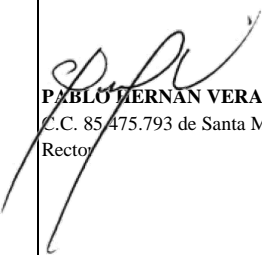
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA  
 NIT. 891.780.111-8  
 Estado de Cambios en el Patrimonio  
 A 31 de Diciembre de 2021  
 Valores Expresados en Pesos Colombianos

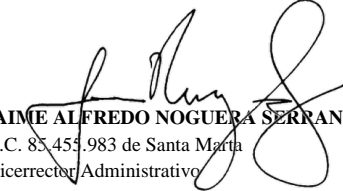
UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA


|   | VALORES                   |
|---|---------------------------|
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020     | <u>236.060.649.454,26</u> |
| VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL ÚLTIMO AÑO | <u>9.824.988.802,84</u>   |
| SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2021     | <u>245.885.638.257,10</u> |

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

|  | Diciembre 31<br>de 2021  | Diciembre 31<br>de 2020 | VARIACION                |
|--|--------------------------|-------------------------|--------------------------|
| <b>INCREMENTOS</b>                       |                          |                         | <u>11.901.880.017,86</u> |
| 3109 Resultados de Ejercicios Anteriores | 19.749.671.789,15        | 19.225.229.645,14       | 524.442.144,01           |
| 3110 Resultado del Ejercicio             | <u>11.901.880.017,86</u> | <u>524.442.144,01</u>   | 11.377.437.873,85        |
| <b>DISMINUCIONES</b>                     |                          |                         | <u>-2.076.891.215,02</u> |
| 3105 Capital Fiscal                      | 214.234.086.450,09       | 216.310.977.665,11      | -2.076.891.215,02        |
| <b>TOTAL VARIACIONES PATRIMONIALES</b>   |                          |                         | <u>9.824.988.802,84</u>  |

  
**PABLO HERNAN VERA SALAZAR**  
 C.C. 85.475.793 de Santa Marta  
 Rector

  
**JAIMÉ ALFREDO NOGUERA SERRANO**  
 C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
 Vicerrector Administrativo

  
**DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN**  
 C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
 P.E. Grupo de Contabilidad  
 T.P. 103536-T



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
 Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
 Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**AÚN+** incluyente e innovadora | PERIODO 20.24



**UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA**  
**NIT 891.780.111-8**  
**Estado de Flujo de Efectivo**  
**A 31 de Diciembre de 2021**  
**Método Directo**

UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

| Concepto  | Nota      | Diciembre 31<br>de 2021   | Diciembre 31<br>de 2020   |
|---|-----------|---------------------------|---------------------------|
| <b>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                   | <b>37</b> |                           |                           |
| <b>ORIGEN / RECAUDOS</b>  |           |                           |                           |
| Recaudo por Ingresos Fiscales para instituciones públicas                   |           | 23.633.520.142,89         | 18.221.743.990,46         |
| Recaudo por Venta de Bienes   |           | 84.216.900,40             | 0,00                      |
| Recaudo por Venta de Servicios en Matriculas                                |           | 37.387.014.802,17         | 24.912.956.817,50         |
| Recaudo por Ingresos Académicos   |           | 8.137.261.362,52          | 5.947.607.725,00          |
| Recaudo por Otras Ventas de Servicios                                       |           | 232.108.211,61            | 113.751.162,00            |
| Recaudo por Transferencias y Subvenciones instituciones públicas            |           | 95.599.397.206,74         | 88.957.482.332,00         |
| Recaudo por Operaciones Interinstitucionales                                |           | 13.279.642.297,38         | 0,00                      |
| Recaudo por Otros Ingresos  |           | 8.407.168.865,41          | 28.748.891.083,51         |
| Reclasificación del Efectivo de Uso Restringido                             |           | 0,00                      | 1.257.581.308,00          |
| <b>EFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN</b>                                   |           | <b>186.760.329.789,12</b> | <b>168.160.014.418,47</b> |
| <b>APLICACIÓN / PAGOS</b>   |           |                           |                           |
| Pagos por Gastos de Administración  |           | 55.512.281.688,23         | 41.082.318.561,02         |
| Pagos por Conceptos Inherentes a la Nómina                                  |           | 27.935.459.717,50         | 22.856.987.739,08         |
| Pagos por Recursos Administrados  |           | 9.428.752.874,48          | 18.941.661.296,25         |
| Pagos por Otros Gastos  |           | 5.721.023.189,55          | 11.098.505.871,54         |
| Pagos a Docentes  |           | 72.384.153.641,50         | 60.565.433.056,92         |
| Pagos por Otros Costos de Venta de Servicios                                |           | 1.466.476.925,03          | 1.875.133.332,42          |
| <b>EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                        |           | <b>172.448.148.036,29</b> | <b>156.420.039.857,23</b> |
| <b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                   |           | <b>14.312.181.752,83</b>  | <b>11.739.974.561,24</b>  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                        |           |                           |                           |
| <b>ORIGEN/RECAUDOS</b>  |           |                           |                           |
| Venta de Activos Fijos  |           | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>EFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                       |           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               |
| <b>APLICACIÓN / PAGOS</b>   |           |                           |                           |
| Actividades de inversión - Compra de Activos Fijos                          |           | 5.911.673.235,61          | 4.489.665.859,47          |
| Actividades de inversión - Construcción de Propiedad Planta y Equipo        |           | 3.756.307.602,10          | 3.512.145.997,00          |
| Actividades de inversión - Compra de Otros Activos                          |           | 120.636.229,90            | 148.212.614,36            |
| <b>EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                        |           | <b>9.788.617.067,61</b>   | <b>8.150.024.470,83</b>   |
| <b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION</b>                   |           | <b>-9.788.617.067,61</b>  | <b>-8.150.024.470,83</b>  |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                   |           |                           |                           |
| <b>ORIGEN/RECAUDOS</b>  |           |                           |                           |
| Entrada - Creditos de Tesoreria en moneda nacional (Corto Plazo)            |           | 0,00                      | 4.460.800,00              |
| Entrada - Creditos de Tesoreria en moneda nacional (Largo Plazo)            |           | 7.500.000.000,00          | 0,00                      |
| <b>EFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                  |           | <b>7.500.000.000,00</b>   | <b>4.460.800,00</b>       |
| <b>APLICACIÓN / PAGOS</b>   |           |                           |                           |
| Salidas - Creditos de Tesoreria en moneda nacional (Corto Plazo)            |           | 4.460.800,00              | 0,00                      |
| Salida - Creditos de Tesoreria en moneda nacional (Largo Plazo)             |           | 0,00                      | 0,00                      |
| <b>EFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>                   |           | <b>4.460.800,00</b>       | <b>0,00</b>               |
| <b>FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO</b>              |           | <b>7.495.539.200,00</b>   | <b>4.460.800,00</b>       |
| <b>AUMENTO O DISMINUCION NETO DEL EFECTIVO Y EL EQUIVALENTE AL EFECTIVO</b> |           | <b>12.019.103.885,22</b>  | <b>3.594.410.890,41</b>   |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO</b>            |           | <b>14.576.184.606,85</b>  | <b>10.492.279.143,30</b>  |
| <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO</b>             |           | <b>26.595.288.492,07</b>  | <b>14.086.690.033,71</b>  |

**PABLO HERNAN VERA SALAZAR**  
 C.C. 85.475.793 de Santa Marta  
 Rector

**JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO**  
 C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
 Vicerrector Administrativo

**DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN**  
 C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
 P.E. Grupo de Contabilidad  
 T.P. 103536-T



**RECTORÍA**  
 Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
 Edificio Administrativo Roque Morellí Zárate, Piso 2  
 Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

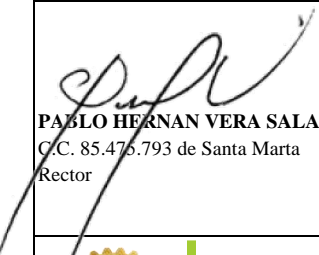
**AÚN+** **inuyente e innovadora** | PERIODO **20.24**

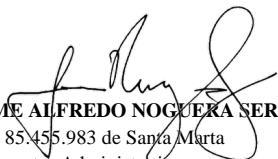



UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA  
NIT. 891.780.111-8  
INDICADORES FINANCIEROS  
A 31 de Diciembre de 2021

UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

| INDICADOR   | Diciembre 31 de 2019 | Diciembre 31 de 2020 | Diciembre 31 de 2021 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>   |                      |                      |                      |
| Activo Corriente / Pasivo Corriente   | 4,47                 | 3,25                 | 4,49                 |
| <b>INDICE DE ENDEUDAMIENTO</b>  |                      |                      |                      |
| Pasivo Total / Activo Total   | 0,04                 | 0,07                 | 0,19                 |
| <b>RAZON COBERTURA DE INTERESES</b>   |                      |                      |                      |
| Utilidad Operacional / Gastos de Intereses                                      | Inderminado          | Indeterminado        | 61,65                |
| <b>DEUDA FINANCIERA</b>   |                      |                      |                      |
| Obligaciones Financieras / Ventas Netas   | Indeterminado        | Indeterminado        | 0,14                 |
| <b>CAPITAL DE TRABAJO</b>   |                      |                      |                      |
| Activo Corriente - Pasivo Corriente   | 20.809.141.198,18    | 22.447.754.064,47    | 35.087.833.345,32    |
| <b>RENTABILIDAD DEL PATRIMONIO</b>  |                      |                      |                      |
| Utilidad Operacional / Patrimonio   | 0,004                | 0,007                | 0,052                |
| <b>RENTABILIDAD DEL ACTIVO</b>  |                      |                      |                      |
| Utilidad Operacional / Activo Total   | 0,004                | 0,007                | 0,042                |
| <b>EBITDA</b>   |                      |                      |                      |
| Utilidad Neta + Intereses + Depreciación + Impuestos + Amortización + Deterioro | 4.648.793.834,55     | 7.170.265.637,72     | 18.725.480.819,02    |
| <b>MARGEN OPERACIONAL</b>   |                      |                      |                      |
| Utilidad Operacional / Ventas   | 2,54%                | 5,96%                | 24,31%               |
| <b>MARGEN NETO</b>  |                      |                      |                      |
| Utilidad Neta / Ventas  | 3,39%                | 1,84%                | 22,71%               |

  
PABLO HERNAN VERA SALAZAR  
C.C. 85.475.793 de Santa Marta  
Rector

  
JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO  
C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
Vicerrector Administrativo

  
DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN  
C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
P.E. Grupo de Contabilidad  
T.P. 103536-T



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
rectoria@unimagdalena.edu.co  
www.unimagdalena.edu.co

**AÚN+** incluyente e innovadora PERIODO 20.24



## UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

**Vicerrectoría Administrativa  
Dirección Financiera  
Grupo de Contabilidad**

### **NOTAS Y REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS A diciembre 31 de 2021**

Página 1 de 53



#### **RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**Tabla de contenido**

|  |    |
|--|----|
| NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE .....   | 3  |
| 1.1. IDENTIFICACION Y FUNCIONES.....   | 3  |
| 1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES .....      | 9  |
| 1.3. BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO .....                                   | 11 |
| NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS .....                      | 13 |
| 2.1. BASES DE MEDICIÓN .....   | 13 |
| 2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD.....          | 13 |
| 2.3. TRATAMIENTO DE MODENA EXTRANJERA.....                                     | 14 |
| NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES ..... | 14 |
| NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES .....                                   | 15 |
| NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENES AL EFECTIVO .....                               | 16 |
| NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....                              | 18 |
| NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR .....   | 19 |
| NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR .....   | 26 |
| NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO .....                                     | 27 |
| NOTA 11. BIENES DE USO PULICO.....   | 30 |
| NOTA 14. INTANGIBLES .....   | 31 |
| NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS .....                                      | 31 |
| NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR .....   | 32 |
| NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR .....   | 33 |
| NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS .....  | 36 |
| NOTA. 24 OTROS PASIVOS .....   | 36 |
| NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN .....  | 38 |
| NOTA 27. PATRIMONIO.....   | 39 |
| NOTA 28. INGRESOS.....   | 39 |
| NOTA 29. GASTOS .....  | 44 |
| NOTA 30. COSTOS DE VENTAS .....  | 46 |
| NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....                | 47 |

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalen.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalen.edu.co)  
[www.unimagdalen.edu.co](http://www.unimagdalen.edu.co)



## UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA

### NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

#### 1.1. IDENTIFICACION Y FUNCIONES

El Consejo Superior de la Universidad, en uso de sus atribuciones constitucionales y legales, y de manera especial de las que le confiere el artículo 69 de la Constitución Nacional y la Ley 30 de 1992; expidió el acuerdo superior No. 22 del 13 de diciembre de 2019, por medio del cual se actualizó el estatuto general de la Universidad del Magdalena y en el reglamento entre otros aspectos, los relacionados a continuación:

- 1.1.1. **Denominación.** La institución para todos los efectos legales se denomina Universidad del Magdalena, con NIT. 891.780.111-8, cuya sigla es UNIMAGDALENA.
- 1.1.2. **Naturaleza Jurídica.** La Universidad del Magdalena es un Ente Universitario Autónomo Estatal del orden departamental, con régimen especial, creado mediante Ordenanza No. 005 del 27 de octubre de 1958, vinculada al Ministerio de Educación Nacional en lo atinente a las políticas y a la planeación del sector educativo y al Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología; con personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente y capacidad para elaborar, manejar y administrar su presupuesto de acuerdo con las funciones que le competen.  
El carácter especial comprende la organización y elección de sus directivas, del personal docente y administrativo, el régimen financiero y el régimen de contratación y control fiscal, de acuerdo con las normas constitucionales y legales, se rige por la Constitución Política, la Ley 30 de 1992 y demás normas que la complementen, adicionen o reemplacen, así como por las disposiciones que le sean aplicables de acuerdo con su régimen especial y, las normas internas expedidas en ejercicio de su autonomía.
- 1.1.3. **Domicilio y Jurisdicción.** La Universidad del Magdalena tendrá como domicilio principal la ciudad de Santa Marta D.T.C. e H. en la carrera 32 No. 22-08 San Pedro Alejandrino; Departamento del Magdalena y por disposición del Consejo Superior, en ejercicio de su autonomía, podrá crear y establecer sedes, seccionales y dependencias en cualquier lugar del territorio nacional y crear o formar parte de corporaciones, fundaciones y otras instituciones públicas o de economía mixta, para el cumplimiento de su objeto, fines, misión y funciones, con arreglo a la Constitución y la ley.
- 1.1.4. **Objeto.** La Universidad del Magdalena tiene por objeto la creación, apropiación, difusión y aplicación del conocimiento, a través de los procesos de investigación, docencia y extensión desarrollados en los programas de Formación para el Trabajo y el Desarrollo Humano y, la



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



educación Técnica Profesional, Tecnológica, Profesional, Especialización, Maestría, Doctorado y Postdoctorado.

1.1.5. **Fines.** La Universidad del Magdalena tiene los siguientes fines:

1. Prestar el servicio público de educación superior y de formación para el trabajo con los más altos estándares científicos y académicos, a fin de contribuir al desarrollo integral del Departamento, la Región y el País, en ejercicio de su autonomía y del pleno respeto por los derechos de los ciudadanos, sus estudiantes, docentes y personal administrativo.
2. Formar integralmente ciudadanos libres de alta calidad profesional, ética y política que contribuyan con su conocimiento y capacidad de liderazgo en los procesos de cambio y mejoramiento de la calidad de vida, los derechos civiles y los derechos humanos de las comunidades del Departamento, la Región y el País.
3. Dotar a quienes se formen en la Universidad de conciencia crítica, mente abierta y tolerancia para con sus congéneres, a fin de que actúen humana y responsablemente en cada uno de los actos de su vida.
4. Trabajar permanentemente en la construcción de una comunidad académica para la creación y difusión del conocimiento científico, técnico humanístico y artístico, así como también la promoción de la unidad nacional, la democracia, la descentralización, la integración regional y la cooperación interinstitucional.
5. Promover y ofrecer una oferta educativa que permita motivar, acompañar y dar respuesta oportuna a la educación que a lo largo de la vida requieran quienes sean estudiantes de la Universidad.
6. Formar ciudadanos conscientes, responsables, profesionales, críticos e investigadores, dotados de una cultura humanística, científica y técnica, comprometidos con los principios democráticos capaces de comportarse éticamente en la sociedad, de enfrentar acertadamente las dificultades que se les puedan presentar en el desarrollo de sus relaciones sociales, de seguirse formando por sí mismos y de asumir los retos y propuestas de cambio que demanda la dinámica social.
7. Garantizar espacios de debate y de respeto a las libertades de conciencia, opinión, enseñanza, aprendizaje, investigación y aplicación de conocimientos, con una promoción de los valores por la defensa de la vida, la libertad y la conciencia del deber social.
8. Fortalecer los lazos con todas las instancias y entes académicos e investigativos, nacionales e internacionales, respetando la libertad de pensamiento, creencias y estilos de formación, con el fin de lograr la creación, intercambio y asimilación crítica de conocimientos.
9. Promover el desarrollo y fortalecimiento de la investigación, formación y desarrollo integral de los estudiantes, docentes y personal administrativo de la Universidad.
10. Apoyar y prestar asesoría y asistencia en el diseño, adopción y ejecución de programas y proyectos, públicos o privados, que contribuyan a superar y mejorar las condiciones económicas, sociales, ambientales, culturales y de calidad de vida de las personas de las zonas de influencia de la Universidad.
11. Promover la preparación e inclusión de los ciudadanos en las dinámicas internacionales del conocimiento, la ciencia, la innovación, la técnica y el trabajo.



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



12. Contribuir al estudio, preservación y divulgación de los saberes propios de las etnias y culturas que constituyen la nación colombiana, en particular de la Región Caribe.
13. Aportar al desarrollo del país a través del trabajo comunitario, la responsabilidad social, la reflexión académica de los problemas regionales y nacionales y la extensión solidaria.

1.1.6. **Objetivos.** La Universidad del Magdalena tendrá en cuenta en sus planes, programas y proyectos el cumplimiento de los siguientes objetivos:

1. Impartir la Educación Superior como medio eficaz para la realización plena del hombre, propiciando todas las formas científicas y de conocimiento para buscar e interpretar la realidad, con miras a configurar una sociedad justa, equilibrada y autónoma.
2. Desarrollar procesos de modernización de sus estructuras, con la clara visión de contribuir a la generación de una cultura para la modernidad que cree las condiciones necesarias del cambio a fin de mejorar la posición de la región y del país en el nuevo orden internacional.
3. Investigar, desarrollar, adquirir e incorporar las tecnologías que le permitan el cumplimiento de sus funciones de manera eficiente, eficaz y efectiva.
4. Promover la formación y el perfeccionamiento científico, académico, artístico y cultural del personal docente e investigativo, a fin de garantizar la calidad de la educación que imparte.
5. Estudiar las necesidades regionales y nacionales para buscar y proponer las soluciones en el ámbito de su competencia.
6. Propiciar la colaboración entre las instituciones de Educación Superior de la Región Caribe y del país con miras a conformar un plan de integración regional, racionalizar recursos y fomentar la investigación.
7. Promover el desarrollo, conservación, preservación e investigación del patrimonio cultural e histórico colombiano y regional y velar por su difusión y conservación.
8. Difundir ampliamente sus avances científicos y logros académicos.
9. Prestar servicio de asesoría, consultoría y asistencia técnica.
10. Fomentar la cooperación con las universidades, centros de investigación, organizaciones especializadas de ciencia, tecnología e innovación y, demás organismos internacionales para el fortalecimiento de los procesos misionales.

1.1.7. **Funciones.** La Universidad del Magdalena cumplirá las siguientes funciones:

1. Planear, organizar, administrar y ejecutar los programas y proyectos requeridos en el cumplimiento de sus procesos misionales, a fin de garantizar formación académica, investigativa, cultural e integral de sus estudiantes.
2. Desarrollar y consolidar los procesos estratégicos, misionales, de apoyo y evaluación, con base en las políticas y los planes institucionales de desarrollo y gestión.
3. Diseñar, adoptar y ejecutar los proyectos y actividades que permitan el cumplimiento del objeto, los objetivos y la misión de la Universidad.
4. Estudiar e investigar temas de relevancia regional y nacional que por su importancia estratégica tengan impacto en el desarrollo social, económico, cultural, artístico, ambiental científico y técnico.
5. Definir las políticas y directrices de administración eficiente y transparente de los recursos de la Universidad.



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



6. Fomentar y velar por el desarrollo humano y bienestar de la comunidad universitaria.
7. Promover la actualización científica, técnica y tecnológica en todos los procesos, dependencias y programas de la universidad.
8. Promover acciones interuniversitarias e interinstitucionales con el objeto de intercambiar logros en los campos de docencia, investigación y extensión.
9. Promover la integración con todas las Universidades, en especial las de la región Caribe en los ámbitos de su competencia.
10. Las demás que le sean asignadas por la Constitución Política, las leyes y las normas estatutarias.

La Universidad desarrollará y consolidará sus sistemas de autoevaluación y acreditación, gestión de calidad y control interno y fijará las metas cualitativas y cuantitativas en sus planes, de tal manera que exista un sistema de información de la gestión destinado a monitorear, hacer seguimiento, evaluar los resultados y ser soporte para la toma de decisiones.

1.1.8. **Principios.** La Universidad en cumplimiento de sus funciones atenderá la gestión en orden a lograr resultados que expresen los siguientes principios:

**1. Autonomía.** Es la capacidad de organizarse y regularse según sus estatutos, sus objetivos, su proyecto educativo y niveles de formación, de acuerdo con la Constitución Política y la ley.

**2. Buen Gobierno.** Se promoverá al Buen Gobierno como un mecanismo para alcanzar la transparencia y propender por el fortalecimiento del *alma mater*, mediante disposiciones de autorregulación que, a manera de compromiso ético, busquen garantizar una gestión democrática, eficiente, íntegra y transparente de la administración institucional.

**3. Calidad.** Corresponde a la consistencia, viabilidad y sostenibilidad de los procesos internos y externos de la Universidad, para promover la transformación resiliente de la comunidad académica y aportar al desarrollo sostenible del territorio.

**4. Descentralización.** La organización académico-administrativa se guía por criterios de descentralización y desconcentración de funciones en las Facultades, Escuelas y Programas, teniendo en cuenta los principios de colaboración e integración entre las mismas.

**5. Eficiencia.** Es la óptima asignación, administración, destinación y utilización de los recursos institucionales en el marco de los objetivos, planes, programas y proyectos de la Universidad.

**6. Inclusión.** Se promoverá la integración de todas las personas y grupos sociales a los procesos institucionales, en especial aquellos que se encuentran en condiciones de segregación o marginación, con el objetivo de que todos puedan participar plenamente en la vida universitaria.



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalen.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalen.edu.co)  
[www.unimagdalen.edu.co](http://www.unimagdalen.edu.co)



**7. Innovación.** En la gestión de la calidad misional y administrativa de la Institución se promoverá el mejoramiento constante de los procesos y procedimientos, la utilización de las nuevas tecnologías, la automatización de procesos y procedimientos, y la búsqueda de nuevos conocimientos y soluciones.

**8. Evaluación.** La gestión y resultados de las acciones institucionales serán valorados y calificados, con el fin de establecer el nivel, calidad, cantidad, oportunidad y pertinencia de las acciones de las diferentes dependencias e instancias de la Universidad. En desarrollo de este principio deberán ser actualizados los sistemas de gestión de calidad, autoevaluación y acreditación, modelo estándar de control interno y la evaluación del desempeño de los funcionarios de la Institución.

**9. Gestión Administrativa.** Los procesos, procedimientos y actividades de apoyo serán ejecutados con base en criterios de eficiencia, economía, celeridad, igualdad, imparcialidad, publicidad, contradicción, descentralización y desconcentración de funciones.

**10. Libertad de Pensamiento y Pluralismo Ideológico.** En la Institución se estimulará y protegerá la libertad de pensamientos y sentimientos, así como la libre expresión dentro de los cánones de respeto a las ideas y sentimientos ajenos, la integridad personal, la protección de los bienes de la Universidad y el respeto a las normas que expida para regular las relaciones entre sus integrantes, y, por consiguiente, proscribire toda forma de sectarismo y dogmatismo.

**11. Libertad de Cátedra y de Aprendizaje.** El profesor goza de discrecionalidad en la exposición y argumentación de sus conocimientos, teniendo en cuenta el contenido programático mínimo que debe acatar, con base en los principios éticos, pedagógicos, culturales y científicos, y, el alumno está en la libertad de controvertir dichas explicaciones con fundamento en iguales principios, acceso a las fuentes del conocimiento disponibles y utilización de estas en la ampliación y profundización de sus saberes.

**12. Participación.** Es el derecho a participar en forma individual o colectiva en la vida institucional, mediante los mecanismos consagrados en la Constitución, las leyes y las normas de la Institución.

**13. Respeto.** La comunidad académica Unimagdalena valora la naturaleza diversa, cooperativa y participativa del aprendizaje. Todos los miembros honran, valoran y consideran diferentes opiniones e ideas.

**14. Regionalización.** Es la presencia de la Institución en los territorios para promover el acceso a la educación superior y acciones académicas, de investigación y extensión que contribuyan al desarrollo económico y social de sus poblaciones, y a la protección y cuidado del ambiente.

**15. Sostenibilidad.** La Institución se compromete con la sostenibilidad, y promoverá los cambios requeridos para dar respuesta efectiva a los desafíos sociales, económicos y ambientales de cada territorio, que a su vez contribuyan con los desafíos globales. La



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



Universidad definirá lineamientos de auto gobernanza y autogestión que coadyuven al fortalecimiento de su identidad biocultural.

**16. Responsabilidad Social.** Los integrantes de la universidad son servidores de los intereses públicos y en tal calidad contribuyen a la transformación social y productiva del país, desde un contexto de identidad nacional y proyección internacional, buscando la inclusión, cohesión, progreso y bienestar social.

**17. Asociación.** Todas las personas que sean parte de la Universidad tienen derecho a promover, organizar y participar activamente en grupos de interés para la defensa de la autonomía universitaria, el fortalecimiento de los procesos misionales, estratégicos, de apoyo y evaluación, la libertad de pensamiento, el desarrollo de actividades académicas, científicas, de extensión o interés universitario y, la defensa de los principios institucionales.

#### 1.1.9. **Órganos de Gobierno.**

De conformidad con lo dispuesto en la Constitución Política de Colombia y en la Ley 30 de 1992, se garantiza la autonomía universitaria por la cual puede elaborar y manejar su presupuesto de acuerdo con las funciones que le corresponde. La ley 30 de 1992 establece que es competencia del Consejo Superior expedir o modificar el Estatuto General de la Universidad y los reglamentos de la Institución.

El Gobierno de la Universidad se ejerce por medio de las siguientes instancias:

1. Consejo Superior Universitario.
2. Consejo Académico.
3. Rectoría.
4. Vicerrectorías.
5. Consejos de Facultad.
6. Decanaturas.
7. Secretaría General.

El Rector, es el representante legal de la Universidad y su primera autoridad ejecutiva y administrativa.

La estructura administrativa está integrada de la siguiente forma:



#### **RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



1.1.10. **Recursos y Patrimonio.** Los recursos y el patrimonio de la Universidad del Magdalena están constituidos por:

1. Las partidas ordinarias y extraordinarias asignadas en los presupuestos nacional, departamental, distrital, municipal y de otras entidades públicas.
2. Los bienes que le transfieran la Nación, el Departamento y otras entidades públicas.
3. Los bienes muebles e inmuebles que adquiera o haya adquirido a cualquier título.
4. Las rentas que reciba por concepto de matrículas, inscripciones, derechos de grado, prestación de servicios, frutos o productos de sus bienes y demás derechos pecuniarios.
5. Las adquisiciones que a cualquier título hiciera y los aportes extraordinarios, auxilios, donaciones, legados y subvenciones que recibiere de personas naturales o jurídicas, públicas o privadas, nacionales o extranjeras.
6. Los impuestos, tasas o contribuciones que con destinación especial establezca la ley.
7. Los demás recursos que le señale la ley.

## 1.2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO DEL MARCO NORMATIVO Y LIMITACIONES

### 1.2.1. Declaración de Cumplimiento del Marco Normativo

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados financieros, La Universidad del Magdalena está aplicando el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera el cual establece los conceptos que se deben observar en la preparación y presentación de información financiera de propósito general de las entidades de gobierno además de esto la Universidad del Magdalena aplica para el registro de las transacciones el Plan Único de Cuentas de las instituciones de Educación Superior expedido por la Contaduría General de la Nación



mediante resolución 643 del 16 de Diciembre de 2015, y sus modificaciones, además se observan la doctrina de mayor relevancia, y la jurisprudencia más representativa relacionada con el tema contable, expedidos por la Contaduría General de la Nación, en materia de procedimientos para el adecuado registro de las operaciones. Dicho marco establece textualmente:

*“El Marco Conceptual constituye la base para el desarrollo normativo, instrumental y doctrinal del regulador y, por ende, tiene valor normativo superior a la regulación que de él se deriva, lo cual garantiza coherencia entre los componentes del Marco Normativo y contribuye al cumplimiento de las funciones de la CGN de uniformar, centralizar y consolidar la información contable pública. Adicionalmente, el Marco Conceptual tiene los siguientes objetivos: apoyar a los usuarios en la interpretación de la información financiera de las entidades de gobierno, ayudar a quienes preparan y presentan información financiera en el proceso de construcción de esta y servir a los evaluadores de la información en el proceso de realización de juicios sobre la información financiera...”.*

La Universidad del Magdalena forma parte de los elementos que componen el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, por lo tanto, la preparación y presentación de la información contable es regulada por la Contaduría General de la Nación.

Ente Universitario Autónomo sujeto a inspección y vigilancia por el Ministerio de Educación Nacional (Ley 1740 del 23 de diciembre de 2014) y la Contraloría Departamental del Magdalena quienes dictaminan los Estados Contables.

Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministrarán información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, así como los flujos de efectivo. No obstante, junto con los estados financieros, la entidad podrá presentar información complementaria, con el fin de ofrecer una descripción más completa de sus actividades y contribuir al proceso de rendición de cuentas.

Según lo dispuesto en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, los saldos contenidos en los Estados Financieros con corte a 31 de diciembre de 2021 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad, alimentados en nuestro Sistema de Información Financiera SINAPV6, así mismo la contabilidad de la Universidad del Magdalena se elaboró conforme a lo señalado en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno regulado mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación.

Igualmente la Universidad del Magdalena expidió la resolución 841 del 29 de diciembre de 2017 *“Por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad del Magdalena, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación”.*

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



Adicionalmente se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros, principalmente las referidas a:

1. Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados durante el periodo contable.
2. Que los hechos económicos se revelan conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.
3. Que el valor de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos han sido revelados en los estados financieros por la Universidad del Magdalena.

Que los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan obligaciones presentes de sucesos pasados, con el fin de incorporar beneficios económicos mediante la salida de recursos, estos en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad del Magdalena.

### 1.2.2. Limitaciones en aplicación del Marco Normativo

La Universidad del Magdalena cuenta con un sistema de información que integra las secciones de presupuesto, recaudos, pagaduría y contabilidad, sin embargo no cuenta con sistemas de información integrados a las áreas que realizan la gestión y generadoras de la información, lo que ha obligado a hacer desarrollos independientes para el reporte de esta al proceso contable y financiero por parte de quienes la producen, la cual se hace en hojas electrónicas, por tal razón se deben hacer los registros contables manuales.

Para generar la información del cálculo de las depreciaciones se utilizan hojas de cálculo Excel por cuanto el módulo de activos fijos que debería calcular en forma automática dichos valores aún no se encuentra en funcionamiento.

Dentro de las gestiones adelantadas durante la vigencia, se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento en el procesamiento de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad y calidad de esta. Estas actividades de saneamiento y optimización implican acciones de mejora continua en el tiempo en torno a los procesos contables, la revisión de la información contable es permanente. Actualmente el Área de Calidad y de la Dirección Financiera en apoyo al área contable, adelantan el proceso de actualización de los flujos de procesos y procedimientos de la Gestión Contable.

### 1.3.BASE NORMATIVA Y PERIODO CUBIERTO

Los estados financieros constituyen una representación estructurada de la situación financiera, del rendimiento financiero y de los flujos de efectivo de la entidad. Su objetivo es suministrar información que sea útil a una amplia variedad de usuarios para tomar y evaluar sus decisiones económicas respecto a la asignación de recursos. Los estados financieros también constituyen un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados y pueden ser utilizados



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



como un instrumento de carácter predictivo o proyectivo en relación con los recursos requeridos, los recursos generados en el giro normal de la operación y los riesgos e incertidumbres asociados a estos.

Los Estados Financieros de la Universidad del Magdalena han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado por la Contaduría General de la Nación.

Para determinar los saldos iniciales a 1 de enero de 2018, bajo el Nuevo Marco Normativo se tuvo en cuenta lo establecido en el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, expedido por la Contaduría General de la Nación, además de las siguientes normas:

- Régimen de Contabilidad Pública
- Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a Entidades de Gobierno
- Resolución 706 del 16 de diciembre de 2016, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN.
- Resolución 182 del 19 de mayo de 2017, procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros contables.
- Resolución 484 del 17 de octubre de 2017, modifica cronograma de aplicación.
- Resolución 841 del 29 de diciembre de 2017, por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público – NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad del Magdalena, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación.
- Resolución No. 167 de 2020 “Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno”.
- Resolución 425 de 2019 "Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"

A diciembre 31 de 2021, se presenta el conjunto completo de estados financieros, los cuales están comprendidos por los siguientes estados contables:

- a) un Estado de Situación Financiera
- b) un Estado de Resultados
- c) un Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) un Estado de Flujos de Efectivo, y
- e) las Notas a los Estados Financieros



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalen.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalen.edu.co)  
[www.unimagdalen.edu.co](http://www.unimagdalen.edu.co)



Los Estados Financieros son aprobados por el Rector y Profesional Especializado del Grupo de Contabilidad, no requiere aprobación del máximo órgano de dirección que es el Consejo Superior; según el estatuto general no está dentro de su competencia la de aprobar los Estados Financieros, sin embargo, estos son socializados en debida forma para su conocimiento.

## NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACION UTILIZADAS

### 2.1. BASES DE MEDICIÓN

La Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 533 de 2015, incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Conceptual y las normas para el reconocimiento, medición, revelación, y presentación de los hechos económicos, de las Entidades de Gobierno, basado en las Normas Internacionales de Contabilidad para el sector público – NICSP y que forman parte integral del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución No. 354 del 5 de septiembre de 2007, modificada mediante Resolución 156 del 29 de mayo de 2018.

De acuerdo con el artículo 4 de la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, modificado por el artículo 1 de la Resolución 693 del 6 de diciembre de 2016 a su vez modificada por la Resolución 484 de octubre 17 de 2017, y la resolución 211 del 9 de diciembre de 2021 “Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno” expedidas por la Contaduría General de la Nación sobre el cronograma de aplicación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno comprendió dos periodos:

Las bases de medición utilizadas para la elaboración de los estados financieros, la medición inicial y la medición posterior para el reconocimiento de los hechos económicos se encuentran en la Resolución de Rectoría No. 841 del 29 de diciembre de 2017 *"Por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad del Magdalena, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación"*.

### 2.2. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN, REDONDEO Y MATERIALIDAD

#### 2.2.1. Moneda

Los Estados Financieros de la Universidad del Magdalena están expresados en pesos colombianos y presentados de esta forma, igualmente las cifras están reveladas con dos decimales en los casos que correspondan.



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



### 2.2.2. Materialidad

La materialidad tenida en cuenta para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros se encuentra establecida en la Resolución Rectoral No. 841 del 29 de diciembre de 2017 *"Por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad del Magdalena, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación"*.

### 2.3. TRATAMIENTO DE MODENA EXTRANJERA

Las transacciones que se han realizado en moneda extranjera se han reconocido a la tasa de cambio del peso colombiano por la moneda a la fecha de la transacción, monetización realizada a través del Banco de Occidente.

### NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

La Universidad del Magdalena utiliza para el cálculo de las depreciaciones y amortizaciones de los activos fijos e intangibles el método de línea recta a partir de la vida útil calculada para cada componente de acuerdo con el estudio de su utilización.

Se han adoptado medidas tendientes al mejoramiento en el procesamiento de la información contable con el fin de garantizar la confiabilidad y calidad de esta. Estas actividades de saneamiento y optimización implican acciones de mejora continua en el tiempo en torno a los procesos contables, por lo tanto, la revisión de la información contable es permanente. Actualmente se ejecuta un proyecto para el rediseño de los procesos y procedimientos de la Universidad con el fin de mejorar el flujo de información financiera y contable.

#### a. SITUACIONES GENERADAS POR LA PANDEMIA DE LA COVID 19

A raíz de la pandemia generada por el virus COVID-19 y la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional desde el mes de marzo de 2020, en la Universidad del Magdalena se implementaron medidas conducentes a evitar la propagación del virus en la comunidad universitaria, por lo tanto, se estableció la modalidad tanto de estudio como de trabajo remoto asistido por tecnología.

En términos generales, para el procesamiento de la información contable de la Universidad no hubo inconvenientes, ya que desde el inicio del confinamiento en el mes de marzo de 2020 y con la colaboración de la Oficina de Nuevas Tecnologías TICS, se dispuso de herramientas tecnológicas para acceder a los sistemas de información de la Universidad de manera remota para todo el personal de la



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



División Financiera, y así mismo se hicieron cambios en los procesos que habitualmente se realizaban de manera presencial, instruyendo a las dependencias al interior de la Universidad donde se originan los hechos económicos, para que los trámites y envío de documentos se realizaran de forma virtual. Lo anterior permitió que se diera continuidad a los procesos contables y financieros para de esta manera, rendir la información a la Contaduría General de la Nación y demás entes de control, con la oportunidad requerida.

#### NOTA 4. RESUMEN DE POLITICAS CONTABLES

Con la expedición de la resolución No. 841 del 29 de diciembre de 2017 *"Por la cual se adoptan las Guías para el proceso de convergencia a Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público - NICSP, expedidas por el Ministerio de Educación Nacional de Colombia, como modelo a aplicar en las Políticas Contables de la Universidad del Magdalena, de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno establecido por la Contaduría General de la Nación"*, la Universidad del Magdalena; dio aplicación a los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, en particular, las relacionadas con la constitución de provisiones, así como las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal, tales como las depreciaciones, amortizaciones y deterioro de los activos y en general cumple con todas las normas estipuladas en la resolución 533 de 2015.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplica la base de causación en las cuentas y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utiliza la base de caja en los ingresos. En el caso de las inversiones, estas se registran por el valor de adquisición.

Por otro lado, "los servicios prestados por las universidades no están sometidos al impuesto sobre las ventas, al ser instituciones de educación superior no responsables de este impuesto" (Art. 476 ET).

Además, la institución fue calificada como Gran Contribuyente mediante resolución número 9061 expedida el 10 de diciembre de 2020 por la dirección de impuestos y aduanas nacionales DIAN y por un periodo de dos años, a saber, 2021 y 2022.

La institución no es contribuyente del impuesto sobre la renta y complementarios, por ser una entidad clasificada en el Régimen Tributario Especial (Sin Ánimo de Lucro), debido a lo anterior no se le deben efectuar descuentos por retención en la fuente del impuesto a la renta y complementarios tal como lo establece el artículo 369 del Estatuto Tributario. De igual forma no se encuentra obligada a presentar declaración del impuesto sobre la renta y complementarios según lo establece el artículo 23 del Estatuto Tributario.

Aplica que en la importación de equipos y elementos que hagan las Instituciones de Educación Superior destinados al desarrollo de proyectos previamente calificados como investigación científica o de innovación tecnológica por Colciencias, estarán exentas del impuesto sobre las ventas (Ley 633 de 2000 Art. 30).



#### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



En cuanto a los bienes y elementos destinados al deporte, la salud, la investigación científica y tecnológica y a la educación que sean donados a favor de entidades oficiales o sin ánimo de lucro por personas o entidades nacionales o extranjeras según el Art. 460 ET, estarán excluidos del impuesto sobre las ventas.

La Universidad del Magdalena no posee Revisoría Fiscal, de acuerdo con el concepto 948 de junio 6 de 1997 de la Sala de Consulta y Servicio Civil del Consejo de Estado.

En cumplimiento de lo establecido en la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 expedido por la Contaduría General de la Nación a continuación se detallan los principales hechos económicos no recurrentes que se presentaron al corte de diciembre 31 de 2021, en el Estado de Situación Financiera y en el Estado de Resultados de la Entidad Contable Pública Universidad del Magdalena.

#### ➤ **LISTADO DE LAS NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA**

|          |  |
|----------|--|
| NOTA 9.  | INVENTARIOS  |
| NOTA 12. | RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES   |
| NOTA 13. | PROPIEDADES DE INVERSION   |
| NOTA 15. | ACTIVOS BIOLOGICOS   |
| NOTA 17. | ARRENDAMIENTOS   |
| NOTA 18. | COSTOS DE FINANCIACION   |
| NOTA 19. | EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TITULOS DE DEUDA                                   |
| NOTA 23. | PROVISIONES  |
| NOTA 25. | ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES   |
| NOTA 31. | COSTOS DE TRANSFORMACION   |
| NOTA 32. | ACUERDOS DE CONCESION – ENTIDAD CONCEDENTE                                 |
| NOTA 33. | ADMINISTRACION DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES                |
| NOTA 34. | EFFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA |
| NOTA 35. | IMPUESTO A LAS GANANCIAS   |
| NOTA 36. | COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES                                      |

#### **NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENES AL EFECTIVO**

##### **Composición**

Representa los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes y de ahorros y en Fiducias, disponibles para el logro del cometido institucional, actualmente no se poseen equivalentes al efectivo; está compuesto de la siguiente forma:



##### **RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**Caja.** Esta cuenta representa el fondo fijo aprobado como caja menor administrada por el grupo de Servicios Generales para los gastos menores de la Universidad. A 31 de diciembre de 2021 se encuentra debidamente legalizada y la responsabilidad del manejo de los recursos de la Caja Menor recae sobre el Profesional Especializado – responsable del grupo de Servicios Generales o quien haga sus veces; cargo que ostentaba a 31 de diciembre de 2021 el señor WILBERTO GALVIS SANTOS identificado con la cedula de ciudadanía No. 85.459.497. Para el año 2021 la caja menor estuvo reglamentada por la resolución No. 026 del 01 de marzo de 2021 “por medio de la cual se constituye y apertura una caja menor de la Universidad del Magdalena para la vigencia fiscal 2021”, expedida por la Vicerrectoría Administrativa de la Universidad.

**Depósitos en Instituciones Financieras.** Representa los fondos disponibles en cuentas corrientes, de ahorro y fiducias, se elaboran conciliaciones bancarias en forma mensual, a corte 31 de diciembre de 2021 se presentan los saldos abajo descritos, debidamente conciliados.

Actualmente y luego de hacer un análisis profundo de todas las cuentas bancarias se establecen aún algunas partidas pendientes de depuración correspondiente principalmente a cheques no cobrados, a consignaciones pendientes por contabilizar, gastos financieros y rendimientos financieros correspondiente al corte diciembre 31 de 2021, los cuales se ajustan en el mes siguiente al período que se está conciliando; se seguirá trabajando en una depuración de estas cifras a fin de eliminar todas las partidas conciliatorias existentes, principalmente se deberá revisar a futuro las cuentas bancarias exclusivas para manejo de recursos administrados, para lo cual deberá iniciarse una revisión y depuración de cada uno de los convenios registrados en la contabilidad.

Igualmente cabe mencionar que dentro del efectivo y equivalentes al efectivo existe una cuenta de uso restringido que corresponde a recursos que se encuentran embargados. En las vigencias 2019, 2020 y 2021, se llevaron a cabo varias acciones tendientes a lograr la depuración total de dicha cuenta. Todas estas acciones quedaron consignadas en las actas de comité de depuración contable No. 8 del 20 de diciembre de 2019, y en el acta de comité de depuración contable No. 10 del 30 de septiembre de 2020. El saldo del efectivo y del equivalente al efectivo que representa un 8.62% del total del activo está representado no solo por los recursos depositados en instituciones financieras sino por un efectivo de uso restringido que corresponde a recursos embargados producto de los procesos jurídicos que cursan en contra de la Universidad del Magdalena.

A continuación, se presenta la desagregación del efectivo y equivalentes al efectivo del estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2021:

**NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                    | SALDOS A CORTES DE       |                          | VARIACIÓN                |
|-----------------|-----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                 |           |  | 2021                     | 2020                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>1.1</b>      | <b>Db</b> | <b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b> | <b>26.595.288.492,07</b> | <b>14.576.184.606,85</b> | <b>12.019.103.885,22</b> |
| 1.1.10          | Db        | Depósitos en instituciones financieras     | 26.105.793.918,93        | 14.086.690.033,71        | 12.019.103.885,22        |
| 1.1.32          | Db        | Efectivo de uso restringido                | 489.494.573,14           | 489.494.573,14           | 0,00                     |

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                | RENTABILIDAD                              |                 |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|---|-----------------|
|                 |           |   | 2021                        | 2020                     | VALOR VARIACIÓN          | RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib) | % TASA PROMEDIO |
| <b>1.1.10</b>   | <b>Db</b> | <b>DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b> | <b>26.105.793.918,93</b>    | <b>14.086.690.033,71</b> | <b>12.019.103.885,22</b> | <b>0,00</b>                               | <b>0,0</b>      |
| 1.1.10.05       | Db        | Cuenta corriente                              | 15.685.518.960,28           | 8.246.398.875,36         | 7.439.120.084,92         |   |                 |
| 1.1.10.06       | Db        | Cuenta de ahorro                              | 10.409.275.361,15           | 5.832.192.126,71         | 4.577.083.234,44         |   |                 |
| 1.1.10.90       | Db        | Otros depósitos en instituciones financieras  | 10.999.597,50               | 8.099.031,64             | 2.900.565,86             | 0,00                                      | 0,0             |
|                 |           | Fiduciaria Occidente No. 1101801000134        | 10.999.597,50               | 8.099.031,64             | 2.900.565,86             |   |                 |

## 5.2. Efectivo de uso Restringido

Teniendo en cuenta la definición aclarada en el concepto 2018550001830-2 de la Contaduría General de la Nación donde concluye que el efectivo o equivalente al efectivo de uso restringido corresponden a los recursos que representan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo, se registran en este rubro los valores correspondientes a embargos en cuentas bancarias que no permiten el uso o disposición de estos recursos en el corto plazo. Se adelantó un estudio de depuración contable, con la Oficina Asesora Jurídica de la Universidad, para establecer la razonabilidad de las cifras consignadas en nuestros estados financieros, como se indicó anteriormente, las cifras reveladas en esta cuenta auxiliar con las siguientes:

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO  
Anexo. 5.2. EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE    |                       | VARIACIÓN       | RENTABILIDAD                              |                 | RESTRICCIONES                        |
|-----------------|-----------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------|---|-----------------|--------------------------------------|
|                 |           |  | 2021                  | 2020                  | VALOR VARIACIÓN | RENTABILIDAD CIERRE 2019 (Vr Inter_Recib) | % TASA PROMEDIO | AMPLIACIÓN DETALLE DE LA RESTRICCIÓN |
| <b>1.1.32</b>   | <b>Db</b> | <b>EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO</b>                             | <b>489.494.573,14</b> | <b>489.494.573,14</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>0,0</b>      |                                      |
| 1.1.32.10       | Db        | Depósitos en instituciones financieras                         | 489.494.573,14        | 489.494.573,14        | 0,00            | 0,00                                      | 0,0             |                                      |
|                 | Db        | Otros depósitos en instituciones financieras                   | 489.494.573,14        | 489.494.573,14        | 0,00            | 0,00                                      | 0,0             |                                      |
|                 | <b>Db</b> | <b>Embargos</b>  | <b>489.494.573,14</b> | <b>489.494.573,14</b> | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>                               | <b>0,0</b>      |                                      |
|                 | Db        | Embargo Sena   | 92.537.229,14         | 92.537.229,14         | 0,00            | 0,00                                      | 0,0             |                                      |
|                 | Db        | Juzgado 3 Laboral Del Circuito                                 | 137.910.578,00        | 137.910.578,00        | 0,00            | 0,00                                      | 0,0             |                                      |
|                 | Db        | Juzgado 2 Laboral Del Circuito                                 | 122.009.022,00        | 122.009.022,00        | 0,00            | 0,00                                      | 0,0             |                                      |
|                 | Db        | Juzgado Segundo Administrativo de Descongestion de Santa Marta | 137.037.744,00        | 137.037.744,00        | 0,00            | 0,00                                      | 0,0             |                                      |

## NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Las inversiones se constituyen principalmente con recursos propios provenientes de los excedentes de la actividad como institución educativa, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos. Las inversiones de largo plazo están representadas esencialmente en aportes que se tienen en diferentes entidades, como se detallan a continuación, con su respectiva variación:

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                         |                         | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                       |                       | VARIACIÓN            |
|-----------------|-----------|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
|                 |           |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021       | SALDO FINAL 2021        | SALDO CTE 2020             | SALDO NO CTE 2020     | SALDO FINAL 2020      | VALOR VARIACIÓN      |
|                 | <b>Db</b> | <b>INVERSIONES EN CONTROLADAS, ASOCIADAS Y NEGOCIOS CONJUNTOS</b>                  | <b>0,00</b>                | <b>1.036.021.972,36</b> | <b>1.036.021.972,36</b> | <b>0,00</b>                | <b>970.901.578,00</b> | <b>970.901.578,00</b> | <b>65.120.394,36</b> |
| 1.2.16          | Db        | Inversiones en entidades en liquidación  | 0,00                       | 10.000.000,00           | 10.000.000,00           | 0,00                       | 10.000.000,00         | 10.000.000,00         | 0,00                 |
| 1.2.30          | Db        | Inversiones en asociadas contabilizadas por el método de participación patrimonial | 0,00                       | 1.026.021.972,36        | 1.026.021.972,36        | 0,00                       | 960.901.578,00        | 960.901.578,00        | 65.120.394,36        |

Las inversiones a 31 de diciembre de 2021 están representadas de la siguiente forma:

| NIT          | NOMBRE   | VALOR DE LA INVERSION |                         |
|--------------|--|-----------------------|-------------------------|
|              |  | 2020                  | 2021                    |
| 891780009    | DISTRITO TURISTICO CULTURAL E HISTORICO DE SANTA MARTA | 10.000.000,00         | 10.000.000,00           |
| 900216241    | CORPORACION ZOOM CANAL UNIVERSITARIO NACIONAL          | 100.450.000,00        | 100.450.000,00          |
| 890116965    | CANAL REGIONAL DE TELEVISION DEL CARIBE LTDA           | 860.451.578,00        | 925.571.972,36          |
| <b>Total</b> |  | <b>970.903.598,00</b> | <b>1.036.023.993,36</b> |

## NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Este grupo representa el 6.25% del total de los activos de la Universidad, el sistema de financiación está reglamentado bajo la resolución rectoral No. 047 del 19 de enero de 2009 dicho reglamento define los lineamientos generales para la gestión de cartera, en virtud de su autonomía; esta resolución.

Representa el valor de los derechos de cobro a favor de la Universidad, originados en desarrollo de su Misión Institucional y de los cuales se espera un beneficio económico futuro más específicamente en dinero fijo y determinable además de otras actividades que representan derechos.

La mayor parte de estas cuentas por cobrar se originan en transacciones con contraprestación tales como la venta de bienes y servicios académicos, prestación de servicios de salud, y se reconocen en este grupo siguiendo los lineamientos establecidos en las normas que regulan el Nuevo Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno.

El cálculo del deterioro de las cuentas por cobrar por conceptos de servicios académicos se calcula con base en el estudio de su vencimiento y las cuales presenten un tiempo mayor a los 360 días, para las cuales se les considera como de difícil recaudo.

A diciembre 31 de 2021 las cuentas por cobrar están representadas así:

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                        | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                          |                          |                          |                   |                          | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|------------------------------|
|                 |           |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021        | SALDO FINAL 2021         | SALDO CTE 2020           | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020         |                              |
| <b>1.3</b>      | <b>Db</b> | <b>CUENTAS POR COBRAR</b>                      | <b>18.940.019.969,31</b>   | <b>27.657.545.065,47</b> | <b>46.597.565.034,78</b> | <b>14.829.698.025,04</b> | <b>0,00</b>       | <b>14.829.698.025,04</b> | <b>31.767.867.009,74</b>     |
| 1.3.16          | Db        | Venta de bienes                                | 52.734.374,00              | 0,00                     | 52.734.374,00            | 0,00                     | 0,00              | 0,00                     | 52.734.374,00                |
| 1.3.17          | Db        | Prestación de servicios                        | 6.860.101.943,08           | 27.657.545.065,47        | 34.517.647.008,55        | 10.251.374.791,83        | 0,00              | 10.251.374.791,83        | 24.266.272.216,72            |
| 1.3.19          | Db        | Prestación de Servicios de Salud               | 0,00                       | 0,00                     | 0,00                     | 37.954.500,00            | 0,00              | 37.954.500,00            | -37.954.500,00               |
| 1.3.37          | Db        | Transferencias por cobrar                      | 0,00                       | 0,00                     | 0,00                     | 398.741.916,00           | 0,00              | 398.741.916,00           | -398.741.916,00              |
| 1.3.84          | Db        | Otras Cuentas Por Cobrar                       | 13.413.035.878,45          | 0,00                     | 13.413.035.878,45        | 5.527.479.043,43         | 0,00              | 5.527.479.043,43         | 7.885.556.835,02             |
| 1.3.86          | Cr        | Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr) | -1.385.852.226,22          | 0,00                     | -1.385.852.226,22        | -1.385.852.226,22        | 0,00              | -1.385.852.226,22        | 0,00                         |

Producto de la actividad de depuración contable algunas cuentas que componen este grupo fueron sometidas a estudio y análisis y en Acta de Comité No. 11 del 11 de octubre de 2021 y Acta de Comité



No. 12 de fecha 16 de diciembre de 2021 fueron aprobados ajustes para dar de baja saldos del Estado de Situación Financiera.

**Venta de Bienes.** Este saldo corresponde a venta de libros realizados por la editorial de la Universidad del Magdalena y a venta de productos alimenticios de la granja experimental de Taganga. A diciembre 31 de 2021 se presentan los siguientes saldos:

NOTA 7.  
Anexo. 7.6. CUENTAS POR COBRAR  
VENTA DE BIENES

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                      | CORTE VIGENCIA 2021 |                    |                     | DETERIORO ACUMULADO 2021 |                                       |   |             | DEFINITIVO<br>SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |                     |
|-----------------|--|---------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|--|---------------------|
|                 |  | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL         | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL |  | %                   |
| <b>1.3.16</b>   | <b>VENTA DE BIENES</b>                                       | <b>52.734.374,0</b> | <b>0,0</b>         | <b>52.734.374,0</b> | <b>0,0</b>               | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                                | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>                               | <b>52.734.374,0</b> |
| 1.3.16.01       | Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca | 0,0                 | 0,0                | 0,0                 | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 0,0                 |
| 1.3.16.03       | Productos alimenticios, bebidas y alcoholes                  | 1.500.000,0         | 0,0                | 1.500.000,0         | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 1.500.000,0         |
| 1.3.16.04       | Productos manufacturados                                     | 0,0                 | 0,0                | 0,0                 | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 0,0                 |
| 1.3.16.05       | Construcciones   | 0,0                 | 0,0                | 0,0                 | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 0,0                 |
| 1.3.16.06       | Bienes comercializados                                       | 51.234.374,0        | 0,0                | 51.234.374,0        | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 51.234.374,0        |

Detallamos igualmente la relación de terceros a los cuales se les debe hacer el cobro por estos conceptos:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre   | Concepto                 | Valor Factura        | Valor Abonos | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|--|--------------------------|----------------------|--------------|--------------------------------------|
| 15/04/2021    | 39833       | 901231329      | GAFIMOPE SAS                                     | CUENTA DE COBR           | 1.500.000,00         | -            | 1.500.000,00                         |
| 8/04/2021     | 39253       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | VENTAS DE LA EDI         | 2.786.000,00         | -            | 2.786.000,00                         |
| 21/07/2021    | 50558       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | REPORTE NO. 31024        | 1.074.800,00         | -            | 1.074.800,00                         |
| 14/09/2021    | 60625       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Reporte EBK-374 0821     | 6.210.729,00         | -            | 6.210.729,00                         |
| 20/10/2021    | 67265       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Reporte No. 31490 UM     | 2.159.200,00         | -            | 2.159.200,00                         |
| 20/10/2021    | 67267       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Reporte No. 31314 UM     | 3.338.400,00         | -            | 3.338.400,00                         |
| 12/11/2021    | 72387       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Liquidación en marco d   | 7.280.395,00         | -            | 7.280.395,00                         |
| 16/11/2021    | 72762       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Reporte 31664 UMA10      | 1.970.400,00         | -            | 1.970.400,00                         |
| 23/11/2021    | 75103       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Reporte 31664 UMA10      | 191.000,00           | -            | 191.000,00                           |
| 9/12/2021     | 86128       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                   | Reporte 31812 UMA11      | 2.763.200,00         | -            | 2.763.200,00                         |
| 24/05/2021    | 43018       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - abril 20    | 86.400,00            | -            | 86.400,00                            |
| 15/06/2021    | 44551       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - mayo 2      | 22.950,00            | -            | 22.950,00                            |
| 21/07/2021    | 50557       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - junio 20    | 80.550,00            | -            | 80.550,00                            |
| 13/08/2021    | 56388       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - julio 20    | 562.950,00           | -            | 562.950,00                           |
| 15/09/2021    | 60463       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - agosto      | 83.250,00            | -            | 83.250,00                            |
| 20/10/2021    | 67266       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - septien     | 135.000,00           | -            | 135.000,00                           |
| 16/11/2021    | 72763       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - octubre     | 168.300,00           | -            | 168.300,00                           |
| 7/12/2021     | 84739       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS   | Corte UMAG - noviem      | 193.950,00           | -            | 193.950,00                           |
| 27/10/2021    | 68213       | 830506034      | FUNDACION CENTRO CULTURAL COLOMBO ALEMAN DE CALI | Aporte para la exposici  | 11.000.000,00        | -            | 11.000.000,00                        |
| 8/11/2021     | 71626       | 830506034      | FUNDACION CENTRO CULTURAL COLOMBO ALEMAN DE CALI | Aporte para la exposici  | 11.000.000,00        | -            | 11.000.000,00                        |
| 2/09/2021     | 58263       | 901477160      | CONSORCIO BIBLORED CINDE PROYECTAMOS             | Material bibliográfico e | 126.900,00           | -            | 126.900,00                           |
| <b>Total</b>  |             |                |  |                          | <b>52.734.374,00</b> | <b>-</b>     | <b>52.734.374,00</b>                 |

**Prestación de Servicios.** Este saldo corresponde a los derechos a favor de la Universidad, representados en moneda nacional y originados por la prestación de servicio educativo por concepto de matrículas y otros derechos académicos, en los diferentes centros como son: Centro para la Regionalización de la Educación y las Oportunidades (CREO), Instituto de Postgrados, Administración Central y Centro de Idiomas, además del saldo de los créditos educativos asignados por el ICETEX, igualmente se revelan otros servicios educativos como de asesorías, consultorías, capacitaciones, cursos, diplomados, congresos, ventas de servicios de programas académicos. Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes aprobados por el

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable en la vigencia 2021, a través de las Actas de Comité No. 11 del 11 de octubre de 2021 y Acta de Comité No. 12 de fecha 16 de diciembre de 2021.

NOTA 7.  
Anexo. 7.7.

CUENTAS POR COBRAR  
PRESTACIÓN DE SERVICIOS

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                       | CORTE VIGENCIA 2021    |                         |                         | DETERIORO ACUMULADO 2021 |                                       |   |             | DEFINITIVO<br>SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |                         |
|-----------------|---|------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|--|-------------------------|
|                 |   | SALDO CORRIENTE        | SALDO NO CORRIENTE      | SALDO FINAL             | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL |  | %                       |
| <b>1.3.17</b>   | <b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>                                | <b>6.860.101.943,1</b> | <b>27.657.545.065,5</b> | <b>34.517.647.008,6</b> | <b>0,0</b>               | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                                | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b>                               | <b>34.517.647.008,6</b> |
| 1.3.17.01       | Servicios educativos  | 5.261.106.429,6        | 0,0                     | 5.261.106.429,6         | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 5.261.106.429,6         |
| 1.3.17.20       | Servicios de Investigación Científica y Tecnológica           | 27.118.420,0           | 0,0                     | 27.118.420,0            | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 27.118.420,0            |
| 1.3.17.90       | Otros servicios   | 1.571.877.093,5        | 27.657.545.065,5        | 29.229.422.159,0        | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 29.229.422.159,0        |
|                 | Fondo Editorial Universitario                                 | 16.704.296,4           | 0,0                     | 16.704.296,4            | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 16.704.296,4            |
|                 | Otras Cuentas Por Cobrar                                      | 22.330.362,0           | 0,0                     | 22.330.362,0            | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 22.330.362,0            |
|                 | Derechos de Bienestar   | 1.087.718.667,1        | 0,0                     | 1.087.718.667,1         | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 1.087.718.667,1         |
|                 | Educación Formal - Superior Formación Profesional - DISTANCIA | 258.940.032,0          | 0,0                     | 258.940.032,0           | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 258.940.032,0           |
|                 | Educación No formal - Programas Técnicos Laborales            | 169.840.136,0          | 0,0                     | 169.840.136,0           | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 169.840.136,0           |
|                 | Derechos de Grado   | 1.839.200,0            | 0,0                     | 1.839.200,0             | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 1.839.200,0             |
|                 | Carnet  | 14.504.400,0           | 0,0                     | 14.504.400,0            | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 14.504.400,0            |
|                 | Cuenta Única Nacional - SGR                                   | 0,0                    | 27.657.545.065,5        | 27.657.545.065,5        | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0                                      | 27.657.545.065,5        |

**Servicios de investigación científica y tecnológica.** Dentro de las partidas registradas en la cuenta prestación de servicios, se encuentra los servicios relacionados con investigación científica y tecnológica prestados por la Universidad del Magdalena, los cuales corresponden principalmente a cuentas por cobrar que genera la institución por el procesamiento de muestras para diagnósticos moleculares en marco de la reciente emergencia sanitaria producida por la covid-19, dichas cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021 estaban representadas de la siguiente manera:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre  | Concepto         | Valor Factura         | Valor Abonos          | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|---|------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| 5/04/2021     | 39063       | 1082847837     | GILBERTO JUNIOR OROZCO BERDUGO                        | APORTES REALIZA  | 193.000,00            | -                     | 193.000,00                           |
| 2/06/2021     | 43762       | 36667116       | TABATA LILLIAM ROPERO PEÑA                            | APORTES REALIZA  | 173.000,00            | -                     | 173.000,00                           |
| 18/12/2020    | 8967        | 36667116       | TABATA LILLIAM ROPERO PEÑA                            | APORTES REALIZA  | 173.000,00            | -                     | 173.000,00                           |
| 30/12/2020    | 10516       | 72175281       | WILSON ARTURO PACHECO PALACIO                         | APORTES REALIZA  | 173.000,00            | -                     | 173.000,00                           |
| 5/04/2021     | 39062       | 72220242       | JAIME ALBERTO MORON CARDENAS                          | CUENTA DE COBRAR | 386.000,00            | -                     | 386.000,00                           |
| 2/06/2021     | 43764       | 85471791       | JEAN ROGELIO LINERO CUETO                             | CUENTA DE COBRAR | 434.000,00            | -                     | 434.000,00                           |
| 18/11/2020    | 3022        | 85471791       | JEAN ROGELIO LINERO CUETO                             | CUENTA DE COBRAR | 434.000,00            | -                     | 434.000,00                           |
| 18/12/2020    | 8968        | 891700992      | UNION MAGDALENA S.A                                   | APORTES REALIZA  | 7.425.000,00          | 7.200.000,00          | 225.000,00                           |
| 18/12/2020    | 8989        | 891780185      | E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO JULIO MENDEZ BARRENECHE | APORTES REALIZA  | 25.564.500,00         | 18.143.080,00         | 7.421.420,00                         |
| 15/07/2021    | 48694       | 891780185      | E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO JULIO MENDEZ BARRENECHE | APORTES REALIZA  | 52.804.000,00         | 48.052.000,00         | 4.752.000,00                         |
| 15/07/2021    | 48702       | 891780185      | E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO JULIO MENDEZ BARRENECHE | APORTES REALIZA  | 32.199.320,00         | 29.301.320,00         | 2.898.000,00                         |
| 14/10/2021    | 66625       | 891780185      | E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO JULIO MENDEZ BARRENECHE | APORTES REALIZA  | 13.416.000,00         | 12.210.000,00         | 1.206.000,00                         |
| 18/11/2021    | 73167       | 891780185      | E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO JULIO MENDEZ BARRENECHE | APORTES REALIZA  | 5.130.000,00          | -                     | 5.130.000,00                         |
| 13/12/2021    | 89126       | 891780185      | E.S.E. HOSPITAL UNIVERSITARIO JULIO MENDEZ BARRENECHE | APORTES REALIZA  | 3.040.000,00          | -                     | 3.040.000,00                         |
| 30/12/2021    | 10517       | 901102115      | PHARO SHIP AGENT S.A.S.                               | APORTES REALIZA  | 480.000,00            | -                     | 480.000,00                           |
| <b>Total</b>  |             |                |   |                  | <b>142.024.820,00</b> | <b>114.906.400,00</b> | <b>27.118.420,00</b>                 |

**Fondo Editorial Universitario.** La Universidad del Magdalena en cumplimiento de su cometido académico presta servicios editoriales a la población universitaria y comunidad en general, por lo que dentro de sus cuentas por cobrar por prestación de servicios también se incluyen aquellas relacionadas con servicios editoriales, las cuales a 31 de diciembre de 2021 estaban representadas de la siguiente manera:



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre   | Concepto               | Valor Factura        | Valor Abonos        | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|--|------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 20/11/2020    | 3318        | 444444248      | INSTITUTO DE INVESTIGACIONES DR JOSE MARIA LUIS MORA | PAGO DEL CONTRA        | 4.585.000,00         | 4.425.708,00        | 159.292,00                           |
| 22/02/2021    | 27709       | 444444254      | Universidad Autónoma de Yucatán                      | EDICIÓN DEL LIBRO      | 8.367.350,00         | -                   | 8.367.350,00                         |
| 15/02/2021    | 21201       | 757516         | LILYAM PADRON REYES                                  | PAGO DEL PROCESO       | 3.386.654,00         | -                   | 3.386.654,00                         |
| 21/05/2021    | 42981       | 800154368      | SIGLO DEL HOMBRE EDITORES S.A.                       | Reporte EBK-329 0421   | 4.455.040,00         | -                   | 4.455.040,00                         |
| 4/02/2019     | 9080001979  | 830093518      | LEMOINE EDITORES SAS                                 | *Corte de ventas de Pu | 175.760,00           | -                   | 175.760,00                           |
| 10/03/2021    | 35316       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS       | VENTAS DE LA EDI       | 3.150,00             | -                   | 3.150,00                             |
| 10/03/2021    | 35317       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS       | VENTAS DE LA EDI       | 70.650,00            | -                   | 70.650,00                            |
| 21/05/2021    | 42982       | 830141610      | HIPERTEXTO SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADAS       | Corte UMAG - abril 20  | 86.400,00            | -                   | 86.400,00                            |
| <b>Total</b>  |             |                |  |                        | <b>21.130.004,00</b> | <b>4.425.708,00</b> | <b>16.704.296,00</b>                 |

**Otras cuentas por cobrar 131790.** Además de las partidas anteriormente reveladas de acuerdo al principio de materialidad e importancia relativa dentro de la cuenta prestación de servicios han sido registradas otras cuentas por cobrar por conceptos como venta de insumos de la clínica odontológica, análisis de muestras de sólidos y líquidos en laboratorios, validación de competencias de estudiantes, homologación de asignaturas, entre otras, y a 31 de diciembre de 2021 dichas cuentas por cobrar estaban representadas de la siguiente manera:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre   | Concepto                | Valor Factura        | Valor Abonos        | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|--|-------------------------|----------------------|---------------------|--------------------------------------|
| 2/03/2021     | 9010005414  | 1065812790     | MIGUEL FRANCISCO MAYA CHACON                                       | VENTA DE INSUMO         | 550.409,00           | 81.550,00           | 468.859,00                           |
| 2/03/2021     | 9010003945  | 1081763076     | GUILLERMO JOSE ORTEGA PERTUZ                                       | VENTA DE INSUMO         | 981.896,00           | 436.396,00          | 545.500,00                           |
| 31/12/2021    | 902000344   | 1081791693     | Gumercinda Estebana Meza Dominguez                                 | HOMOLOGACION D          | 1.153.900,00         | -                   | 1.153.900,00                         |
| 11/02/2021    | 9010005494  | 1083025241     | SARA MILENA REY MADROÑERO  | VENTA DE INSUMO         | 836.076,00           | 371.573,00          | 464.503,00                           |
| 18/11/2021    | 9010087819  | 1083453492     | KATERINE INES GAMERO CABANA  | Validacion de compet    | 1.135.700,00         | 68.100,00           | 1.067.600,00                         |
| 29/12/2021    | 902000345   | 1085228642     | Rosana del Carmen Paba Gomez                                       | HOMOLOGACION D          | 1.199.300,00         | -                   | 1.199.300,00                         |
| 9/12/2021     | 85708       | 1147318        | RAMI HAIDAR  | ANALISIS DE TRES        | 300.000,00           | -                   | 300.000,00                           |
| 31/12/2021    | 902000336   | 12401348       | Neiro Yesid Diaz Amaris  | HOMOLOGACION D          | 1.381.000,00         | -                   | 1.381.000,00                         |
| 31/12/2021    | 902000340   | 12449085       | ELIGIO ALFONSO GUTIERREZ MARTINEZ                                  | HOMOLOGACION D          | 1.153.900,00         | -                   | 1.153.900,00                         |
| 29/12/2021    | 902000346   | 12552400       | Alfonso Enrique Pacheco Palmera                                    | HOMOLOGACION D          | 1.312.900,00         | -                   | 1.312.900,00                         |
| 31/12/2021    | 902000334   | 12686870       | Robert Luis Benitez Pizalía  | HOMOLOGACION D          | 1.312.900,00         | -                   | 1.312.900,00                         |
| 4/03/2021     | 9020001157  | 7144495        | GILBERTO MONTOYA BERBEN  | VALIDACION POR C        | 5.814.600,00         | 582.000,00          | 5.232.600,00                         |
| 4/03/2021     | 9020001160  | 79732773       | PEDRO LUIS SALCEDO RAMIREZ   | VALIDACION POR C        | 5.814.600,00         | 582.000,00          | 5.232.600,00                         |
| 18/06/2021    | 45122       | 800145882      | CORPORACION CENTRO DE INVESTIGACION EN PALMA DE ACEITE CENIPALMA   | CUENTA DE COBRO         | 200.000,00           | -                   | 200.000,00                           |
| 2/12/2021     | 80287       | 830099193      | DEUTSCHE GESELLSCHAFT FUR INTERNATIONALE ZUSAMMENARBEIT (GIZ) GMBH | Análisis de muestras de | 675.000,00           | -                   | 675.000,00                           |
| 9/12/2021     | 85706       | 900807763      | CONDominio CABO TORTUGA  | ANALISIS FISICOQU       | 510.000,00           | -                   | 510.000,00                           |
| 13/12/2021    | 89027       | 900986158      | PHARMACOL CANNABIS S A S   | Análisis microbiológico | 100.000,00           | -                   | 100.000,00                           |
| 1/12/2021     | 79494       | 901115343      | MARLAC S.A.S.  | ANALISIS FISICOQU       | 180.000,00           | 160.200,00          | 19.800,00                            |
| <b>Total</b>  |             |                |  |                         | <b>24.612.181,00</b> | <b>2.281.819,00</b> | <b>22.330.362,00</b>                 |

**Otras Cuentas por Cobrar 1384.** Los Recursos revelados en esta partida corresponden entre otros a los siguientes derechos: Aportes pensionales de ley 30 por parte del Departamento del Magdalena, la devolución de Iva que es un beneficio otorgado en la Ley 30 de 1992 y el cual se contabiliza como una cuenta por cobrar, atendiendo el hallazgo de auditoría de la Contraloría General del Departamento del Magdalena y según concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, arrendamientos, recursos de acreedores reintegrados a tesorería, préstamos concedidos por instituciones no financieras, otros Intereses y otros deudores.

El valor reportado en la cuenta 138413 “devolución de IVA para entidades de educación superior” representa el derecho adquirido de cobro por parte de la Universidad a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales por los pagos efectuados con IVA de los bimestres V y VI de 2021.

El saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente manera a 31 de diciembre de 2021:

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



NOTA 7.  
Anexo. 7.21.

CUENTAS POR COBRAR  
OTRAS CUENTAS POR COBRAR

| DESCRIPCIÓN     |   | CORTE VIGENCIA 2021     |                    |                         | DETERIORO A CUMULADO 2021 |                                       |   |             | DEFINITIVO |                              |
|-----------------|---|-------------------------|--------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------------------|---|-------------|------------|------------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | CONCEPTO  | SALDO CORRIENTE         | SALDO NO CORRIENTE | SALDO FINAL             | SALDO INICIAL             | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %          | SALDO DE SPUE S DE DETERIORO |
| 1.3.84          | <b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>                     | <b>13.413.035.878,5</b> | <b>0,0</b>         | <b>13.413.035.878,5</b> | <b>0,0</b>                | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                                | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b> | <b>13.413.035.878,5</b>      |
| 1.3.84.13       | Devolución iva para entidades de educación superior | 1.863.890.355,5         | 0,0                | 1.863.890.355,5         | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 1.863.890.355,5              |
| 1.3.84.35       | Intereses de mora                                   | 12.733.080,0            | 0,0                | 12.733.080,0            | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 12.733.080,0                 |
| 1.3.84.36       | Otros intereses por cobrar                          | 11.274.156,0            | 0,0                | 11.274.156,0            | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 11.274.156,0                 |
| 1.3.84.39       | Arrendamiento operativo                             | 56.862.132,6            | 0,0                | 56.862.132,6            | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 56.862.132,6                 |
| 1.3.84.90       | Otras cuentas por cobrar                            | 11.468.276.154,4        | 0,0                | 11.468.276.154,4        | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 11.468.276.154,4             |
|                 | Convenios de Extensión                              | 10.119.377.960,4        | 0,0                | 10.119.377.960,4        | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 10.119.377.960,4             |
|                 | 0.7% Mesada Departamental                           | 11.421.853,0            | 0,0                | 11.421.853,0            | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 11.421.853,0                 |
|                 | Recuperaciones                                      | 186.579.192,0           | 0,0                | 186.579.192,0           | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 186.579.192,0                |
|                 | Otras cuentas por cobrar                            | 1.122.133.249,0         | 0,0                | 1.122.133.249,0         | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 1.122.133.249,0              |
|                 | Convenios Rectoría                                  | 28.763.900,0            | 0,0                | 28.763.900,0            | 0,0                       | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 28.763.900,0                 |

**Otros intereses por cobrar.** Esta partida registra los intereses moratorios generados a favor de la Universidad del Magdalena en marco del contrato de arrendamiento 004 de 2012 suscrito con La Cocina de Nando S.A.S., y a diciembre 31 de 2021 se encontraban representados de la siguiente manera:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre                    | Concepto         | Valor Factura        | Valor Abonos | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|---------------------------|------------------|----------------------|--------------|--------------------------------------|
| 29/01/2015    | 9020000048  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | INTERESES MORAT  | 901.835,00           | -            | 901.835,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000049  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | INTERESES MORAT  | 1.033.483,00         | -            | 1.033.483,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000050  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | NTE . CONTRATO D | 983.242,00           | -            | 983.242,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000051  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CONTRATO DE ARR  | 925.769,00           | -            | 925.769,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000052  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CONTRATO DE ARR  | 859.253,00           | -            | 859.253,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000053  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CONTRATO DE ARR  | 809.632,00           | -            | 809.632,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000054  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 735.353,00           | -            | 735.353,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000055  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 668.573,00           | -            | 668.573,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000056  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 616.685,00           | -            | 616.685,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000057  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 558.595,00           | -            | 558.595,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000058  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 502.013,00           | -            | 502.013,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000059  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 451.964,00           | -            | 451.964,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000060  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 402.918,00           | -            | 402.918,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000061  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 349.762,00           | -            | 349.762,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000062  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 301.844,00           | -            | 301.844,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000063  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 256.954,00           | -            | 256.954,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000064  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 200.385,00           | -            | 200.385,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000065  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 157.679,00           | -            | 157.679,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000066  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 111.331,00           | -            | 111.331,00                           |
| 29/01/2015    | 9020000067  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 60.144,00            | -            | 60.144,00                            |
| 29/01/2015    | 9020000068  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | INTERESES MORAT  | 20.345,00            | -            | 20.345,00                            |
| 3/02/2015     | 9020000071  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | INTERESES MORAT  | 15.998,00            | -            | 15.998,00                            |
| 9/06/2015     | 9020000164  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 155.380,00           | -            | 155.380,00                           |
| 9/06/2015     | 9020000165  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 112.215,00           | -            | 112.215,00                           |
| 9/06/2015     | 9020000166  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 65.216,00            | -            | 65.216,00                            |
| 9/06/2015     | 9020000167  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.A.S. | CANON DE ARRENI  | 17.588,00            | -            | 17.588,00                            |
| <b>Total</b>  |             |                |                           |                  | <b>11.274.156,00</b> | <b>-</b>     | <b>11.274.156,00</b>                 |



**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



**Arrendamientos operativos.** Se registran como cuentas por cobrar por arrendamientos operativos, los cobros por cánones de arrendamiento a favor de la Universidad del Magdalena producto de contratos de arrendamientos celebrados por la institución, en los que cede a título de arrendamiento el uso y goce de parte de sus propiedades a terceros, a 31 de diciembre de 2021 estas cuentas por cobrar presentan la siguiente situación:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre                 | Concepto                 | Valor Factura        | Valor Abonos | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|------------------------|--------------------------|----------------------|--------------|--------------------------------------|
| 20/01/2015    | 9020000047  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000054  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000055  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000056  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000057  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000058  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000059  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000060  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000061  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.048.800,00         | -            | 2.048.800,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000062  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000063  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000064  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000065  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000066  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 29/01/2015    | 9020000067  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 26/02/2015    | 9020000083  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | Contrato de Arrendam     | 5.740.724,00         | -            | 5.740.724,00                         |
| 9/06/2015     | 9020000164  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 9/06/2015     | 9020000165  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 9/06/2015     | 9020000166  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 9/06/2015     | 9020000167  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | CANON DE ARRENT          | 2.088.547,00         | -            | 2.088.547,00                         |
| 7/07/2015     | 9020000193  | 900346379      | LA COCINA DE NANDO S.  | Consumo de energía el    | 815.271,60           | -            | 815.271,60                           |
| 14/12/2021    | 89228       | 1018436861     | JULIAN BERMUDEZ        | CANON DE ARRENT          | 60.000,00            | -            | 60.000,00                            |
| 14/12/2021    | 89229       | 1018436861     | JULIAN BERMUDEZ        | CANON DE ARRENT          | 60.000,00            | -            | 60.000,00                            |
| 13/12/2021    | 89142       | 819006702      | MARTINEZ & RUIZ S.A.S. | CANON DE ARRENT          | 310.860,00           | -            | 310.860,00                           |
| 14/12/2021    | 89226       | 819006702      | MARTINEZ & RUIZ S.A.S. | CANON DE ARRENT          | 310.860,00           | -            | 310.860,00                           |
| 3/09/2021     | 58450       | 830030801      | VISTA PRODUCTIONS INC  | Alquiler de locación a L | 10.000.000,00        | -            | 10.000.000,00                        |
| 16/12/2021    | 89499       | 85462932       | CARLOS MIGUEL VIVES C  | CANON DE ARRENT          | 200.000,00           | -            | 200.000,00                           |
| <b>Total</b>  |             |                |                        |                          | <b>56.862.132,60</b> | <b>-</b>     | <b>56.862.132,60</b>                 |

**Convenios extensión.** Se registran como otras cuentas por cobrar adicionalmente los convenios que la Universidad del Magdalena celebra a través de la Vicerrectoría de extensión y proyección social con entes públicos y privados para el cumplimiento de su misión institucional, dichas cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021, estaban representadas de la siguiente manera:

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre   | Concepto                 | Valor Factura            | Valor Abonos          | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------------------|
| 17/09/2021    | 9060000027  | 79541543       | LUIS ORLANDO DUARTE CASARES  | Cuenta de cobro por co   | 670.000,00               | -                     | 670.000,00                           |
| 20/12/2021    | 89789       | 800059405      | ALCALDIA MUNICIPAL URUMITA   | UN TERCER DESEM          | 25.000.000,00            | -                     | 25.000.000,00                        |
| 22/12/2021    | 89926       | 800059405      | ALCALDIA MUNICIPAL URUMITA   | Un segundo desembols     | 27.500.000,00            | -                     | 27.500.000,00                        |
| 28/12/2021    | 90541       | 800092788      | MUNICIPIO DE EL MOLINO   | Un segundo desembols     | 50.000.000,00            | -                     | 50.000.000,00                        |
| 11/03/2021    | 35661       | 800096592      | MUNICIPIO DE EL PASO   | TERCER DESEMBO           | 22.500.000,00            | -                     | 22.500.000,00                        |
| 21/12/2020    | 9342        | 800099287      | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL MAGDALENA                                      | ULTIMO DESEMBO           | 144.000.000,00           | -                     | 144.000.000,00                       |
| 19/08/2021    | 56758       | 800103927      | DEPARTAMENTO NORTE DE SANTANDER  | Un primer desembolso     | 264.967.500,00           | 235.026.172,00        | 29.941.328,00                        |
| 18/08/2021    | 56674       | 819003224      | MUNICIPIO SABANA DE SAN ANGEL  | APOYO MATRICUL           | 2.524.920,00             | -                     | 2.524.920,00                         |
| 17/08/2021    | 56574       | 819003802      | FUNDATION SOLIDARITE COLOMBO-QUEBECOISE  | CUENTA DE COBRO          | 2.131.000,00             | -                     | 2.131.000,00                         |
| 21/10/2021    | 67460       | 819003802      | FUNDATION SOLIDARITE COLOMBO-QUEBECOISE  | CONVENIO ESPECI          | 1.745.300,00             | -                     | 1.745.300,00                         |
| 11/11/2021    | 72098       | 825000134      | MUNICIPIO DE DIBULLA   | Tercer pago correspon    | 13.199.960,00            | -                     | 13.199.960,00                        |
| 15/06/2021    | 44550       | 829000127      | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA                     | CUENTA DE COBRO          | 187.806.500,00           | -                     | 187.806.500,00                       |
| 21/07/2021    | 50564       | 829000127      | CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA                     | CUENTA DE COBRO          | 187.806.500,00           | -                     | 187.806.500,00                       |
| 20/12/2021    | 89794       | 830016624      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DEL SISTEMA DE PARQUES NACIONALES NATURALES       | Segundo desembolso de    | 706.866.900,00           | -                     | 706.866.900,00                       |
| 4/10/2021     | 65038       | 830034348      | MINISTERIO DE LA CULTURA   | SEGUNDO DESEMBO          | 2.400.000,00             | -                     | 2.400.000,00                         |
| 17/06/2021    | 45074       | 830041970      | CONSERVATION INTERNATIONAL FOUNDATION  | SEPTIMO DESEMBO          | 23.606.314,00            | 13.542.333,00         | 10.063.981,00                        |
| 15/12/2021    | 89386       | 830067892      | INSTITUTO COLOMBIANO DE ANTROPOLOGIA E HISTORIA                                  | Primer pago CONTRA       | 30.751.600,00            | -                     | 30.751.600,00                        |
| 17/11/2021    | 72906       | 890102006      | DEPARTAMENTO DEL ATLANTICO   | PRIMER PAGO corre        | 504.132.000,00           | -                     | 504.132.000,00                       |
| 15/04/2021    | 39835       | 890104530      | CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA  | UN SEGUNDO DESE          | 226.550.777,00           | -                     | 226.550.777,00                       |
| 21/05/2021    | 42980       | 890104530      | CORPORACION UNIVERSIDAD DE LA COSTA  | UNICO PAGO POR C         | 50.216.240,00            | -                     | 50.216.240,00                        |
| 25/11/2021    | 76405       | 890401053      | BUZCA SOLUCIONES DE INGENIERIA SA  | Desembolso por la sum    | 7.420.000,00             | -                     | 7.420.000,00                         |
| 14/04/2021    | 39740       | 891702186      | MUNICIPIO DE ARIGUANI  | APOYO MATRICUL           | 54.531.697,00            | -                     | 54.531.697,00                        |
| 4/10/2021     | 65006       | 891702186      | MUNICIPIO DE ARIGUANI  | APOYO MATRICUL           | 11.705.738,00            | -                     | 11.705.738,00                        |
| 4/10/2021     | 65007       | 891780042      | MUNICIPIO DE CERRO SAN ANTONIO   | Apoyo matrículas 2021    | 5.525.172,00             | -                     | 5.525.172,00                         |
| 9/11/2021     | 71725       | 891780043      | MUNICIPIO DE CIENAGA   | Apoyo matrículas en el   | 150.398.340,00           | -                     | 150.398.340,00                       |
| 4/10/2021     | 65009       | 891780044      | MUNICIPIO DE EL BANCO  | Apoyo matrículas 2021    | 86.761.530,00            | 25.000.000,00         | 61.761.530,00                        |
| 6/10/2021     | 65463       | 891780044      | MUNICIPIO DE EL BANCO  | APOYO FINANCIER          | 3.354.000,00             | -                     | 3.354.000,00                         |
| 21/04/2021    | 41193       | 891780048      | MUNICIPIO DE PEDRAZA   | APOYO MATRICUL           | 4.269.769,00             | -                     | 4.269.769,00                         |
| 6/10/2021     | 65317       | 891780048      | MUNICIPIO DE PEDRAZA   | Apoyo matrículas 2021    | 31.196.274,00            | -                     | 31.196.274,00                        |
| 4/10/2021     | 65012       | 891780049      | MUNICIPIO EL PIÑON   | Apoyo matrículas 2021    | 24.294.012,00            | -                     | 24.294.012,00                        |
| 23/11/2021    | 75089       | 891780049      | MUNICIPIO EL PIÑON   | PRIMER PAGO corre        | 19.954.000,00            | -                     | 19.954.000,00                        |
| 27/04/2021    | 41768       | 891780055      | MUNICIPIO DE SAN ZENON   | APOYO MATRICUL           | 14.361.000,00            | -                     | 14.361.000,00                        |
| 6/10/2021     | 65323       | 891780055      | MUNICIPIO DE SAN ZENON   | Apoyo matrículas 2021    | 27.506.670,00            | -                     | 27.506.670,00                        |
| 4/10/2021     | 65000       | 891780056      | MUNICIPIO DE SANTA ANA   | APOYO MATRICUL           | 35.756.082,00            | -                     | 35.756.082,00                        |
| 6/05/2021     | 41779       | 891780103      | MUNICIPIO DE SITONUEVO   | APOYO MATRICUL           | 3.195.697,00             | -                     | 3.195.697,00                         |
| 26/10/2021    | 67962       | 891780103      | MUNICIPIO DE SITONUEVO   | Aporte municipio para e  | 11.402.571,00            | -                     | 11.402.571,00                        |
| 22/12/2021    | 89925       | 892115015      | DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA   | UN SEGUNDO DESE          | 337.501.852,00           | -                     | 337.501.852,00                       |
| 28/12/2020    | 10323       | 892115155      | MUNICIPIO DE URIBIA  | SEGUNDO DESEMBO          | 75.000.000,00            | -                     | 75.000.000,00                        |
| 26/07/2021    | 51682       | 892301093      | MUNICIPIO DE SAN MARTIN CESAR  | Un primer desembolso     | 65.087.745,60            | -                     | 65.087.745,60                        |
| 15/09/2021    | 60471       | 892301130      | MUNICIPIO BOSCONIA CESAR   | APOYO MATRICUL           | 20.250.279,00            | -                     | 20.250.279,00                        |
| 10/12/2021    | 88000       | 892301130      | MUNICIPIO BOSCONIA CESAR   | Apoyo matrículas CRE     | 19.515.503,00            | -                     | 19.515.503,00                        |
| 17/11/2021    | 72904       | 892400038      | DEPARTAMENTO DEL ARCHIPIÉLAGO DE SAN ANDRÉS, PROVIDENCIA Y SANTA CATALINA        | Solicitud de factura por | 7.200.000,00             | -                     | 7.200.000,00                         |
| 11/11/2020    | 2339        | 899999068      | ECOPETROL S.A.   | CUENTA DE COBRO          | 49.758.620,00            | 49.410.310,00         | 348.310,00                           |
| 8/03/2021     | 34862       | 899999068      | ECOPETROL S.A.   | CUENTA DE COBRO          | 139.373.880,00           | 138.398.263,00        | 975.617,00                           |
| 11/05/2021    | 41788       | 899999068      | ECOPETROL S.A.   | CUENTA DE COBRO          | 13.850.000,00            | 13.753.050,00         | 96.950,00                            |
| 15/06/2021    | 44549       | 899999068      | ECOPETROL S.A.   | CUENTA DE COBRO          | 8.817.984,00             | 8.756.258,00          | 61.726,00                            |
| 3/08/2021     | 55537       | 899999239      | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR                                       | CUENTA DE COBRO          | 79.181.170,00            | -                     | 79.181.170,00                        |
| 16/09/2021    | 60680       | 899999239      | INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR                                       | Solicitud de cuenta de c | 25.592.000,00            | -                     | 25.592.000,00                        |
| 30/12/2020    | 10678       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | #S17-15-00-000/contrat   | 887.351.190,00           | -                     | 887.351.190,00                       |
| 26/03/2021    | 38070       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | #S17-15-00-000/contrat   | 3.182.917.531,00         | -                     | 3.182.917.531,00                     |
| 17/06/2021    | 45073       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | #S17-15-00-000/CONV      | 90.000.000,00            | -                     | 90.000.000,00                        |
| 6/07/2021     | 46958       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | SEXTO DESEMBO            | 885.247.052,00           | -                     | 885.247.052,00                       |
| 26/07/2021    | 51671       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | TERCER DESEMBO           | 148.224.881,00           | -                     | 148.224.881,00                       |
| 26/07/2021    | 51681       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | CUARTO DESEMBO           | 221.668.578,00           | -                     | 221.668.578,00                       |
| 13/12/2021    | 89029       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | #S17-15-00-000/conven    | 55.417.144,00            | -                     | 55.417.144,00                        |
| 30/12/2021    | 90900       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | #S17-15-00-000/contrat   | 1.096.250.419,00         | -                     | 1.096.250.419,00                     |
| 30/12/2021    | 90903       | 900479669      | UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL AUTORIDAD NACIONAL DE ACUICULTURA Y PESCA - AUNAP | #S17-15-00-000/conven    | 55.417.144,00            | -                     | 55.417.144,00                        |
| 23/11/2021    | 75098       | 900495129      | PETROLEOS SUD AMERICANOS SUCURSAL COLOMBIA                                       | Pago ORDEN 3000002       | 4.000.000,00             | -                     | 4.000.000,00                         |
| 2/12/2021     | 80320       | 900495129      | PETROLEOS SUD AMERICANOS SUCURSAL COLOMBIA                                       | Pago ORDEN 3000002       | 4.000.000,00             | -                     | 4.000.000,00                         |
| 10/12/2021    | 87997       | 900495129      | PETROLEOS SUD AMERICANOS SUCURSAL COLOMBIA                                       | Pago ORDEN 3000002       | 4.000.000,00             | -                     | 4.000.000,00                         |
| 15/12/2021    | 89383       | 901071969      | CABILDO ARHUACO DEL MAGDALENA Y GUAJIRA SIERRA NEVADA                            | Segundo pago correspo    | 12.000.000,00            | -                     | 12.000.000,00                        |
| 6/10/2021     | 65414       | 901325598      | UNION TEMPORAL INNOVANEX   | Primer pago del contrat  | 35.186.250,00            | -                     | 35.186.250,00                        |
| 27/10/2021    | 68154       | 901325598      | UNION TEMPORAL INNOVANEX   | Segundo pago del contri  | 35.186.250,00            | -                     | 35.186.250,00                        |
| 14/12/2021    | 89234       | 901325598      | UNION TEMPORAL INNOVANEX   | Tercer pago del contrat  | 49.260.750,00            | -                     | 49.260.750,00                        |
| 15/12/2021    | 89371       | 901380930      | AIR - E S A S E S P  | Pago Acuerdo Especifi    | 30.000.000,00            | -                     | 30.000.000,00                        |
| <b>Total</b>  |             |                |  |                          | <b>10.603.264.285,60</b> | <b>483.886.386,00</b> | <b>10.119.377.899,60</b>             |

### Otras cuentas por cobrar

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre                | Concepto                 | Valor Factura           | Valor Abonos | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|--------------|--------------------------------------|
| 10/12/2020    | 9040000035  | 860025721      | ASCUN                 | CUENTA DE COBRO          | 18.000.000,00           | -            | 18.000.000,00                        |
| 25/08/2017    | 9070000539  | 900964624      | CONSORCIO CONAGIL 201 | cuenta de cobro por co   | 756.375.440,00          | -            | 756.375.440,00                       |
| 5/07/2018     | 9070000806  | 900978180      | CONSORCIO BIENESTAR U | Perjuicios reconocidos y | 64.446.468,00           | -            | 64.446.468,00                        |
| 25/08/2017    | 9070000539  | 860037013      | COMPAÑIA MUNDIAL DE   | cuenta de cobro por co   | 272.519.141,00          | -            | 272.519.141,00                       |
| <b>Total</b>  |             |                |                       |                          | <b>1.111.341.049,00</b> | <b>-</b>     | <b>1.111.341.049,00</b>              |



### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
 Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
 Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)



**Mesada departamental.** Esta partida corresponde a las cuentas de cobro por concepto del 0.7% de la mesada pensional a cargo del Departamento del Magdalena, encontrándose a 31 de diciembre de 2021 pendientes de pago los siguientes meses de:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre              | Concepto        | Valor Factura        | Valor Abonos | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|---------------------|-----------------|----------------------|--------------|--------------------------------------|
| 21/07/2021    | 9040000243  | 800103920      | DEPARTAMENTO DEL MA | CUENTA DE COBRO | 8.608.093,00         | -            | 8.608.093,00                         |
| 20/09/2021    | 9040000304  | 800103920      | DEPARTAMENTO DEL MA | CUENTA DE COBRO | 2.813.760,00         | -            | 2.813.760,00                         |
| <b>Total</b>  |             |                |                     |                 | <b>11.421.853,00</b> | <b>-</b>     | <b>11.421.853,00</b>                 |

**Convenios Rectoría.** El despacho de rectoría de la Universidad del Magdalena ha celebrado los siguientes convenios:

Convenio específico de cooperación entre Foundation Solidarite Colombo-Quebec Oise y la Universidad del Magdalena para crear condiciones y aunar esfuerzos entre las partes, con el fin de permitir y estimular el acceso a estudiantes procedentes de las zonas de influencia de la Universidad del Magdalena, a los programas técnicos, tecnológicos y profesionales ofrecidos por la institución.

Acuerdo Especifico No. 01 firmado el día 4 de septiembre de 2020 con el Municipio de El Banco a través del Fondo de Becas contemplado en el Acuerdo Superior N° 16 de 2015.

Producto de los anteriores convenios, a 31 de diciembre de 2021 se encontraban generadas y pendientes de pago las siguientes cuentas de cobro:

| Fecha Factura | No. Factura | Identificación | Nombre                                  | Concepto           | Valor Factura        | Valor Abonos | Saldo Factura a Diciembre 31 de 2021 |
|---------------|-------------|----------------|---|--------------------|----------------------|--------------|--------------------------------------|
| 23/11/2020    | 3459        | 819003802      | FUNDATION SOLIDARITE COLOMBO-QUEBECOISE | CUENTA DE COBRO    | 3.763.900,00         | -            | 3.763.900,00                         |
| 26/11/2020    | 3799        | 891780044      | MUNICIPIO DE EL BANCO                   | EL MUNICIPIO aport | 25.000.000,00        | -            | 25.000.000,00                        |
| <b>Total</b>  |             |                |   |                    | <b>28.763.900,00</b> | <b>-</b>     | <b>28.763.900,00</b>                 |

## NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Representa los recursos financieros que la Universidad destina para el uso por parte de las personas que conforman la comunidad universitaria, de los cuales se espera entrada de flujo financiero futuro. Básicamente se encuentran en esta cuenta registrado el fondo de apoyo a la actualización de la dotación de docentes y funcionarios no docentes regulado por el acuerdo superior 09 de diciembre de 2020; además del Fondo para la Adquisición de Bicicletas conforme el Acuerdo Colectivo suscrito entre la Universidad del Magdalena y las organizaciones sindicales SINTRAUNICOL-Subdirectiva Santa Marta y SINTRAUNAL- Subdirectiva Santa Marta; fondo regido por la resolución de rectoría 765 de 2017



### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                        | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                         |                         |                       |                   |                       | VARIACIÓN             |  |
|-----------------|-----|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|--|
|                 |     |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021       | SALDO FINAL 2021        | SALDO CTE 2020        | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020      | VALOR VARIACIÓN       |  |
| 1.4             | Db  | <b>PRÉSTAMOS POR COBRAR</b>                    | <b>90.115.240,44</b>       | <b>1.066.700.208,00</b> | <b>1.156.815.448,44</b> | <b>337.022.543,12</b> | <b>0,00</b>       | <b>337.022.543,12</b> | <b>819.792.905,32</b> |  |
| 1.4.15          | Db  | Préstamos concedidos                           | 90.115.240,44              | 1.066.700.208,00        | 1.156.815.448,44        | 337.022.543,12        | 0,00              | 337.022.543,12        | 819.792.905,32        |  |
| 1.4.80.03       | Cr  | Deterioro: Préstamos concedidos                | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                  |  |
| 1.4.80.26       | Cr  | Deterioro: Préstamos gubernamentales otorgados | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                  | 0,00              | 0,00                  | 0,00                  |  |

Estas cuentas por cobrar no generan cobro de intereses a excepción del fondo de computadores, dichos intereses se revelan en una cuenta contable diferente.

Igualmente encontramos registrados en esta cuenta los recursos que como entidad ejecutora del proyecto de becas bicentenario 1 y 2, que es financiado con recursos de regalía, corresponde registrar como un préstamo a los becarios beneficiados con la beca.

Esta cuenta está compuesta a diciembre 31 de 2021, de la siguiente forma:

**NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR  
Anexo. 8.1. PRÉSTAMOS CONCEDIDOS**

| CÓDIGO CONTABLE | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO             | CORTE VIGENCIA 2021 |                        |                        | DETERIORO ACUMULADO 2021 |                                       |   |             |            | DEFINITIVO<br>SALDO DESPUÉS DE DETERIORO |
|-----------------|-------------------------------------|---------------------|------------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------------|---|-------------|------------|--|
|                 |                                     | SALDO CORRIENTE     | SALDO NO CORRIENTE     | SALDO FINAL            | SALDO INICIAL            | (+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA | (-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA | SALDO FINAL | %          |  |
| 1.4.15          | <b>PRÉSTAMOS CONCEDIDOS</b>         | <b>90.115.240,4</b> | <b>1.066.700.208,0</b> | <b>1.156.815.448,4</b> | <b>0,0</b>               | <b>0,0</b>                            | <b>0,0</b>                                | <b>0,0</b>  | <b>0,0</b> | <b>1.156.815.448,4</b>                   |
| 1.4.15.25       | Créditos a empleados                | 90.115.240,4        |                        | 90.115.240,4           |                          |                                       |   |             |            | 90.115.240,4                             |
| 1.4.15.90       | Otros préstamos concedidos          | 0,0                 | 1.066.700.208,0        | 1.066.700.208,0        | 0,0                      | 0,0                                   | 0,0                                       | 0,0         | 0,0        | 1.066.700.208,0                          |
|                 | Becas Bicentenario - Sostentamiento | 0,0                 | 702.000.000,0          | 702.000.000,0          |                          |                                       |   |             |            | 702.000.000,0                            |
|                 | Becas Bicentenario - Matrícula      | 0,0                 | 364.700.208,0          | 364.700.208,0          |                          |                                       |   |             |            | 364.700.208,0                            |

**NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**

Este grupo corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Universidad, los cuales representan los bienes de propiedad de la Universidad que se adquieren con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios en desarrollo de su función administrativa y que no están destinados a la enajenación en el curso normal de sus actividades.

La Universidad, cuenta con información de sus bienes de forma individual en los módulos de almacén y activos fijos como parte integral del sistema de información financiera, la cual se constituye en soporte y auxiliar de los Estados Financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, excepto lo relacionado con construcciones en curso y bienes en tránsito. No se evidenciaron indicios de deterioro en las edificaciones de la universidad, por lo tanto, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro.

Dentro de este grupo se encuentran los terrenos que son predios de propiedad de la Universidad, en donde se encuentran las diferentes edificaciones. Las edificaciones que representan el valor de los edificios, oficinas y otras edificaciones adquiridas para la prestación de servicios, excluidos el valor de los terrenos sobre los cuales se encuentran las vías de comunicación y acceso. Esta cuenta representa el costo incurrido por la Universidad en el diseño y construcción de sus vías, caminos, etc.



Las redes líneas y cables al igual que la maquinaria y equipo son bienes adquiridos por la Universidad, para ser utilizados en el desarrollo de su función; los equipos médicos y científicos que representan el valor de los equipos de laboratorio utilizados por la Universidad en función de su cometido estatal; los muebles y enseres, equipos de comunicación y computación y el equipo de transporte representan los bienes adquiridos por la Universidad para dotar todas sus dependencias y cumplir con su función administrativa. Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable, después de la realización de avalúos de bienes muebles en la vigencia 2017 y de los inmuebles en la vigencia 2019.

### **Avalúos Técnicos:**

Mediante la orden de prestación de servicios No. OPS-DAD-0130-2019, se contrató al arquitecto Fernando Galofre Sánchez, el cual es perito evaluador miembro de la lonja inmobiliaria y de la sociedad colombiana de arquitectos, inscrito en el registro abierto de evaluadores – RAA No. AVAL-8662851, quien presentó el informe avalúos comerciales de la propiedad de la Universidad del Magdalena, en el cual se actualizan los activos correspondientes a las cuentas Terrenos (1605), Edificaciones (1640) y sus respectivas depreciaciones integradas en la cuenta Depreciación Acumulada (1685).

### **Composición.**

Al cierre del período de corte diciembre 31 de 2021 la propiedad, planta y equipo de la Universidad está conformada por:



#### **RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                            | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
|                 |           |  | 2021                        | 2020                      | VALOR VARIACIÓN         |
| <b>1.6</b>      | <b>Db</b> | <b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>                | <b>215.848.007.063,37</b>   | <b>213.003.627.026,82</b> | <b>2.844.380.036,55</b> |
| 1.6.05          | Db        | Terrenos   | 89.523.884.150,00           | 89.523.884.150,00         | 0,00                    |
| 1.6.40          | Db        | Edificaciones                                      | 101.794.016.763,76          | 98.039.810.002,00         | 3.754.206.761,76        |
| 1.6.45          | Db        | Plantas, Ductos y Túneles                          | 808.428.543,32              | 806.327.702,98            | 2.100.840,34            |
| 1.6.50          | Db        | Redes, Líneas y Cables                             | 2.958.009.668,27            | 2.958.009.668,27          | 0,00                    |
| 1.6.55          | Db        | Maquinaria y Equipo                                | 12.476.142.387,45           | 11.232.305.821,00         | 1.243.836.566,45        |
| 1.6.60          | Db        | Equipo Médico y Científico                         | 8.343.665.304,00            | 6.620.252.058,67          | 1.723.413.245,33        |
| 1.6.65          | Db        | Muebles, Enseres y Equipo de Oficina               | 5.738.398.281,24            | 4.927.720.965,54          | 810.677.315,70          |
| 1.6.70          | Db        | Equipo de Comunicación y Computación               | 10.799.510.145,94           | 8.865.453.597,81          | 1.934.056.548,13        |
| 1.6.75          | Db        | Equipo de Transporte , Tracción y Elevación        | 602.385.810,88              | 449.528.668,88            | 152.857.142,00          |
| 1.6.80          | Db        | Equipo de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería    | 172.162.929,00              | 133.626.511,00            | 38.536.418,00           |
| 1.6.81          | Db        | Bienes de Arte y Cultura                           | 1.990.453.353,00            | 1.982.157.353,00          | 8.296.000,00            |
| 1.6.85          | Cr        | Depreciación acumulada de PPE (cr)                 | -19.359.050.273,49          | -12.535.449.472,33        | -6.823.600.801,16       |
| 1.6.85.02       | Cr        | Depreciación: Plantas, ductos y túneles            | 144.864.507,96              | 144.864.507,96            | 0,00                    |
| 1.6.85.03       | Cr        | Depreciación: Redes, líneas y cables               | 1.030.152.011,00            | 1.030.152.011,00          | 0,00                    |
| 1.6.85.04       | Cr        | Depreciación: Maquinaria y equipo                  | 5.092.296.651,48            | 3.091.103.517,40          | 2.001.193.134,08        |
| 1.6.85.05       | Cr        | Depreciación: Equipo médico y científico           | 2.836.990.034,76            | 1.736.443.424,41          | 1.100.546.610,35        |
| 1.6.85.06       | Cr        | Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina | 1.969.785.145,10            | 1.365.550.470,98          | 604.234.674,12          |
| 1.6.85.07       | Cr        | Equipos de Comunicación y Computación              | 7.801.169.802,57            | 4.822.997.212,02          | 2.978.172.590,55        |
| 1.6.85.08       | Cr        | Equipos de Transporte, Tracción y Elevación        | 352.366.400,05              | 264.274.800,02            | 88.091.600,03           |
| 1.6.85.09       | Cr        | Equipos de Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería   | 122.233.720,57              | 70.871.528,54             | 51.362.192,03           |
| 1.6.85.12       | Cr        | Bienes de Arte Y Cultura                           | 9.192.000,00                | 9.192.000,00              | 0,00                    |

Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto.

### APLICACIÓN DE LAS NORMAS DE DEPRECIACIÓN.

En todos los casos, la vida útil de un activo depreciable debe definirse por parte del ente público, en relación con el servicio esperado del activo. Para el cálculo de la depreciación de la Propiedad, Planta y Equipo se utiliza el método de línea recta teniendo en cuenta las estimaciones de la vida útil establecidas en la Circular Externa No. 11 de noviembre 15 de 1996 de la Contaduría General de la Nación. Los resultados del periodo se afectan en igual proporción a las depreciaciones obtenidas.

NOTA 10.  
10.4.  
10.4.1

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO  
ESTIMACIONES  
DEPRECIACIÓN - LÍNEA RECTA

| DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE |   | AÑOS DE VIDA ÚTIL<br>(Depreciación línea recta) |        |
|----------------------------------|---|---|--------|
| TIPO                             | CONCEPTOS                                   | MÍNIMO  | MÁXIMO |
| MUEBLES                          | Maquinaria y equipo                         | 10,0  | 10,0   |
|                                  | Equipos de comunicación y computación       | 5,0   | 5,0    |
|                                  | Equipos de transporte, tracción y elevación | 10,0  | 10,0   |
|                                  | Equipo médico y científico                  | 10,0  | 10,0   |
|                                  | Muebles, enseres y equipo de oficina        | 10,0  | 10,0   |
|                                  | Edificaciones                               | 50,0  | 50,0   |
|                                  | Plantas, ductos y túneles                   | 10,0  | 10,0   |
|                                  | Construcciones en curso                     | 0,0   | 0,0    |
|                                  | Redes, líneas y cables                      | 25,0  | 25,0   |
|                                  | Plantas productoras                         | 10,0  | 10,0   |

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO

Representa el valor de los bienes que han sido declarados históricos, culturales o del patrimonio nacional, adquiridos a cualquier título, cuyo dominio y administración pertenece a la Universidad.

Bienes de Uso Público en Servicio. Este valor representa el valor de los libros adquiridos para uso de la Comunidad Universitaria.

Bienes Históricos y Culturales. Son bienes de los cuales no se espera obtener una utilidad económica, están dirigidos a satisfacer necesidades de la comunidad Universitaria, entre ellos se encuentran los monumentos históricos y los museos.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                         | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                | VARIACIÓN       |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|----------------|-----------------|
|                 |     |   | 2021                        | 2020           | VALOR VARIACIÓN |
| 1.7             | Db  | BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES | 577.185.129,50              | 577.185.129,50 | 0,00            |
| 1.7.10          | Db  | Bienes de uso público en servicio               | 12.370.817,00               | 12.370.817,00  | 0,00            |
| 1.7.15          | Db  | Bienes históricos y culturales                  | 564.814.312,50              | 564.814.312,50 | 0,00            |

## NOTA 14. INTANGIBLES

La Universidad del Magdalena registra en esta cuenta el valor que corresponde a los bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen directa o potencialmente a obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

Las patentes registradas por la Universidad no se han reconocido contablemente como intangibles dado que no cumplen con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación en el Capítulo VI - Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Activos Intangibles, sin embargo, se realiza control de estos por la Vicerrectoría de Investigación.

Esta cuenta y su incremento obedece principalmente a las inversiones realizadas en licencias y software para mejorar la conectividad en tiempos de pandemia.

### NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES COMPOSICIÓN

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                         | VARIACIÓN               |                       |
|-----------------|-----------|-----------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                    | Diciembre 31 de 2021    | Diciembre 31 de 2020    | VALOR VARIACIÓN       |
| <b>1.9</b>      | <b>Db</b> | <b>ACTIVOS INTANGIBLES</b>  | <b>6.139.830.935,12</b> | <b>6.019.194.705,22</b> | <b>241.272.459,80</b> |
| <b>1.9.70</b>   | <b>Db</b> | <b>Activos intangibles</b>  | <b>6.139.830.935,12</b> | <b>6.019.194.705,22</b> | <b>120.636.229,90</b> |
| 1.9.70.05       | Db        | Derechos                    | 43.252.503,00           | 43.252.503,00           | 0,00                  |
| 1.9.70.07       | Db        | Licencias                   | 4.724.015.044,51        | 4.608.082.814,61        | 115.932.229,90        |
| 1.9.70.08       | Db        | Softwares                   | 1.277.142.978,61        | 1.272.438.978,61        | 4.704.000,00          |
| 1.9.70.90       | Db        | Otros Intangibles           | 95.420.409,00           | 95.420.409,00           | 0,00                  |

## NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

En este grupo de cuentas se encuentra principalmente las que tienen que ver con los anticipos y avances entregados.

Se registran los anticipos girados tanto con recursos administrados como con recursos de la administración central, hay que decir que esta cuenta fue sometida a proceso de depuración contable y está totalmente depurada a diciembre 31 de 2021, también se registran en esta cuenta los avances otorgados sobre todo a investigadores cuando estos lo requieren, según lo estipulado en la resolución 298 del 18 de abril de 2017.

Los avances están regulados por la Resolución Rectoral No. 298 del 18 de abril de 2017, “por la cual se reglamenta el procedimiento para el otorgamiento, uso y legalización de los Avances en la Universidad del Magdalena”.

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO           | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                          |                          |                         |                         |                         | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|-----------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
|                 |     |                                   | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021        | SALDO FINAL 2021         | SALDO CTE 2020          | SALDO NO CTE 2020       | SALDO FINAL 2020        |                              |
|                 | Db  | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS</b> | <b>0,00</b>                | <b>11.128.359.412,65</b> | <b>11.128.359.412,65</b> | <b>3.193.295.113,10</b> | <b>6.019.194.705,22</b> | <b>9.212.489.818,32</b> | <b>1.915.869.594,33</b>      |
| 1.9.06          | Db  | Avances y anticipos entregados    | 0,00                       | 4.988.528.477,53         | 4.988.528.477,53         | 3.193.295.113,10        | 0,00                    | 3.193.295.113,10        | 1.795.233.364,43             |
| 1.9.70          | Db  | Intangibles                       | 0,00                       | 6.139.830.935,12         | 6.139.830.935,12         | 0,00                    | 6.019.194.705,22        | 6.019.194.705,22        | 120.636.229,90               |

**NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS  
16.1. DESGLOSE - SUBCUENTAS OTROS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                         |                         |                         |                   |                         | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|
|                 |     |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021       | SALDO FINAL 2021        | SALDO CTE 2020          | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020        |                              |
|                 | Db  | <b>OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS</b>   | <b>0,00</b>                | <b>4.988.528.477,53</b> | <b>4.988.528.477,53</b> | <b>3.193.295.113,10</b> | <b>0,00</b>       | <b>3.193.295.113,10</b> | <b>859.670.191,13</b>        |
| 1.9.06.04       | Db  | <b>Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios</b> | <b>0,00</b>                | <b>1.329.810.141,80</b> | <b>1.329.810.141,80</b> | <b>551.354.497,50</b>   | <b>0,00</b>       | <b>551.354.497,50</b>   | <b>778.455.644,30</b>        |
| 1.9.06.04.01    | Db  | Anticipo para Adquisición de Bienes y Servicios        | 0,00                       | 1.329.810.141,80        | 1.329.810.141,80        | 551.354.497,50          | 0,00              | 551.354.497,50          | 778.455.644,30               |
| 1.9.06.90       | Db  | <b>Otros avances y anticipos</b>                       | <b>0,00</b>                | <b>3.658.718.335,73</b> | <b>3.501.610.806,73</b> | <b>2.641.940.615,60</b> | <b>0,00</b>       | <b>2.641.940.615,60</b> | <b>859.670.191,13</b>        |
| 1.9.06.90.02    | Db  | Maquinaria y Equipos                                   | 0,00                       | 1.081.393.274,00        | 1.081.393.274,00        | 197.504.002,00          | 0,00              | 197.504.002,00          | 883.889.272,00               |
| 1.9.06.90.03    | Db  | Construcciones   | 0,00                       | 693.374.477,68          | 693.374.477,68          | 1.604.309.992,00        | 0,00              | 1.604.309.992,00        | -910.935.514,32              |
| 1.9.06.90.04    | Db  | Adecuaciones Y Remodelaciones                          | 0,00                       | 1.287.330.067,40        | 1.287.330.067,40        | 0,00                    | 0,00              | 0,00                    | 1.287.330.067,40             |
| 1.9.06.90.06    | Db  | Consultorias   | 0,00                       | 157.107.529,00          | 0,00                    | 253.447.861,00          | 0,00              | 253.447.861,00          | -253.447.861,00              |
| 1.9.06.90.90    | Db  | Otros Avances Y Anticipos                              | 0,00                       | 439.512.987,65          | 439.512.987,65          | 586.678.760,60          | 0,00              | 586.678.760,60          | -147.165.772,95              |

**NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR**

Se registra Contrato de Empréstito Interno y de Pignoración de Rentas celebrado entre la Universidad del Magdalena y el Banco de Occidente S.A., redescontadle ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. - FINDETER, por la suma de SIETE MIL QUINIENTOS MILLONES DE PESOS (\$7.500.000.000) moneda legal colombiana, destinados para financiar total o parcialmente los rubros más representativos de la operación, con el fin de prevenir la deserción de estudiantes que pueda generarse como consecuencia de la crisis económica generada por el COVID-19, de conformidad con el Decreto 1280 de 2020. Los rubros más representativos para financiar por parte del Banco son: el fortalecimiento de la regionalización, avanzar en la Fase II del Centro de Innovación y Transferencia en Salud, la dotación final del Edificio Centro de Bienestar Universitario y mejorar las condiciones del sistema de información de admisiones y registro académico-AyRE.

El saldo reflejado en esta cuenta también incluye el saldo por pagar a diciembre 31 de 2021 por la utilización de la Tarjeta de Crédito Institucional, la cual es administrada por la Tesorería de la Universidad como un medio de pago excepcional y que solo opera para ciertas situaciones especiales. Las compras efectuadas se difieren a una cuota máximo por lo que todo lo facturado es pagado máximo al mes siguiente de su compra. El saldo debito corresponde a los pagos efectuados durante el mes de diciembre de 2021.

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO               | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                         |                         |                     |                   |                     | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|------------------------------|
|                 |     |                                       | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021       | SALDO FINAL 2021        | SALDO CTE 2020      | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020    |                              |
| 2.3             | Cr  | <b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>            | <b>0,00</b>                | <b>7.500.000.000,00</b> | <b>7.500.000.000,00</b> | <b>4.460.800,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>4.460.800,00</b> | <b>7.495.539.200,00</b>      |
| 2.3.13          | Cr  | Financiamiento interno de corto plazo | 0,00                       | 0,00                    | 0,00                    | 4.460.800,00        | 0,00              | 4.460.800,00        | -4.460.800,00                |
| 2.3.14          | Cr  | Financiamiento Interno de Largo Plazo | 0,00                       | 7.500.000.000,00        | 7.500.000.000,00        | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 7.500.000.000,00             |

**NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO               | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                     |                   | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |                      |
|-----------------|-----------|---------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|---------------------|-------------------|------------------------------|----------------------|
|                 |           |                                       | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020      | SALDO NO CTE 2020 |                              | SALDO FINAL 2020     |
| <b>2.3</b>      | <b>Cr</b> | <b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>            | <b>0,00</b>                | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>4.460.800,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>4.460.800,00</b>          | <b>-4.460.800,00</b> |
| 2.3.13          | Cr        | Financiamiento interno de corto plazo | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 4.460.800,00        | 0,00              | 4.460.800,00                 | -4.460.800,00        |

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR**

Las cuentas por pagar son obligaciones con los distintos proveedores de bienes y servicios, impuestos y deducciones a favor de terceros, servicios y descuentos de nómina.

Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable, en la vigencia 2020.

En las cuentas por pagar solo hay cuentas con proveedores nacionales, la composición de este grupo de cuentas del pasivo se detalla a continuación.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                        | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                         |                         |                   | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |                          |
|-----------------|-----------|--|----------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|--------------------------|
|                 |           |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021        | SALDO CTE 2020          | SALDO NO CTE 2020 |                              | SALDO FINAL 2020         |
| <b>2.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                       | <b>6.797.331.902,36</b>    | <b>0,00</b>       | <b>6.797.331.902,36</b> | <b>9.992.603.086,50</b> | <b>0,00</b>       | <b>9.992.603.086,50</b>      | <b>-3.195.271.184,14</b> |
| 2.4.01          | Cr        | Adquisición de bienes y servicios nacionales   | 301.515.429,77             | 0,00              | 301.515.429,77          | 1.001.138.030,82        | 0,00              | 1.001.138.030,82             | -699.622.601,05          |
| 2.4.06          | Cr        | Adquisición de bienes y servicios del exterior | 0,00                       | 0,00              | 0,00                    | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 0,00                     |
| 2.4.07          | Cr        | Recursos a favor de terceros                   | 3.749.433.396,54           | 0,00              | 3.749.433.396,54        | 6.331.506.906,95        | 0,00              | 6.331.506.906,95             | -2.582.073.510,41        |
| 2.4.24          | Cr        | Descuentos de nómina                           | 648.202.946,00             | 0,00              | 648.202.946,00          | 492.491.940,00          | 0,00              | 492.491.940,00               | 155.711.006,00           |
| 2.4.36          | Cr        | Retención en la fuente e impuesto de timbre    | 694.538.000,00             | 0,00              | 694.538.000,00          | 314.909.659,00          | 0,00              | 314.909.659,00               | 379.628.341,00           |
| 2.4.40          | Cr        | Impuestos, contribuciones y tasas por pagar    | 3.070.556,00               | 0,00              | 3.070.556,00            | 0,00                    | 0,00              | 0,00                         | 3.070.556,00             |
| 2.4.90          | Cr        | Otras cuentas por pagar                        | 1.400.571.574,05           | 0,00              | 1.400.571.574,05        | 1.852.556.549,73        | 0,00              | 1.852.556.549,73             | -451.984.975,68          |

**Adquisición de bienes y servicios nacionales.** Se registran en esta cuenta las cuentas por pagar al cierre del periodo diciembre 31 de 2021, correspondiente a la adquisición de bienes y servicios nacionales y la adquisición de bienes muebles e inmuebles para proyectos de inversión.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                             | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                       |                         |                   | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |                        |
|-----------------|-----------|---|----------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------|
|                 |           |   | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021      | SALDO CTE 2020          | SALDO NO CTE 2020 |                              | SALDO FINAL 2020       |
| <b>2.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>CUENTAS POR PAGAR</b>                            | <b>301.515.429,77</b>      | <b>0,00</b>       | <b>301.515.429,77</b> | <b>1.001.138.030,82</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.001.138.030,82</b>      | <b>-699.622.601,05</b> |
| <b>2.4.01</b>   | <b>Cr</b> | <b>Adquisición de bienes y servicios nacionales</b> | <b>301.515.429,77</b>      | <b>0,00</b>       | <b>301.515.429,77</b> | <b>1.001.138.030,82</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.001.138.030,82</b>      | <b>-699.622.601,05</b> |
| 2.4.01.01       | Cr        | Bienes y Servicios                                  | 171.851.164,77             | 0,00              | 171.851.164,77        | 508.513.964,65          | 0,00              | 508.513.964,65               | -336.662.799,88        |
| 2.4.01.02       | Cr        | Proyectos de Inversión                              | 129.664.265,00             | 0,00              | 129.664.265,00        | 492.624.066,17          | 0,00              | 492.624.066,17               | -362.959.801,17        |

**Recaudos a favor de terceros.** Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable.

Se registra en esta cuenta las deducciones por concepto de estampillas departamentales y distritales de acuerdo con Ordenanzas para ser girados luego a favor de la Gobernación del Magdalena y/o el

Distrito de Santa Marta respectivamente, igualmente se registran otros recursos a favor de terceros por los conceptos señalados en la siguiente tabla:

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO              | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                  |                   |                  | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
|                 |     |                                      | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020   | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 |                              |
| 2.4.07          | Cr  | Recursos a favor de terceros         | 3.749.433.396,54           | 0,00              | 3.749.433.396,54 | 6.331.506.906,95 | 0,00              | 6.331.506.906,95 | -2.582.073.510,41            |
| 2.4.07.03       | Cr  | Impuestos                            | 1.359.511.000,00           | 0,00              | 1.359.511.000,00 | 730.601.500,00   | 0,00              | 730.601.500,00   | 628.909.500,00               |
| 2.4.07.20       | Cr  | Recaudos por Clasificar              | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00                         |
| 2.4.07.22       | Cr  | Estampillas                          | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00                         |
| 2.4.07.90       | Cr  | Otros Recaudos a Favor de Terceros   | 2.389.922.396,54           | 0,00              | 2.389.922.396,54 | 5.600.905.406,95 | 0,00              | 5.600.905.406,95 | -3.210.983.010,41            |
| 2.4.07.90.01    | Cr  | Departamento del Magdalena           | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00                         |
| 2.4.07.90.02    | Cr  | Seguros y Pólizas                    | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 6.069.168,00     | 0,00              | 6.069.168,00     | -6.069.168,00                |
| 2.4.07.90.07    | Cr  | Fondo de Computadores                | 11.620.189,00              | 0,00              | 11.620.189,00    | 11.408.132,00    | 0,00              | 11.408.132,00    | 212.057,00                   |
| 2.4.07.90.08    | Cr  | Mayor Valor en Recaudo de Matrículas | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 43.318,00        | 0,00              | 43.318,00        | -43.318,00                   |
| 2.4.07.90.09    | Cr  | Otros Recaudos                       | 2.378.302.207,54           | 0,00              | 2.378.302.207,54 | 5.583.384.788,95 | 0,00              | 5.583.384.788,95 | -3.205.082.581,41            |

## Descuentos de nómina

Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable.

Valores correspondientes a los descuentos que se realizan en la nómina de sus trabajadores o pensionados, que son propiedad de otras entidades u organizaciones, y que deben ser reintegrados a estas en los plazos y condiciones convenidos.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
DESCUENTOS DE NOMINA**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO             | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|-------------------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------------------|
|                 |     |                                     | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 |                              |
| 2.4.24          | Cr  | Descuentos de nómina                | 648.202.946,00             | 0,00              | 648.202.946,00   | 492.491.940,00 | 0,00              | 492.491.940,00   | 155.711.006,00               |
| 2.4.24.01       | Cr  | Aportes a Fondos Pensionales        | 234.102.178,00             | 0,00              | 234.102.178,00   | 182.866.205,00 | 0,00              | 182.866.205,00   | 51.235.973,00                |
| 2.4.24.02       | Cr  | Aportes a Seguridad Social en Salud | 388.870.704,00             | 0,00              | 388.870.704,00   | 308.527.404,00 | 0,00              | 308.527.404,00   | 80.343.300,00                |
| 2.4.24.11       | Cr  | Embargos Judiciales                 | 4.091.311,00               | 0,00              | 4.091.311,00     | 1.098.331,00   | 0,00              | 1.098.331,00     | 2.992.980,00                 |
| 2.4.24.08       | Cr  | Contratos de Medicina Prepagada     | 242.655,00                 | 0,00              | 242.655,00       | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 242.655,00                   |
| 2.4.24.04       | Cr  | Sindicatos                          | 20.896.098,00              | 0,00              | 20.896.098,00    | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 20.896.098,00                |

## Retención en la fuente, impuestos, contribuciones, etc.

Valores que se recaudan como agente retenedor en todos los pagos o abonos en cuenta que se realicen, y valores por concepto de impuestos, contribuciones y tasas, que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                   | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------------------|
|                 |     |   | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 |                              |
| 2.4.36          | Cr  | Retención en la fuente e impuesto de timbre               | 694.538.000,00             | 0,00              | 694.538.000,00   | 314.909.659,00 | 0,00              | 314.909.659,00   | 379.628.341,00               |
| 2.4.36.03       | Cr  | Honorarios  | 102.106.000,00             | 0,00              | 102.106.000,00   | 34.654.390,00  | 0,00              | 34.654.390,00    | 67.451.610,00                |
| 2.4.36.05       | Cr  | Servicios   | 90.697.000,00              | 0,00              | 90.697.000,00    | 58.170.854,00  | 0,00              | 58.170.854,00    | 32.526.146,00                |
| 2.4.36.06       | Cr  | Arrendamientos  | 9.555.000,00               | 0,00              | 9.555.000,00     | 6.891.817,00   | 0,00              | 6.891.817,00     | 2.663.183,00                 |
| 2.4.36.08       | Cr  | Compras   | 68.681.000,00              | 0,00              | 68.681.000,00    | 25.010.274,00  | 0,00              | 25.010.274,00    | 43.670.726,00                |
| 2.4.36.10       | Cr  | Pagos al Exterior   | 1.081.000,00               | 0,00              | 1.081.000,00     | 333,93         | 0,00              | 333,93           | 1.080.666,07                 |
| 2.4.36.15       | Cr  | A Empleados Artículo 383 ET                               | 235.148.000,00             | 0,00              | 235.148.000,00   | 113.558.245,00 | 0,00              | 113.558.245,00   | 121.589.755,00               |
| 2.4.36.25       | Cr  | Impuesto a las Ventas Retenido por Consignar              | 142.439.000,00             | 0,00              | 142.439.000,00   | 47.968.745,07  | 0,00              | 47.968.745,07    | 94.470.254,93                |
| 2.4.36.27       | Cr  | Retención de Impuesto de Industria y Comercio por Compras | 44.831.000,00              | 0,00              | 44.831.000,00    | 28.655.000,00  | 0,00              | 28.655.000,00    | 16.176.000,00                |

**Licencias, registro y salvoconducto**

Valores pendientes por pagar a Sociedad de Autores y Compositores de Colombia y Asociación Colombiana de Interpretes y Productores Fonográficos - Acinpro por la utilización de derechos conexos de artistas e interpretes en los eventos institucionales.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                     | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                |                   |                  | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|---|----------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|------------------|------------------------------|
|                 |     |   | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 |                              |
| 2.4.40          | Cr  | Impuestos, Contribuciones y Tasas Por Pagar | 3.070.556,00               | 0,00              | 3.070.556,00     | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 3.070.556,00                 |
| 2.4.40.11       | Cr  | Licencias, Registro y Salvoconducto         | 3.070.556,00               | 0,00              | 3.070.556,00     | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 3.070.556,00                 |

**OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

Encontramos en esta cuenta conceptos asociados a viáticos y gastos de viaje, servicios públicos, honorarios y servicios y arrendamiento operativo, es preciso señalar que este grupo de cuentas se encuentran totalmente depuradas y sus terceros pueden revisarse en el anexo a los estados contables “Balance de Prueba por Terceros”.

**NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR  
OTRAS CUENTAS POR PAGAR**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO    | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                  |                  |                   |                  | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|----------------------------|----------------------------|-------------------|------------------|------------------|-------------------|------------------|------------------------------|
|                 |     |                            | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021 | SALDO CTE 2020   | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 |                              |
| 2.4.90          | Cr  | Otras cuentas por pagar    | 1.400.571.574,05           | 0,00              | 1.400.571.574,05 | 1.852.556.549,73 | 0,00              | 1.852.556.549,73 | -451.984.975,68              |
| 2.4.90.26       | Cr  | Suscripciones              | 0,00                       | 0,00              | 0,00             | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00                         |
| 2.4.90.27       | Cr  | Viáticos y Gastos de Viaje | 52.769.210,00              | 0,00              | 52.769.210,00    | 40.093.885,00    | 0,00              | 40.093.885,00    | 12.675.325,00                |
| 2.4.90.51       | Cr  | Servicios Públicos         | 25.332.132,46              | 0,00              | 25.332.132,46    | 33.293.166,00    | 0,00              | 33.293.166,00    | -7.961.033,54                |
| 2.4.90.54       | Cr  | Honorarios                 | 310.297.449,21             | 0,00              | 310.297.449,21   | 1.143.539.340,21 | 0,00              | 1.143.539.340,21 | -833.241.891,00              |
| 2.4.90.55       | Cr  | Servicios                  | 974.492.907,98             | 0,00              | 974.492.907,98   | 633.015.158,52   | 0,00              | 633.015.158,52   | 341.477.749,46               |
| 2.4.90.58       | Cr  | Arrendamiento Operativo    | 37.679.874,40              | 0,00              | 37.679.874,40    | 2.615.000,00     | 0,00              | 2.615.000,00     | 35.064.874,40                |

## NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Representa las obligaciones a cargo de la institución generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, convencionales o pactos colectivos de trabajo y por las cuotas partes de pensiones reconocidas por la Universidad.

Los beneficios a empleados de corto plazo la constituyen las retribuciones que se proporcionan a los empleados y trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo beneficios pos-empleo. Se reconocen por el valor de la obligación a pagar, se causan mensualmente y se consolida el valor de la obligación al final del año con base en la información reportada por la Dirección de Talento Humano.

Los beneficios pos-empleo se registran por el valor de la obligación liquidada por la Dirección de Talento Humano para cada periodo de corte.

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                      | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                   |                         |                     |                   |                     | VARIACIÓN<br>VALOR<br>VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|----------------------------|-------------------|-------------------------|---------------------|-------------------|---------------------|---------------------------------|
|                 |           |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021 | SALDO FINAL 2021        | SALDO CTE 2020      | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020    |                                 |
| <b>2.5</b>      | <b>Cr</b> | <b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>                            | <b>3.250.763.881,00</b>    | <b>0,00</b>       | <b>3.250.763.881,00</b> | <b>1.887.764,00</b> | <b>0,00</b>       | <b>1.887.764,00</b> | <b>3.248.876.117,00</b>         |
| 2.5.11          | Cr        | Beneficios a los empleados a corto plazo                     | 3.250.763.881,00           | 0,00              | 3.250.763.881,00        | 808.012,00          | 0,00              | 808.012,00          | 3.249.955.869,00                |
| 2.5.12          | Cr        | Beneficios a los empleados a largo plazo                     | 0,00                       | 0,00              | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                            |
| 2.5.13          | Cr        | Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual | 0,00                       | 0,00              | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                            |
| 2.5.14          | Cr        | Beneficios posempleo - pensiones                             | 0,00                       | 0,00              | 0,00                    | 1.079.752,00        | 0,00              | 1.079.752,00        | -1.079.752,00                   |
| 2.5.15          | Cr        | Otros beneficios posempleo                                   | 0,00                       | 0,00              | 0,00                    | 0,00                | 0,00              | 0,00                | 0,00                            |

## NOTA. 24 OTROS PASIVOS

Producto del proceso de Depuración Contable esta cuenta fue objeto de ajustes aprobados por el Comité Técnico de Sostenibilidad de la Información Contable, a diciembre 31 de 2019

Esta cuenta representa los aportes recibidos por las entidades cofinanciadoras de los proyectos de Investigación y Extensión y demás unidades académico-administrativas para su desarrollo, los cuales se encuentran pendientes por ejecutar y liquidar.

### NOTA 24. OTROS PASIVOS COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO              | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                          |                          |                |                         |                         | VARIACIÓN<br>VALOR<br>VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|
|                 |           |                                      | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021        | SALDO FINAL 2021         | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020       | SALDO FINAL 2020        |                                 |
| <b>2.9</b>      | <b>Cr</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>                 | <b>0,00</b>                | <b>39.505.508.512,71</b> | <b>39.505.508.512,71</b> | <b>0,00</b>    | <b>7.447.507.622,89</b> | <b>7.447.507.622,89</b> | <b>32.058.000.889,82</b>        |
| 2.9.02          | Cr        | Recursos recibidos en administración | 0,00                       | 10.866.276.448,86        | 10.866.276.448,86        | 0,00           | 7.063.401.971,89        | 7.063.401.971,89        | 3.802.874.476,97                |
| 2.9.10          | Cr        | Ingresos recibidos por anticipado    | 0,00                       | 98.409.571,00            | 98.409.571,00            | 0,00           | 384.105.651,00          | 384.105.651,00          | -285.696.080,00                 |
| 2.9.90          | Cr        | Otros Pasivos Diferidos              | 0,00                       | 28.540.822.492,85        | 28.540.822.492,85        | 0,00           | 0,00                    | 0,00                    | 28.540.822.492,85               |



## Ingresos Recibidos Por Anticipado

Básicamente se registra en esta cuenta los recursos recibidos por anticipado producto de varios convenios suscritos para financiar los costos de matrícula de los estudiantes beneficiarios según el tipo de ayuda. Actualmente, a diciembre 31 de 2021 los convenios vigentes que poseen recursos para financiación de matrícula son los relacionados a continuación:

NOTA 24. OTROS PASIVOS  
OTROS PASIVOS RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO              | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                          |                          |                |                         |                         | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
|                 |     |                                      | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021        | SALDO FINAL 2021         | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020       | SALDO FINAL 2020        |                              |
| 2.9             | Cr  | <b>OTROS PASIVOS</b>                 | <b>0,00</b>                | <b>10.866.276.448,86</b> | <b>10.866.276.448,86</b> | <b>0,00</b>    | <b>7.063.401.971,89</b> | <b>7.063.401.971,89</b> | <b>3.802.874.476,97</b>      |
| 2.9.02          | Cr  | Recursos Recibidos en Administración | 0,00                       | 10.866.276.448,86        | 10.866.276.448,86        | 0,00           | 7.063.401.971,89        | 7.063.401.971,89        | 3.802.874.476,97             |
|                 | Cr  | En Administracion de IES Públicas    | 0,00                       | 81.565.053,00            | 81.565.053,00            | 0,00           | 22.500.000,00           | 22.500.000,00           | 59.065.053,00                |
|                 | Cr  | En Administracion de IES Privadas    | 0,00                       | 238.821.038,00           | 238.821.038,00           | 0,00           | 316.086.973,00          | 316.086.973,00          | -77.265.935,00               |
|                 | Cr  | En Administracion de Otras Entidades | 0,00                       | 9.357.944.747,21         | 9.357.944.747,21         | 0,00           | 6.305.357.770,89        | 6.305.357.770,89        | 3.052.586.976,32             |
|                 | Cr  | En Administracion de Otras Entidades | 0,00                       | 1.187.945.610,65         | 1.187.945.610,65         | 0,00           | 419.457.228,00          | 419.457.228,00          | 768.488.382,65               |

NOTA 24. OTROS PASIVOS  
OTROS PASIVOS RECURSOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                            | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                      |                      |                |                       |                       | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----|--|----------------------------|----------------------|----------------------|----------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
|                 |     |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021    | SALDO FINAL 2021     | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020     | SALDO FINAL 2020      |                              |
| 2.9             | Cr  | <b>OTROS PASIVOS</b>                               | <b>0,00</b>                | <b>98.409.571,00</b> | <b>98.409.571,00</b> | <b>0,00</b>    | <b>384.105.651,00</b> | <b>384.105.651,00</b> | <b>-285.696.080,00</b>       |
| 2.9.10          | Cr  | Ingresos recibidos por anticipado                  | 0,00                       | 98.409.571,00        | 98.409.571,00        | 0,00           | 384.105.651,00        | 384.105.651,00        | -354.682.851,00              |
|                 | Cr  | Fundación Tras la Perla y Fund. Sociedad Portuaria | 0,00                       | 10.719.700,00        | 10.719.700,00        | 0,00           | 132.583.819,00        | 132.583.819,00        | -121.864.119,00              |
|                 | Cr  | Lumni Colombia S.A.S. (Bancolombia Coomeva         | 0,00                       | 11.129.300,00        | 11.129.300,00        | 0,00           | 240.983.932,00        | 240.983.932,00        | -229.854.632,00              |
|                 | Cr  | Coopmultiservicios Villanueva Ltda.                | 0,00                       | 68.986.771,00        | 68.986.771,00        | 0,00           | 10.537.900,00         | 10.537.900,00         | -2.964.100,00                |



### RECTORÍA

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)

**NOTA 24. OTROS PASIVOS  
OTROS PASIVOS OTROS PASIVOS DIFERIDOS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTE DE VIGENCIA |                          |                          |                |                   |                  | VARIACIÓN                |           |
|-----------------|-----------|--|----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|-------------------|------------------|--------------------------|-----------|
|                 |           |  | SALDO CTE 2021             | SALDO NO CTE 2021        | SALDO FINAL 2021         | SALDO CTE 2020 | SALDO NO CTE 2020 | SALDO FINAL 2020 | VALOR                    | VARIACIÓN |
| <b>2.9</b>      | <b>Cr</b> | <b>OTROS PASIVOS</b>   | <b>0,00</b>                | <b>28.540.822.492,85</b> | <b>28.540.822.492,85</b> | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>28.540.822.492,85</b> |           |
| 2.9.90          | Cr        | Otros Pasivos Diferidos  | 0,00                       | 28.540.822.492,85        | 28.540.822.492,85        | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 28.540.822.492,85        |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2019000100048: Formación de capital humano de alto nivel Universidad del Magdalena Nacional -COD. - FCTI - Dpto Magdalena   | 0,00                       | 2.078.448.732,00         | 2.078.448.732,00         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 2.078.448.732,00         |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2020000100768: Desarrollo transferencia de tecnología y conocimiento para la innovación - ecommerce   | 0,00                       | 15.937.203.919,60        | 15.937.203.919,60        | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 15.937.203.919,60        |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2020000100480: Formación de Capital Humano de alto nivel II Convocatoria Universidad del Magdalena - Dpto Magdalena   | 0,00                       | 1.964.890.392,00         | 1.964.890.392,00         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 1.964.890.392,00         |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2020000100758: Desarrollo de un Sistema Tecnológico Integrado para la promoción de la salud mental.   | 0,00                       | 1.856.811.266,70         | 1.856.811.266,70         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 1.856.811.266,70         |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2020000100036: Implementación de sistemas productivos en la piscicultura marina del róbalo para el fomento de su producción en el departamento del magdalena  | 0,00                       | 1.175.998.894,00         | 1.175.998.894,00         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 1.175.998.894,00         |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2020000100417: Diseño e implementación de sistemas inteligentes para la gestión de recursos y detección de enfermedades en sistemas de producción en banano en los departamentos de La Guajira-Magdalena          | 0,00                       | 1.829.957.541,00         | 1.829.957.541,00         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 1.829.957.541,00         |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2020000100116: Fortalecimiento de la capacidad productiva y comercial de la cadena de suministro del queso costeño en las subregiones del caribe colombiano, departamentos de Magdalena, Córdoba, La Guajira.     | 0,00                       | 1.794.778.974,59         | 1.794.778.974,59         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 1.794.778.974,59         |           |
|                 | Cr        | Proyecto de inversión BPIN 2019000100064: Fortalecimiento de habilidades y competencias comunicativas investigativas y tecnológicas alrededor de la memoria histórica y cultural en niños, adolescentes y jóvenes del departamento del cesar | 0,00                       | 1.902.732.772,96         | 1.902.732.772,96         | 0,00           | 0,00              | 0,00             | 1.902.732.772,96         |           |

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**

Se registran los recursos administrados de convenios que no se encuentran en ejecución y que reflejan aun saldos en la contabilidad que son inciertos, se conformó un grupo de profesionales que darán inicio al proceso de depuración de las cifras reportadas en estas cuentas.

**NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN**  
**26.1 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                  |                           | VARIACIÓN                 |                          |
|-----------------|-----|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                     | 2021                      | 2020                      | VALOR VARIACIÓN          |
|                 | Cr  | <b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>              |
| <b>9.3</b>      | Cr  | <b>ACREEDORAS DE CONTROL</b>                 | <b>-14.054.893.462,94</b> | <b>-10.993.855.247,97</b> | <b>-3.061.038.214,97</b> |
| 9.3.08          | Cr  | Recursos administrados en nombre de terceros | -14.054.893.462,94        | -10.993.855.247,97        | -3.061.038.214,97        |
| <b>9.9</b>      | Db  | <b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>            | <b>14.054.893.462,94</b>  | <b>10.993.855.247,97</b>  | <b>3.061.038.214,97</b>  |
| 9.9.15          | Db  | Acreeadoras de control por contra (db)       | 14.054.893.462,94         | 10.993.855.247,97         | 3.061.038.214,97         |

**NOTA 27. PATRIMONIO**

Este componente del Estado de Situación Financiera comprende el Capital Fiscal que representa el valor de los aportes otorgados para la creación y desarrollo de la Universidad, de acuerdo con las disposiciones legales que regulan su creación y funcionamiento.

La Contaduría General de la Nación expidió circulares de doctrina contable, en donde replanteó el manejo contable de las depreciaciones y provisiones, así mismo de los resultados de ajustes anteriores; exigiendo la reclasificación de lo primero a la cuenta patrimonial correspondiente y la segunda al capital fiscal, a 31 de diciembre de 2021 se revelan los siguientes valores:

**NOTA 27. PATRIMONIO**  
**COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN     |     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                    |                           | VARIACIÓN                 |                         |
|-----------------|-----|--|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                                       | 2021                      | 2020                      | VALOR VARIACIÓN         |
| <b>3.1</b>      | Cr  | <b>PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO</b> | <b>245.885.638.257,10</b> | <b>236.060.649.454,26</b> | <b>9.824.988.802,84</b> |
| 3.1.05          | Cr  | Capital fiscal                                 | 214.234.086.450,09        | 216.310.977.665,11        | -2.076.891.215,02       |
| 3.1.09          | Cr  | Resultados de ejercicios anteriores            | 19.749.671.789,15         | 19.225.229.645,14         | 524.442.144,01          |
| 3.1.10          | Cr  | Resultado del ejercicio                        | 11.901.880.017,86         | 524.442.144,01            | 11.377.437.873,85       |

**NOTA 28. INGRESOS**

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, identifica y reconoce los Ingresos de acuerdo con el nuevo marco normativo según Resolución No 533 de 2015 modificada mediante la Resolución 484 del 2017 de la CGN, Los ingresos se registran en la medida que se recaudan y están compuestos a 31 de diciembre de 2021, por las transferencias recibidas del presupuesto nacional, la venta de servicios, los ingresos fiscales, venta de bienes, bono pensonal y otros ingresos, como se observa a continuación:

NOTA 28. INGRESOS  
COMPOSICIÓN

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO          | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN                |
|-----------------|-----------|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|                 |           |                                  | 2021                        | 2020                      | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>4</b>        | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS</b>                  | <b>193.821.070.810,14</b>   | <b>165.710.316.864,37</b> | <b>28.110.753.945,77</b> |
| 4.1             | Cr        | Ingresos fiscales                | 23.644.312.342,89           | 18.221.743.990,46         | 5.422.568.352,43         |
| 4.2             | Cr        | Venta de Bienes                  | 136.951.274,40              | 0,00                      | 136.951.274,40           |
| 4.3             | Cr        | Venta de servicios               | 52.263.432.113,38           | 28.552.606.042,67         | 23.710.826.070,71        |
| 4.4             | Cr        | Transferencias y subvenciones    | 95.271.602.725,36           | 88.450.936.874,00         | 6.820.665.851,36         |
| 4.7             | Cr        | Operaciones interinstitucionales | 2.354.125.920,00            | 2.470.310.856,00          | -116.184.936,00          |
| 4.8             | Cr        | Otros ingresos                   | 20.150.646.434,11           | 28.014.719.101,24         | -7.864.072.667,13        |

Según la definición de los ingresos y teniendo en cuenta lo expuesto anteriormente se subclasifican de la siguiente forma:

- **Ingresos de Transacciones sin Contraprestación.** Los ingresos antes señalados tienen una subclasificación para una mejor manera de entender sus fuentes u origen del recurso, en este sentido encontramos inicialmente los Ingresos de Transacciones sin Contraprestación, los cuales surgen de las transacciones donde la Universidad no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido; dentro de estos ingresos encontramos los detallados en los siguientes cuadros:

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                               | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN                |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|---------------------------|--------------------------|
|                 |           |   | 2021                        | 2020                      | VALOR VARIACIÓN          |
|                 | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN</b> | <b>121.270.040.988,25</b>   | <b>109.142.991.720,46</b> | <b>12.127.049.267,79</b> |
| <b>4.1</b>      | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS FISCALES</b>                              | <b>23.644.312.342,89</b>    | <b>18.221.743.990,46</b>  | <b>5.422.568.352,43</b>  |
| 4.1.05          | Cr        | Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios       | 23.644.312.342,89           | 18.221.743.990,46         | 5.422.568.352,43         |
| <b>4.4</b>      | <b>Cr</b> | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>                  | <b>95.271.602.725,36</b>    | <b>88.450.936.874,00</b>  | <b>6.820.665.851,36</b>  |
| 4.4.28          | Cr        | Otras transferencias                                  | 95.271.602.725,36           | 88.450.936.874,00         | 6.820.665.851,36         |
| <b>4.7</b>      | <b>Cr</b> | <b>Operaciones Interinstitucionales</b>               | <b>2.354.125.920,00</b>     | <b>2.470.310.856,00</b>   | <b>-116.184.936,00</b>   |
| 4.7.22          | Cr        | Bono Pensional  | 2.354.125.920,00            | 2.470.310.856,00          | -116.184.936,00          |

NOTA 28. INGRESOS  
 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  
 Anexo 28.1.1. INGRESOS FISCALES - DETALLADO

| ID              |     | DESCRIPCIÓN   | RESUMEN DE TRANSACCIONES        |  |                          |              |
|-----------------|-----|---|---------------------------------|--|--------------------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO  | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL              | % DE AJUSTES |
| 4.1             | Cr  | <b>INGRESOS FISCALES</b>                            | <b>23.644.312.342,89</b>        | <b>0,00</b>  | <b>23.644.312.342,89</b> | <b>0,0</b>   |
| 4.1.05          | Cr  | Impuestos   | 23.644.312.342,89               | 0,00   | 23.644.312.342,89        | 0,0          |
| 4.1.05.76       | Cr  | Estampillas   | 23.644.312.342,89               | 0,00   | 23.644.312.342,89        | 0,0          |
| 4.1.05.76.01    | Cr  | Estampillas-Proyectos de inversión- Nacional        | 2.452.900.518,00                | 0,0  | 2.452.900.518,00         | 0,0          |
| 4.1.05.76.02    | Cr  | Estampillas-Proyectos de inversión- Departamental   | 5.783.947.717,00                | 0,0  | 5.783.947.717,00         | 0,0          |
| 4.1.05.76.05    | Cr  | Estampillas-Gastos de funcionamiento- Departamental | 15.407.464.107,89               | 0,0  | 15.407.464.107,89        | 0,0          |

El anterior cuadro detalla lo recibido por la estampilla REFUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL MAGDALENA DE CARA AL NUEVO MILENIO aprobada por la ley 654 de mayo 24 de 2001 y reglamentada por la ordenanza departamental 019 de septiembre 18 de 2001 recursos que recibe la Universidad por intermedio de la Gobernación del departamento y lo correspondiente a la Ley 1697/2013 - recursos Estampilla "Fondo Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales". Las partidas registradas como Transferencias corresponden a los recursos recibidos sin contraprestación alguna, de parte de la Nación y el Departamento del Magdalena.

NOTA 28. INGRESOS  
 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  
 Anexo 28.1.2. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES - DETALLADO

| ID              |     | DESCRIPCIÓN                          | RESUMEN DE TRANSACCIONES        |  |                          |              |
|-----------------|-----|--------------------------------------|---------------------------------|--|--------------------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO                             | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL              | % DE AJUSTES |
| 4.4             | Cr  | <b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b> | <b>95.271.602.725,36</b>        | <b>0,00</b>  | <b>95.271.602.725,36</b> | <b>0,0</b>   |
| 4.4.28          | Cr  | Otras transferencias                 | 95.271.602.725,36               | 0,00   | 95.271.602.725,36        | 0,0          |
| 4.1.28.02       | Cr  | Para proyectos de inversión          | 8.913.233.403,36                | 0,00   | 8.913.233.403,36         | 0,0          |
| 4.1.28.02.05    | Cr  | Otros                                | 8.913.233.403,36                | 0,0  | 8.913.233.403,36         | 0,0          |
| 4.4.28.03       | Cr  | Para gastos de funcionamiento        | 86.358.369.322,00               | 0,00   | 86.358.369.322,00        | 0,0          |
| 4.4.28.03.01    | Cr  | Ley 30 de 1992-Nación                | 75.898.851.029,00               | 0,0  | 75.898.851.029,00        | 0,0          |
| 4.4.28.03.02    | Cr  | Ley 30 de 1992-Departamental         | 4.929.885.560,00                | 0,0  | 4.929.885.560,00         | 0,0          |
| 4.4.28.03.04    | Cr  | Otros                                | 5.529.632.733,00                | 0,0  | 5.529.632.733,00         | 0,0          |

NOTA 28. INGRESOS  
 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  
 Anexo 28.1.3. TRANSFERENCIAS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN - DETALLADO

| ID              |     | DESCRIPCIÓN  | RESUMEN DE TRANSACCIONES        |  |                  |              |
|-----------------|-----|--|---------------------------------|--|------------------|--------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT | CONCEPTO   | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTES POR: DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL      | % DE AJUSTES |
| 4.1.28.02       | Cr  | Para proyectos de inversión                                  | 8.913.233.403,36                | 0,00   | 8.913.233.403,36 | 0,0          |
| 4.1.28.02.05    | Cr  | Otros  | 8.913.233.403,36                | 0,00   | 8.913.233.403,36 | 0,0          |
|                 | Cr  | Otros (Recursos Sistema General de Regalías)                 | 2.548.603.653,36                | 0,0  | 0,0              | 0,0          |
|                 | Cr  | Recursos Adicionales de la bolsa de 300 Mil millones Fomento | 5.791.151.696,00                | 0,0  | 0,0              | 0,0          |
|                 | Cr  | Excedentes Cooperativas                                      | 573.478.054,00                  | 0,0  | 0,0              | 0,0          |

- NOTA 28. INGRESOS  
 28.1. INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN  
 Anexo 28.1.4. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO - DETALLADO

| ID           | DESCRIPCIÓN     |                                       | RESUMEN DE TRANSACCIONES |                                 |  |             |              |
|--------------|-----------------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------|--|-------------|--------------|
|              | CÓDIGO CONTABLE | NAT                                   | CONCEPTO                 | RECONOCIMIENTO DE INGRESOS (CR) | AJUSTE SPOR: DE VOLUCIONES, REBAJASY DESCUENTOS (DB) | SALDO FINAL | % DE AJUSTES |
| 4.1.28.03    | Cr              | Para gastos de funcionamiento         |                          | 86.358.369.322,00               | 0,00   | 0,00        | 0,0          |
| 4.4.28.03.01 | Cr              | Ley 30 de 1992-Nación                 |                          | 75.898.851.029,00               | 0,00   | 0,00        | 0,0          |
|              | Cr              | Nación artículo 86 Ley 30/92          |                          | 75.898.851.029,00               | 0,0  | 0,0         | 0,0          |
| 4.4.28.03.02 | Cr              | Ley 30 de 1992-Departamental          |                          | 4.929.885.560,00                | 0,00   | 0,00        | 0,0          |
|              | Cr              | Departamento artículo 86 Ley 30/92    |                          | 4.929.885.560,00                | 0,0  | 0,0         | 0,0          |
| 4.4.28.03.04 | Cr              | Otros                                 |                          | 5.529.632.733,00                | 0,00   | 0,00        | 0,0          |
|              | Cr              | Nación Apoyo Descuento en Votaciones  |                          | 2.541.462.197,00                | 0,0  | 0,0         | 0,0          |
|              | Cr              | Men -Saneamiento de Pasivos -vigencia |                          | 2.988.170.536,00                | 0,0  | 0,0         | 0,0          |

- **Ingresos de Transacciones con Contraprestación.** En esta clasificación de los ingresos encontramos aquellos que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.

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

| CÓDIGO CONTABLE | NAT | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                       | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                   | VARIACIÓN          |
|-----------------|-----|---|-----------------------------|-------------------|--------------------|
|                 |     |   | 2021                        | 2020              | VALOR VARIACIÓN    |
|                 | Cr  | INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN                | 52.263.432.113,38           | 28.552.606.042,67 | 23.710.826.070,71  |
| 4.3             | Cr  | Venta de servicios  | 52.263.432.113,38           | 28.552.606.042,67 | 23.710.826.070,71  |
| 4.3.05          | Cr  | Servicios educativos  | 73.433.310.563,37           | 36.077.591.791,67 | 37.355.718.771,70  |
| 4.3.12          | Cr  | Servicios de salud  | 0,00                        | 88.749.100,00     | -88.749.100,00     |
| 4.3.90          | Cr  | Otros Servicios   | 233.215.668,01              | 113.751.162,00    | 119.464.506,01     |
| 4.3.95          | Db  | Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db) | -21.403.094.118,00          | -7.727.486.011,00 | -13.675.608.107,00 |

## Venta de Servicios.

Esta partida del Estado de Actividad Financiera, Económica y Social Servicios comprende los conceptos asignados a esta institución para el cometido estatal y aprobado por el Consejo Superior, tales como inscripciones, matrículas, derecho de grado, diplomado, congresos, seminarios, certificados, carnet, habilitaciones y supletorios y otros servicios educativos de las modalidades presencia, distancia y posgrados. Su distribución para lo corrido de la Vigencia 2021 se detalla de la siguiente forma:

**NOTA 28. INGRESOS**  
**Anexo 28.4. VENTA DE SERVICIOS DETALLADO**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                 |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|--------------------------|---------------------------|
|                 |           |  | 2021                        | 2020                     | VALOR VARIACIÓN           |
| <b>4.3</b>      | <b>Cr</b> | <b>Venta de servicios</b>  | <b>52.263.432.113,38</b>    | <b>28.552.606.042,67</b> | <b>23.710.826.070,71</b>  |
| <b>4.3.05</b>   | <b>Cr</b> | <b>Servicios educativos</b>  | <b>73.433.310.563,37</b>    | <b>36.077.591.791,67</b> | <b>37.355.718.771,70</b>  |
| 4.3.05.12       | Cr        | Educación formal - Superior formación técnica profesional            | 2.260.076.337,64            | 1.063.801.326,00         | 1.196.275.011,64          |
| 4.3.05.13       | Cr        | Educaion Formal-Superior Formacion Tecnologica                       | 1.474.462.739,34            | 893.628.319,00           | 580.834.420,34            |
| 4.3.05.14       | Cr        | Educación formal - Superior formación profesional                    | 43.739.322.132,46           | 13.660.955.086,25        | 30.078.367.046,21         |
| 4.3.05.50.23    | Cr        | Educación Formal - Superior Formación Profesional - Distancia        | 6.039.418.621,40            | 2.931.956.178,00         | 3.107.462.443,40          |
| 4.3.05.50.27    | Cr        | Educación No Formal - Programas Técnico Laboral                      | 441.736.315,00              | 709.628.501,00           | -267.892.186,00           |
| 4.3.05.15       | Cr        | Educación formal- Superior postgrados                                | 10.945.635.745,00           | 12.050.969.112,42        | -1.105.333.367,42         |
| 4.3.05.27       | Cr        | Educación no formal - Formación extensiva                            | 2.449.634.644,26            | 1.956.758.910,00         | 492.875.734,26            |
| 4.3.05.37       | Cr        | Educación informal - Continuada Cursos de Actualización              | 789.924.929,00              | 776.935.826,00           | 12.989.103,00             |
| 4.3.05.50       | Cr        | Servicios conexos a la educación                                     | 5.293.099.099,27            | 2.032.958.533,00         | 3.260.140.566,27          |
| <b>4.3.12</b>   | <b>Cr</b> | <b>Servicios de Salud</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>88.749.100,00</b>     |                           |
| 4.3.12.95       |           | Venta de Servicios - Centro de Genética y Biología Molecular         | 0,00                        | 88.749.100,00            |                           |
| <b>4.3.90</b>   | <b>Cr</b> | <b>Otros Servicios</b>   | <b>233.215.668,01</b>       | <b>113.751.162,00</b>    | <b>119.464.506,01</b>     |
| 4.3.90.17       | Cr        | Servicios de investigación científica y tecnológica                  | 118.474.237,37              |                          | 118.474.237,37            |
| 4.3.90.90       | Cr        | Otros servicios  | 114.741.430,64              | 113.751.162,00           | 990.268,64                |
| 4.3.90.90.02    | Cr        | Publicaciones, Revistas Y Libros                                     | 53.981.830,64               | 0,00                     | 53.981.830,64             |
| 4.3.90.90.04    | Cr        | Asistencia técnica   | 0,00                        | 50.661.057,00            | -50.661.057,00            |
| 4.3.90.90.90    | Cr        | Otros Servicios  | 60.759.600,00               | 63.090.105,00            | -2.330.505,00             |
| <b>4.3.95</b>   | <b>Cr</b> | <b>DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)</b> | <b>-21.403.094.118,00</b>   | <b>-7.727.486.011,00</b> | <b>-13.675.608.107,00</b> |
| 4.3.95.01       | Cr        | Servicios educativos   | -8.766.642.069,00           | -4.134.369.680,00        | -4.632.272.389,00         |
| 4.3.95.90       | Cr        | Otros servicios  | -12.636.452.049,00          | -3.593.116.331,00        | 0,00                      |

### Otros Servicios.

En la cuenta Otros Servicios se encuentran registradas las ventas de servicios de las unidades académicas, así como también lo producido por la Vicerrectoría de Investigación, Extensión y la Administración central, incluyendo los proyectos suscritos con entidades públicas y privadas, donde la Universidad es el ente ejecutor.

### INGRESOS NO OPERACIONALES – INGRESOS DIVERSOS

Ingresos no operacionales son aquellos ingresos diferentes a los obtenidos por el desarrollo de la actividad principal de la empresa, ingresos que por lo general son ocasionales o que son accesorios a la actividad principal, dentro de estas cuentas, a diciembre 31 de 2021 encontramos las siguientes partidas, que corresponden principalmente a los ingresos de Recursos Administrados (convenios) por la Universidad del Magdalena durante la vigencia 2021.

**NOTA 28. INGRESOS**  
**Anexo 28.4. INGRESOS DIVERSOS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                | SALDOS A CORTES DE       |                          | VARIACIÓN                |
|-----------------|-----------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                 |           |  | 2021                     | 2020                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>4.8.08</b>   | <b>Cr</b> | <b>INGRESOS DIVERSOS</b>                               | <b>19.933.845.511,77</b> | <b>27.584.058.059,26</b> | <b>-7.650.212.547,49</b> |
| 4.8.08.17       | Cr        | Arrendamiento operativo                                | 10.941.720,00            | 8.746.020,00             | 2.195.700,00             |
| 4.8.08.26       | Cr        | Recuperaciones Retropatrono Colpensiones               | 1.919.193.957,00         | 1.089.328.653,00         | 829.865.304,00           |
| 4.8.08.90       | Cr        | Otros ingresos diversos                                | 18.003.709.834,77        | 26.485.983.386,26        | -8.482.273.551,49        |
| 4.8.08.90.01    | Cr        | Recursos Administrados                                 | 13.279.642.297,38        | 22.381.459.948,97        | -9.101.817.651,59        |
| 4.8.08.90.05    | Cr        | 0,7% Mesada Pensional                                  | 45.763.819,00            | 32.944.248,00            | 12.819.571,00            |
| 4.8.08.90       | Cr        | Impuesto Al Valor Agregado iva                         | 3.334.208.048,00         | 3.110.023.555,00         | 224.184.493,00           |
| 4.8.08.90       | Cr        | Devolucion Aportes Pensionales                         | 0,00                     | 200.000,00               | -200.000,00              |
| 4.8.08.90       | Cr        | Incapacidades, Lic. Maternidades Y Otros               | 95.605.217,00            | 83.969.087,00            | 11.636.130,00            |
| 4.8.08.90       | Cr        | Reintegros   | 12.608.547,55            | 169.126.528,00           | -156.517.980,45          |
| 4.8.08.90       | Cr        | Bienes asegurados                                      | 0,00                     | 4.513.914,00             | -4.513.914,00            |
| 4.8.08.90       | Cr        | Recuperaciones Acuerdo Superior 020/2017               | 0,00                     | 24.382.535,00            | -24.382.535,00           |
| 4.8.08.90       | Cr        | Otras recuperaciones del Gasto, Costo o Deduccion      | 460.814.092,84           | 407.150.390,29           | 53.663.702,55            |
| 4.8.08.90       | Cr        | Donaciones   | 0,00                     |                          | 0,00                     |
| 4.8.08.90       | Cr        | Otros Ingresos Extraordinarios                         | 0,00                     | 18.000.000,00            | -18.000.000,00           |
| 4.8.08.90       | Cr        | Ingreso Voluntario Cooperativas Art 19/2017 ET.        | 0,00                     | 9.256.242,00             | -9.256.242,00            |
| 4.8.08.90       | Cr        | Retorno y Gestión (29%) Seguro de Salud a Estudiantes  | 0,00                     | 184.020.865,00           | -184.020.865,00          |
| 4.8.08.90       | Cr        | Venta de Propiedad, Planta y Equipo                    | 0,00                     | 0,00                     | 0,00                     |
| 4.8.08.90       | Cr        | Mayor Valor En Recaudos de Matricula: Presencial, Dist | 775.067.813,00           | 50.936.073,00            | 724.131.740,00           |
| 4.8.08.90       | Cr        | Aportes a Laboratorio de Genética y Biología Molecular | 0,00                     | 10.000.000,00            | -10.000.000,00           |

**NOTA 29. GASTOS**

**Gastos Operacionales de Administración y Operación.** Comprenden todas las erogaciones o causaciones de obligaciones ciertas no recuperables efectuadas para adquirir los medios y recursos necesarios en la realización de las actividades Financieras, Económicas y Sociales de la Universidad, así mismo a los gastos incurridos para el funcionamiento de actividades de Docencia, Extensión, Investigación, Educación Continuada (Posgrados), Educación a Distancia (CREO).

Igualmente corresponde a los gastos incurridos en la prestación de servicios educativos, con objeto a los terceros que prestan sus servicios para poder realizar pertinentemente la misión y con enfoque al logro de la visión institucional.

**NOTA 29. GASTOS**  
**COMPOSICIÓN**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                 | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                           | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
|                 |           |   | 2021                        | 2020                      | VALOR VARIACIÓN         |
|                 | <b>Db</b> | <b>GASTOS</b>   | <b>106.285.081.281,78</b>   | <b>104.620.441.663,44</b> | <b>1.664.639.618,34</b> |
| 5.1             | Db        | De administración y operación                           | 77.007.579.844,57           | 68.764.286.271,49         | 8.243.293.573,08        |
| 5.2             | Db        | De ventas   | 1.466.476.925,03            | 1.875.133.332,42          | -408.656.407,39         |
| 5.3             | Db        | Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones | 6.823.600.801,16            | 6.645.823.493,71          | 177.777.307,45          |
| 5.8             | Db        | Otros gastos  | 20.987.423.711,02           | 27.335.198.565,82         | -6.347.774.854,80       |

**NOTA 29. GASTOS**  
**COMPOSICIÓN**  
**Anexo 29.1. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO                                   | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN | DETALLE                  |                 |
|-----------------|-----------|---|-----------------------------|--------------------------|------------------------------|--------------------------|-----------------|
|                 |           |   | 2021                        | 2020                     |                              | EN DINERO 2021           | EN ESPECIE 2021 |
|                 | Db        | <b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS</b> | <b>78.474.056.769,60</b>    | <b>68.782.442.635,30</b> | <b>9.691.614.134,30</b>      | <b>9.691.614.134,30</b>  | <b>0,00</b>     |
| <b>5.1</b>      | <b>Db</b> | <b>De Administración y Operación</b>                      | <b>77.007.579.844,57</b>    | <b>66.907.309.302,88</b> | <b>10.100.270.541,69</b>     | <b>10.100.270.541,69</b> | <b>0,00</b>     |
| 5.1.01          | Db        | Sueldos y salarios  | 15.001.189.822,50           | 15.425.918.825,90        | -424.729.003,40              | -424.729.003,40          | 0,00            |
| 5.1.02          | Db        | Contribuciones imputadas                                  | 69.881.636,00               | 29.270.635,00            | 40.611.001,00                | 40.611.001,00            | 0,00            |
| 5.1.03          | Db        | Contribuciones efectivas                                  | 3.229.750.888,00            | 3.660.471.835,00         | -430.720.947,00              | -430.720.947,00          | 0,00            |
| 5.1.04          | Db        | Aportes sobre la nómina                                   | 388.875.100,00              | 339.860.500,00           | 49.014.600,00                | 49.014.600,00            | 0,00            |
| 5.1.07          | Db        | Prestaciones sociales                                     | 3.683.032.064,00            | 3.644.736.311,18         | 38.295.752,82                | 38.295.752,82            | 0,00            |
| 5.1.08          | Db        | Gastos de personal diversos                               | 538.856.490,00              | 363.407.792,00           | 175.448.698,00               | 175.448.698,00           | 0,00            |
| 5.1.11          | Db        | Generales   | 53.407.622.017,78           | 42.864.925.257,30        | 10.542.696.760,48            | 10.542.696.760,48        | 0,00            |
| 5.1.20          | Db        | Impuestos, contribuciones y tasas                         | 688.371.826,29              | 578.718.146,50           | 109.653.679,79               | 109.653.679,79           | 0,00            |
| <b>5.2</b>      | <b>Db</b> | <b>De Ventas</b>  | <b>1.466.476.925,03</b>     | <b>1.875.133.332,42</b>  | <b>-408.656.407,39</b>       | <b>-408.656.407,39</b>   | <b>0,00</b>     |
| 5.2.02          | Db        | Sueldos y Salarios  | 5.919.616,00                | 0,00                     | 5.919.616,00                 | 5.919.616,00             | 0,00            |
| 5.2.04          | Db        | Contribuciones efectivas                                  | 199.299.500,00              | 110.696.100,00           | 88.603.400,00                | 88.603.400,00            | 0,00            |
| 5.2.08          | Db        | Prestaciones Sociales                                     | 1.760.384,00                | 0,00                     | 1.760.384,00                 | 1.760.384,00             | 0,00            |
| 5.2.11          | Db        | Generales   | 1.259.497.425,03            | 1.764.437.232,42         | -504.939.807,39              | -504.939.807,39          | 0,00            |

### Deterioro, depreciaciones, provisiones y amortizaciones

Representa los gastos estimados que reflejan el desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes de la Universidad, así mismo los montos para cubrir posibles pérdidas relacionadas a condiciones de incertidumbre o posibles acontecimientos.

**NOTA 29. GASTOS**  
**COMPOSICIÓN**  
**Anexo 29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO  | SALDOS A CORTES DE      |                         | VARIACIÓN<br>VALOR VARIACIÓN |
|-----------------|-----------|--|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
|                 |           |  | 2021                    | 2020                    |                              |
| <b>5.3</b>      | <b>Db</b> | <b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES</b> | <b>6.823.600.801,16</b> | <b>6.645.823.493,71</b> | <b>177.777.307,45</b>        |
|                 | Db        | <b>DETERIORO</b>   | <b>0,00</b>             | <b>1.385.852.226,22</b> | <b>-1.385.852.226,22</b>     |
| 5.3.47          | Db        | De cuentas por cobrar  | 0,00                    | 1.385.852.226,22        | -1.385.852.226,22            |
|                 |           | <b>DEPRECIACIÓN</b>  | <b>6.823.600.801,16</b> | <b>5.259.971.267,49</b> | <b>1.563.629.533,67</b>      |
| 5.3.60          | Db        | De propiedades, planta y equipo                                | 6.823.600.801,16        | 5.259.971.267,49        | 1.563.629.533,67             |

**NOTA 29. GASTOS**  
**COMPOSICIÓN**  
**29.2. DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES**  
**Anexo 29.2.1. DETERIORO - ACTIVOS FINANCIEROS Y NO FINANCIEROS**

| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | DESCRIPCIÓN<br>CONCEPTO      | DETERIORO 2021      |                         |                         |
|-----------------|-----------|------------------------------|---------------------|-------------------------|-------------------------|
|                 |           |                              | ACTIVOS FINANCIEROS | ACTIVOS NO FINANCIEROS  | SALDO FINAL             |
|                 | Db        | <b>DETERIORO</b>             | <b>0,00</b>         | <b>1.385.852.226,22</b> | <b>1.385.852.226,22</b> |
| <b>5.3.47</b>   | <b>Db</b> | <b>De cuentas por cobrar</b> | <b>0,00</b>         | <b>1.385.852.226,22</b> | <b>1.385.852.226,22</b> |
| 5.3.47.02       | Db        | Prestación de servicios      | 0,00                | 1.385.852.226,22        | 1.385.852.226,22        |

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**  
**Anexo 29.7. OTROS GASTOS**

| DESCRIPCIÓN     |           |  | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                |
|-----------------|-----------|--|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                               | 2021                        | 2020                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>5.8</b>      | <b>Db</b> | <b>OTROS GASTOS</b>                    | <b>20.987.423.711,02</b>    | <b>27.335.198.565,82</b> | <b>-6.347.774.854,80</b> |
| <b>5.8.03</b>   | <b>Db</b> | <b>AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO</b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>              |
| 5.8.03.01       | Db        | Efectivo y equivalentes al efectivo    | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| <b>5.8.04</b>   | <b>Db</b> | <b>FINANCIEROS</b>                     | <b>681.854.305,69</b>       | <b>324.150.183,95</b>    | <b>357.704.121,74</b>    |
| 5.8.04.39       | Db        | Intereses de mora                      | 701.437,00                  | 8.528.430,00             | -7.826.993,00            |
| 5.8.04.90       | Db        | Otros gastos financieros               | 681.152.868,69              | 315.621.753,95           | 365.531.114,74           |
| <b>5.8.90</b>   | <b>Db</b> | <b>GASTOS DIVERSOS</b>                 | <b>20.305.569.405,33</b>    | <b>27.011.048.381,87</b> | <b>-6.705.478.976,54</b> |
| 5.8.90.03       | Db        | Impuestos asumidos                     | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                     |
| 5.8.90.12       | Db        | Sentencias                             | 0,00                        | 1.237.581.308,00         | -1.237.581.308,00        |
| 5.8.90.25       | Db        | Multas y sanciones                     | 1.690.000,00                | 81.782.883,00            | -80.092.883,00           |
| 5.8.90.90       | Db        | Otros gastos diversos                  | 20.303.879.405,33           | 25.691.684.190,87        | -5.387.804.785,54        |

**NOTA 29. GASTOS  
COMPOSICIÓN**  
**Anexo 29.8. OTROS GASTOS DIVERSOS**

| DESCRIPCIÓN      |           |                              | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN                |
|------------------|-----------|------------------------------|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE  | NAT       | CONCEPTO                     | 2021                        | 2020                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>5.8.90.90</b> | <b>Db</b> | <b>OTROS GASTOS DIVERSOS</b> | <b>20.303.879.405,33</b>    | <b>25.691.684.190,87</b> | <b>-5.387.804.785,54</b> |
| 5.8.90.90.01     | Db        | Recursos administrados       | 9.864.083.935,50            | 19.279.259.155,05        | -9.415.175.219,55        |
| 5.8.90.90.02     | Db        | Otros gastos diversos        | 10.439.795.469,83           | 6.412.425.035,82         | 4.027.370.434,01         |
|                  | Db        | Aportes sindicales           | 46.933.026,00               | 37.884.598,00            | 9.048.428,00             |
|                  | Db        | Mesadas pensionales          | 5.717.361.461,00            | 5.876.472.584,00         | -159.111.123,00          |
|                  | Db        | Otros Gastos Generales       | 4.675.500.982,83            | 498.067.853,82           | 4.177.433.129,01         |

## NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Corresponde a los sueldos y salarios del personal docente vinculado en las diferentes modalidades de educación superior, a saber: Presencial, Técnica Profesional, Distancia y Posgrados, igualmente estos valores incluyen las contribuciones imputadas asociadas a cada modalidad.

**NOTA 30. COSTOS DE VENTAS  
COMPOSICIÓN**

| DESCRIPCIÓN     |           |                                     | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA |                          | VARIACIÓN              |
|-----------------|-----------|-------------------------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO                            | Junio 30 de 2021            | Junio 30 de 2020         | VALOR VARIACIÓN        |
| <b>6</b>        | <b>Db</b> | <b>COSTOS DE VENTAS</b>             | <b>30.480.202.975,41</b>    | <b>31.015.501.734,00</b> | <b>-535.298.758,59</b> |
| <b>6.3</b>      | <b>Db</b> | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b> | <b>30.480.202.975,41</b>    | <b>31.015.501.734,00</b> | <b>-535.298.758,59</b> |
| 6.3.05          | Db        | Servicios educativos                | 30.480.202.975,41           | 31.015.501.734,00        | -535.298.758,59        |

Dentro de los costos educativos encontramos las diferentes erogaciones tendientes a ayudar a desarrollar el cometido estatal, relacionados con las diferentes modalidades de educación superior como lo son: formación educación distancia, presencial y posgrados; la variación arroja un aumento del 25%, producido principalmente por el aumento decretado por el gobierno para los salarios en la vigencia 2021, además de esto se reclasificaron algunas cuentas de bonificaciones que se estaban llevando como gastos de venta cuando realmente corresponden es a Costos.

La distribución de estos costos para el corte 31 de diciembre de 2021, es como se detalla a continuación:

**NOTA 30. COSTOS**  
**Anexo 30.2. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS**

| DESCRIPCIÓN     |           | SALDOS A CORTES DE VIGENCIA                               |                          | VARIACIÓN                |                          |
|-----------------|-----------|---|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| CÓDIGO CONTABLE | NAT       | CONCEPTO  | 2021                     | 2020                     | VALOR VARIACIÓN          |
| <b>6.3</b>      | <b>Db</b> | <b>COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS</b>                       | <b>75.477.444.000,50</b> | <b>60.565.433.056,92</b> | <b>14.912.010.943,58</b> |
| <b>6.3.05</b>   | <b>Db</b> | <b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>                               | <b>75.477.444.000,50</b> | <b>60.565.433.056,92</b> | <b>14.912.010.943,58</b> |
| 6.3.05.06       | Db        | Educación formal - Superior formación técnica profesional | 635.281.360,00           | 2.374.947.776,00         | -1.739.666.416,00        |
| 6.3.05.07       | Db        | Educación formal - Superior formación tecnológica         | 234.382.012,00           | 184.526.279,00           | 49.855.733,00            |
| 6.3.05.08       | Db        | Educación formal - Superior Formación profesional         | 72.674.420.882,50        | 56.357.182.459,92        | 16.317.238.422,58        |
| 6.3.05.09       | Db        | Educación formal - Superior postgrado                     | 1.933.359.746,00         | 1.648.776.542,00         | 284.583.204,00           |
| 6.3.05.10       | Db        | Educación no formal - Formación en artes y oficios        | 68.072.540,00            | 0,00                     | 68.072.540,00            |
| 6.3.05.12       | Db        | Educación no formal - Formación extensiva                 | 47.787.082,00            | 0,00                     | 47.787.082,00            |
| 6.3.05.16       | Db        | Educación formal - Investigación                          | 40.805.888,00            | 0,00                     | 40.805.888,00            |

### NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El estado de flujos de efectivo representa el esquema por el que la Universidad del Magdalena presenta los fondos provistos y utilizados en el desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación durante el periodo contable. Además, este estado financiero representa las entradas y salidas de efectivo y equivalente al efectivo con el que cuenta la institución.

La resolución no. 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación, por la cual incorpora las “Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos” establece que “en los estados financieros individuales, los flujos de efectivo derivados de las actividades de operación se presentarán por el método directo, según el cual se presentan, por separado, las principales categorías de recaudos y pagos en términos brutos”. Por ello, siguiendo los lineamientos establecidos por este ente de control, nuestra institución ha adoptado y realizado el Estado de Flujo de Efectivo mediante el método directo.

El 1 de marzo de 2021 la Contaduría General de la Nación expide la Resolución CGN 036 en la cual modifica el artículo 4º de la Resolución 533 de 2015 en lo relacionado con el plazo de presentación del Flujo de Efectivo de las Entidades de Gobierno y se deroga la Resolución 033 de 2020.

Art. 1º. “d. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el marco Normativo para Entidades de Gobierno se presentará a partir del periodo contable del año 2022 y será comparativo a partir del periodo contable del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública. Así mismo, el plazo de preparación y presentación para la Contaduría General de la Nación (CGN) del Estado de Flujo de Efectivo Consolidad, será a partir del periodo contable del año 2022.”

Se detalla a continuación las partidas que por su relevancia y materialidad se requiere mayor detalle:

### A. componentes del efectivo y equivalentes al efectivo.

En el Estado de Flujo de Efectivo la partida de efectivo y equivalentes al efectivo se compone de:

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO                               | SALDOS A CORTE DE        |                          | VARIACIÓN                |
|-----------------|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                 |  | dic-21                   | dic-20                   |                          |
| 1.1.05          | CAJA                                   | 0                        | 0                        | 0                        |
| 1.1.10          | DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS | 26.105.793.918,93        | 14.086.690.033,71        | 12.019.103.885,22        |
| 1.1.32          | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO           | 489.494.573,14           | 489.494.573,14           | 0                        |
| <b>TOTAL</b>    |  | <b>26.595.288.492,07</b> | <b>14.576.184.606,85</b> | <b>12.019.103.885,22</b> |

El aumento que se evidencia en esta partida está relacionado con los siguientes puntos:

- Como primera medida contamos con un financiamiento interno de largo plazo adquirido por la Universidad del Magdalena por valor de \$7.500.000.000,00, mediante “Crédito Línea de Redescuento FINDETER” con el Banco de Occidente, el cual tiene un aporte significativo en el aumento de nuestro efectivo. La razonabilidad de esta partida se explica en la Nota No. 20.
- Otro aporte considerable son recursos recibidos por concepto de recaudo de estampilla pro-universidad de los meses octubre, noviembre y diciembre del año 2020, que no habían sido girados en la vigencia anterior y que fueron recaudados en la vigencia 2021. Estos valores se pueden evidenciar en la Nota No. 28, en la que relacionan los ingresos captados por este concepto, que repercutieron directamente en el incremento del efectivo.
- El aumento general del efectivo también se debe al recaudo de los recursos administrados y de las transferencias de la nación, esto podemos encontrarlo detallado en la Nota No. 28.

Importe significativo de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo que, por disposiciones legales, no se encuentra disponible para ser utilizado por parte de la entidad.

En nuestro balance contamos con la partida “Efectivo de Uso Restringido” como aquella que por disposiciones legales no puede ser utilizada por parte de la entidad. Se resumen estas partidas a continuación:

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO                               | SALDOS A CORTE DE     |                       | VARIACIÓN |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------|
|                 |  | dic-21                | dic-20                |           |
| <b>1.1.32.</b>  | EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO           | <b>489.494.573,14</b> | <b>489.494.573,14</b> | <b>0</b>  |
|                 | Depósitos en instituciones financieras | <b>489.494.573,14</b> | <b>489.494.573,14</b> | <b>0</b>  |
|                 | Embargos                               | 489.494.573,14        | 489.494.573,14        | 0         |

Para mayor profundidad en cuanto a la información correspondiente a cada uno de los componentes del efectivo y equivalentes al efectivo, y entre ellos a los efectivos de uso restringido, lo podemos verificar a manera comparativa con el periodo anterior en la Nota No. 5 del presente documento.

### **B. Pagos por la adquisición de propiedades, planta y equipo, activos intangibles y otros activos a largo plazo;**

En nuestro Estado de Flujos de Efectivo esta partida la tenemos representada en las actividades de inversión en el que se dividen en tres grupos:

| CONCEPTO                                   | SALDOS A CORTE DE       |                         | VARIACIÓN               |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
|  | dic-21                  | dic-20                  |                         |
| <b>APLICACIÓN / PAGOS</b>                  |                         |                         |                         |
| Compra de Activos Fijos                    | 5.911.673.235,61        | 4.489.665.859,47        | 1.422.007.376,14        |
| Construcción de Propiedad, Planta y Equipo | 3.756.307.602,10        | 3.512.145.997,00        | 244.161.605,10          |
| Compra de Otros Activos                    | 120.636.229,90          | 148.212.614,36          | -27.576.384,46          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>9.788.617.067,61</b> | <b>8.150.024.470,83</b> | <b>1.638.592.596,78</b> |

En la aplicación / pago referente a Compra de Activos Fijos, para hallar la variación para el Estado de Flujo de Efectivo a 31 de diciembre de 2021, se encuentran clasificadas las siguientes partidas del estado de situación financiera:

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO   | SALDOS A CORTE DE        |                          | VARIACIÓN               |
|-----------------|--|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
|                 |  | dic-21                   | dic-20                   |                         |
| 1.6.55          | MAQUINARIA Y EQUIPO                              | 12.476.142.387,45        | 11.232.305.821,00        | 1.243.836.566,45        |
| 1.6.60          | EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO                       | 8.343.665.304,00         | 6.620.252.058,67         | 1.723.413.245,33        |
| 1.6.65          | MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA             | 5.738.398.281,24         | 4.927.720.965,54         | 810.677.315,70          |
| 1.6.70          | EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN            | 10.799.510.145,94        | 8.865.453.597,81         | 1.934.056.548,13        |
| 1.6.75          | EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN      | 602.385.810,88           | 449.528.668,88           | 152.857.142,00          |
| 1.6.80          | EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA | 172.162.929,00           | 133.626.511,00           | 38.536.418,00           |
| 1.6.81          | BIENES DE ARTE Y CULTURA                         | 1.990.453.353,00         | 1.982.157.353,00         | 8.296.000,00            |
| <b>TOTAL</b>    |  | <b>40.122.718.211,51</b> | <b>34.211.044.975,90</b> | <b>5.911.673.235,61</b> |

En cuanto a la aplicación/pago en referencia a la Construcción de Propiedad, Planta y Equipo se encuentran aquellas partidas que inciden directamente en las construcciones que se adelantan en nuestra institución, tales como:

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO                          | SALDOS A CORTE DE         |                           | VARIACIÓN               |
|-----------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
|                 |                                   | dic-21                    | dic-20                    |                         |
| 1.6.05          | TERRENOS                          | 89.523.884.150,00         | 89.523.884.150,00         | 0                       |
| 1.6.40          | EDIFICACIONES                     | 101.794.016.763,76        | 98.039.810.002,00         | 3.754.206.761,76        |
| 1.6.45          | PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES         | 808.428.543,32            | 806.327.702,98            | 2.100.840,34            |
| 1.6.50          | REDES, LINEAS Y CABLES            | 2.958.009.668,27          | 2.958.009.668,27          | 0                       |
| 1.7.10          | BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO | 12.370.817,00             | 12.370.817,00             | 0                       |
| 1.7.15          | BIENES HISTORICOS Y CULTURALES    | 564.814.312,50            | 564.814.312,50            | 0                       |
| <b>TOTAL</b>    |                                   | <b>195.661.524.254,85</b> | <b>191.905.216.652,75</b> | <b>3.756.307.602,10</b> |

En cuanto a la razonabilidad de las partidas y la variación entre las cuentas antes descritas, en la Nota No. 10 del presente documento se realiza un detalle y explicación específica de cada cuenta contable.

Finalmente, en la partida aplicación/pago de otros activos se encuentran clasificados los intangibles de nuestra institución los cuales de manera específica contienen las Licencias y los Software, entre otros:

| CUENTA CONTABLE | CONCEPTO    | SALDOS A CORTE DE       |                         | VARIACIÓN             |
|-----------------|-------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                 |             | dic-21                  | dic-20                  |                       |
| 1.9.70          | INTANGIBLES | 6.139.830.935,12        | 6.019.194.705,22        | 120.636.229,90        |
| <b>TOTAL</b>    |             | <b>6.139.830.935,12</b> | <b>6.019.194.705,22</b> | <b>120.636.229,90</b> |

De la misma manera que las propiedades, planta y equipo, la variación de los intangibles son explicados a detalle en la Nota 14.

### ANÁLISIS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

| CONCEPTO   | SALDOS A CORTE DE         |                           | VARIACIÓN                |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
|  | dic-21                    | dic-20                    |                          |
| <b>APLICACIÓN / PAGOS</b>  |                           |                           |                          |
| Recaudo por Ingresos Fiscales para instituciones públicas        | 23.633.520.142,89         | 18.221.743.990,46         | 5.411.776.152,43         |
| Recaudo por Venta de Bienes                                      | 84.216.900,40             | 0                         | 84.216.900,40            |
| Recaudo por Venta de Servicios en Matriculas                     | 37.387.014.802,17         | 24.912.956.817,50         | 12.474.057.984,67        |
| Recaudo por Ingresos Académicos                                  | 8.137.261.362,52          | 5.947.607.725,00          | 2.189.653.637,52         |
| Recaudo por Otras Ventas de Servicios                            | 232.108.211,61            | 113.751.162,00            | 118.357.049,61           |
| Recaudo por Transferencias y Subvenciones instituciones públicas | 95.599.397.206,74         | 88.957.482.332,00         | 6.641.914.874,74         |
| Recaudo por Recursos Administrados                               | 13.279.642.297,38         | 0                         | 13.279.642.297,38        |
| Recaudo por Otros Ingresos                                       | 8.407.168.865,41          | 28.748.891.083,51         | -20.341.722.218,10       |
| Reclasificación del Efectivo de Uso Restringido                  | 0                         | 1.257.581.308,00          | -1.257.581.308,00        |
| <b>EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN</b>                       | <b>186.760.329.789,12</b> | <b>168.160.014.418,47</b> | <b>18.600.315.370,65</b> |

En el análisis de nuestros Orígenes / Recaudos, podemos evidenciar que nuestro efectivo originado en la operación se mantuvo estable, esto se debe a que las transferencias de la nación sirvieron de apalancamiento para la disminución de nuestros ingresos en la vigencia 2021. Es de conocimiento que la pandemia disminuyó nuestros ingresos en la medida que se dieron alivios o descuentos a los estudiantes para que estos pudieran cursar con normalidad su vida académica en la institución. Las



transferencias de la nación se vieron incrementadas debido a los procesos de saneamiento de pasivos del Ministerio de Educación, la cual es una forma de ayudar a las entidades que se encuentran en déficit y que no pueden cumplir con obligaciones.

Los recursos transferidos con destino a alivios económicos para las matrículas de los estudiantes de la Universidad del Magdalena resultaron en un aporte significativo en el ingreso de la venta de todos los servicios académicos, es pertinente mencionar que muchos de estos recursos corresponden a matrículas del 2020 que no habían sido recaudadas en esa vigencia, y que por lo tanto repercutieron en el ingreso del año 2021.

El aumento de los ingresos fiscales está relacionado al relacionado en los efectivos y equivalentes del efectivo, por concepto de estampillas que no fueron consignadas en 2020, sino en 2021.

Como último punto, la partida “Recaudo por Otros Ingresos” fue reclasificada en la parte correspondiente a Recursos Administrados, por lo tanto, se evidencia la creación de un nuevo concepto llamado “Recaudo por Recursos Administrados” para conocer el flujo de los contratos y convenios firmados con otras entidades que persiguen un fin social.

| CONCEPTO   | SALDOS A CORTE DE         |                           | VARIACIÓN                |
|--|---------------------------|---------------------------|--------------------------|
|  | dic-21                    | dic-20                    |                          |
| <b>APLICACIÓN / PAGOS</b>                                  |                           |                           |                          |
| Pagos por Gastos de Administración y Operación             | 55.512.281.688,23         | 41.082.318.561,02         | 14.429.963.127,21        |
| Pagos por Conceptos Inherentes a la Nómina                 | 27.935.459.717,50         | 22.856.987.739,08         | 5.078.471.978,42         |
| Pagos por Recursos Administrados                           | 9.428.752.874,48          | 18.941.661.296,25         | -9.512.908.421,77        |
| Pagos por Otros Gastos                                     | 5.721.023.189,55          | 11.098.505.871,54         | -5.377.482.681,99        |
| Pagos a Docentes   | 72.384.153.641,50         | 60.565.433.056,92         | 11.818.720.584,58        |
| Pagos por Otros Costos de Venta de Servicios               | 1.466.476.925,03          | 1.875.133.332,42          | -408.656.407,39          |
| <b>EFFECTIVO APLICADO EN LA OPERACIÓN</b>                  | <b>172.448.148.036,29</b> | <b>156.420.039.857,23</b> | <b>16.028.108.179,06</b> |
| <b>FLUJO NETO DE EFFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b> | <b>14.312.181.752,83</b>  | <b>11.739.974.561,24</b>  | <b>2.572.207.191,59</b>  |

En la aplicación / pago de la actividad de operación se puede evidenciar que hay un aumento, esto se debe a que la Universidad del Magdalena incurrió en gastos generales que habían sido disminuidos en la vigencia 2020 por efectos de la pandemia.

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalen.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalen.edu.co)  
[www.unimagdalen.edu.co](http://www.unimagdalen.edu.co)



**SANEAMIENTO CONTABLE:** En cumplimiento de la Resolución 193 de 2016 expedida por la Contaduría General de la Nación sobre control interno contable, el proceso de depuración es permanente, continuamente se están realizando revisiones de las partidas contables que componen el Estado de Situación Financiera de la Universidad.

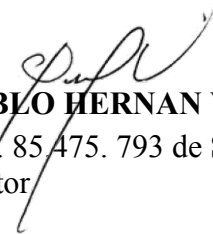
La Universidad del Magdalena conserva copias de seguridad de la información contable y financiera de acuerdo con los protocolos establecidos por la oficina de nuevas tecnologías de la Institución.

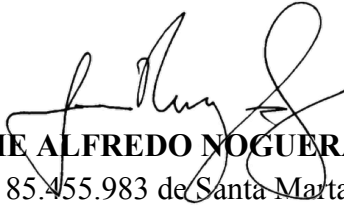
El proceso contable esta interrelacionado con los demás procesos que la entidad lleva a cabo, por eso todas las áreas que se relacionen con el proceso contable como proveedores de información tienen el compromiso de suministrar los datos que se requieran, de manera oportuna y con las características necesarias, de modo que estos insumos sean procesados adecuadamente.

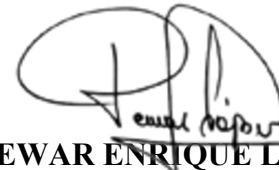
La información que se produce en las diferentes dependencias será la base para el reconocimiento contable de los hechos económicos de la Universidad.

Estas Notas y Revelaciones a los Estados Financieros, corresponden a las explicaciones relacionadas con la información contable pública a 31 de diciembre de 2021, de la Universidad del Magdalena y forman parte integral de los Estados Financieros a esta fecha de corte. Hacen parte integral de las presentes notas, las Actas del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable enunciadas dentro del cuerpo del documento.

Se firman las presentes Notas y Revelaciones a los veintiún días (21) del mes de enero de 2022, en el Distrito Turístico Cultural e Histórico de Santa Marta.

  
**PABLO HERNAN VERA SALAZAR**  
C.C. 85.475.793 de Santa Marta  
Rector

  
**JAIME ALFREDO NOGUERA SERRANO**  
C.C. 85.455.983 de Santa Marta  
Vicerrector Administrativo

  
**DEWAR ENRIQUE LOPEZ MORGAN**  
C.C. 72.004.252 de Barranquilla  
P.E Grupo de Contabilidad  
TP. 103536-T

**RECTORÍA**

Carrera 32 No. 22-08 Sector San Pedro Alejandrino  
Edificio Administrativo Roque Morelli Zárate, Piso 2  
Santa Marta - Colombia PBX: (57-5) 438 1000 Ext. 3128 y 3200  
[rectoria@unimagdalena.edu.co](mailto:rectoria@unimagdalena.edu.co)  
[www.unimagdalena.edu.co](http://www.unimagdalena.edu.co)