

**EL SUSCRITO REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL  
ABIERTA Y DISTANCIA UNAD**

**CERTIFICAN**

*Que los estados contables individuales y consolidados de la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, conformados por el Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral y Estado de Cambios en el Patrimonio, presentados a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de diciembre de 2019, presentan fielmente los saldos de los libros de contabilidad con corte a esa fecha, los cuales fueron preparados de conformidad con el Nuevo Marco Normativo para entidades de gobierno adoptado por la Contaduría General de la Nación, mediante Resolución 533 de 2015.*

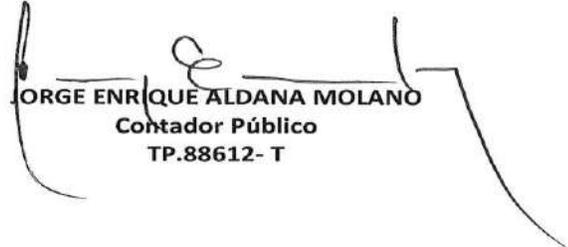
*Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, durante el ejercicio contable 2019.*

*Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, han sido reconocidos, medidos y revelados en los estados contables individuales y consolidados a 31 de diciembre de 2019 por la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, conforme a lo establecido en el Marco conceptual, Normas contables, procedimientos contables, guías de aplicación, y el catálogo general de cuentas contenidos en el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.*

*La presente certificación se expide en Bogotá, a los 14 días del mes de febrero de 2020.*



**JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR**  
Rector



**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
Contador Público  
TP.88612- T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	Nota	
<b>11 EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>\$ 37.959.424.714</b>
1105 CAJA	\$	-
1110 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	\$	33.373.207.078
1132 EFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	\$	-
1133 EQUIVALENTES AL EFECTIVO	\$	1.342.982.991
190804 ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTIA	\$	3.243.234.645
<b>13 CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>\$ 4.848.266.820</b>
1311 INGRESOS NO TRIBUTARIOS	\$	-
1317 PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$	5.095.567.059
1324 SUBVENCIONES POR COBRAR	\$	-
1337 TRANSFERENCIAS POR COBRAR	\$	-
1384 OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$	653.425.969
1385 CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	\$	3.599.426.978
1386 DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR (CR)	-\$	4.500.153.186
<b>15 INVENTARIOS</b>	<b>8</b>	<b>\$ -</b>
1511 PRESTADORES DE SERVICIOS	\$	-
1514 MATERIALES Y SUMINISTROS	\$	-
1580 DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	\$	-
<b>19 OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>11</b>	<b>\$ 10.250.780.710</b>
1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA.	\$	4.404.710.482
1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	\$	1.775.450.423
1907 ANTI O SALDOS A FAVOR X IMPTOS Y CONTRIB	\$	3.610.889.885
190801 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	\$	320.628.185
1909 DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	\$	139.101.735
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 53.058.472.244</b>

ACTIVO NO CORRIENTE		
<b>12 INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>	<b>6</b>	<b>\$ 3.555.174.199</b>
1224 INVERSIONES ADMON. LIQ.AL COSTO	\$	577.353.075
1227 INVERSIONES EN CONTROLADAS - PARTIC.PATR	\$	2.977.821.124
<b>16 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9</b>	<b>\$ 323.691.560.653</b>
1605 TERRENOS	\$	102.999.281.528
1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO	\$	8.829.290.436
1637 PROPIEDADES, PLAN Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	\$	33.639.764
1640 EDIFICACIONES	\$	142.209.521.000
1650 REDES, LÍNEAS Y CABLES	\$	-
1655 MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	63.854.629.203
1660 EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$	6.204.000
1665 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	5.455.726.515
1670 EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$	73.296.330.821
1675 EQU. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$	611.669.431
1680 EQUIP COMEDOR,CCINA, DESPENSAY HOTELERÍA	\$	6.000.000
1681 BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$	-
1685 DEP ACUM DE PROPIE, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$	73.610.732.045
1695 DETERIORO ACUMULADO DE PROP, P Y E (CR)	\$	-



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD NIT 860512780-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>	<b>10</b>	<b>\$</b>	<b>39.222.868.646</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$	49.914.207.206
1975	AMORTI ACUMU DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$	10.691.338.560
1976	DETERIORO ACUMU DE ACT INTANGIBLES (CR)		\$	-
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>				<b>\$ 366.469.603.498</b>

<b>TOTAL ACTIVO</b>				<b>\$ 419.528.075.742</b>
---------------------	--	--	--	---------------------------

**PASIVO Y PATRIMONIO**

**OBLIGACIONES A CORTO PLAZO O PASIVO CORRIENTE**

<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>12</b>	<b>\$</b>	<b>2.243.915.395</b>
231301	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		\$	-
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO		\$	-
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		\$	2.243.915.395
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13</b>	<b>\$</b>	<b>13.682.054.698</b>
2401	ADQUI. DE BIENES Y SERVI. NACIONALES		\$	8.991.800.278
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$	1.145.148.074
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		\$	899.376.977
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPOTIMBRE		\$	1.019.221.091
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES TASAS X PAGAR		\$	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		\$	989.455
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$	1.625.518.823
2495	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO		\$	-
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>14</b>	<b>\$</b>	<b>15.267.768.001</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$	15.267.768.001
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>16</b>	<b>\$</b>	<b>25.010.796.750</b>
2790	PROVISIONES DIVERSAS		\$	-
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		\$	-
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$	2.928.891.341
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA		\$	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		\$	22.081.905.409
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>				<b>\$ 56.204.534.844</b>

**OBLIGACIONES A LARGO PLAZO O PASIVOS NO CORRIENTES**

<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>13</b>	<b>\$</b>	<b>63.223.274.751</b>
2,3E+07	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		\$	24.230.769.230
2,3E+07	ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$	38.992.505.521
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$	-
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>15</b>	<b>\$</b>	<b>667.969.636</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$	667.969.636
2707	GARANTÍAS		\$	-
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>16</b>	<b>\$</b>	<b>2.770.834.526</b>
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$	2.770.834.526
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>				<b>\$ 66.662.078.913</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>				<b>\$ 122.866.613.757</b>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA  
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

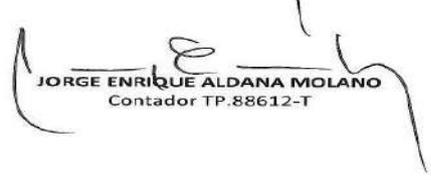
CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

PATRIMONIO			
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS INSTITU. EDU.SUPER PUB</b>	<b>\$</b>	<b>296.661.461.985</b>
3105	CAPITAL FISCAL	\$	100.437.641.304
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	188.164.604.918
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	6.952.349.652
3114	RESERVAS	\$	-
3145	IMPAC. X LA TRANS. NVO MARCO REGULACIÓN	\$	-
3148	GANAN.O PERD. METODO DE PARTIC. PATRIM.	\$	1.106.866.111
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>296.661.461.985</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>419.528.075.742</b>

<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>17</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$</b>	<b>1.022.966.111</b>
8120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DESOLUC DE CONFL.		\$	1.022.966.111
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>\$</b>	<b>16.011.840.297</b>
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS		\$	16.011.840.297
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>\$</b>	<b>17.034.806.408</b>
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>18</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$</b>	<b>1.417.986.479</b>
9120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DE SOLUC DE CONFL		\$	1.417.986.479
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>\$</b>	<b>1.417.986.479</b>

  
JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR  
Rector

  
NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
Gerente Administrativa y Financiera

  
JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
Contador TP.88612-T



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD NIT 860512780-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Cifras en Pesos Colombianos

Periodo Actual 2019

Diciembre de 2018

		ACTIVOS		
ACTIVO CORRIENTE	Nota			
<b>11</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>5</b>	<b>\$ 37.959.424.714</b>	<b>\$ 44.260.097.991</b>
1105	CAJA		\$ -	\$ -
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 33.373.207.078	\$ 29.804.242.327
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$ -	\$ -
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 1.342.982.991	\$ 3.934.670.449
190804	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTIA		\$ 3.243.234.645	\$ 10.521.185.215
<b>13</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>7</b>	<b>\$ 4.848.266.820</b>	<b>\$ 4.765.030.821</b>
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ -	\$ -
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 5.095.567.059	\$ 4.831.203.061
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR		\$ -	\$ -
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		\$ -	\$ -
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 653.425.969	\$ 661.284.381
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		\$ 3.599.426.978	\$ 3.600.259.289
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR (CR)		-\$ 4.500.153.186	-\$ 4.327.715.909
<b>15</b>	<b>INVENTARIOS</b>	<b>8</b>	<b>\$ -</b>	<b>\$ 10.274.331</b>
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		\$ -	\$ -
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ -	\$ 12.709.723
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		\$ -	-\$ 2.435.392
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>	<b>11</b>	<b>\$ 10.250.780.710</b>	<b>\$ 9.502.968.712</b>
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA.		\$ 4.404.710.482	\$ 3.605.077.031
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 1.775.450.423	\$ 122.827.064
1907	ANTI O SALDOS A FAVOR X IMPTOS Y CONTRIB		\$ 3.610.889.885	\$ 3.103.421.556
190801	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 320.628.185	\$ 2.668.914.806
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		\$ 139.101.735	\$ 2.728.255
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>			<b>\$ 53.058.472.244</b>	<b>\$ 58.538.371.855</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>				
<b>12</b>	<b>INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS</b>		<b>\$ 3.555.174.199</b>	<b>\$ 3.634.466.584</b>
1224	INVERSIONES ADMON. LIQ.AL COSTO		\$ 577.353.075	\$ 575.009.349
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS - PARTIC.PATR		\$ 2.977.821.124	\$ 3.059.457.235
<b>16</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>9</b>	<b>\$ 323.691.560.653</b>	<b>\$ 341.332.875.485</b>
1605	TERRENOS		\$ 102.999.281.528	\$ 102.776.441.409
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		\$ 8.829.290.436	\$ 5.622.874.089
1637	PROPIEDADES, PLAN Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 33.639.764	\$ 27.060.144
1640	EDIFICACIONES		\$ 142.209.521.000	\$ 141.632.361.119
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		\$ -	\$ -
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO		\$ 63.854.629.203	\$ 58.358.041.925
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO		\$ 6.204.000	\$ 6.204.000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA		\$ 5.455.726.515	\$ 4.933.918.521
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN		\$ 73.296.330.821	\$ 72.744.025.146
1675	EQU. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN		\$ 611.669.431	\$ 310.953.733
1680	EQUIP COMEDOR,CCINA, DESPENSAY HOTELERÍA		\$ 6.000.000	\$ 6.000.000
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA		\$ -	\$ -
1685	DEP ACUM DE PROPIE, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-\$ 73.610.732.045	-\$ 45.085.004.601
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROP, P Y E (CR)		\$ -	\$ -



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD NIT 860512780-4

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Cifras en Pesos Colombianos

Periodo Actual 2019

Diciembre de 2018

		10			
<b>19</b>	<b>OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES</b>		<b>\$ 39.222.868.646</b>	<b>\$</b>	<b>40.434.847.756</b>
1970	ACTIVOS INTANGIBLES		\$ 49.914.207.206	\$	48.094.218.551
1975	AMORTI ACUMU DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)		-\$ 10.691.338.560	-\$	7.659.370.795
1976	DETERIORO ACUMU DE ACT INTANGIBLES (CR)		\$ -	\$	-
	<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 366.469.603.498</b>	<b>\$</b>	<b>385.402.189.824</b>
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>\$ 419.528.075.742</b>	<b>\$</b>	<b>443.940.561.679</b>

PASIVO Y PATRIMONIO

OBLIGACIONES A CORTO PLAZO O PASIVO CORRIENTE

<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>12</b>	<b>\$ 2.243.915.395</b>	<b>\$</b>	<b>5.159.504.466</b>
231301	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO		\$ -	\$	-
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO		\$ -	\$	-
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		\$ 2.243.915.395	\$	5.159.504.466
<b>24</b>	<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	<b>13</b>	<b>\$ 13.682.054.698</b>	<b>\$</b>	<b>12.624.507.470</b>
2401	ADQUI. DE BIENES Y SERVI. NACIONALES		\$ 8.991.800.278	\$	8.853.115.547
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS		\$ 1.145.148.074	\$	622.530.089
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA		\$ 899.376.977	\$	729.918.085
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPOTIMBRE		\$ 1.019.221.091	\$	935.042.337
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES TASAS X PAGAR		\$ -	\$	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES		\$ 989.455	\$	358.599.398
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		\$ 1.625.518.823	\$	1.125.302.014
2495	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO		\$ -	\$	-
<b>25</b>	<b>BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS</b>	<b>14</b>	<b>\$ 15.267.768.001</b>	<b>\$</b>	<b>6.903.305.483</b>
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO		\$ 15.267.768.001	\$	6.903.305.483
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>16</b>	<b>\$ 25.010.796.750</b>	<b>\$</b>	<b>33.552.802.584</b>
2790	PROVISIONES DIVERSAS		\$ -	\$	-
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		\$ -	\$	-
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ 2.928.891.341	\$	2.429.903.348
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA		\$ -	\$	832.311
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		\$ 22.081.905.409	\$	28.351.232.399
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ -	\$	2.770.834.526
	<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>\$ 56.204.534.844</b>	<b>\$</b>	<b>58.240.120.003</b>

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO O PASIVOS NO CORRIENTES

<b>23</b>	<b>PRÉSTAMOS POR PAGAR</b>	<b>13</b>	<b>\$ 63.223.274.751</b>	<b>\$</b>	<b>95.525.938.436</b>
23140102	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		\$ 24.230.769.230	\$	30.000.000.000
23141002	ARRENDAMIENTO FINANCIERO		\$ 38.992.505.521	\$	65.525.938.436
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ -	\$	-
<b>27</b>	<b>PROVISIONES</b>	<b>15</b>	<b>\$ 667.969.636</b>	<b>\$</b>	<b>492.078.702</b>
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 667.969.636	\$	492.078.702
2707	GARANTÍAS		\$ -	\$	-
<b>29</b>	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>16</b>	<b>\$ 2.770.834.526</b>	<b>\$</b>	<b>-</b>
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ 2.770.834.526	\$	-
	<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>\$ 66.662.078.913</b>	<b>\$</b>	<b>96.018.017.138</b>
	<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>\$ 122.866.613.757</b>	<b>\$</b>	<b>154.258.137.141</b>

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

Cifras en Pesos Colombianos

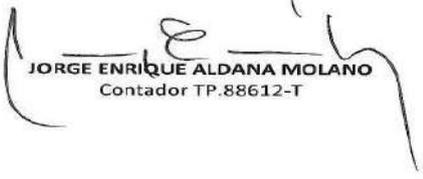
Periodo Actual 2019

Diciembre de 2018

PATRIMONIO			
<b>31</b>	<b>PATRIMONIO DE LAS INSTITU. EDU.SUPER PUB</b>	<b>\$</b>	<b>296.661.461.985</b>
3105	CAPITAL FISCAL	\$	100.437.641.304
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	\$	188.164.604.918
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$	6.952.349.652
3114	RESERVAS	\$	-
3145	IMPAC. X LA TRANS. NVO MARCO REGULACIÓN	\$	-
3148	GANAN.O PERD. METODO DE PARTIC. PATRIM.	\$	1.106.866.111
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>296.661.461.985</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b>\$</b>	<b>419.528.075.742</b>
<b>8</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>17</b>	<b>\$ -</b>
<b>81</b>	<b>ACTIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$ 1.022.966.111</b>
8120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DESOLUC DE CONFL.	\$	1.022.966.111
<b>83</b>	<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>		<b>\$ 16.011.840.297</b>
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	\$	16.011.840.297
<b>89</b>	<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>		<b>-\$ 17.034.806.408</b>
<b>9</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>	<b>18</b>	<b>\$ -</b>
<b>91</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>-\$ 1.417.986.479</b>
9120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DE SOLUC DE CONFL	\$	1.417.986.479
<b>99</b>	<b>ACREEDORAS POR CONTRA (DB)</b>		<b>-\$ 1.417.986.479</b>

  
JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR  
Rector

  
NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
Gerente Administrativa y Financiera

  
JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
Contador TP.88612-T

**ESTADO DE RESULTADOS**

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

	Nota	
<b>43 INGRESOS GENERADOS ACTIVIDAD ACADEMICA</b>	<b>20</b>	<b>\$ 266.624.737.238</b>
4305 SERVICIOS EDUCATIVOS		\$ 262.795.613.795
4390 OTROS SERVICIOS		\$ 3.829.123.443
4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN SERV. ACADEMICOS		-\$ 34.749.236.904
<b>INGRESOS NETOS</b>		<b>\$ 231.875.500.334</b>
<b>63 COSTO PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>23</b>	<b>\$ 163.328.573.439</b>
6305 SERVICIOS EDUCATIVOS		\$ 159.958.264.887
6390 OTROS SERVICIOS		\$ 3.370.308.552
<b>MARGEN BRUTO</b>		<b>\$ 68.546.926.895</b>
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>	<b>21</b>	<b>\$ 79.374.380.990</b>
<b>44 TRANSFERENCIAS MEN</b>	<b>21</b>	<b>\$ 77.345.578.857</b>
442802 PARA INVERSION		\$ 11.864.857.733
442803 PARA FUNCIONAMIENTO		\$ 65.480.721.124
442805 PARA PROGRAMAS DE EDUCACION		\$ -
<b>44 OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>21</b>	<b>\$ 2.500.000</b>
442807 BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION		\$ -
442808 DONACIONES		\$ 2.500.000
<b>41 INGRESOS FISCALES</b>	<b>21</b>	<b>\$ 2.026.302.133</b>
4110 NO TRIBUTARIOS - APORTES ESTAMPILLA		\$ 2.026.302.133
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>		<b>\$ 137.240.636.793</b>
<b>51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>24</b>	<b>\$ 104.016.263.401</b>
5101 SUELDOS Y SALARIOS		\$ 13.239.781.904
5102 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 314.514.065
5103 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 3.105.637.917
5104 APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 395.011.562
5107 PRESTACIONES SOCIALES		\$ 4.259.281.410
5108 GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 9.968.583.649
5111 GENERALES		\$ 70.111.266.750
5120 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 2.622.186.144

<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. PROV.</b>	<b>25</b>	<b>\$</b>	<b>32.070.361.538</b>
5346	DETERIORO DE INVERSIONES		\$	-
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$	177.279.410
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS		\$	-
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI		\$	-
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$	-
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL Y EQUIPO		\$	28.467.974.247
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES		\$	3.071.467.764
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$	353.640.117
5373	PROVISIONES DIVERSAS		\$	-
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>26</b>	<b>\$</b>	<b>1.154.011.854</b>
5424	SUBVENCIONES		\$	1.154.011.854
<b>MARGEN OPERACIONAL</b>				<b>\$ 10.680.671.092</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>22</b>	<b>\$</b>	<b>1.585.378.569</b>
4802	FINANCIEROS		\$	752.439.339
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$	-
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$	825.900.304
4830	REVERSION PERDIDAS DETERIORO		\$	7.038.926
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>27</b>	<b>\$</b>	<b>5.313.700.009</b>
5802	COMISIONES		\$	748.266.268
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$	-
5804	FINANCIEROS		\$	3.892.233.325
5811	PERDIDAD POR APLICA. MET. PART. PATRIM.		\$	108.323.907
5890	GASTOS DIVERSOS		\$	252.854.974
5895	DEVOL. REBAJAS DESCUENT. VENTA SERVICIOS		\$	312.021.535
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>				<b>\$ 6.952.349.652</b>

  
JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR  
Rector

  
NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
Gerente Administrativa y Financiera

  
JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
Contador TP.88612-T

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

		Nota	Periodo Actual	Diciembre de 2018
<b>43</b>	<b>INGRESOS GENERADOS ACTIVIDAD ACADEMICA</b>	<b>20</b>	<b>\$ 266.624.737.238</b>	<b>\$ 230.572.163.536</b>
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		\$ 262.795.613.795	\$ 222.607.742.819
4390	OTROS SERVICIOS		\$ 3.829.123.443	\$ 7.964.420.717
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN SERV. ACADEMICOS		-\$ 34.749.236.904	-\$ 31.393.178.724
<b>INGRESOS NETOS</b>			<b>\$ 231.875.500.334</b>	<b>\$ 199.178.984.812</b>
<b>63</b>	<b>COSTO PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>23</b>	<b>\$ 163.328.573.439</b>	<b>\$ 122.031.623.950</b>
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		\$ 159.958.264.887	\$ 116.664.951.351
6390	OTROS SERVICIOS		\$ 3.370.308.552	\$ 5.366.672.599
<b>MARGEN BRUTO</b>			<b>\$ 68.546.926.895</b>	<b>\$ 77.147.360.862</b>
<b>INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION</b>		<b>21</b>	<b>\$ 79.374.380.990</b>	<b>\$ 66.053.559.880</b>
<b>44</b>	<b>TRANSFERENCIAS MEN</b>	<b>21</b>	<b>\$ 77.345.578.857</b>	<b>\$ 64.020.942.662</b>
442802	PARA INVERSION		\$ 11.864.857.733	\$ 4.654.803.455
442803	PARA FUNCIONAMIENTO		\$ 65.480.721.124	\$ 58.605.472.325
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION		\$ -	\$ 760.666.882
<b>44</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>21</b>	<b>\$ 2.500.000</b>	<b>\$ 389.375.125</b>
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION		\$ -	\$ 360.135.122
442808	DONACIONES		\$ 2.500.000	\$ 29.240.003
<b>41</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>21</b>	<b>\$ 2.026.302.133</b>	<b>\$ 1.643.242.093</b>
4110	NO TRIBUTARIOS - APORTES ESTAMPILLA		\$ 2.026.302.133	\$ 1.643.242.093
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>			<b>\$ 137.240.636.793</b>	<b>\$ 134.260.670.121</b>
<b>51</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN</b>	<b>24</b>	<b>\$ 104.016.263.401</b>	<b>\$ 102.596.801.895</b>
5101	SUELDOS Y SALARIOS		\$ 13.239.781.904	\$ 12.923.137.386
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 314.514.065	\$ 236.192.594
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 3.105.637.917	\$ 3.053.202.748
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 395.011.562	\$ 389.817.642
5107	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 4.259.281.410	\$ 4.191.472.458
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 9.968.583.649	\$ 8.085.146.925
5111	GENERALES		\$ 70.111.266.750	\$ 71.362.468.591
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 2.622.186.144	\$ 2.355.363.551

<b>53</b>	<b>DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. PROV.</b>	<b>25</b>	<b>\$ 32.070.361.538</b>	<b>\$ 30.706.370.311</b>
5346	DETERIORO DE INVERSIONES		\$ -	\$ -
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ 177.279.410	\$ 48.475.890
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS		\$ -	\$ -
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI		\$ -	\$ -
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ -	\$ -
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL Y EQUIPO		\$ 28.467.974.247	\$ 27.584.571.883
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES		\$ 3.071.467.764	\$ 2.972.582.705
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 353.640.117	\$ 100.739.833
5373	PROVISIONES DIVERSAS		\$ -	\$ -
<b>54</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>26</b>	<b>\$ 1.154.011.854</b>	<b>\$ 957.497.915</b>
5424	SUBVENCIONES		\$ 1.154.011.854	\$ 957.497.915
<b>MARGEN OPERACIONAL</b>			<b>\$ 10.680.671.092</b>	<b>\$ 8.940.250.620</b>
<b>48</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>22</b>	<b>\$ 1.585.378.569</b>	<b>\$ 2.255.541.488</b>
4802	FINANCIEROS		\$ 752.439.339	\$ 1.090.520.678
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ -	\$ -
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 825.900.304	\$ 1.165.020.811
4830	REVERSION PERDIDAS DETERIORO		\$ 7.038.926	\$ -
<b>58</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>27</b>	<b>\$ 5.313.700.009</b>	<b>\$ 6.868.343.473</b>
5802	COMISIONES		\$ 748.266.268	\$ 1.021.143.148
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ -	\$ -
5804	FINANCIEROS		\$ 3.892.233.325	\$ 5.182.330.056
5811	PERDIDA POR APLICA. MET. PART. PATRIM.		\$ 108.323.907	\$ 121.460.228
5890	GASTOS DIVERSOS		\$ 252.854.974	\$ 389.888.415
5895	DEVOL. REBAJAS DESCUENT. VENTA SERVICIOS		\$ 312.021.535	\$ 153.521.626
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>			<b>\$ 6.952.349.652</b>	<b>\$ 4.327.448.635</b>

  
JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR  
Rector

  
NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
Gerente Administrativa y Financiera

  
JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
Contador TP.88612-T

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2018 - 31 DICIEMBRE DE 2019

PESOS COLOMBIANOS

PARTIDAS DE PATRIMONIO	PERIODO ANTERIOR 31-12-2018	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	TOTAL PATRIMONIO 31/12/2019
3105 CAPITAL FISCAL	\$ 100.437.641.304	\$ -	\$ -	\$ 100.437.641.304
3109 RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ -	\$ 188.164.604.918	\$ -	\$ 188.164.604.918
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 4.327.448.635	\$ 6.952.349.652	\$ 4.327.448.635	\$ 6.952.349.652
3145 IMPACTOS POR TRANSICION NMN	\$ 183.837.156.283	\$ -	\$ 183.837.156.283	\$ -
3148 RESULTADOS METODO DE PARTICIP. PATR.	\$ 1.080.178.315	\$ 26.687.796	\$ -	\$ 1.106.866.111
<b>TOTAL PATRIMONIO PERIODO ANTERIOR</b>	<b>\$ 289.682.424.537</b>			
<b>TOTAL INCREMENTOS PATRIMONIALES DEL PERIODO</b>		<b>\$ 195.143.642.366</b>		
<b>TOTAL DISMINUCIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO</b>			<b>\$ 188.164.604.918</b>	
<b>PATRIMONIO NETO DEL PERIODO ACTUAL</b>				<b>\$ 296.661.461.985</b>



JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR  
Rector



NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
Gerente Administrativa y Financiera



JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
Contador TP.88612-T



Estados Financieros

**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD**

Al 31 de diciembre de 2019

Febrero 15 de 2020

## UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD

### NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

#### 1. NOTA 1. DATOS DE LA ENTIDAD

##### 1.1. Identificación y Funciones

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, es un Ente Universitario Autónomo del orden Nacional con régimen especial vinculado al MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, cuyo objeto principal es la Educación Abierta y a distancia, fue creada mediante Ley 52 de julio 7 de 1981 como establecimiento público del orden Nacional adscrita al Ministerio de Educación Nacional, transformada mediante Ley 396 del 5 de agosto de 1997 de Unidad Universitaria del Sur de Bogotá a Universidad Nacional Abierta y a Distancia –UNAD–, conservando su carácter de Establecimiento Público del Orden Nacional, el 22 de diciembre del año 2005 mediante Resolución 6215 expedida por el Ministerio de Educación Nacional se reconoció el carácter académico de Universidad a la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD y el 16 de agosto del año 2006 mediante el Decreto 2770 se reconoció como ente Universitario Autónomo, para efectos de aplicación normativa contable la UNAD se clasifica dentro del grupo de ENTIDADES DE GOBIERNO, de acuerdo a lo establecido por la Contaduría General de la Nación.

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., y tiene presencia en más de 1020 Municipios del territorio nacional, a través de 8 Zonas, 65 Centros de Educación a Distancia en Colombia (CEAD, CERES, CCAV y UDR) y una seccional en el Estado de la Florida (USA).

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD) tiene como misión contribuir a la educación para todos a través de la modalidad abierta, a distancia y en ambientes virtuales de aprendizaje, mediante la acción pedagógica, la proyección social, el desarrollo regional y la proyección comunitaria, la inclusión, la investigación, la internacionalización y las innovaciones metodológicas y didácticas, con la utilización de las tecnologías de la información y las comunicaciones para fomentar y acompañar el aprendizaje autónomo, generador de cultura y espíritu emprendedor que, en el marco de la sociedad global y del conocimiento, propicie el desarrollo económico, social y humano sostenible de las comunidades locales, regionales y globales con calidad, eficiencia y equidad social.

## **1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo**

Para el periodo contable 2019, la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD como ente universitario autónomo, da aplicación al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para Entidades de Gobierno adoptado por la Contaduría General de la Nación mediante resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, de igual forma se da aplicación al Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; las normas para el reconocimiento medición, revelación y presentación de los hechos económicos, los procedimientos contables, el Catálogo General de cuentas establecido por la CGN y el MEN para las Universidades Públicas y las demás normas que en materia contable a expedido la Contaduría General de la Nación para las Entidades de Gobierno.

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia mediante Resolución 11230 de 2018, adopta el Manual de Políticas contables, armonizado con el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para Entidades de Gobierno, el cual es de estricto cumplimiento para los diferentes procesos contables desarrollados en la institución.

## **1.3. Base normativa y Período Cubierto**

EL Juego completo de Estados Financieros de la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD son preparados bajo lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la CGN mediante Resolución 533 de 2015, estos estados financieros comprenden la totalidad de transacciones y hechos económicos realizados por la UNAD durante el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y se presentan de forma comparativa, con el período inmediatamente anterior.

## **1.4. Forma de Organización del Proceso Contable.**

La UNAD dentro de su estructura organizacional cuenta con una Sede en el estado de la Florida Estados Unidos, mediante acuerdo 021 de 2016 el Consejo Superior Universitario se compila, y se articula la gestión organizacional, jurídica, administrativa y financiera de la UNAD Florida.

La UNAD Florida es una seccional de propiedad de la UNAD, la cual hace parte de su estructura orgánica y funcional y se encuentra articulada y subordinada a las decisiones que tome el Consejo Superior Universitario de la UNAD, sin embargo, por estar en los Estados Unidos, se rige por las normas del Estado de la Florida aplicables a las corporaciones sin ánimo de lucro teniendo en cuenta que en dicho País no se considera una entidad pública.

En ese orden de ideas UNAD florida es un ente independiente en los Estados Unidos y

prepara y presenta información financiera y contable de conformidad con las normas proceso y procedimientos establecidos para las entidades sin ánimo de lucro en ese país, pero cuyo control a nivel académico, administrativo, financiero y organizacionales ejercido por la UNAD.

Para efectos contables y en aplicación del Marco Normativo para entidades de Gobierno, UNAD Florida es reconocida en los Estados Financieros de la UNAD, como “Inversiones en Controladas” y su medición se hace por el método de participación patrimonial.

En virtud de lo dispuesto en la norma de “presentación de estados financieros y sus revelaciones” la UNAD solo preparará información financiera agregada o consolidada para efectos informativos.

## **2. NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN**

### **2.1. Bases de Medición**

Los estados financieros a 31 de diciembre de 2019 de LA UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD, fueron preparados bajo las bases de medición definidas en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Los estados financieros presentados comprenden los estados de situación financiera al 31 de diciembre de 2019; El estado de resultados, el estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros, a la fecha de presentación de los estados financieros, la CGN expidió la Resolución 033 de 2020, mediante la cual amplían el plazo para la presentación del primer estado de flujos de efectivo para las entidades de Gobierno, razón por la cual este juego de inventarios NO contiene el estado de flujos de efectivo.

### **2.2. Materialidad e Importancia Relativa**

En la elaboración de los estados financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la Entidad originados durante los periodos contables presentados.

### **2.3. Moneda funcional y de presentación**

Las partidas incluidas en los presentes estados financieros se valoran y presentan utilizando pesos colombianos. Esta a su vez, es su moneda funcional para la UNAD Colombia.

Para la identificación de la moneda funcional, la Resolución 533 indica en su norma Efectos de las Variaciones en las Tasas de cambio de la moneda extranjera que la moneda funcional corresponderá al peso colombiano.

Cabe destacar que la Universidad Nacional Abierta y a Distancia sede Florida se consideran los siguientes parámetros para la identificación de la moneda funcional:

- La moneda con la cual se determinan y liquidan los precios de los servicios;
- La moneda del país que regula los precios de los servicios; y
- La moneda que influye en los costos de adquisición de bienes y servicios.

Por lo anterior, para la UNAD Florida, la moneda funcional corresponde al. **Dólar Americano**

#### **2.4. Clasificación de activos y pasivos entre corrientes y no corrientes**

En el Balance de Situación Financiera, los activos y pasivos se clasifican en función de la posibilidad de generar o disponer una fuente de efectivo a corto plazo.

Para efecto del pasivo estos se clasificarán al inicio de cada vigencia de dependiendo de su grado de liquidez.

#### **2.5. Uso de Estimaciones**

La preparación de los estados financieros requiere que la administración de la Entidad haga estimaciones que podrían afectar los importes registrados en los activos, pasivos y resultados. Estas estimaciones se realizan conforme a criterios técnicos atendiendo las normas y disposiciones legales vigentes y los resultados reales pueden diferir de dichos estimados.

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

Las políticas contables que se indican a continuación se han aplicado consistentemente para los períodos presentados:

#### **3.1. Efectivo y equivalentes al efectivo**

El efectivo y equivalente al efectivo incluye los recursos que La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD tiene disponible para su uso inmediato en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro y se mantienen a su valor razonable el cual es equivalente a su valor nominal.

Los equivalentes de efectivo comprenden aquellas inversiones con vencimiento menor a tres meses, de gran liquidez, fácilmente convertibles en efectivo y que están sujetos a un riesgo insignificante de cambios en su valor. Se valoran a los precios de mercado.

El efectivo restringido se reconoce en la subcuenta contable de Efectivo de uso restringido, que permite diferenciarlo de otros saldos del efectivo. Se presenta como corriente es restricción

porque la destinación de los recursos es específica. Para efectos de la aplicación de esta política, los fondos recibidos por parte del MEN como transferencias por recursos CREE, ESTAMPILLA o los recibidos por la UNAD en cumplimiento de convenios interinstitucionales NO se consideran efectivo de uso restringido, salvo que tengan alguna limitación de uso futuro respecto al tiempo.

Encargos Fiduciarios: Aunque de acuerdo al Marco Normativo para entidades de Gobierno, este tipo de activos financieros se clasifican en el grupo 19 Otros Activos, para la UNAD comprende un activo financiero de alta liquidez, dado que allí se registran los recaudos académicos que median como garantía ante el Banco por el crédito tomado y la UNAD puede disponer de estos recursos una vez se cumpla con el valor de la cuota semestral.

### **3.2. Inversiones de administración de liquidez**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD clasifica sus inversiones en:

#### **Inversiones clasificadas al costo**

Se reconocen en la fecha de la contratación, esto es, cuando La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD se compromete a adquirir la inversión. En su reconocimiento inicial se miden al costo de compra, el cual usualmente es el valor razonable y se le adicionan los costos de transacción y cualquier aumento de capital entregado posteriormente.

En su medición posterior, se mantendrán al costo y serán objeto de estimación de deterioro.

#### **Inversiones clasificadas a costo amortizado**

Comprenden principalmente los certificados de depósito a término - CDT; se reconocen al valor razonable en el momento de adquisición, y su medición posterior se realiza bajo el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva en la fecha de adquisición de la inversión más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses y serán objeto de estimación de deterioro.

#### **Baja de las inversiones**

Las inversiones se retiran de los estados financieros cuando los derechos contractuales a recibir los flujos de efectivo del activo expiran, o cuando la inversión y sustancialmente todos los riesgos y beneficios han sido transferidos.

La diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la contraprestación recibida y por recibir se reconoce en los resultados.

## **Deterioro de las inversiones en instrumentos de patrimonio**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD mide el deterioro para los instrumentos de patrimonio corresponderá a la diferencia entre el valor en libros de la inversión y el valor de la participación en el patrimonio de la entidad receptora, cuando este último sea menor.

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD mide el deterioro para las inversiones al costo amortizado como el exceso del valor en libros de la inversión con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados descontados utilizando la tasa de interés efectiva original.

### **3.3. Inversiones en Controladas**

Una inversión en una controlada se entiende cuando existe una relación de control. Un inversor controla una participada cuando tiene derecho a beneficios variables procedentes de su implicación en la controlada y tiene la capacidad de influir en esos rendimientos a través de su poder sobre ésta.

Por lo cual, el poder se considerará en la medida en que la UNAD obtenga derechos existentes para dirigir las actividades relevantes de la controlada. Tales como la facultad para ejercer derechos sobre las políticas operativas y financieras de la controlada.

Las inversiones en los estados financieros individuales se medirán inicialmente por el valor pagado o aportado en la controlada, es decir al costo.

Para el efecto, la UNAD Colombia comparará el valor pagado por la participación Vs el valor de mercado de los activos y pasivos de la entidad adquirida y en caso existir diferencia se realizará los siguientes tratamientos:

- ✚ Cuando el costo de la inversión es superior al valor de mercado de los activos menos los pasivos: Dicha diferencia corresponderá a una Plusvalía, la cual se registra como mayor valor de la inversión y la plusvalía no es objeto de amortización.
- ✚ Cuando el costo de la inversión es inferior al valor de mercado de los activos menos los pasivos: Dicha diferencia corresponderá a una Plusvalía, la cual se registra como mayor valor de la inversión y posteriormente (al primer cierre) como un ingreso en el resultado del periodo cuando se reconozca la medición del método de participación patrimonial.

Las inversiones en controladas se medirán posteriormente por el método de participación patrimonial en los Estados Financieros individuales de la UNAD Colombia.

Para la aplicación del método de participación patrimonial, UNAD Colombia dispondrá

de sus propios estados financieros y de los de las controladas para una misma fecha de corte y bajo políticas contables uniformes. En caso de aplicarse en fechas distintas al corte, estas no podrán ser superiores a tres meses. Si se aplican políticas contables diferentes, se realizan los ajustes necesarios para garantizar que correspondan a las mismas políticas contables que aplica la UNAD Colombia.

### **Deterioro En Las Inversiones En Controladas**

Las inversiones en controladas serán objeto de estimaciones de deterioro cuando

- a) exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo de la controlada o del desmejoramiento de las condiciones crediticias de esta;
- b) el valor en libros de la inversión en los estados financieros individuales de la UNAD Colombia supere el valor en libros de los activos netos de la controlada; o
- c) el dividendo o excedente procedente de la inversión supere el valor total del resultado del ejercicio de la controlada en el periodo en que este se haya decretado.

### **3.4.Cuentas por cobrar**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, reconoce como cuentas por cobrar, los derechos adquiridos en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, de equivalentes al efectivo u otro instrumento. Las cuentas por cobrar incluyen cuentas por prestación de servicios y otras cuentas por cobrar como las transferencias por cobrar, Ingresos no tributarios, cuentas de difícil recaudo y otras, que son medidas inicialmente al valor de transacción.

Las cuentas por cobrar en general se clasificarán al costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción con las siguientes aclaraciones:

- ✚ Para el caso de las cuentas por cobrar por concepto de la Estampilla Pro UNAL y demás Universidades públicas, estas se medirán por el valor establecido en el acto administrativo de distribución emitido por el MEN o la autoridad competente
- ✚ Para el caso de las cuentas por cobrar por trasferencias del MEN se medirán por el valor establecido en cada acto administrativo

### **Deterioro de valor de las cuentas por cobrar.**

Las cuentas por cobrar significativas individualmente se consideran para deterioro cuando están vencidas o cuando existe evidencia objetiva de que un deudor incumplirá la obligación como resultado de uno o más eventos que ocurrieron después del reconocimiento inicial de la cuenta por cobrar que tienen impacto en los flujos de efectivo futuros estimados del saldo de la deuda.

Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva de 2 de los siguientes indicadores de deterioro:

- a) ¿La cuenta por cobrar cumplió con el tiempo correspondiente al cobro persuasivo, y no fue posible obtener, al menos, un recaudo parcial de la misma?
- b) ¿Se presenta morosidad, es decir, la cuenta por cobrar se encuentra vencida respecto de las condiciones de pago inicialmente establecidas en la transacción económica?
- c) ¿El deudor se encuentra inmerso en un proceso concursal o de quiebra?
- d) ¿Se identifican situaciones que implican que el deudor tiene dificultades para cumplir con el pago normal de sus obligaciones?
- e) ¿Existe incertidumbre sobre el recaudo de la cuenta por cobrar?
- f) ¿Existen Incumplimientos de Acuerdos de pago?
- g) ¿Carece de un derecho claro, expreso y exigible a través de un título ejecutivo u otro instrumento que garantice el inicio de un proceso jurídico

El deterioro corresponde al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados de la misma (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido). Para el efecto, se utilizará, como factor de descuento:

- a) la tasa de interés efectiva original; o
- b) la tasa de interés de mercado para transacciones similares el cual puede corresponder a la tasa de interés para los créditos Alianzas Acces y Ceres publicada por el ICETEX

El deterioro se reconocerá de forma separada, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

### **3.5. Inventarios**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD, reconocerá como inventarios los bienes, elementos, materiales e insumos adquiridos mediante contratos de suministro y que sean destinados y consumidos en el desarrollo de las funciones operativas y misionales de la Entidad y que requieran un control de existencias por parte del Almacén General.

Los inventarios serán medidos inicialmente por su costo original. Hacen parte del costo inicial los siguientes conceptos:

- El precio de compra pactado con el proveedor.
- Más el impuesto a las ventas – IVA, en la medida en que no sea descontable.
- Fletes y seguros en la medida en que estos sean necesarios para colocar el elemento en las condiciones establecidas por la gerencia.
- Otros costos adicionales que sean necesarios para colocar el elemento en las

condiciones de venta.

Los inventarios se evalúan para determinar el deterioro como mínimo una vez al año. Las pérdidas por deterioro de valor en el inventario se reconocen contra resultados.

### 3.6. Propiedades, planta y equipo

#### Bienes Muebles:

Las propiedades, planta y equipo se reconocen a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

El costo de la propiedad, planta y equipo incluye todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Entidad.

Las erogaciones que amplían la vida útil del activo o la capacidad de uso del activo y los mantenimientos mayores se capitalizan y se deprecian en la vida útil del activo asociado. Las demás erogaciones por mantenimientos rutinarios y reparaciones se cargan a gastos en el momento en que se incurren en ellas.

Los elementos de propiedades, planta y equipo construidos en virtud de Contratos de concesión se medirán de acuerdo a la norma de Acuerdos de Concesión.

Para los bienes muebles adquiridos por la entidad a través de proyectos de inversión y/o investigación, se tendrá en cuenta la destinación de los mismos de acuerdo con lo establecido en las estipulaciones contractuales.

La depreciación se reconoce sobre la base de línea recta para reducir el costo menos su valor residual estimado de las propiedades, planta y equipo. Para el cálculo de la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes vidas útiles:

GRUPO - CLASES DE PPE	Vida Útil (Meses) Rango
BIBLIOTECA Y BIENES CULTURALES	24 - 120
EQUIPO CONTROL Y REGULACION ELECTRICA	36 - 240
EQUIPO DE BOMBEO	24 - 180
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	36 - 240
EQUIPO DE COMPUTO	36 - 180
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	36 - 180
EQUIPO DE CONTROL Y VIGILANCIA	36 - 180
EQUIPO DE LABORATORIOS	36 - 240
EQUIPO DE RECREACION, CULTURA Y DEPORTE	36 - 120

EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	60 - 240
EQUIPO DE USO AGRICOLA	24 - 180
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	24 - 180
EQUIPOS PARA APOYO DIAGNOSTICO - PRIMEROS AUXILIOS	36 - 120
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	24 - 240
INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	36 - 120
MUEBLES Y ENSERES	24 - 240

Anualmente se revisa la vida útil y el valor residual de los activos, y si existen cambios significativos, se revisa la depreciación de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **Deterioro para Bienes Muebles:**

La UNAD, realizará evaluación para establecer indicios de deterioro sobre los activos bienes muebles, clasificados como Propiedades, Planta y Equipo, cuyo valor sea igual o superior a treinta y cinco (35) SMMLV.

La UNAD, para dar de baja los elementos de propiedades, planta y equipo, verificará el estado real de los mismos, y determinará si se encuentran inservibles, no útiles por obsolescencia, no útiles por cambio o renovación de equipos, inservibles por daño total - parcial o inservibles por deterioro; situación que debe quedar previamente avalada por la instancia respectiva y sustentada mediante un acto administrativo (Resolución), y se registrará contablemente la baja de los elementos, afectando las subcuentas de propiedades, planta y equipo, la depreciación acumulada, el deterioro acumulado (cuando aplique), y las cuentas de orden deudoras para los casos en que el destino final no se produzca en forma simultánea, atendiendo para ello el procedimiento administrativo establecido para tal fin.

### **🚧 Bienes Inmuebles:**

Las propiedades, planta y equipo se reconocen a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro, en caso que existan.

Con respecto a las propiedades, planta y equipo que se reciban en permuta y/o donación se medirán por su valor de mercado, para tal efecto la Universidad podrá utilizar precios de referencia o cotizaciones de mercado; si no se cuenta con esta información, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados; y en ausencia de los dos criterios anteriores, se medirán por el valor en libros de los activos entregados. Así mismo, los bienes recibidos en una transacción sin contraprestación se medirán por su valor de mercado, a falta de esta información, se medirán por el valor en libros de los activos recibidos.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo

en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia, tales como fletes, costos de diseños, interventorías preparaciones de la construcción, materiales, entre otros.

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia reconocerá como mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo y producción de un activo apto. La Universidad reconocerá los costos de financiación siempre que reconozca el activo y tenga la obligación de realizar el pago de la financiación. Para tal efecto, la UNAD capitalizará los costos de endeudamiento conforme a la política de Costos de Financiación.

El mantenimiento y las reparaciones de las Propiedades, Planta y Equipo – Bienes inmuebles se reconocerán como gasto cuando se incurra en ellos en el resultado del periodo.

Los elementos de Propiedades, Planta y Equipo construidos en virtud de Contratos de Concesión se medirán de acuerdo a la norma de Acuerdos de Concesión.

Para la determinación de la depreciación, entendida como el valor acumulado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la Propiedades, Planta y Equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, La UNAD utilizará el método de línea recta para reflejar el equilibrio entre los beneficios recibidos o potencial de servicio, la vida útil y la distribución del costo del activo correspondiente, la cual iniciará cuando el bien esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la dirección de La UNAD.

Con respecto a los elementos que se encuentren registrados como: Propiedades, Planta y Equipo no explotados o Propiedades, Planta y Equipo en mantenimiento, su depreciación no cesará, independientemente que los bienes por sus características o circunstancias especiales, no sean objeto de uso o se encuentran en mantenimiento preventivo o correctivo, respectivamente.

De acuerdo a lo anterior, La UNAD establece las siguientes vidas útiles de sus elementos de Propiedad, Planta y Equipo – Bienes inmuebles en la siguiente forma:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	30 a 100 años
Construcciones en curso	No se deprecian

Los bienes inmuebles recibidos de terceros por medio de contratos de comodato u otras figuras jurídicas, que de acuerdo a la norma de propiedades planta y equipo sean registrados por la UNAD como Activos, la vida útil corresponderá a la menor entre la vida útil estimada y el tiempo restante para la terminación del respectivo contrato.

### **Deterioro para Bienes Inmuebles:**

LA UNAD, realizará una evaluación de sus bienes inmuebles para establecer si existen indicios de deterioro, con independencia de su monto de materialidad, siguiendo el procedimiento establecido en la política contable de deterioro de bienes muebles e inmuebles de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia.

LA UNAD, dará de baja los elementos de Propiedades, Planta y Equipo, cuando no cumplan con los requisitos establecidos para que se reconozcan como tal, de acuerdo a lo señalado en el numeral 10.4 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, y será cuándo:

- El bien quede permanentemente retirado de su uso.
- No se espere tener beneficios económicos del activo o potencial de servicio.
- Se reemplacen componentes del activo o se lleven a cabo nuevas inspecciones a las capitalizadas de las cuales procederá la baja previa incorporación de la nueva inspección.

### **3.7. Arrendamientos**

Un arrendamiento se clasifica como arrendamiento financiero si transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo arrendado a La UNAD.

LA UNAD clasificará un arrendamiento como financiero cuando actúe en la condición de arrendataria, si se cumplen al menos Dos (2) de las siguientes situaciones:

- a) El arrendador transfiere la propiedad del activo al arrendatario al finalizar el plazo del arrendamiento;
- b) El arrendatario tiene la opción de comprar el activo a un precio que se espera sea suficientemente inferior al valor de mercado, en el momento en que la opción es ejercitable, de modo que, al inicio del arrendamiento, se prevé con razonable certeza que tal opción se ejercerá;
- c) El plazo del arrendamiento cubre al menos el 85% de la vida económica del activo, incluso si la propiedad no se transfiere al final de la operación (la vida económica corresponde al periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte de uno o más usuarios, o a la cantidad de unidades de producción o similares que se espera obtener de este, por parte de uno o más usuarios);
- d) El valor presente de los pagos que debe realizar el arrendatario al arrendador es al menos equivalente 90% del valor de mercado del activo objeto de la operación, al inicio del arrendamiento;
- e) Los activos arrendados son de una naturaleza tan especializada que solo el arrendatario tiene la posibilidad de usarlos sin realizar modificaciones importantes en ellos;
- f) El arrendatario puede cancelar el contrato de arrendamiento y las pérdidas sufridas por

- el arrendador a causa de tal cancelación las asume el arrendatario;
- g) Las pérdidas o ganancias derivadas de las fluctuaciones en el valor de mercado del valor residual recaen sobre el arrendatario; y
  - h) El arrendatario tiene la posibilidad de prorrogar el arrendamiento, con unos pagos que son sustancialmente inferiores a los habituales del mercado.

Si después de analizar dichas condiciones, existe aún incertidumbre en la clasificación del arrendamiento como operativo o financiero se deberá usar el juicio profesional para cada contrato de arrendamiento analizado, para determinar si en realidad se transfieren, al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

Para efectos del juicio profesional, se deberá evaluar la esencia económica de la operación, y la posibilidad de la UNAD de renunciar a la obligación pactada contractualmente sin que esto le genere costos financieros diferentes a las sanciones contractuales.

Por lo tanto, al inicio del arrendamiento financiero se reconoce un activo (propiedades, planta y equipo, activos intangibles o propiedades de inversión, según corresponda) al valor razonable del activo arrendado o, si es menor al valor presente de los pagos mínimos del arrendamiento. Un valor similar se reconoce como un pasivo de arrendamiento financiero dentro de las obligaciones financieras.

Los pagos del arrendamiento financiero se reparten entre la carga financiera (intereses) y la reducción de la obligación financiera del arrendamiento, para así conseguir una tasa de interés constante sobre el saldo restante del pasivo. La carga financiera (intereses) se reconoce como gastos financieros en el estado de resultados.

Para los activos mantenidos en arrendamiento financiero se les aplica las políticas contables en la misma forma que para los activos que son propiedad de La UNAD.

Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos. Los pagos por rentas de los arrendamientos operativos se cargan a resultados por el método de línea recta a lo largo del plazo del arrendamiento.

1.1

### **3.8. Activos intangibles**

Los activos intangibles corresponden a bienes inmateriales sin apariencia física relacionados con programas informáticos, licencias de uso de bases de datos, cursos virtuales, libros electrónicos E-Books entre otros y se reconocen cuando La UNAD obtiene los riesgos y beneficios asociados al activo. Serán activos intangibles si cumplen los siguientes requisitos: i) que sea identificable, ii) que se tenga el control del activo, iii) que su valor pueda ser medido confiablemente, iv) que sea probable que La UNAD obtengan beneficios económicos futuros o que genere un potencial de servicios v) que se espere usar por más de un período contable y que su costo sea superior a los criterios de materialidad establecidos para cada uno, así:

INTANGIBLES - SOFTWARE	7 SMMLV	\$ 5.468.694
INTANGIBLES - LICENCIAS	7 SMMLV	\$ 5.468.694
CURSOS VIRTUALES - PLATAFORMA VIRTUAL	3 SMMLV	\$ 2.343.726
TEXTOS CONSULTAS VIRTUALES - E BOOKS	7 SMMLV	\$ 5.468.694

Los desembolsos asociados a proyectos o desarrollos, se consideran como activos intangibles siempre que sean recursos controlados por La UNAD y sea posible identificar la probabilidad de generación de beneficios económicos, con el recurso invertido o destinado en estos proyectos.

Las erogaciones incurridas en la fase de investigación son reconocidas como gastos y las correspondientes a la fase de desarrollo se tratan como activos intangibles en la medida en que se demuestre lo siguiente: i) técnicamente es posible completar su producción de forma que pueda estar disponible para su uso o venta, ii) exista la intención de completar el activo para usarlo o venderlo, iii) tiene la capacidad para utilizarlo o venderlo, iv) es probable que se vayan a generar beneficios económicos en el futuro, v) se tiene la disponibilidad de los recursos técnicos, financieros o de otro tipo, para completar su desarrollo y para utilizar o vender el activo, y vi) se tiene la capacidad para valorar, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo. Si no se cumplen todos éstos requisitos, las erogaciones se reconocen como gastos del período.

La medición inicial se realiza al costo, el cual incluye para los activos intangibles adquiridos, el precio de compra, neto de descuentos y rebajas, más todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la gerencia. En su medición posterior se presentan al costo menos la amortización acumulada y el valor acumulado de las pérdidas por deterioro del valor

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual LA UNAD espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo.

Los activos intangibles de LA UNAD se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, la cual se establece así:

NOMBRE_SUBGRUPO	RANGO VIDA UTIL
SOFTWARE - APLICACIONES DE USO ADMINISTRATIVA	24-240
SOFTWARE - APLICACIONES DE GESTION ACADEMICA	24-240
SOFTWARE - APLICACIONES DE USO ACADEMICO	24-240
SOFTWARE - APLICACIONES DE SOPORTE TECNOLOGICO	24-240

LICENCIAS - USO DE RECURSOS ACADEMICOS	24-240
LICENCIAS - USO DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS	24-240
LICENCIAS - USO DE RECURSOS SOPORTE TECNOLÓGICO	24-240
TEXTOS CONSULTAS VIRTUALES - E BOOKS	24-180

Para los Cursos desarrollados o adquiridos a través de contratos de producción intelectual, se ha determinado que tienen una Vida Útil indefinida, basados en el siguiente estudio elaborado por las unidades encargadas de sugestión, control y desarrollo:

“Para el caso de los programas académicos y los respectivos cursos de la Universidad, donde la actualización, su dinámica de construcción, operación, y ejecución en el tiempo, si bien es identificable por etapa o proceso, no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil, debido a que se actualizan, renuevan, innovan y transforman en el tiempo y en razón al modelo pedagógico de la universidad y de sus diferentes servicios. El activo intangible es identificable (programa académico y cursos) y lo que lo constituye o sirvió para su creación (documento maestro, recursos tecno pedagógicos, construcción de guías, desarrollo del componente práctico, procesos y resultados de investigación e inclusión y OVIS, OVAS, entre otros).

Los programas académicos y sus cursos en su creación cuentan con una planificación, construcción y validación para poder consolidar la estructura para su oferta, pero a su vez la renovación de un programa académico y sus cursos, implica el mejoramiento sustancial en la dinámica de la actualización, los procesos de autoevaluación y la innovación educativa. Estos elementos con los que hacen que el activo transformado cursos y programas, tengan una vida útil indefinida”.

Es claro que la Universidad, dada su metodología de educación, ha logrado posicionar los medios tecno pedagógicos como estructura fundamental del desarrollo de su objeto misional, es por ello que los diferentes cursos y programas comprenden el activo fundamental en para el desarrollo de la educación virtual, compuestos por unidades de conocimiento, elementos didácticos y pedagógicos que conforman un solo activo dispuesto al servicio de la comunidad estudiantil.

“En la sociedad del conocimiento, los activos más valiosos para la Universidad y su evolución son los intangibles (programas académicos y cursos, entre otros) los cuales tienen su origen en los conocimientos, habilidades, valores y actitudes de los diferentes actores académicos que a su vez conforman el capital intelectual de la Universidad.

Como podemos evidenciar, dentro de los activos intangibles de la UNAD, se pueden identificar que actualmente la UNAD posee 61 programas activos, unos creados desde la misma apertura de la institución, así como un promedio de 1400 cursos de oferta, perteneciente a dichos programas.

La gestión del conocimiento de la UNAD está enmarcada en procesos, procedimientos, y etapas que permiten la generación, organización y transferencia del conocimiento, que a su vez, cuenta con lineamientos y normatividad externa e interna que permite mejorar con

calidad todos los procesos académicos, investigativos y administrativos, reconociendo su uso y utilidad, donde su desarrollo ha permitido ampliar cobertura y ventajas para la mejora del servicio educativo (Gómez, Rodríguez y Guaita, 2010).”

**Para los demás activos intangibles, las Adiciones, mejoras y/o actualizaciones:** cuando se haga una actualización, adición o mejora a un activo intangible existente, la Gerencia de Innovación y Desarrollo Tecnológico o la Unidad Académica responsable del Activo intangible, informará el tiempo en que se incrementa la vida útil del activo principal o sobre el incremento del potencial de servicios en caso de que mejoren sustancialmente las condiciones del activo intangible.

Independiente de la intención que se tenga con el activo la amortización solo cesa en el momento en el que LA UNAD realice la transferencia de riesgos y beneficios a un tercero, o bien de baja el activo por alguna otra condición.

Un activo intangible se dará de baja en la disposición, o cuando no se esperan beneficios económicos futuros a partir de su uso o disposición. Las ganancias o pérdidas de dar de baja un activo intangible son medidas como la diferencia entre en el precio de venta y el valor en libros del activo, y se reconoce en resultados.

### **3.9.Deterioro de valor de los activos no financieros generadores de efectivo**

Los activos sujetos a depreciación o amortización se someten a pruebas de deterioro cuando se producen eventos o circunstancias que indican que podría no recuperarse su valor en libros.

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD evalúa al final de cada cierre si existe algún indicio de deterioro de valor de algún activo (individual o unidad generadora de efectivo). Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o unidades generadoras de efectivo) con su valor en libros. El valor recuperable corresponde al mayor entre el valor razonable que se obtendría del activo menos los gastos de venta y su valor de uso. El valor de uso se determina como el valor presente de los flujos de caja futuros netos que generará el activo o la unidad generadora de efectivo descontados a la tasa de descuento antes de impuestos que reflejen las evaluaciones actuales del mercado, correspondientes tanto al valor temporal del dinero como a los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no se hayan ajustado.

Si el valor recuperable estimado es inferior al costo neto en libros del activo, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor, la cual se reconoce en resultados como gasto.

Si una pérdida por deterioro se revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o unidades generadoras de efectivo) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable, pero de manera que el valor en libros incrementado no supere el valor en libros que se habría determinado si ninguna pérdida por deterioro hubiese sido reconocida el activo

(o unidad generadora de efectivo) en años anteriores. La reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.10. Gastos Pagados por anticipado**

Para el reconocimiento como gasto pagado por anticipado se deben cumplir con la totalidad de los siguientes requisitos:

- que su valor se pueda medir de forma confiable;
- que el desembolso del dinero le dé el derecho a la Universidad Nacional Abierta y a Distancia a acceder en el futuro a servicios;
- que el monto del pago sea superior a **1 SMLMV** y
- Que la erogación cubra más de un mes desde la fecha en que se efectúa el pago.

Las demás erogaciones que no cumplen con las condiciones de reconocimiento se reconocerán directamente como *gasto* en el resultado del periodo correspondiente.

Las pólizas de seguro y otros gastos pagados por anticipado adquiridos con recursos de Convenios y/o contratos interadministrativos, se reconocerán directamente como gasto o costo o afectando la cuenta de “Recursos recibidos en Administración” independiente de su valor.

Los gastos pagados por anticipado se amortizan por el método de línea recta sobre el 100% de su costo durante el tiempo que se reciban los beneficios del bien o servicio contratado.

### **3.11. Cuentas por pagar**

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la universidad nacional abierta y a distancia - UNAD con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasificarán en la categoría de costo y se medirán inicialmente por el valor de la transacción y posteriormente se mantendrán por el valor de la transacción.

### **3.12. Prestamos por pagar**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia reconoce como prestamos por pagar, los recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera la salida de un flujo financiero a futuro, a través de efectivo o equivalentes al efectivo.

Se miden inicialmente por su valor nominal, menos los costos de transacción directamente atribuibles a la obligación financiera; estos costos podrán ser: honorarios, comisiones pagadas a agentes y asesores, gastos por estudio de crédito, en el momento inicial de negociación del crédito.

Se reconocerán como menor valor de la obligación financiera todos los costos de transacción que sean directamente atribuibles a la obligación financiera, que acumulados superen **2 SMLMV**, de lo contrario se reconocen como gastos en el estado de resultados del periodo correspondiente.

Los préstamos por pagar serán mensualmente valorados al costo amortizado utilizando el método de la tasa de interés efectiva, esto independiente de la periodicidad con la que se cancelen los intereses, comisiones y se abone al capital del crédito de acuerdo a las cuotas pactadas con la entidad financiera; La Universidad Nacional Abierta y a Distancia procederá a realizar la causación de los intereses y otros costos financieros mensualmente.

Para esto la Universidad Nacional Abierta y a Distancia prepara un plan de pagos estimado para cada crédito, donde se tendrán en cuenta todos los costos de transacción atribuibles al pasivo financiero, las proyecciones de las cuotas (interés y abono a capital), y todas las comisiones que la entidad financiera cobre durante el plazo del instrumento; el procedimiento a continuación ilustra cómo se aplica el método de la tasa de interés efectiva por pasivo financiero.

Si la obligación financiera no posee costos incrementales, se podrán reconocer los intereses por pagar de acuerdo a la última tasa de interés conocida para el periodo correspondiente entre última fecha de pago de intereses y días transcurridos al cierre contable mensual.

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia eliminará de su estado de situación financiera un pasivo financiero cuando, y sólo cuando, se haya extinguido la obligación contraída con las entidades financieras o terceros, esto es, cuando la obligación especificada en el correspondiente contrato haya sido pagada, cancelada o condonada.

### **3.13. Beneficios a empleados**

Las obligaciones laborales de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD incluyen beneficios de corto plazo y beneficios de terminación.

#### **Beneficios de corto plazo**

Los beneficios a empleados a corto plazo corresponden principalmente a aquellos cuyo pago será totalmente atendido en el término de los doce meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados han prestado sus servicios. Esto incluye principalmente salarios, cesantías, vacaciones, prima legal, intereses a las cesantías y todos aquellos conceptos que remuneran el servicio que prestan los empleados a La Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD.

Estos beneficios son reconocidos en la medida en que el empleado presta sus servicios a La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD y se miden por el valor establecido

en las normas laborales y/o en los acuerdos individuales establecidos entre el empleado y La Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD.

Los beneficios de pensiones, corresponden a los pagos periódicos para cesantías, pensiones, riesgos profesionales que la Entidad realiza a los respectivos fondos que asumen en su totalidad estas obligaciones.

### **Beneficios por terminación del vínculo laboral**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la Entidad está comprometida por Ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita basada en prácticas habituales de la Entidad, cuando finaliza los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

### **Beneficios a largo plazo y Beneficios pos empleo.**

De acuerdo a la definición adoptada en el nuevo marco normativo, la UNAD no contempla dentro de sus estatutos, ni está obligada legal o implícitamente de acuerdo a las normas laborales vigentes al pago de beneficios a largo plazo y posempleo.

Si se llegará a presentar en el futuro este tipo de beneficios, la UNAD adoptará la política contable correspondiente de acuerdo a lo establecido en la normatividad emitida por la CGN.

### **3.14. Provisiones y contingencias**

Las provisiones son reconocidas cuando La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado y sea probable que La Entidad requiera un desembolso futuro para pagar la obligación y su estimación pueda ser medida con fiabilidad. En los casos aplicables, se registran a su valor presente.

Un pasivo contingente corresponde a una obligación posible surgida a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD

Un pasivo contingente también corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, pero no reconocida en los estados financieros bien sea porque no es probable que, por la existencia de la misma y para satisfacerla, se requiera que La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, tenga que desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos; o bien sea porque no puede estimarse el valor de la

obligación con la suficiente fiabilidad.

Los pasivos contingentes no son reconocidos en los estados financieros, pero están sujetos a la revelación en las cuentas de orden y notas explicativas cuando es posible la probabilidad de salida de recursos, incluyendo aquellos cuyos valores no pueden estimarse.

Las contingencias de ganancias a favor de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD no se reconocen hasta tanto se tenga la certeza de obtener el beneficio económico de las mismas.

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en la metodología Ekogui y en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados y asesores jurídicos de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD a la fecha de cierre de los estados financieros.

Al menos una vez durante el período contable o cuando cambien las condiciones de probabilidad de ocurrencia de la contingencia, la UNAD actualizará la información de cada uno de los pleitos teniendo en cuenta las consideraciones indicadas en el numeral anterior, o cuando se tenga evidencia de que el valor ha cambiado significativamente ajustando por parte del área contable el resultado del periodo para reflejar la mejor estimación disponible.

La información puede cambiar en un futuro de acuerdo con las decisiones de los jueces y la existencia de nueva información de cada pleito.

### **3.15. Reconocimiento de ingresos**

Los ingresos comprenden el valor razonable de lo cobrado o por cobrar por la venta de bienes y prestación de servicios en el curso normal de las operaciones.

Los ingresos de actividades ordinarias y otros ingresos, representan beneficios económicos generados durante el periodo, por la realización de actividades relacionadas con el objeto misional de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, que, a través del cierre anual de resultados, resultan en un aumento del patrimonio.

Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, la UNAD observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Para la UNAD, los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden generalmente a las transferencias recibidas del Ministerio de Educación Nacional de acuerdo a lo establecido en los artículos 86 y 87 de la ley 30 de 1992 y demás normas que reconozcan el apoyo a la educación superior en Colombia, así como las donaciones y otros fondos recibidos por terceros.

De igual forma la UNAD reconocerá como ingresos sin contraprestación los recursos recibidos de parte del MEN por concepto de “Estampilla Pro-UNAL y demás Universidades Públicas, una vez se decreta su distribución.

La UNAD, como Universidad Pública del orden nacional reconocerá como ingresos con contraprestación los derivados de su objeto misional que es la prestación de servicios educativos a distancia en los diferentes niveles de formación y conceptos, al igual que los ingresos producto de arrendamientos de espacios físicos, venta de bienes, rendimientos financieros y los demás que puedan ser clasificados de acuerdo la norma.

Los ingresos académicos de la Universidad recibidos por concepto de matrícula son recaudados de forma anticipada (antes del inicio del periodo académico), por lo cual inicialmente la UNAD reconocerá un Ingreso recibido por anticipado, el cual se llevará al ingreso en la medida que se preste el servicio académico, es decir, la UNAD reconocerá el ingreso de forma proporcional en el tiempo de duración de cada período académico.

### **3.16. Reconocimiento de costos y gastos**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia – UNAD, reconoce sus costos y gastos en la medida en que ocurran los hechos económicos en forma tal que queden registrados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente (devengo), independiente del momento de su pago.

Los costos y gastos se presentan por función, detallando en las respectivas notas la composición del costo de ventas y los gastos asociados a las actividades de administración, operación, y otros gastos.

### **3.17. Costos de Financiación**

LA UNAD capitalizará los costos de financiación siempre y cuando estos sean directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de activos aptos, por esta razón, se incluirán en el costo de dichos activos. Estos costos de financiación se capitalizarán, como parte del costo del activo, siempre que:

- Se realice el reconocimiento del activo a incorporar los costos de financiación,
- Se tenga la obligación de realizar el pago de la financiación,
- Siempre que sea probable que den lugar a beneficios económicos futuros para LA UNAD, y los costos de financiación puedan ser medidos con fiabilidad

Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

La UNAD establece en esta política contable, que un periodo sustancial corresponde a **6 meses o más** en que dure la construcción, desarrollo o producción de una propiedad, planta

y equipo, activo intangible, propiedad de inversión y/o bienes de uso público.

Los costos de préstamos susceptibles de capitalización, son costos de financiación que son directamente atribuibles a la adquisición, construcción o producción de un activo apto, son aquellos costos de financiación que podrían haberse evitado si no se hubiera efectuado un desembolso en el activo correspondiente.

LA UNAD, incluirá como costos de financiación lo siguiente:

- El gasto por comisiones e intereses calculados utilizando el método de la tasa de interés efectiva de la forma como lo describa la política de préstamos por pagar.
- Las cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros reconocidos de acuerdo con la política Arrendamientos; y
- Las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajuste de los costos por intereses.

#### **4. JUICIOS, ESTIMACIONES Y SUPUESTOS CONTABLES SIGNIFICATIVOS**

Al preparar los estados financieros, La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Estos juicios y estimaciones son evaluados periódicamente y se basan en la experiencia y otros factores. Los resultados reales pueden diferir de las estimaciones realizadas y podrían requerir de ajustes significativos en el valor en libros de los activos y pasivos afectados.

Las estimaciones más significativas corresponden a:

a. Deterioro de las cuentas por cobrar

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelve, entre otros.

Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva dada por el ICETEX en convenios de Alianza Acces y Ceres, de ésta forma, el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

El deterioro de valor de los deudores puede modificarse en un futuro por situaciones económicas, legales y de mercado que afecten los deudores y su futuro pago.

b. Deterioro de Inventarios

Los valores netos de realizables de las existencias se determinan tomando en consideración la evidencia más confiable que está disponible a la fecha del cierre anual respecto del estado del inventario, precios de venta esperados, situación del mercado, entre otros.

c. Deterioro de propiedades, planta y equipo y activos intangibles

En la evaluación de deterioro, La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD determina el valor recuperable de cada unidad generadora de efectivo basada en el mayor entre el valor de uso o el valor razonable, neto de los activos. En la determinación del valor de uso se realizan estimaciones de los flujos de efectivo futuros esperados y se determina una tasa de interés para calcular su valor presente.

La incertidumbre de la estimación se relaciona con los supuestos sobre los resultados de operación futuros que genere el activo, así como con la determinación de una tasa de descuento adecuada. De otro lado, el valor razonable de los activos puede verse afectada por cambios en el mercado o en las condiciones y uso de los activos.

En un futuro, las cifras de los presupuestos y proyecciones pueden cambiar debido a la evolución de La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD y nuevas normas tributarias, lo que podría implicar una modificación en la determinación del activo por impuesto diferido.

Estas estimaciones se han realizado en función de la mejor información disponible sobre los hechos analizados.

#### d. Provisiones por litigios y demandas

La Entidad está sujeta a reclamaciones por controversias y de arbitraje y otras reclamaciones que surgen dentro del desarrollo del objeto social. Es claro que dentro de la administración pública pueden surgir múltiples hechos que ocasionen litigios o demandas en contra, a nivel civil, laboral, administrativo y menos probable fiscal o penal, este tipo de procesos jurídicos debe ser identificado, reconocido, valorado y analizado e través de metodologías que evalúen el riesgo de pérdida de recursos que afecten el patrimonio institucional.

En la metodología para la valoración de las obligaciones contingentes judiciales se presentan dos etapas: valoración cualitativa y valoración cuantitativa del proceso. En la primera, deberán ser los abogados apoderados de cada proceso los encargados de realizar la valoración o calificación del riesgo procesal, y en la segunda, el sistema (Ekogui) realizará el cálculo de la probabilidad final de pérdida y del valor de la obligación del contingente judicial, para que desde allí se realice la clasificación de la obligación como probable, posible o remota, para el respectivo reconocimiento contable.

De acuerdo con la evaluación de la administración, se han constituido provisiones para cumplir con estos costos cuando se considera que la contingencia es probable y se pueden hacer estimados razonables de dicho pasivo.

#### e. Administración del Riesgo

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD, está expuesta a los siguientes riesgos relacionados con el uso de instrumentos financieros:

- Riesgo de Tasa de Interés
- Riesgo de crédito
- Riesgo de liquidez

La Oficina Asesora de Planeación, la Gerencia Administrativa y Financiera y la Tesorería de la Universidad, a través del Comité de Inversiones, establecerá los controles requeridos para minimizar los riesgos en sus diferentes aspectos.

#### ✚ Riesgo de Tasa de Interés

La directriz la UNAD de minimizar la exposición al riesgo de tasa de interés sobre su flujo de efectivo en financiamientos a largo plazo. Al 31 de diciembre de 2019, la Entidad está expuesta a cambios en las tasas de interés de mercado por aquellas obligaciones financieras a tasas de interés variables. La UNAD monitorea permanente las volatilidades en la tasa de interés.

#### ✚ Riesgo de crédito

El riesgo de crédito, es el riesgo de que La UNAD pueda sufrir pérdidas como consecuencias del incumplimiento por parte de los clientes en la venta de servicios, instituciones financieras en las que se tengan inversiones o la contraparte en un instrumento financiero no cumple con sus obligaciones contractuales.

Para la cartera que no es considerada deteriorada, se realiza un análisis individual que permite analizar la situación de cada cliente y así definir las pérdidas que haya a lugar, como se describe en la nota 3.4.

#### ✚ Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

En el proceso de venta de servicios La UNAD puede estar expuesta al riesgo de crédito en el evento que los clientes incumplan sus compromisos de pago. La administración de este riesgo ha demandado el diseño de políticas, mecanismos y procedimientos que han permitían minimizar su probabilidad de materialización, salvaguardando así el flujo de efectivo de la Entidad.

En los contratos de los servicios que presta La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD se estipula una cláusula de obligación de pago expresa, incluyendo montos ciertos y plazos definidos. En el caso de los convenios suscritos con entidades de gobierno del orden nacional o territorial, se solicita la existencia de un Certificado de Disponibilidad Presupuestaria (CDP) así se garantiza la existencia de la partida presupuestaria necesaria para el cumplimiento de pago de la cuenta por cobrar. En caso de incumplimiento por parte del cliente, La Universidad Nacional Abierta y a Distancia - UNAD tiene el soporte con la cláusula del contrato, la factura aceptada y los documentos soporte de la prestación del servicio, para iniciar primeramente cobro coactivo medidas cautelares y por ultimo un cobro ejecutivo.

**NOTAS ESPECIFICAS A CADA COMPONENTE DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

**5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2019 incluyen los siguientes componentes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>1.1</b>	<b>Db</b>	<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO</b>	<b>34.716.190.068,18</b>	<b>33.738.912.776,47</b>	<b>977.277.291,71</b>
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	33.373.207.077,38	29.804.242.327,16	3.568.964.750,22
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.342.982.990,80	3.934.670.449,31	-2.591.687.458,51

**5.1. Depósitos en Instituciones Financieras**

Los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2019 están compuestos por las diferentes cuentas de ahorro y corrientes a nombre de la Universidad, las cuales se clasifican en:

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		SALDO A 31-12-2019
<b>1.1.10.05</b>	<b>CUENTA CORRIENTE</b>	<b>\$ 31.073.493.924</b>
1.1.10.05	Cuentas Corrientes Recursos UNAD	\$ 23.591.523.670
1.1.10.05	Cta Cte Transferencias corrientes	\$ 1.605.683.081
1.1.10.05	Cta Cte Transf - Aplicacion Especifica	\$ 1.861.391.426
1.1.10.05	Cuentas Corrientes Recursos Convenios	\$ 4.014.063.437
1.1.10.05	Cuentas Corrientes Otra destinación	\$ 832.311
<b>1.1.10.06</b>	<b>CUENTA DE AHORRO</b>	<b>\$ 2.299.713.153</b>
1.1.10.06	Cuentas Ahorro Recursos UNAD	\$ 400.814.635
1.1.10.06	Cta Ahorro Transf. aplicación Especifica	\$ 516.346.774
1.1.10.06	Cuentas Ahorro Recursos Convenios	\$ 1.382.551.744
<b>TOTAL DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS</b>		<b>\$ 33.373.207.077</b>

La clasificación dada por la UNAD a los depósitos en Instituciones Financieras, permite tener un mayor control de los recursos y su aplicación, los depósitos de destinación específica NO cumplen las condiciones de efectivo de uso restringido, pero si son aplicados a programas o proyectos específicos.

## 5.2. Equivalentes al Efectivo

1.1.33	EQUIVALENTE AL EFECTIVO	
No.	ENTIDAD	SALDO A 31-12-2019
2001370035	ENCARGO FIDUCIARIO F.C.O.SUMAR - FIDUBOGOTA-	\$ 921.955.538
7300000016	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUDA VIVIENDA	\$ 421.027.453
<b>TOTAL EQUIVALENTE AL EFECTICO</b>		<b>\$ 1.342.982.991</b>

El equivalente al efectivo está representado en el valor de los dineros depositados en el encargo fiduciario que tiene la UNAD con la Fiduciaria del Banco de Bogotá FIDUBOGOTA y Fiduciaria del banco DAVIVIENDA, de acuerdo a las condiciones de manejo estipuladas en los respectivos contratos, dentro de estas condiciones está la de disponer de los recursos en cualquier momento, lo que se denomina depósitos a la vista. En virtud del análisis e analizado bajo el Nuevo Marco Normativo, se ha determinado que dichos recursos se deben clasificar como un “Equivalente al efectivo”.

Los rendimientos o actualizaciones de la inversión son reconocidos de acuerdo a los reportes de la respectiva entidad, incrementando el valor del equivalente al efectivo y con cargo a los ingresos financieros de la Institución.

## 5.3. Recursos Entregados en Administración – Fiducia de Garantía

1.9.08	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINITRACION	
No.	ENTIDAD	SALDO A 31-12-2019
<b>1.9.08.04</b>	<b>ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA</b>	<b>\$ 3.243.234.646</b>
1.9.08.04	Encargo Fiduciario - BBVA Ing pignorados	\$ 204.545.390
1.9.08.04	Encargo Fiduciario - FIDUBOGOTA Ing pignorados	\$ 3.038.689.256

La UNAD Clasifica como efectivo y equivalentes al efectivo en su estado de situación financiera, el valor de los recursos depositados en el Encargo Fiduciario – Fiducia de Garantía con el BBVA y FIDUBOGOTA, cuyo objeto primordial mediar como garantía al pago de la obligación que se poseía con el banco BBVA y que fue retomada por el Banco de Bogotá, producto del préstamo tomado vía FINDETER, para efectos de presentación, se le da esta clasificación, por cuanto allí se depositan los ingresos académicos provenientes de las matrículas de los TRECE centros involucrados en el proyecto de modernización, construcción, mejoramiento y adecuación de infraestructura física y tecnológica, en que se invirtió el valor del préstamo.

Este recurso garantiza el pago de la cuota semestral del préstamo y la UNAD dispone de los excesos de efectivo de forma periódica.

La UNAD no cuenta con efectivo y equivalentes al efectivo en una moneda diferente al peso colombiano, ni presenta efectivo restringido que impida la libre destinación de los recursos.

## 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

El siguiente es un detalle de las inversiones que posee la UNAD al 31 de diciembre de 2019:

INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		31 DE DICIEMBRE 2019
122419	Aportes FODESEP	577.353.075
122701	UNAD FLORIDA -Inversiones en Controladas- patric.Patrimonial	2.977.821.124
<b>TOTAL</b>		<b>3.555.174.199</b>

### 6.1. Inversiones Administración de Liquidez medidas al Costo

1.2.24 - INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ				
CUENTA	DETALLE	VALOR 2019	VALOR 2018	VARIACION
1.2.24.19	APORTES ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	\$ 577.353.075	\$ 575.009.349	\$ 2.343.726
1.2.24.19	Aportes FODESEP	\$ 577.353.075	\$ 575.009.349	\$ 2.343.726

Corresponde a los aportes realizados al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior

FODESEP. Se clasifica dentro del activo no corriente. Dichos aportes han generado una revalorización del patrimonio por valor de **\$18.546.518** los cuales serán capitalizados únicamente en la liquidación de FODESEP.

La variación evidenciada, corresponde al incremento anual del aporte que deben hacer todas las entidades adscritas a FODESEP de acuerdo a sus estatutos, y que para el año 2019 ascendió a la suma de **\$2.343.726**.

## **6.2. Inversiones en Controladas – Medidas por el Método de Participación Patrimonial.**

La UNAD Florida es una seccional que forma parte de la estructura organizacional de la UNAD Colombia, no como una dependencia administrativa, sino como persona jurídica vinculada, regida bajo las Leyes del Estado de la Florida, Estados Unidos.

Como se establece claramente en el Acuerdo 021 de 2016 y en la esencia económica de las actividades relevantes que desarrolla actualmente de la UNAD Florida, todas las políticas financieras y operativas de la UNAD Florida son controladas y dirigidas por la UNAD Colombia.

UNAD Colombia ejerce control directo sobre La UNAD Florida, ya que de la misma obtiene beneficios y riesgos, tanto financieros y no financieros sobre la inversión como se exponen en los diferentes artículos antes mencionados del acuerdo 021 de 2016.

La UNAD Florida es el resultado de una de las responsabilidades sustantivas de la Universidad, la internacionalización, la cual está contemplada en el Estatuto General de la UNAD Colombia, con lo cual apoya la función pública dada en el Art 5 del Acuerdo 021 de 2016.

En caso de presentarse una liquidación o cierre de la UNAD Florida, los saldos remanentes de su disposición quedan en cabeza de la UNAD Colombia como lo establece el Acuerdo 021 de 2016.

Por lo anterior, se define que los aportes realizados en UNAD Florida, son catalogados dentro del nuevo marco normativo contable como una Inversión en una entidad Controlada y para su tratamiento contable se medirá por el método de participación patrimonial, teniendo en cuenta que la UNAD participa en un 100% en el patrimonio de la Controlada:

<b>INVERSIONES EN CONTROLADAS- PARTICIPACION PATRIMONIAL</b>		<b>31 DE DICIEMBRE 2019</b>
12270101	UNAD Florida al costo	<b>170.549.553</b>
12270102	UNAD Florida resultados	<b>1.700.405.460</b>
12270103	UNAD-cuentas del patrimonio	<b>1.106.866.111</b>
<b>TOTAL</b>		<b>2.977.821.124</b>

El siguiente es el resumen de la composición financiera de UNAD Florida a 31 de diciembre de 2019.

	31 Diciembre 2018	31 Diciembre 2019
Activos Corrientes	529.854.059	607.797.990
Activos no Corrientes	2.584.185.829	2.377.488.526
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>3.114.039.888</b>	<b>2.985.286.516</b>
Pasivos Corrientes	54.582.898	34.153.434
Pasivos no Corrientes	-	-
<b>TOTA PASIVOS</b>	<b>54.582.898</b>	<b>34.153.434</b>
Ingresos	1.884.432.232	2.079.500.153
Costos/gastos	2.005.892.460	2.187.824.060
<b>Ganancia/Perdida</b>	<b>- 121.460.228</b>	<b>- 108.323.907</b>

UNAD Florida al desarrollar su objeto misional en los Estados Unidos, debe cumplir con las normas contables establecidas en dicho País, por lo tanto la información financiera y contable es preparada bajo un marco normativo diferente al aplicable en Colombia a las Entidades de Gobierno y bajo una unidad de medida diferente, el dólar Americano.

Para poder medir la participación patrimonial la UNAD debe homologar las operaciones económicas de UNAD Florida de conformidad con el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para entidades de Gobierno y proceder a efectuar la conversión a pesos colombianos aplicando la Norma de “Efectos de las Variaciones en las tasas de Cambio de la Moneda Extranjera” compilada en la “política contable de Moneda extranjera y conversión a moneda presentación” adoptada por la UNAD en su Manual de Políticas.

## 7. CUENTAS POR COBRAR

Las Cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019, está conformada por los siguientes grupos de cuentas:

CODIGO	NOMRE DE LA CUENTA	VALOR 2019	VALOR 2018	VARIACION
<b>1.3</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>4.848.266.820</b>	<b>4.765.030.821</b>	<b>83.235.999</b>
1.3.11	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	0	0
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.095.567.059	4.831.203.061	264.363.998
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	0	0	0
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	653.425.968	661.284.381	-7.858.412
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.599.426.978	3.600.259.289	-832.311
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR (CR)	-4.500.153.185	-4.327.715.909	-172.437.276

La UNAD dentro de sus políticas institucionales NO contempla la asignación de créditos directos a estudiantes, Ni está dentro del objeto misional generar ingresos por rendimiento de estas partidas.

La partida más representativa son las Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios, derivada de la suscripción de convenios con entidades generalmente públicas del orden territorial, direccionados a la asignación de subsidios para el beneficio de la población vulnerable en esas regiones del País.

### 7.1. Cuentas Por Cobrar – Prestación de Servicios

CODIGO	NOMRE DE LA CUENTA	VALOR 2019	VALOR 2018	VARIACION
<b>1.3.17</b>	<b>PRESTACIÓN DE SERVICIOS</b>	<b>5.095.567.059</b>	<b>4.831.203.061</b>	<b>264.363.998</b>
<b>1.3.17.01</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>4.093.165.235</b>	<b>4.106.203.061</b>	<b>-13.037.826</b>
1.3.17.01.02	EDUCACIÓN FORMAL -SUP. FORMACIÓN TECNOLÓGICA	186.557.808	260.586.952	-74.029.144
1.3.17.01.03	EDUCACIÓN FORMAL - SUP. FORMACIÓN PROFESIONAL	2.695.516.794	2.154.509.230	541.007.564
1.3.17.01.04	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	49.119.400	31.934.325	17.185.075
1.3.17.01.05	EDUC. PARA TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANONO-EXTENSION	205.002.800	138.555.000	66.447.800
1.3.17.01.06	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	352.112.500	1.000.474.400	-648.361.900

1.3.17.01.09	EDUCACIÓN FORMAL - BASICA SECUNDARIA	30.466.370	0	30.466.370
1.3.17.01.90	CREDITOS COOPFUTURO - CUOTAS	574.389.563	520.143.154	54.246.409
<b>1.3.17.29</b>	<b>SERVICIOS X ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS</b>	<b>747.898.524</b>	<b>15.000.000</b>	<b>732.898.524</b>
1.3.17.29.01	C x C - Conv. y Ctos de Adm. De Recursos	747.898.524	15.000.000	732.898.524
<b>1.3.17.90</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>254.503.300</b>	<b>710.000.000</b>	<b>-455.496.700</b>
1.3.17.90.01	C X C - Contratos y Convenios de consult	254.503.300	710.000.000	-455.496.700

Las Cuentas por cobrar por servicios educativos se clasifica en subniveles dependiendo el tipo de formación, en tecnológica, profesional, posgrados, extensión, continuada, educación básica y media; adicionalmente la UNAD por su experiencia, conocimiento, compromiso y cobertura en materia de educación a distancia, oferta servicios de consultoría en educación, así como convenios de Administración de recursos relacionados con educación continuada.

## 7.2. Otras Cuentas por Cobrar

Las otras cuentas por cobrar están conformadas por las deudas a favor de la UNAD por conceptos diferentes al de prestación de servicios:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR 2019	VALOR 2018	VARIACION
<b>1.3.84</b>	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>653.425.968</b>	<b>661.284.381</b>	<b>-7.858.412</b>
1.3.84.13	DEV. IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUP	0	0	0
1.3.84.21	INDEMNIZACIONES	638.967.095	627.114.822	11.852.273
1.3.84.39	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2.456.608	6.789.608	-4.333.000
1.3.84.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	12.002.266	27.379.951	-15.377.685

La cuenta por cobrar por indemnizaciones corresponde a procesos jurídicos a favor de la UNAD por conceptos, como acciones de repetición, incumplimientos contractuales, entre otros, fallados favorablemente y que se encuentran en proceso de cobro coactivo en virtud de la insolvencia de los deudores.

Las cuentas por Cobrar por Arrendamientos, corresponde a el arrendamiento de espacios

dentro de las diferentes sedes de la UNAD usados por terceros para el servicio de cafeterías, fotocopiadoras, entre otros, el saldo corresponde a canones dejados de cancelar al cierre de la vigencia.

### 7.3.Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CODIGO	NOMRE DE LA CUENTA	VALOR 2019	VALOR 2018	VARIACION
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.599.426.978	3.600.259.289	-832.311
1.3.85.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.571.556.019	3.572.388.330	-832.311
1.3.85.90	OTRAS CUENTAS X COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	27.870.959	27.870.959	0

Corresponde a aquellas deudas que por su estado de cobro y morosidad tienen poca probabilidad de recuperación, estas se encuentran deterioradas en un 99.9%, como se detalla a continuación:

	DESCRIPCION NUEVA CUENTA	Nit/cédula	Nombre	SALDO	DETERIORO ACUMULADO	%
138502	CxC Difícil Recaudo - Convenio Pregrado	806001274	MUNICIPIO DE REGIDOR	\$ 2.750.000	\$ 2.750.000	100,00%
138502	CxC Difícil Recaudo - Convenio Pregrado	900194895	MULTICOOP	\$ 270.603.404	\$ 270.603.404	100,00%
138502	CxC Difícil Recaudo - Convenio Pregrado	900591229	COOPERATIVA MULTIACTIVA EASY CAPITAL COOCAPITAL	\$ 53.347.831	\$ 53.347.831	100,00%
138502	CXC DIFÍCIL RECAUDO - CHEQUES PREGRADO	19144385	BANCO BOGOTA RECAUDO POR PIN	\$ 1.080.235	\$ 560.214	51,86%
138502	CxC Difícil Recaudo - Convenio Pregrado	800096599	MUNICIPIO DE LA GLORIA - CESAR	\$ 6.264.000	\$ 6.264.000	100,00%
138502	CxC Difícil Recaudo - Convenio Pregrado	890680378	ALCALDIA DE GIRARDOT SECRETARIA DE HACIENDA	\$ 26.125.000	\$ 26.125.000	100,00%
138502	CxC Difícil Recaudo -	892115015	GOBERNACION DE LA GUAJIRA	\$ 3.211.385.549	\$ 3.211.385.549	100,00%

	Convenio Pregrado					
138590	CxC Difícil Recaudo - Estudios Exterior	19345651	ADAMES GOMEZ RAUL	\$ 5.285.110	\$ 5.285.110	100,00%
138590	CxC Difícil Recaudo - Estudios Exterior	39617076	CAMARGO GARZON MARIA YANETH	\$ 7.163.333	\$ 7.163.333	100,00%
138590	CxC Difícil Recaudo - Indemnizaciones	79514850	RODRIGUEZ AGUILERA WILLIAM	\$ 15.422.516	\$ 15.422.516	100,00%
<b>TOTAL</b>				<b>\$ 3.599.426.978</b>	<b>\$ 3.598.906.957</b>	<b>99,99%</b>

El 89% de la cartera de difícil recaudo la comprende una deuda a cargo del Departamento de la Guajira reconocida por un valor contable de **\$3.211.385.549**, esta cuenta por cobrar se encuentra en proceso jurídico y se está a la espera del fallo de segunda instancia.

#### 7.4. Deterioro de las Cuentas por Cobrar

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR 2019	VALOR 2018	VARIACION
1.3.86	DETERIORO ACUMULADO CUENTAS POR COBRAR	-\$ 4.500.153.185	-\$ 4.327.715.909	-\$ 172.437.276
1.3.86.02	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-\$ 3.836.966.056	-\$ 3.671.203.608	-\$ 165.762.448
1.3.86.90	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	-\$ 663.187.129	-\$ 656.512.301	-\$ 6.674.828

La UNAD revisa al menos anualmente sus cuentas por cobrar para evaluar su posible pérdida por deterioro. Para determinar si una pérdida por deterioro debe ser registrada en los resultados, la UNAD realiza juicios sobre si hay alguna información observable que indique un deterioro y si es posible hacer una medición fiable de los flujos de efectivo futuros estimados recuperables. Esta evidencia puede incluir datos observables que indiquen que se ha producido un cambio adverso en el estado de pago de las contrapartes, o condiciones económicas nacionales o locales que se correlacionen con los impagos de los activos de La UNAD.

Al 31 de diciembre de 2019, el importe de la provisión por deterioro de cuentas por cobrar asciende a \$4.500.153.185 y las variaciones en el reconocimiento del deterioro de cuentas por cobrar se describen en la siguiente tabla:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	VALOR cuenta x cobrar	Saldo Inicial Deterioro	Incrementos deterioro del periodo	reversiones deterioro del periodo	saldo deterioro al final de periodo	%	saldo después de deterioro
1.3	CUENTAS POR COBRAR	9.348.420.005	4.327.715.909	177.279.410	4.842.134	4.500.153.185	48%	4.848.266.820
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	5.095.567.059	112.550.173	157.280.140	3.900.255	265.930.058	5%	4.829.637.001
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	653.425.968	631.201.390	4.224.347	109.568	635.316.170	97%	18.109.798
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	3.599.426.978	3.583.964.345	15.774.923	832.311	3.598.906.957	100%	520.021

Las reversiones de deterioro por \$4.842.134, se origina por situaciones extraordinarias de recuperación de cuentas por cobrar, que habían sido sometidas a evaluaciones de deterioro el año anterior.

### 7.5. Cuentas por Cobrar por Edades de Vencimiento

CUENTA	DESCRIPCION	0-30	30-90	90-180	180-360	MAS 360	TOTAL
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 2.563.533.975	\$ 60.889.516	\$ 457.133.350	\$ 567.461.278	\$ 444.147.118	\$ 4.093.165.237
131729	SERVICIOS X ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	\$ 747.898.524	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 747.898.524
131790	OTROS SERVICIOS	\$ 254.503.300	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 254.503.300
138421	INDEMNIZACIONES	\$ 14.208.101	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 624.758.994	\$ 638.967.095
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	\$ 586.000	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 1.870.608	\$ 2.456.608
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 1.291.205	\$ 55.186	\$ 176.299	\$ 1.208.196	\$ 9.271.380	\$ 12.002.266

138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 3.571.556.019	\$ 3.571.556.019
138590	OTRAS CUENTAS X COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 27.870.959	\$ 27.870.959
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 3.582.021.105</b>	<b>\$ 60.944.702</b>	<b>\$ 457.309.649</b>	<b>\$ 568.669.474</b>	<b>\$ 4.679.475.078</b>	<b>\$ 9.348.420.008</b>

### 7.6. Cuentas por Cobrar Vencidas - No deterioradas

CUENTA	DESCRIPCION	90-180	180-360	MAS 360	TOTAL
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	\$ 406.285.050	\$ 506.898.278	\$ 1.232.000	\$ 914.415.328
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	\$ 176.299	\$ 145.786	\$ -	\$ 322.085
138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
138590	OTRAS CUENTAS X COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 406.461.349</b>	<b>\$ 507.044.064</b>	<b>\$ 1.232.000</b>	<b>\$ 914.737.413</b>

Las cuentas por cobrar descritas en la tabla anterior, se han sometido a evaluación de indicios de deterioro, pero dado que corresponden a Convenios cuya garantía contractual se encuentra pactada NO arrojan los suficientes indicios para el cálculo de este valor.

Estos valores tienen una gran certeza de recuperación.

## 8. INVENTARIOS

Si bien La UNAD no posee activos disponibles para su comercialización, en cumplimiento de la norma de Inventarios, reconoce en este grupo contable los insumos, materiales y elementos necesarios para las actividades administrativas y académicas, adquiridos a través de contratos de suministro. El inventario se disminuye con las salidas de almacén de acuerdo a las solicitudes de cada unidad, afectando directamente el resultado del período.

A 31 de diciembre de 2019, la UNAD dispuso de todo el inventario de materiales, para atender las necesidades de las diferentes unidades, por lo cual esta cuenta arrojó saldo CERO al cierre del período contable.

## 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades Planta y Equipo se constituyen en el elemento fundamental para el desarrollo del objeto misional de la UNAD, teniendo en cuenta que nuestro modelo académico pedagógico requiere el uso de infraestructura tecnológica de impacto a nivel de sistemas comunicaciones avanzados y maquinaria y equipo para los componentes prácticos en las sedes a nivel nacional.

En el Grupo de Propiedades Planta y Equipo, la UNAD reconoce los bienes recibidos a través de contratos de arrendamiento (Leasing) y que fueron evaluados bajo los criterios del Nuevo Marco Normativo, determinando que debían ser reconocidos bajo la norma de arrendamiento financiero.

A continuación, se describen las partidas que componen el Grupo de Propiedades Planta y Equipo:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>1.6</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>323.691.560.653,81</b>	<b>341.332.875.484,79</b>	<b>-17.641.314.830,98</b>
1.6.05	Db	Terrenos	102.999.281.528,00	102.776.441.409,00	222.840.119,00
1.6.15	Db	Construcciones en curso	8.829.290.437,00	5.622.874.088,68	3.206.416.348,32
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	33.639.764,00	27.060.144,00	6.579.620,00
1.6.40	Db	Edificaciones	142.209.521.000,00	141.632.361.119,00	577.159.881,00
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	63.854.629.202,58	58.358.041.925,05	5.496.587.277,53
1.6.60	Db	Equipo Médico y Científico	6.204.000,00	6.204.000,00	0,00
1.6.65	Db	Muebles y Enseres y Equipos de Oficina	5.455.726.515,00	4.933.918.521,00	521.807.994,00
1.6.70	Db	Equipos de Comunicación y Computación	73.296.330.821,11	72.744.025.145,92	552.305.675,19
1.6.75	Db	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	611.669.431,33	310.953.733,33	300.715.698,00
1.6.80	Db	Equipo Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-73.610.732.045,21	-45.085.004.601,19	-28.525.727.444,02
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0,00	0,00	0,00
<b>1.6.85</b>	<b>Cr</b>	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>-73.610.732.045,21</b>	<b>-45.085.004.601,19</b>	<b>-28.525.727.444,02</b>
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-3.040.745.518,34	-1.485.642.010,74	-1.555.103.507,60
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-20.284.913.125,77	-16.514.076.795,65	-3.770.836.330,12
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-641.080,00	-20.680,00	-620.400,00
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.028.263.177,03	-1.704.927.358,16	-323.335.818,87
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Equipos de Comunicación y Computación	-48.089.069.770,11	-25.237.175.531,75	-22.851.894.238,36
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	-166.349.373,96	-142.712.224,89	-23.637.149,07
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Equipo Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	-750.000,00	-450.000,00	-300.000,00

### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO – BIENES MUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>		<b>58.358.041.925</b>	<b>72.744.025.146</b>	<b>310.953.733</b>	<b>6.204.000</b>	<b>4.933.918.521</b>	<b>6.000.000</b>	<b>27.060.144</b>	<b>136.386.203.469</b>
+	<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>5.498.356.898</b>	<b>587.135.527</b>	<b>300.715.698</b>	<b>0</b>	<b>526.617.994</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.912.826.116</b>
	Adquisiciones en compras	5.495.856.898	405.184.037	300.715.698	0	526.617.994	0	0	6.728.374.627
	Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0	0
	Donaciones recibidas	2.500.000	0	0	0	0	0	0	2.500.000
	<b>Otras entradas de bienes muebles</b>	<b>0</b>	<b>181.951.490</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>181.951.490</b>
	Recuperación - Indemnizaciones	0	181.951.490	0	0	0	0	0	181.951.490
-	<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>34.829.852</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34.829.852</b>
	Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	0
	Baja en cuentas	0	34.829.852	0	0	0	0	0	34.829.852
	Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0	0	0	0
=	<b>SUBTOTAL</b>	<b>63.856.398.823</b>	<b>73.296.330.821</b>	<b>611.669.431</b>	<b>6.204.000</b>	<b>5.460.536.515</b>	<b>6.000.000</b>	<b>27.060.144</b>	<b>143.264.199.734</b>
+	<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>(1.769.620)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(4.810.000)</b>	<b>0</b>	<b>6.579.620</b>	<b>0</b>
+	Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	1.690.000	0	8.269.620	<b>9.959.620</b>
-	Salida por traslado de cuentas (CR)	1.769.620	0	0	0	6.500.000	0	1.690.000	<b>9.959.620</b>
=	<b>SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>63.854.629.203</b>	<b>73.296.330.821</b>	<b>611.669.431</b>	<b>6.204.000</b>	<b>5.455.726.515</b>	<b>6.000.000</b>	<b>33.639.764</b>	<b>143.264.199.734</b>
-	<b>DEPRECIACION ACUMULADA</b>	<b>(20.276.831.226)</b>	<b>(48.089.069.770)</b>	<b>(166.349.374)</b>	<b>(641.080)</b>	<b>(2.017.541.777)</b>	<b>(750.000)</b>	<b>(18.803.300)</b>	<b>(70.569.986.527)</b>
=	<b>NETO EN LIBROS BIENES MUEBLES</b>	<b>43.577.797.977</b>	<b>25.207.261.051</b>	<b>445.320.057</b>	<b>5.562.920</b>	<b>3.438.184.738</b>	<b>5.250.000</b>	<b>14.836.464</b>	<b>72.694.213.207</b>

### PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO – BIENES INMUEBLES

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	Terrenos de Propiedad de la UNAD	Terrenos de Propiedad de Terceros	Terrenos Recibidos con Restricciones	Total Terrenos	Edificaciones de Propiedad de la UNAD	Edificaciones de Propiedad de Terceros	Edificaciones Recibidas con Restricciones	TOTAL EDIFICACIONES	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>92.398.539.669</b>	<b>7.607.067.214</b>	<b>2.770.834.526</b>	<b>102.776.441.409</b>	<b>139.084.922.412</b>	<b>2.547.438.707</b>	<b>0</b>	<b>141.632.361.119</b>	<b>244.408.802.528</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>222.840.119</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>222.840.119</b>	<b>577.159.881</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>577.159.881</b>	<b>800.000.000</b>
Adquisiciones en compras	222.840.119	0	0	222.840.119	577.159.881	0	0	577.159.881	800.000.000
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Construcciones terminadas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>92.621.379.788</b>	<b>7.607.067.214</b>	<b>2.770.834.526</b>	<b>102.999.281.528</b>	<b>139.662.082.293</b>	<b>2.547.438.707</b>	<b>0</b>	<b>142.209.521.000</b>	<b>245.208.802.528</b>
<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>92.621.379.788</b>	<b>7.607.067.214</b>	<b>2.770.834.526</b>	<b>102.999.281.528</b>	<b>139.662.082.293</b>	<b>2.547.438.707</b>	<b>0</b>	<b>142.209.521.000</b>	<b>245.208.802.528</b>
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(2.934.602.239)</b>	<b>(106.143.279)</b>	<b>0</b>	<b>(3.040.745.518)</b>	<b>(3.040.745.518)</b>
<b>TOTAL</b>	<b>92.621.379.788</b>	<b>7.607.067.214</b>	<b>2.770.834.526</b>	<b>102.999.281.528</b>	<b>136.727.480.054</b>	<b>2.441.295.428</b>	<b>0</b>	<b>139.168.775.482</b>	<b>242.168.057.010</b>

## 9.1. Bienes Muebles

Para los bienes muebles la UNAD efectúa depreciación en Línea recta y se ha definido el siguiente rango de vidas útiles:

GRUPO - CLASES DE PPE	Vida Útil (Meses) Rango
BIBLIOTECA Y BIENES CULTURALES	24 - 120
EQUIPO CONTROL Y REGULACION ELECTRICA	36 - 240
EQUIPO DE BOMBEO	24 - 180
EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	36 - 240
EQUIPO DE COMPUTO	36 - 180
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	36 - 180
EQUIPO DE CONTROL Y VIGILANCIA	36 - 180
EQUIPO DE LABORATORIOS	36 - 240
EQUIPO DE RECREACION, CULTURA Y DEPORTE	36 - 120
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	60 - 240
EQUIPO DE USO AGRICOLA	24 - 180
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	24 - 180
EQUIPOS PARA APOYO DIAGNOSTICO - PRIMEROS AUXILIOS	36 - 120
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	24 - 240
INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	36 - 120
MUEBLES Y ENSERES	24 - 240

El valor residual para los vehículos, es del 20% del costo, los demás bienes muebles NO contemplan valor residual, dado que la UNAD NO tiene intención generar ingresos en la disposición de los activos, dado que son usados hasta agotar su vida útil total.

Dentro de la categoría de Equipo de Comunicación y Computación, se encuentran registrados los Equipos controlados por la UNAD que hacen parte del Contrato de arrendamiento Operativo (Leasing) suscrito con la Firma HP FINANCIAL SERVICES, pero que después

de la evaluación de las variables definidas por la entidad, se determina que su reconocimiento debe ser como ARRENDAMIENTO FINANCIERO; Estos bienes ascienden a la suma de \$66.950.392.719 a 31/12/2019. Estos activos tecnológicos tienen una vida útil diferencial frente a la tabla anterior, estos se deprecian durante el plazo del contrato de arrendamiento (3 AÑOS), el año 2019 es el segundo año de uso, razón por la cual, la vida útil de estos activos será consumida en su totalidad al cierre de la vigencia 2020.

Los otros bienes muebles, está representado por los activos que estando en óptimas condiciones de uso, han sido reintegrados al Almacén General de la UNAD y están en proceso de reubicación a otras unidades que los requieran.

El valor relacionado como recuperación – Indemnización en la tabla de Bienes Muebles por valor de \$181.951.490, corresponde a unos equipos hurtados en la Sede de Cali en el año 2018 y que fueron recuperados e indemnizados por la Compañía de seguros.

Durante el año 2019, se dio baja en cuentas a elementos de propiedades planta y equipo por valor de \$34.829.852, generando una afectación negativa en el resultado del ejercicio contable por valor de \$16.769.929, esta baja en cuentas se origina por pérdida en siniestros (hurto) de equipos tecnológicos.

## 9.2. Bienes Inmuebles

A 31 de diciembre de 2019 la UNAD registra en sus cuentas de Propiedades Planta y Equipo la suma de \$102.999.281.528 correspondientes a 54 terrenos ubicados en varias regiones del País; De igual forma registra 48 edificaciones por valor de \$142.209.521.000.

CONCEPTO	TERRENOS		EDIFICACIONES		
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	DEPREC. ACUMULADA
PROPIEDAD DE LA UNAD	50	\$ 91.826.189.043	47	\$ 139.662.082.293	-\$ 2.934.602.239
RECIBIDOS CON CONDICIONES	2	\$ 795.190.745	0	\$ -	\$ -
RECIBIDOS CON RESTRICCIONES	1	\$ 2.770.834.526	0	\$ -	\$ -
DE PROPIEDAD DE TERCEROS	1	\$ 7.607.067.214	1	\$ 2.547.438.707	-\$ 106.143.279
<b>TOTAL</b>	<b>54</b>	<b>\$ 102.999.281.528</b>	<b>48</b>	<b>\$ 142.209.521.000</b>	<b>-\$ 3.040.745.519</b>

Los terrenos de Vélez y Riohacha son predios sobre los que recaen condiciones, un Terreno en la Ciudad de TURBO registra una condición específica representada en la responsabilidad de la UNAD a construir en el futuro una sede universitaria, Por lo anterior, este predio se clasifica en la categoría de terrenos pendientes de legalizar con cargo a cuentas de pasivo “Ingresos diferidos – Transferencias Condicionadas”.

Para el año 2019, la UNAD inicia el proyecto de construcción de la sede en la Ciudad de Turbo.

La UNAD cuenta con un inmueble (terreno + construcción) en la ciudad de Bogotá, entregado a título de comodato desde el año 1985 por parte de la EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS ECOPETROL, este predio está destinado a la prestación de servicios académicos desde entonces y allí funciona El CEAD de Bogotá.

En cumplimiento del Nuevo Marco Normativo la UNAD hizo la evaluación y de terminó que, se tenía el “control” del activo, asumía los riesgos y era la única beneficiaria del potencial de servicios del inmueble, por tal razón y de manera conjunta, la UNAD reconoce el Activo y Ecopetrol lo retira de sus libros.

La adición por compra relacionado en la tabla de inmuebles corresponde a la adquisición de una casa en la Ciudad de Vélez Santander para el funcionamiento de la sede ubicada en este Municipio.

En aplicación del Instructivo 002 de 2015 para la determinación de saldos iniciales bajo el Nuevo Marco Normativo para entidades de Gobierno los inmuebles fueron reconocidos a valor de mercado. A partir del 01/01/2018 se miden al costo.

La vida útil establecida para los Bienes Inmuebles es la siguiente:

CLASE DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	VIDA UTIL (AÑOS)
Terrenos	No se deprecian
Edificaciones	30 a 100 años
Construcciones en curso	No se deprecian

La UNAD analizo las evidencias objetivas de deterioro en el valor de los activos no financieros y determino que no presenta deterioro en el valor de las propiedades, plata y equipo

Durante el periodo 2019, en la evaluación realizada por las unidades correspondientes, se determinó que No hubo indicios de deterioro para ningún componente de Propiedades Planta y equipo.

Ningún activo de La UNAD ha sido otorgado como garantía de pasivos y obligaciones financieras.

### 9.3. Construcciones en Curso

El saldo a 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$8.829.290.437 y está representado por los Proyectos de infraestructura física relacionados en la tabla más adelante.

PROYECTO	CONTRATO	TERCERO	VALOR DISEÑOS	VALOR AVANCES DE OBRA	VALOR INTERVENTORIAS	INTERESES CAPITALIZADOS	TOTAL EN CURSO
CONSTRUCCION SEDE BUCARAMANGA	CTM-15-2018	EBISÚ	\$ 148.250.000	\$ 6.276.313.916	\$ 546.656.322	\$ 755.560.334	\$ 7.726.780.572
ASCENSOR BUCARAMANGA	CTM-25-2018	LEMUR DISEÑOS	\$ -	\$ 681.484.502	\$ -	\$ -	\$ 681.484.502
ADECUACION VARIOS CENTROS	CTM-13-2019	CAMPO ARQUITECTONICO	\$ -	\$ 421.025.363	\$ -	\$ -	\$ 421.025.363
TOTALES			\$ 148.250.000	\$ 7.378.823.781	\$ 546.656.322	\$ 755.560.334	\$ 8.829.290.437

El proyecto de Bucaramanga que representa el 96% del total de Construcciones en curso está en su etapa final, y según la Unidad encargada de la supervisión, se pronostica su término para el mes de agosto de 2020.

Los costos de Endeudamiento en la construcción de un activo APTO, se capitalizan durante el tiempo necesario para que el inmueble esté en condiciones de uso. La capitalización se suspendió en el año 2017 por suspensión de la obra y se vuelve a reactivar el en el mes de abril de 2018, durante las etapas de suspensión o interrupción del proyecto, los costos de endeudamiento dejan de capitalizarse.

### 10. INTANGIBLES

Los Activos intangibles de la UNAD al igual que las propiedades planta y equipo, representan una herramienta esencial en el desarrollo del objeto misional teniendo en cuenta que la UNAD requiere el uso de tecnologías virtuales que permita atender a los estudiantes a nivel nacional.

A 31 de diciembre de 2019, el saldo de los Intangibles estaba compuesto por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>1.9.70</b>	<b>Db</b>	<b>PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>39.222.868.647,22</b>	<b>40.434.847.755,96</b>	<b>-1.211.979.108,74</b>
1.9.70.05	Db	DERECHOS	31.086.702.102,00	29.827.452.102,00	1.259.250.000,00
1.9.70.07	Db	LICENCIAS	6.151.001.817,97	6.151.001.817,97	0,00
1.9.70.08	Db	SOFTWARES	12.256.335.219,17	12.115.764.631,17	140.570.588,00
1.9.70.10	Db	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESRROLLO	420.168.067,00	0,00	420.168.067,00
1.9.75	Db	AMORTI ACUMU DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-10.691.338.558,92	-7.659.370.795,18	-3.031.967.763,74

El Comportamiento de los intangibles durante el año 2019, fue el siguiente:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	ACTIVOS INTANGIBLES EN FASE DE DESARROLLO	TOTAL
<b>SALDO INICIAL (01-ene)</b>	<b>29.827.452.102</b>	<b>6.151.001.818</b>	<b>12.115.764.631</b>	<b>0</b>	<b>48.094.218.551</b>
<b>ENTRADAS (DB):</b>	<b>1.259.250.000</b>	<b>0</b>	<b>180.070.588</b>	<b>420.168.067</b>	<b>1.859.488.655</b>
Adquisiciones en compras	1.259.250.000	0	180.070.588	420.168.067	1.859.488.655
Intangibles Desarrollados	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0
<b>SALIDAS (CR):</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>39.500.000</b>	<b>0</b>	<b>39.500.000</b>
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	39.500.000	0	39.500.000
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTAL</b>	<b>31.086.702.102</b>	<b>6.151.001.818</b>	<b>12.256.335.219</b>	<b>420.168.067</b>	<b>49.914.207.206</b>
<b>CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0	0	0
Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0
<b>SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)</b>	<b>31.086.702.102</b>	<b>6.151.001.818</b>	<b>12.256.335.219</b>	<b>420.168.067</b>	<b>49.914.207.206</b>
<b>AMORTIZACION ACUMULADA</b>	<b>(2.155.771.982)</b>	<b>(2.741.748.229)</b>	<b>(5.793.818.348)</b>	<b>0</b>	<b>(10.691.338.559)</b>
<b>NETO EN LIBROS INTANGIBLES</b>	<b>28.930.930.120</b>	<b>3.409.253.589</b>	<b>6.462.516.871</b>	<b>420.168.067</b>	<b>39.222.868.647</b>

Los derechos registran el valor de los Cursos académicos virtuales que conforman cada uno de los programas ofertados por la UNAD de igual forma registra el valor de los libros virtuales E-Books y que hacen parte de las herramientas pedagógicas usadas en la metodología a distancia y virtual.

Las licencias representan derechos de uso de aplicaciones virtuales para fortalecer el componente académico, administrativo y de soporte tecnológico.

El Software comprende las diferentes aplicaciones de uso académico, administrativo, financiero y tecnológico, necesarias para el desarrollo del objeto Misional.

Para el 2019 se efectuaron desembolsos para la adquisición y desarrollo de simuladores virtuales de la Escuela de Ciencias Sociales Artes y Humanidades, estas aplicaciones virtuales serán para el componente práctico en los programas ofertados por la escuela. Estos desembolsos NO son objeto de amortización por cuanto el activo aún no está en condiciones de uso. Contractualmente este intangible estará en condiciones de utilización finalizando el primer trimestre del año.

La baja en cuentas reportada por \$39.500.000 corresponde a una aplicación que perdió vigencia y se consumió su vida útil, este proceso NO generó afectación en cuentas de resultado por cuanto se encontraba totalmente amortizada.

Los intangibles se amortizan bajo los siguientes parámetros de vida útil:

NOMBRE_SUBGRUPO	RANGO_VIDA_UTIL
DERECHOS -CURSOS VIRTUALES - PROGRAMAS ACADEMICOS	N.A.
DERECHOS - TEXTOS CONSULTAS VIRTUALES - E BOOKS	24-180
SOFTWARE - APLICACIONES DE USO ADMINISTRATIVA	24-240
SOFTWARE - APLICACIONES DE GESTION ACADEMICA	24-240
SOFTWARE - APLICACIONES DE USO ACADEMICO	24-240
SOFTWARE - APLICACIONES DE SOPORTE TECNOLOGICO	24-240
LICENCIAS - USO DE RECURSOS ACADEMICOS	24-240
LICENCIAS - USO DE RECURSOS ADMINISTRATIVOS	24-240
LICENCIAS - USO DE RECURSOS SOPORTE TECNOLOGICO	24-240

Los activos intangibles se amortizan de la misma manera como se deprecia la propiedad planta y equipo, si se tiene certeza razonable de que van a producir beneficios económicos futuros a la unidad generadora y a partir de su instalación, los cursos virtuales que conforman cada uno de los programas académicos de la UNAD No se amortizan dado que su vida útil es indefinida.

Durante el 2019 no se presentaron factores internos o externos que requirieran el cálculo, medición y registro de deterioro de intangibles.

## 11. OTROS ACTIVOS

El detalle de los activos se relaciona a continuación:

cuenta	Detalle	saldo 31-12-2019	saldo 31-12-2018	Variacion
<b>1.9.05</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA.</b>	\$ 4.404.710.483	\$ 3.605.077.031	\$ 799.633.452
<b>1.9.05.01</b>	<b>SEGUROS</b>	\$ 229.957.052	\$ 207.047.698	\$ 22.909.354
1.9.05.01	Plan de Seguros Pagados por Anticipado	\$ 229.957.052	\$ 207.047.698	\$ 22.909.354
<b>1.9.05.05</b>	<b>IMPRESOS, PUBLIC, SUS CRIPC Y AFILIACIONE</b>	\$ 2.858.306.683	\$ 1.321.506.144	\$ 1.536.800.539
1.9.05.05	Membresias Académicas pagadas por Anticipado	\$ 12.405.232	\$ 4.733.333	\$ 7.671.898
1.9.05.05	Bases de Datos pagadas por Anticipado	\$ 1.262.465.852	\$ 896.174.974	\$ 366.290.878
1.9.05.05	Licencias Software - Vencimiento Anual	\$ 1.560.145.980	\$ -	\$ 1.560.145.980
1.9.05.05	Otras Suscripciones pagadas por Anticipado	\$ 23.289.619	\$ 420.597.837	-\$ 397.308.217
<b>1.9.05.11</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	\$ 534.925.609	\$ 513.480.912	\$ 21.444.697
1.9.05.11	Vacaciones Pagadas por Anticipado	\$ 294.122.727	\$ 282.414.049	\$ 11.708.678
1.9.05.11	Prima de vacaciones pagadas por anticip.	\$ 226.512.686	\$ 217.253.087	\$ 9.259.599
1.9.05.11	Bonif. Recreación Pagada por Anticipado	\$ 14.290.196	\$ 13.813.776	\$ 476.420
<b>1.9.05.14</b>	<b>BIENES Y SERVICIOS</b>	\$ 781.521.139	\$ 1.563.042.277	-\$ 781.521.139
1.9.05.14	Adquisi. d Bienes y Serv. Pagados X anti	\$ 781.521.139	\$ 1.563.042.277	-\$ 781.521.139
<b>1.9.06</b>	<b>AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS ANTI X ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS</b>	\$ 1.775.450.423	\$ 122.827.064	\$ 1.652.623.359
1.9.06.04	Anticipos para Contratos de Obra	\$ 1.475.450.423	\$ 122.827.064	\$ 1.352.623.359
1.9.06.04	Anticipos Para Adquisición de Bienes	\$ 300.000.000	\$ -	\$ 300.000.000
<b>1.9.07</b>	<b>ANTIO SALDOS A FAVOR X IMPTOS Y CONTRIB</b>	\$ 3.610.889.884	\$ 3.103.421.556	\$ 507.468.328
1.9.07.08	ANTICIPO DE IMPUESTO A LAS VENTAS	\$ 3.610.889.884	\$ 3.103.421.556	\$ 507.468.328
1.9.07.08	IVA causado Adq. Bienes y Serv. Pend Dev	\$ 3.610.889.884	\$ 3.103.421.556	\$ 507.468.328
<b>1.9.08</b>	<b>RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN</b>	\$ 3.563.862.831	\$ 13.190.100.021	-\$ 9.626.237.190
<b>1.9.08.01</b>	<b>EN ADMINISTRACIÓN</b>	\$ 320.628.185	\$ 2.668.914.806	-\$ 2.348.286.621
1.9.08.01	Recursos Entregados - Convenio APICE	\$ 5.349.742	\$ 2.668.914.806	-\$ 2.663.565.064
1.9.08.01	Recursos para Programas de Investigación	\$ 315.278.443	\$ -	\$ 315.278.443
<b>1.9.08.04</b>	<b>ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTÍA</b>	\$ 3.243.234.646	\$ 10.521.185.215	-\$ 7.277.950.569
1.9.08.04	Encargo Fiduciario - BBVA Ing pignorados	\$ 204.545.390	\$ 10.521.185.215	-\$ 10.316.639.825
1.9.08.04	Encargo Fiduciario -Fidubogota(Garantia)	\$ 3.038.689.256	\$ -	\$ 3.038.689.256
<b>1.9.09</b>	<b>DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA</b>	\$ 139.101.735	\$ 2.728.255	\$ 136.373.480
1.9.09.03	DEPÓSITOS JUDICIALES	\$ 139.101.735	\$ 2.728.255	\$ 136.373.480
1.9.09.03	Depositos Judiciales Constituidos	\$ 139.101.735	\$ 2.728.255	\$ 136.373.480

A continuación, se detalla cada una de las partidas, indicando el tipo de activo que se controla:

### **11.1 Bienes y Servicios Pagados por Anticipado**

La cuenta de gastos pagados por anticipado registra de forma individual los recursos entregados por la UNAD de forma anticipada para la adquisición de bienes y servicios cuyos beneficios serán consumidos por la UNAD en el futuro.

**Seguros:** Comprende el recurso dispuesto por la UNAD para adquirir las pólizas de amparo a los bienes de la institución, como cualquier seguro, las pólizas se cancelan de forma anticipada pero la universidad recibe este amparo por un período de UN año, por lo cual se hace necesario reconocer el gasto pagado por anticipado y se amortiza contra resultados, de forma lineal, en la medida que la UNAD consume el beneficio del amparo.

**Suscripciones y Afiliaciones:** Así como los seguros, la UNAD de acuerdo a su modelo académico y pedagógico, requiere la suscripción temporal a bases de datos bibliográficas y otros servicios tecnológicos, que permiten brindar un servicio óptimo a los estudiantes, estas bases de datos y demás servicios o suscripciones son canceladas por anticipado y su duración generalmente es por un año, lo que requiere reconocimiento en esta cuenta y su amortización mensual, reconociendo el gasto correspondiente.

**Sueldos y Salarios:** Dado que la Universidad como política organizacional y de talento Humano, brinda vacaciones colectivas a todo su personal de planta administrativa y docente, se hace necesario reconocer en esta cuenta, los valores de los pagos por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación de recreación de los funcionarios que a 31 de diciembre de 2019 por su fecha de ingreso a la entidad, NO han adquirido el derecho al pago de esta prestación social, dado que generalmente este derecho se materializa a los 12 meses de vinculación. Mensualmente este gasto se amortiza hasta el mes en el cual el funcionario tenga el derecho al pago.

**Bienes y Servicio:** Representa los servicios complementarios de soporte, almacenamiento, configuración y demás servicios adquirido a través del contrato de Leasing Operativo con HP Financial Services, la UNAD consume estos recursos de forma proporcional a lo largo de la duración de este contrato.

### **11.2 Avances y Anticipos Entregados**

Representa el saldo por amortizar de los anticipos entregados para la adquisición de bienes, o prestación de servicios, la UNAD entrega anticipos generalmente para proyectos de construcción de infraestructura física.

ANTICIPOS ENTREGADOS - BIENES Y SERVICIOS					
CONTRATO	FECHA	NIT	PROVEEDOR	OBJETO	SALDO
CTM 13 - 2019	30/12/2019	900165438	CAMPO ARQUITECTONICO	OBRAS VARIAS SEDES	\$ 420.647.877
CTM 28 - 2019	8/11/2019	900165438	CAMPO ARQUITECTONICO	PRIMERA ETAPA TURBO	\$ 805.200.000
CTM 30 - 2019	31/10/2019	807008957	EBISU SAS EMPRESA DE SERVICIOS Y SUMINISTROS	FASE III BUCARAMANGA	\$ 249.602.546
CTM 59 - 2019	30/12/2019	38969300	ARIAS PELAEZ CLARENA	ANTICIPO COMPRA PREDIO CALI	\$ 300.000.000
<b>TOTAL</b>					<b>\$ 1.775.450.423</b>

La amortización se hace en proporción al avance de obra entregado por el contratista o en la medida que el contrato se ejecute.

### 11.3 Anticipos de impuestos o saldos a favor

De conformidad con la Ley 30 de 1992 y el decreto 2627 de 1993, la UNAD como Universidad Pública tiene el derecho a la devolución del impuesto a las ventas que se pague en la adquisición de bienes y servicios, por tal razón el IVA que la UNAD cause en sus diferentes transacciones de compra de bienes y prestación de servicios es considerado Un anticipo de impuestos o saldos a favor por este gravamen, hasta tanto se decrete por parte de la DIAN su devolución. Una vez se decrete la devolución mediante acto administrativo, se traslada el saldo a reconocer a la cuenta por cobrar correspondiente. El saldo reflejado en esta cuenta, representa el IVA pagado y pendiente devolución por parte de la DIAN.

### 11.4 Recursos entregados en administración sobre convenios y acuerdos.

Se incluyen los recursos a favor de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia, originados en contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas a las sociedades fiduciarias.

Los convenios son negocios jurídicos bilaterales de la administración en virtud del cual se vincula con una persona jurídica pública o natural privada, para alcanzar fines de interés mutuo en el marco de la ejecución de funciones administrativas, fines que, con arreglo a lo previsto en el artículo 209 de la Constitución Política, siempre deberá coincidir con el interés general

El saldo de la Cuenta corresponde a recursos entregados en Administración a la ASOCIACION PANAMERICA DE INSTITUCIONES DE CREDITO EDUCATIVO APICE para el desarrollo de proyectos específicos, los cuales son ejecutados de acuerdo a las necesidades de la Institución. La ejecución es reportada mensualmente al grupo de contabilidad, con el fin de amortizar y registrar el gasto en el periodo que corresponda.

Para el mes de diciembre de 2019 se suscribió nuevo convenio de administración de recursos con la Asociación Colombiana para el avance de la Ciencia y Tecnología ACAC por valor de \$315.278.443, cuyo objeto es que a través de esta corporación se ejecuten todos los proyectos de investigación desarrollados por la UNAD, permitiendo así hacer más eficientes y transparentes la ejecución financiera de los recursos.

## 12. PRESTAMOS POR PAGAR

Para el año 2019 la UNAD con el ánimo de disminuir el costo financiero que se tenía con el crédito con el BBVA tramita compra de cartera con el BANCO DE BOGOTA autorizada por el Consejo Superior Universitario.

El Banco de Bogotá hace el estudio y autoriza la compra de cartera por valor de \$26.250.000.000.

Al momento de la liquidación del Crédito con el BBVA el 21 de noviembre de 2019, este presentaba la siguiente información:

CREDITO LIBRE INVERSION - CON EL BANCO BBVA - A TRAVES DE FINDETER								
VR. DESEMBOLSO	ABONOS A CAPITAL AL MOMENTO DE LA LIQUIDACION	SALDO DEUDA A 21-11-2019	PLAZO	FIN DE PLAZO	TASA PACTADA	FINANCIACION CAUSADO EN EL PERIODO 2019 (21-11-2019)	COSTOS DE FINANCIACION CAPITALIZADOS EN 2019	TOTAL GASTO FINANCIERO DEL PERIODO
\$ 32.476.556.807	\$ 18.268.063.200	\$ 14.208.493.607	8 AÑOS	DIC. 2022	DTF TA + 3.94%	\$ 991.348.551	\$ 0	\$ 991.348.551
\$ 27.523.443.193	\$ 15.481.936.800	\$ 12.041.506.393	8 AÑOS	DIC. 2022	DTF TA + 3.45%	\$ 1.098.730.801	\$ 287.500.727	\$ 811.230.074
\$ 60.000.000.000	\$ 33.750.000.000	\$ 26.250.000.000				\$ 2.090.079.352	\$ 287.500.727	\$ 1.802.578.625

El Contrato de empréstito establecía dentro de sus condiciones las siguientes: **PLAZO:** El plazo del empréstito era por 10 años contados a partir de la fecha de cada desembolso, incluido un periodo de gracia a capital de dos (2) años, contados a partir de la misma fecha. **CUOTA:** teniendo en cuenta los 2 años de gracia, el empréstito se pagará en 16 cuotas iguales semestre vencido de conformidad con el pagaré que se suscriba para cada uno de los desembolsos. **INTERESES:** Los intereses se pagaran sobre saldos a capital liquidados así: Para el primer desembolso se pactó una tasa equivalente al DTF (T.A) + 3.94% y para el segundo desembolso DTF (T.A) + 3.45% , pagaderos semestre vencido, en cada semestre se ajustará el interés teniendo en cuenta la DTF (T.A) certificada por el Banco de la República vigente a la fecha de inicio de cada período de causación de intereses, para la liquidación se tendrán en cuenta meses de 30 días y años de 360. acuerdo a la inversión o al comportamiento del flujo de caja.

El nuevo empréstito tomado con el Banco de Bogotá, para cubrir el saldo de la deuda con el BBVA , presenta la siguiente información:

CONCEPTO	DATOS DEL CREDITO
ENTIDAD QUE FINANCIA	BANCO DE BOGOTA - FINDETER
MODALIDAD	LARGO PLAZO
NUMERO DEL CREDITO	00459840681
FECHA DESEMBOLSO	20/11/2019
FECHA FINAL	20/11/2026
PLAZO EN MESES	84
TASA	IBR INICIO DE CADA PERIODO
TIPO DE TASA	NOMINAL
PERIODICIDAD DE TASA	SEMESTRE VENCIDO
SPREDD	3,20%
TOTAL CUOTAS	14
TOTAL PERIODOS DE GRACIA	1
CUOTAS A AMORTIZAR CAPITAL	13
VR. CREDITO	\$ 26.249.999.999
COSTOS ADICIONALES	\$ -
VALOR DESEMBOLSO TOTAL	\$ 26.249.999.999
VR. CUOTA SEMESTRAL	\$ 2.019.230.769

Este Nuevo crédito establece dentro de sus condiciones las siguientes: **PLAZO:** El plazo del empréstito es de 7 años contados a partir de la fecha de cada desembolso con amortización semestral, incluido un periodo de gracia a capital de dos (1) periodo, contados a partir de la misma fecha. **CUOTA:** teniendo en cuenta el periodo de gracia, el empréstito se pagará en 13 cuotas iguales semestre vencido de conformidad con el pagaré suscrito. **INTERESES:** Los intereses se pagarán sobre saldos a capital liquidados así: tasa nominal equivalente al IBR (SV) + 3.20% pagaderos semestre vencido, en cada semestre se ajustará el interés teniendo en cuenta la IBR certificada por el Banco de la República vigente a la fecha de inicio de cada período de causación de intereses.

Así las cosas, el saldo de dicho préstamo al cierre del ejercicio contable es el siguiente:

CREDITO	SALDO A 31/12/2018 CAPITAL	SALDO A 31/12/2018 INTERESES	DESEMBOLSOS	INTERESES ADICIONADOS 2019	PAGO INTERESES	AMORTIZACIONES	SALDO A 31/12/2019
CREDITO BANCO BBVA	\$ 33.750.000.000	\$ 1.409.504.466	0	\$ 2.090.079.352	\$ 3.499.583.818	\$ 33.750.000.000	\$ -
CREDITO BANCO DE BOGOTA	\$ -		\$ 26.250.000.000	\$ 224.684.626	\$ -	\$ -	\$ 26.474.684.626
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 33.750.000.000</b>	<b>\$ 1.409.504.466</b>	<b>\$ 26.250.000.000</b>	<b>\$ 2.314.763.978</b>	<b>\$ 3.499.583.818</b>	<b>\$ 33.750.000.000</b>	<b>\$ 26.474.684.626</b>

### 13. CUENTAS POR PAGAR

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	13.682.054.697,06	12.624.507.470,10	1.057.547.226,96
2.4.01	Cr	ADQUI. DE BIENES Y SERVI. NACIONALES	8.991.800.277,86	8.853.115.546,84	138.684.731,02
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.145.148.073,27	622.530.089,16	522.617.984,11
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÓMINA	899.376.977,00	729.918.085,00	169.458.892,00
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPOTIMBRE	1.019.221.090,73	935.042.337,10	84.178.753,63
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES TASAS X PAGAR	0,00	0,00	0,00
2.4.60	Cr	CRÉDITOS JUDICIALES	989.455,00	358.599.398,00	-357.609.943,00
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.625.518.823,20	1.125.302.014,00	500.216.809,20

Las cuentas por pagar en la UNAD tienen un comportamiento adecuado, el plazo de pago para estas partidas es de 30 a 60 días como máximo.

El valor registrado en la cuenta 2.4.60 “crédito Judiciales” por valor de \$989.455 corresponde a una sentencia en contra proferida a favor de ASPU, pero al cierre del ejercicio contable no se han hecho presente para su desembolso.

:

### 13.1 Otras Cuentas Por Pagar

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.625.518.823,20	1.125.302.014,00	500.216.809,20
2.4.90.26	Cr	SUSCRIPCIONES	0,00	0,00	0,00
2.4.90.27	Cr	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	21.617.166,00	3.360.000,00	18.257.166,00
2.4.90.28	Cr	SEGUROS	0,00	0,00	0,00
2.4.90.50	Cr	APORTES AL ICBF Y SENA	651.204.000,00	268.663.500,00	382.540.500,00
2.4.90.51	Cr	SERVICIOS PÚBLICOS	152.776,04	0,00	152.776,04
2.4.90.54	Cr	HONORARIOS	2.379.459,00	4.718.268,00	-2.338.809,00
2.4.90.55	Cr	SERVICIOS	902.454.524,16	820.916.399,00	81.538.125,16
2.4.90.58	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	47.710.898,00	27.643.847,00	20.067.051,00
2.4.90.61	Cr	APORTES A SINDICATOS	0,00	0,00	0,00

La UNAD no tiene cuentas por pagar en una moneda diferente al peso colombiano.

### 14. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Estos beneficios están conformados por conceptos salariales, prestaciones sociales de carácter legal, aportes a seguridad social y parafiscales y beneficios de carácter convencional reconocidos durante la respectiva vigencia, derivadas de la prestación de los servicios a la entidad por parte del personal administrativo y docentes ocasionales. De igual forma reconoce las cuentas por pagar derivadas de los aportes a seguridad social y Cajas de compensación familiar a cargo del empleador causadas durante el mes de diciembre.

Los beneficios a los empleados por pagar correspondientes a los años 2019 son los

siguientes:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS</b>	<b>28.738.493.944,00</b>	<b>13.053.903.286,00</b>	<b>15.684.590.658,00</b>
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	15.267.768.001,00	6.903.305.483,00	8.364.462.518,00
2.5.11.01	Cr	NÓMINA POR PAGAR	17.449.206,00	58.907.094,00	-41.457.888,00
2.5.11.02	Cr	CESANTÍAS	9.272.844,00	1.114.112.969,00	-1.104.840.125,00
2.5.11.03	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	898.178,00	29.289,00	868.889,00
2.5.11.04	Cr	VACACIONES	2.907.202.235,00	1.165.868.744,00	1.741.333.491,00
2.5.11.05	Cr	PRIMA DE VACACIONES	1.891.186.972,00	751.318.344,00	1.139.868.628,00
2.5.11.06	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	1.828.981.844,00	285.195.788,00	1.543.786.056,00
2.5.11.07	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	3.910.379.903,00	1.539.932.541,00	2.370.447.362,00
2.5.11.09	Cr	BONIFICACIONES	1.493.055.958,00	645.439.414,00	847.616.544,00
2.5.11.11	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	68.838.875,00	32.689.200,00	36.149.675,00
2.5.11.16	Cr	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	35.017.792,00	0,00	35.017.792,00
2.5.11.22	Cr	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.308.442.136,00	557.104.420,00	751.337.716,00
2.5.11.23	Cr	APORTES SEGUR SOCIAL SALUD - EMPLEADOR	928.843.658,00	394.539.280,00	534.304.378,00
2.5.11.24	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	868.198.400,00	358.168.400,00	510.030.000,00

Durante el año 2019 no se presentaron indemnizaciones o beneficios a empleados por terminación del contrato laboral.

La UNAD No cuenta con pasivo laboral a Largo Plazo.

## 15. PROVISIONES

El movimiento de las provisiones para el año 2019 es el siguiente:

2.7.01 - PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	PROCESOS PENALES	PROCESOS CIVILES	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	PROCESOS LABORALES	TOTALES
<b>Valor Inicial 1-1-2018</b>	\$ -	\$ 10.931.307	\$ 481.147.395	\$ -	\$ 492.078.702
Adiciones Nuevas provisiones	\$ -	\$ -	\$ 274.598.292	\$ 18.254.175	\$ 292.852.467
Ajustes Por Cambios En La Medición Del Valor Descontado	\$ -	\$ -	\$ 40.167.929	\$ -	\$ 40.167.929
Disminución Dada La Reclasificación Al Pasivo Real	\$ -	\$ -	\$ 146.198.155	\$ -	\$ 146.198.155
Saldos No Utilizados Revertidos O Liquidados	\$ -	\$ 10.931.307	\$ -	\$ -	\$ 10.931.307
<b>SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31-12-2019</b>	\$ -	\$ -	\$ 649.715.461	\$ 18.254.175	\$ 667.969.636

La provisión para litigios y demandas son reconocidas y medidas de acuerdo a la valoración de riesgo que hace la Oficina Jurídica de la Universidad a través de la metodología Ecogui, adoptado por la Agencia de Defensa Jurídica del Estado.

Dependiendo de la valoración realizada y del estado del proceso, la UNAD determina si la contingencia es probable, posible o remota.

Si su valoración arroja una posibilidad de ocurrencia superior al 50%, se reconocerá la respectiva provisión, contra el gasto correspondiente, afectando el resultado del ejercicio. Al menos una vez durante el período contable, de deberá evaluar el riesgo de cada proceso para efectuar los ajustes, reclasificaciones o actualización de valor, según corresponda.

El detalle de los procesos se resume a continuación:

TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	VALOR A DICIEMBRE DE 2019
ADMINISTRATIVO	JUAN CARLOS VERGARA TRUJILLO	\$ 12.454.813
ADMINISTRATIVO	SANDRA MILENA CASTILLA GONZALEZ	\$ 129.563.747
ADMINISTRATIVO	NELLY CORTES PIRAZAN	\$ 60.792.716
ADMINISTRATIVO	ONOFRE ROJAS REINA	\$ 35.720.916
ADMINISTRATIVO	ROSEMARY RIBERO TRUJILLO	\$ 134.770.399
ADMINISTRATIVO	GISELLI AURORA ROSI MARTÍNEZ	\$ 42.948.058
ADMINISTRATIVO	OSCAR EDUARDO VILLA RODRÍGUEZ	\$ 27.286.563
ADMINISTRATIVO	ERIKA PATRICIA CORREA LÓPEZ	\$ 65.969.496
ADMINISTRATIVO	ZONIA EDITH CALDAS AFANADOR	\$ 58.825.658
ADMINISTRATIVO	GLORIA ELENA LIBERATO GERENA	\$ 57.570.343
ADMINISTRATIVO	ELCY XIMENA PANTOJA ORBES	\$ 23.812.752
LABORAL	PORVENIR FONDO DE PENSIONES	\$ 18.254.175
<b>TOTAL</b>		<b>\$ 667.969.636</b>

TIPO DE PROCESO	VALOR A 31/12/2019	NUMERO DE PROCESOS
ADMINISTRATIVO	\$ 649.715.461	11
LABORAL	\$ 18.254.175	1
<b>TOTALES</b>	<b>\$ 667.969.636</b>	<b>12</b>

## 16. OTROS PASIVOS

El siguiente es un detalle de los otros pasivos al 31 de diciembre de 2019:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
2.9.	Cr	<b>OTROS PASIVOS</b>	<b>-27.781.631.274,47</b>	<b>-33.552.802.584,13</b>	<b>5.771.171.309,66</b>
2.9.01	Cr	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	0,00	0,00	0,00
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	-2.928.891.339,64	-2.429.903.348,00	-498.987.991,64
2.9.03	Cr	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	0,00	-832.310,97	832.310,97

2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	-22.081.905.408,83	-28.351.232.399,16	6.269.326.990,33
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	-2.770.834.526,00	-2.770.834.526,00	0,00

### 16.1. Recursos Recibidos en Administración

Saldo de los aportes recibidos por la entidad en cumplimiento de convenios interinstitucionales de cooperación, que se encuentran pendientes de ejecución. Cada uno de estos recursos es controlado por la UNAD a través de la implementación de centros de costo, donde se pueden identificar cada uno de los proyectos, entidad que aporta los recursos y las ejecuciones de los mismos.

### 16.2 Ingresos recibidos por anticipado

Los ingresos académicos recibidos de manera anticipada durante el mes de noviembre y diciembre de 2019, corresponden a apertura a las matrículas para el primer periodo académico de 2020. Dichos recaudos hacen parte de los ingresos académicos del año 2020

De igual forma esta cuenta registra los recursos recibidos por la UNAD de Cooperativas por la modalidad de “Cupos”, en cumplimiento del Artículo 19-4 del estatuto Tributario. Dichos recursos se dejan reconocidos como recurso recibidos por anticipados ya que fueron abonados de manera adelantada. Dichos recursos serán ingresos por contraprestación cuando La UNAD realice la prestación del servicio educativo.

### 16.3 Ingreso diferido transferencia condición

La UNAD en el año 2001 se recibió un Terreno ubicado en la ciudad de Turbo – Antioquia por donación el cual tiene un valor de mercado de 2.770.834.526 según avaluó técnico con la condición de construir una nueva Sede Educativa, como lo establece claramente la escritura pública del predio en caso de NO construir dicha sede, la UNAD tendrá la obligación de devolver el predio. Cabe destacar que el pasivo se mide por la mejor estimación sobre el valor a reintegrar, ya que en caso de que no se cumpla la condición no se devuelve efectivo u otro activo financiero, sino se devuelve es el terreno tal y como se encuentre.

### 16.4 Depósitos recibidos en garantía

A través del Grupo de Jurisdicción Coactiva de la UNAD, se constituyó un depósito judicial a favor de la UNAD por un cobro coactivo realizado, una vez el proceso jurídico determine que el depósito puede abonarse a la deuda se harán los registros correspondientes.

## 17. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>8.</b>	<b>Cr</b>	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	<b>17.034.806.408,42</b>	<b>15.064.223.693,42</b>	<b>1.970.582.715,00</b>
8.1.20.01	Cr	CIVILES	10.000.000,00	10.000.000,00	0,00
8.1.20.03	Cr	PENALES	22.000.000,00	22.000.000,00	0,00
8.1.20.04	Cr	ADMINISTRATIVAS	990.966.111,00	992.766.111,00	-1.800.000,00
8.3.15.10	Cr	PROPIEDADES PL. Y EQUIPO	16.011.840.297,42	14.039.457.582,42	1.972.382.715,00

La cuenta 8120 registra los activos contingentes producto de procesos jurídicos que pueden otorgar posibles derechos a favor de la entidad.

De igual forma se reconocen como activos contingentes los activos de los cuales se tienen control, están en buenas condiciones, pero no cumplen con el criterio de materialidad para su reconocimiento.

## 18. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>9.</b>	<b>Cr</b>	<b>PASIVOS CONTINGENTES</b>	<b>-1.417.986.479,00</b>	<b>-842.954.967,00</b>	<b>-575.031.512,00</b>
9.1.20.01	Cr	CIVILES	-1.875.955,00	-1.111.277,00	-764.678,00
9.1.20.02	Cr	LABORALES	-170.003.935,00	-63.554.009,00	-106.449.926,00
9.1.20.04	Cr	ADMINISTRATIVOS	-1.246.106.589,00	-778.289.681,00	-467.816.908,00

Como Pasivo contingente se registran los procesos jurídicos en contra de la entidad, que de acuerdo a la valoración de riesgo efectuada por el Grupo Jurídico de la Universidad NO es probable que a la entidad le generen por ahora una afectación patrimonial.

A 31 de diciembre de 2019 se tienen activos 33 procesos como pasivo contingente.

TIPO DE PROCESO	VALOR	No. procesos
ADMINISTRATIVO	\$ 1.245.558.267	19
CIVIL	\$ 2.424.277	2
LABORAL	\$ 170.003.935	12
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 1.417.986.479</b>	<b>33</b>

## 20. INGRESOS CON CONTRAPRESTACION

La UNAD registra como ingresos con contraprestación los derivados de la venta de servicios académicos en los diferentes niveles de formación.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
4.3.	Cr	INGRESOS VENTA DE SERVICIOS	231.875.500.336,34	199.178.984.811,84	32.696.515.524,50
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	262.795.613.798,05	222.607.742.818,81	40.187.870.979,24
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	3.829.123.443,01	7.964.420.717,00	-4.135.297.273,99
4.3.95	Cr	DEVOLUC.REBAJAS-DESCUENTOS-VTA SERV (DB)	-34.749.236.904,72	-31.393.178.723,97	-3.356.058.180,75

## 20.1 Servicios Educativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>4.3.05</b>	<b>Cr</b>	<b>SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	<b>262.795.613.798,05</b>	<b>222.607.742.818,81</b>	<b>40.187.870.979,24</b>
430508	Cr	EDUCACIÓN FORMAL – BÁSICA PRIMARIA	45.770.872,76	55.124.170,90	-9.353.298,14
430509	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	404.927.631,03	460.058.857,99	-55.131.226,96
430510	Cr	EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACAD/MICA	309.292.672,16	286.952.598,20	22.340.073,96
430513	Cr	EDUCA. FORMAL- TECNOL GICA	20.435.889.104,14	17.859.646.055,11	2.576.243.049,03
430514	Cr	EDUCA. FORMAL -FORMACIÓN PROFESIONAL	210.409.002.187,33	178.469.020.964,51	31.939.981.222,82
430515	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	20.182.270.572,63	18.470.577.415,97	1.711.693.156,66
430516	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIEN	6.465.500,00	21.553.082,00	-15.087.582,00
430527	Cr	EDUCA. PARA EL TRABAJO - EXTENSION	2.415.705.240,00	1.332.640.590,00	1.083.064.650,00
430537	Cr	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	8.586.290.018,00	5.652.169.084,13	2.934.120.933,87

La UNAD clasifica y reconoce los Ingresos académicos después de efectuar conciliaciones mensuales con las áreas de Registro y Control Académico y Tesorería, en la cual verifica que efectivamente se realizó la prestación del servicio. Dentro de los mecanismos de recaudo implementados por la institución están los códigos de barras, que permiten identificar claramente el concepto y la naturaleza de cada ingreso, adicionalmente cada recaudo se reconoce por centros de costo identificando, el CEAD (Centro) y el programa al que se asignara dicho ingreso.

## 20.2 Otros Servicios

El Grupo de Otros servicios, está compuesto por los ingresos con contraprestación originados en Contratos interadministrativos, de consultoría y demás servicios.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>4.3.90</b>	<b>Cr</b>	<b>OTROS SERVICIOS</b>	<b>3.829.123.443,01</b>	<b>7.964.420.717,00</b>	<b>-4.135.297.273,99</b>
439014	Cr	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	1.135.752.514,01	387.943.551,00	747.808.963,01
439032	Cr	CONSULTORÍAS	2.693.370.929,00	7.576.477.166,00	-4.883.106.237,00

De igual forma registra el valor de los servicios conexos a la educación originados en la suscripción de contratos interadministrativos con entidades públicas y privadas para el desarrollo de actividades diferentes a los niveles de formación antes mencionados.

### 20.3 Devoluciones Rebajas y Descuentos

Las devoluciones, rebajas y descuentos, corresponden a los menores valores pagados por los estudiantes, en cumplimiento de normas nacionales, políticas institucionales, devoluciones por servicios no utilizados, becas, convenios, subsidios etc. Esta cuenta la componen principalmente los valores aplicados por descuento electoral a todos los estudiantes que hayan sufragado en las elecciones inmediatamente anteriores al momento de la matrícula y que Corresponde al 10%, así como el valor aplicado como descuentos en el marco de convenios suscritos con entidades públicas y privadas, becas a estudiantes con función de monitores, descuentos a egresados y empleados, que hacen parte de los proyectos de bienes institucional de la Entidad, entre otros.

A continuación, se detallan las devoluciones por cada uno de los niveles de formación, en la misma medida como se reconoció el ingreso:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>4.3.95.01</b>	<b>Cr</b>	<b>DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS</b>	<b>34.749.236.904,72</b>	<b>-31.393.178.723,97</b>	<b>-3.356.058.180,75</b>
43950105	Cr	BACHILLERATO - DEVOLUCIONES DE MATRICULA	-643.500,00	-190.500,00	-453.000,00
43950109	Cr	Bachillerato-Descuentos Conv. y Contra	-15.588.497,72	-41.693.532,41	26.105.034,69
43950113	Cr	EDUCA. FORMAL - TECNOLÓGICA	-2.610.771.738,00	-2.305.766.073,90	-305.005.664,10

43950114	Cr	EDUCA. FORMAL - FORMACIÓN PROFESIONAL	27.267.351.483,00	-24.909.918.339,74	-2.357.433.143,26
43950115	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	-4.838.040.286,00	-4.125.917.133,79	-712.123.152,21
43950127	Cr	EDUCA. PARA EL TRABAJO - EXTENSION	-5.222.700,00	-100.800,00	-5.121.900,00
43950137	Cr	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	-11.618.700,00	-9.592.344,13	-2.026.355,87

## 21. INGRESOS SIN CONTRAPESTACION

El siguiente es un detalle de la clasificación de las transferencias realizadas por el MEN durante el año que terminaron el 31 de diciembre:

### 21.1. Transferencias MEN

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>44.</b>	<b>Cr</b>	<b>TRANSFERENCIAS</b>	<b>77.345.578.857,00</b>	<b>64.020.942.662,00</b>	<b>13.324.636.195,00</b>
442802	Cr	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	11.864.857.733,00	4.654.803.455,00	7.210.054.278,00
442803	Cr	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	65.480.721.124,00	58.605.472.325,00	6.875.248.799,00
442805	Cr	PARAPROGRAMAS DE EDUCACION	0,00	760.666.882,00	-760.666.882,00

Las transferencias recibidas del Ministerio de Educación Nacional de acuerdo a lo establecido en los artículos 86 y 87 de la ley 30 de 1992 y demás normas que reconozcan el apoyo a la educación superior en Colombia se reconocen como ingresos sin contraprestación. De igual forma durante la vigencia 2019, el Ministerio de Educación Nacional, transfirió a las Universidades Públicas unas partidas bajo el concepto de Saneamiento de Pasivos, a la UNAD le correspondió la suma de \$7.576.966.674, recursos que fueron usados para atender los pagos por concepto de las cuotas de Leasing de los meses de septiembre, octubre y noviembre. En los procesos de conciliación de operaciones recíprocas esta partida se registra como transferencias para funcionamiento.

### 21.2 Otras Transferencias

El siguiente es un detalle de los Ingresos recibidos por otras transferencias:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>44.28</b>	<b>Cr</b>	<b>OTRAS TRANSFERENCIAS</b>	<b>2.500.000,00</b>	<b>389.375.124,53</b>	<b>-386.875.124,53</b>
442807	Cr	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	0,00	360.135.121,53	-360.135.121,53
442808	Cr	DONACIONES	2.500.000,00	29.240.003,00	-26.740.003,00

La donación por \$2.500.000 corresponde a la entrega por parte de un estudiante de un equipo de laboratorio, como apoyo a los procesos de practicas académicas.

### 21.3 Ingresos Financieros

A continuación, se relacionan los Ingresos fiscales para el año 2019:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>4.1.</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FISCALES</b>	<b>2.026.302.133,00</b>	<b>1.643.242.093,00</b>	<b>383.060.040,00</b>
41102701	Cr	ESTAMPILLAS-PROY DE INVERSIÓN-NACIONAL	2.026.302.133,00	1.643.242.093,00	383.060.040,00

Pertenece a recursos recibidos de parte del MEN por concepto de “Estampilla Pro-UNAL y demás Universidades Públicas, una vez se decrete su distribución.

### 22. OTROS INGRESOS

El detalle de los Otros Ingresos para el año 2019 es:

CTA	DESCRIPCION	SALDO 31 DICIEMBRE 2019
4802	Financieros	752.439.338,80
4808	Ingresos Diversos	825.900.303,67
4830	Reversión por pérdida de deterioro de valor	7.038.926,39
<b>TOTAL OTROS INGRESOS</b>		<b>1.585.378.568,86</b>

## 22.1. Ingresos Financieros

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>4.8.02</b>	<b>Cr</b>	<b>INGRESOS FINANCIEROS</b>	<b>752.439.338,80</b>	<b>1.090.520.677,70</b>	<b>-338.081.338,90</b>
480201	Cr	INTERESES DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	294.861.966,72	582.569.236,05	-287.707.269,33
480232	Cr	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREG. ADMON	434.859.971,23	480.629.416,91	-45.769.445,68
480242	Cr	RENDIMIENTO CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	22.717.400,85	27.322.024,74	-4.604.623,89

Los ingresos financieros corresponden a los rendimientos de cuentas de ahorro, créditos y los rendimientos o utilidad generada por las inversiones de liquidez colocadas por la UNAD en FIDUCAFE y FIDUBOGOTA. De igual forma registra los rendimientos generados desde el encargo fiduciario donde se administran los recursos de la fiducia de garantía correspondiente a los ingresos pignorados producto del crédito tomado con el BBVA – FINDETER

## 22.2. Ingresos Diversos

CTA	DESCRIPCION	SALDO 31 DICIEMBRE 2019
480815	Fotocopias	253.200,00
480817	Arrendamiento Operativo	203.371.318,00
480825	Sobrantes	431.119,89
480826	Recuperaciones	599.537.279,68
480828	Indemnizaciones	22.307.386,00
<b>TOTAL INGRESOS DIVERSOS</b>		<b>825.900.303,57</b>

1. Los ingresos por arrendamiento están dados básicamente en la suscripción de contratos por alquiler de espacios de la UNAD, los cuales están destinados a cafeterías, restaurantes y fotocopiadoras; cabe destacar, que la UNAD cuenta con infraestructura que permite el alquiler ocasional de espacios como auditorios, laboratorios, sala de televisión entre otros.
2. Los Ingresos por recuperaciones están representados por la recuperación de pasivos estimados (procesos judiciales), reintegro de saldos por incapacidades de EPS y ARL. De igual forma esta cuenta registra el valor de la recuperación de cartera provisionada correspondiente a las cuentas de difícil recaudo y otros recursos que en su momento fueron contabilizados en el gasto y producto de operaciones de reintegro afectan las cuentas de ingreso de esta vigencia

### 23. COSTO DE VENTAS

El detalle de los costos en la venta de bienes durante los años que terminaron el 31 de diciembre, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>6.3.05</b>	<b>DB</b>	<b>COSTO DE VENTAS - PRESTACION DE SERVICIOS</b>	<b>163.328.573.439,41</b>	<b>122.031.623.950,20</b>	<b>41.296.949.489,21</b>
630503	DB	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.128.418.828,00	637.655.323,00	490.763.505,00
630507	DB	EDUC FORMAL - SUP-FORMACIÓN TECNOLÓGICA	12.288.014.026,00	9.475.581.551,65	2.812.432.474,35
630508	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUP. FORMACIÓN PROF.	122.116.997.093,00	89.193.773.953,96	32.923.223.139,04
630509	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	11.080.289.364,00	7.675.677.972,03	3.404.611.391,97
630512	DB	EDUC PARA EL T Y EL DESLLO.HNO-FORM. EXT	7.004.487.322,80	3.534.566.364,27	3.469.920.958,53
630513	DB	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	5.509.307.091,42	5.471.010.471,65	38.296.619,77
630516	DB	EDUCACION FORMAL-INVESTIGACION	830.751.162,19	676.685.714,64	154.065.447,55
639012	DB	CONSULTORÍAS	3.370.308.552,00	5.366.672.599,00	-1.996.364.047,00

### 24. GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACION

Se encuentran representados por todos gastos generados por la Entidad tanto en las áreas de apoyo a la gestión de la Empresa o como en las áreas misionales.

El siguiente es un detalle de los gastos de administración y de operación al 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION</b>	<b>104.016.263.400,68</b>	<b>102.596.801.895,14</b>	<b>1.419.461.505,54</b>
5101	DB	SUELDOS Y SALARIOS	13.239.781.904,00	12.923.137.386,00	316.644.518,00

5102	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	314.514.065,00	236.192.594,00	78.321.471,00
5103	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.105.637.917,00	3.053.202.748,00	52.435.169,00
5104	DB	APORTES SOBRE LA NEMINA	395.011.562,00	389.817.642,00	5.193.920,00
5107	DB	PRESTACIONES SOCIALES	4.259.281.410,00	4.191.472.457,84	67.808.952,16
5108	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	9.968.583.649,00	8.085.146.925,15	1.883.436.723,85
5111	DB	GENERALES	70.111.266.750,26	71.362.468.591,03	-1.251.201.840,77
5120	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.622.186.143,42	2.355.363.551,12	266.822.592,30

### 24.1. Sueldos y Salarios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.01</b>	<b>DB</b>	<b>SUELDOS Y SALARIOS</b>	<b>13.239.781.904,00</b>	<b>12.923.137.386,00</b>	<b>316.644.518,00</b>
510101	DB	SUELDOS	11.113.690.723,00	10.861.390.610,00	252.300.113,00
510110	DB	PRIMA TÉCNICA	1.642.115.558,00	1.606.631.609,00	35.483.949,00
510119	DB	BONIFICACIONES	373.861.898,00	348.228.856,00	25.633.042,00
510123	DB	AUXILIO DE TRANSPORTE	64.678.333,00	61.094.928,00	3.583.405,00
510160	DB	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	45.435.392,00	45.791.383,00	-355.991,00

### 24.2. Contribuciones Imputadas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.02</b>	<b>DB</b>	<b>CONTRIBUCIONES IMPUTADAS</b>	<b>314.514.065,00</b>	<b>236.192.594,00</b>	<b>78.321.471,00</b>
510201	DB	INCAPACIDADES	65.316.603,00	72.709.955,00	-7.393.352,00
510203	DB	INDEMNIZACIONES	227.381.922,00	127.954.726,00	99.427.196,00
510204	DB	GASTOS MEDICOS	0,00	4.229.955,00	-4.229.955,00
510216	DB	LICENCIAS	21.815.540,00	31.297.958,00	-9.482.418,00

### 24.3. Contribuciones Efectivas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.03</b>	<b>DB</b>	<b>CONTRIBUCIONES EFECTIVAS</b>	<b>3.105.637.917,00</b>	<b>3.053.202.748,00</b>	<b>52.435.169,00</b>
510302	DB	APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	526.651.117,00	519.781.915,00	6.869.202,00
510303	DB	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.010.472.755,00	1.006.281.593,00	4.191.162,00
510304	DB	APORTES SINDICALES	12.000.000,00	0,00	12.000.000,00
510305	DB	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	132.617.076,00	98.810.094,00	33.806.982,00
510306	DB	COTIZA ENTID. ADMIN.R/ GIMEN PRIMA MEDIA	793.996.887,00	712.796.939,00	81.199.948,00
510307	DB	COTIZA ENTID. ADMIN.R/ GIMEN AHORR.INDIV	629.900.082,00	715.532.207,00	-85.632.125,00

### 24.4. Aportes Sobre la Nómina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.04</b>	<b>DB</b>	<b>APORTES SOBRE LA NOMINA</b>	<b>395.011.562,00</b>	<b>389.817.642,00</b>	<b>5.193.920,00</b>
510401	DB	APORTES AL ICBF	395.011.562,00	389.817.642,00	5.193.920,00

### 24.5. Gastos de Personal Diversos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.08</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS</b>	<b>9.968.583.649,00</b>	<b>8.085.146.925,15</b>	<b>1.883.436.723,85</b>
510801	DB	REMUNERACION POR SERVICIOS T/CNICOS	3.708.400,00	0,00	3.708.400,00
510802	DB	HONORARIOS	9.672.871.189,00	7.851.103.915,15	1.821.767.273,85
510803	DB	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL ESTIMULOS	69.437.580,00	162.200.774,00	-92.763.194,00
510804	DB	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	222.566.480,00	71.842.236,00	150.724.244,00

### 24.6.Prestaciones Sociales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.07</b>	<b>DB</b>	<b>PRESTACIONES SOCIALES</b>	<b>4.259.281.410,00</b>	<b>4.191.472.457,84</b>	<b>67.808.952,16</b>
510701	DB	VACACIONES	809.201.212,00	779.859.574,95	29.341.637,05
510702	DB	CESANTÍAS	1.193.247.443,00	1.177.632.805,00	15.614.638,00
510703	DB	INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.659.513,00	1.588.024,00	71.489,00
510704	DB	PRIMA DE VACACIONES	541.422.403,00	536.337.424,91	5.084.978,09
510705	DB	PRIMA DE NAVIDAD	1.103.906.127,00	1.132.345.736,00	-28.439.609,00
510706	DB	PRIMA DE SERVICIOS	545.023.162,00	501.523.044,00	43.500.118,00
510707	DB	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	64.821.550,00	62.185.848,98	2.635.701,02

### 24.7.Impuestos Tasas y Multas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.20</b>	<b>DB</b>	<b>IMPUESTOS</b>	<b>2.622.186.143,42</b>	<b>2.355.363.551,12</b>	<b>266.822.592,30</b>
512001	DB	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	478.240.891,00	468.135.073,00	10.105.818,00
512002	DB	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	397.407.900,00	343.646.605,00	53.761.295,00
512009	DB	IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO	0,00	1.360.160,00	-1.360.160,00
512010	DB	TASAS	2.813,00	1.379.836,90	-1.377.023,90
512011	DB	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	550.000,00	523.000,00	27.000,00
512012	DB	IMPUESTO DE REGISTRO	126.600,00	0,00	126.600,00
512024	DB	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.549.641.697,39	1.329.124.111,30	220.517.586,09
512026	DB	CONTRIBUCIONES	29.666.909,00	152.306.357,00	-122.639.448,00
512027	DB	LICENCIAS	4.140.580,00	0,00	4.140.580,00
512030	DB	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	10.406.831,03	2.791.579,92	7.615.251,11
512034	DB	SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL	19.267.769,00	43.628.357,00	-24.360.588,00
512035	DB	ESTAMPILLAS	95.019.887,00	0,00	95.019.887,00

512090	DB	OTROS IMPUESTOS	37.714.266,00	12.468.471,00	25.245.795,00
--------	----	-----------------	---------------	---------------	---------------

## 24.8.Gastos Generales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5.1.11</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>70.111.266.750,26</b>	<b>71.362.468.591,03</b>	<b>-984.379.248,47</b>
511113	DB	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	13.154.678.776,00	12.752.395.764,00	402.283.012,00
511114	DB	MATERIALES Y SUMINISTROS	3.341.317.185,50	2.128.406.165,71	1.212.911.019,79
511115	DB	MANTENIMIENTO	13.717.485.602,20	12.260.254.740,87	1.457.230.861,33
511117	DB	SERVICIOS PÚBLICOS	2.609.033.031,92	2.382.685.790,48	226.347.241,44
511118	DB	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.409.662.293,48	1.305.059.847,59	104.602.445,89
511119	DB	VÍFICOS Y GASTOS DE VIAJE	471.535.734,80	276.970.058,75	194.565.676,05
511121	DB	IMPRESOS, PUBLICAC, SUSCRIP Y AFILIA	969.155.426,27	1.156.889.487,00	-187.734.060,73
511122	DB	FOTOCOPIAS	180.000,00	0,00	180.000,00
511123	DB	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	3.394.452.851,35	6.440.077.758,31	-3.045.624.906,96
511125	DB	SEGUROS GENERALES	742.476.001,73	528.623.380,00	213.852.621,73
511127	DB	PROMOCIEN Y DIVULGACIEN	2.263.200.480,80	2.446.234.731,00	-183.034.250,20
511131	DB	MATERIALES DE EDUCACIÓN	1.563.964.179,00	187.683.593,00	1.376.280.586,00
511132	DB	DISEÑOS Y ESTUDIOS	215.883.000,00	65.000.000,00	150.883.000,00
511133	DB	SEGURIDAD INDUSTRIAL	308.219.153,00	182.347.500,00	125.871.653,00
511136	DB	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	0,00	82.150.500,00	-82.150.500,00
511137	DB	EVENTOS CULTURALES	374.561.203,00	289.716.354,04	84.844.848,96
511146	DB	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	50.000.000,00	28.500.000,00	21.500.000,00
511149	DB	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURAN	10.784.668.906,30	10.684.477.465,79	100.191.440,51
511155	DB	ELEMENTOS DE ASEO, LAVAND Y CAFETERÍA	12.497.589,00	23.465.317,00	-10.967.728,00
511164	DB	GASTOS LEGALES	1.527.023,00	4.523.761,49	-2.996.738,49
511165	DB	INTANGIBLES	4.397.816.308,21	3.829.200.267,28	568.616.040,93
511178	DB	COMISIONES	3.089.425,00	333.070,00	2.756.355,00
511179	DB	HONORARIOS	7.049.507.697,00	11.066.218.239,00	-4.016.710.542,00
511180	DB	SERVICIOS	3.276.354.882,70	3.147.268.899,72	129.085.982,98
511106	DB	ESTUDIOS Y PROYECTOS	0,00	93.985.900,00	-93.985.900,00

## 25. GASTOS POR DETERIORO, DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO

El siguiente es un detalle de los deterioros, depreciaciones y amortizaciones por los años que terminaron el 31 de diciembre:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>53.</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS DETERIORO, DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO</b>	<b>32.070.361.537,33</b>	<b>30.706.370.310,92</b>	<b>1.363.991.226,41</b>
5347	DB	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	177.279.410,30	48.475.890,42	128.803.519,88
5360	DB	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PL Y EQUIPO	28.467.974.245,96	27.584.571.882,96	883.402.363,00
5366	DB	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	3.071.467.764,07	2.972.582.704,54	98.885.059,53
5368	DB	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	353.640.117,00	100.739.833,00	252.900.284,00

### 25.1.Gasto Depreciaciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>53.60</b>	<b>DB</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>	<b>28.467.974.245,96</b>	<b>27.584.571.882,96</b>	<b>883.402.363,00</b>
536001	DB	EDIFICACIONES	1.555.103.507,60	1.485.642.010,74	69.461.496,86
536004	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.770.836.329,94	2.887.432.342,50	883.403.987,44
536005	DB	EQUIPO M/DICO Y CIENTÍFICO	620.400,00	20.680,00	599.720,00
536006	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	323.335.818,68	295.070.334,45	28.265.484,23
536007	DB	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	22.794.141.040,88	22.902.989.285,17	-108.848.244,29
536008	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCION ELEVACION	23.637.148,86	13.117.230,10	10.519.918,76
536009	DB	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	300.000,00	300.000,00	0,00

## 25.2. Gasto Amortización Intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>53.66</b>	<b>DB</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>	<b>3.071.467.764,07</b>	<b>2.972.582.704,54</b>	<b>98.885.059,53</b>
536604	DB	DERECHOS	492.124.516,43	448.771.044,53	43.353.471,90
536605	DB	LICENCIAS	314.362.836,22	393.387.080,03	-79.024.243,81
536606	DB	SOFTWARES	2.264.980.411,42	2.130.424.579,98	134.555.831,44

## 25.3. Provisión Litigios y Demandas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>53.68</b>	<b>DB</b>	<b>LITIGIOS Y DEMANDAS</b>	<b>353.640.117,00</b>	<b>100.739.833,00</b>	<b>252.900.284,00</b>
536801	DB	CIVILES	0,00	10.931.307,00	-10.931.307,00
536803	DB	ADMINISTRATIVAS	335.385.942,00	89.808.526,00	245.577.416,00
536805	DB	LABORALES	18.254.175,00	0,00	18.254.175,00

## 26. TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>54.</b>	<b>DB</b>	<b>TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES</b>	<b>1.154.011.854,00</b>	<b>957.497.915,00</b>	<b>196.513.939,00</b>
54249001	DB	TRANSFERENCIAS UNAD FLORIDA	1.154.011.854,00	957.497.915,00	196.513.939,00

El valor reconocido en esta cuenta corresponde a las transferencias efectuadas por la UNAD en Colombia a su Seccional en los Estados Unidos UNAD Florida.

## 27. OTROS GASTOS

El detalle de los gastos no operacionales durante los años que terminaron el 31 de diciembre, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>58</b>	<b>DB</b>	<b>OTROS GASTOS</b>	<b>5.313.700.009,39</b>	<b>6.868.343.473,00</b>	<b>-1.554.643.464,04</b>
5802	DB	COMISIONES	748.266.268,28	1.021.143.148,06	-272.876.879,78
5804	DB	FINANCIEROS	3.892.233.324,92	5.182.330.056,37	-1.290.096.731,45
5811	DB	PERDIDA POR APLICA. MET. PART. PATRIM.	108.323.907,00	121.460.228,00	-13.136.321,00
5890	DB	GASTOS DIVERSOS	252.855.080,56	389.888.415,00	-137.033.334,44
5895	DB	DEVOL. REBAJAS DESCUENT. VENTA SERVICIOS	312.021.534,63	153.521.626,00	158.499.908,63

### 27.1. Gastos Comisiones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5802</b>	<b>DB</b>	<b>COMISIONES</b>	<b>748.266.268,28</b>	<b>1.021.143.148,06</b>	<b>-272.876.879,78</b>
580237	DB	COMISIONES POR RECURSOS ENTREGADOS ADMON	100.601.758,00	428.084.719,00	-327.482.961,00
580240	DB	COMISIONES SERVICIOS FINANCIEROS	647.664.510,28	593.058.429,06	54.606.081,22

### 27.2. Gastos Financieros

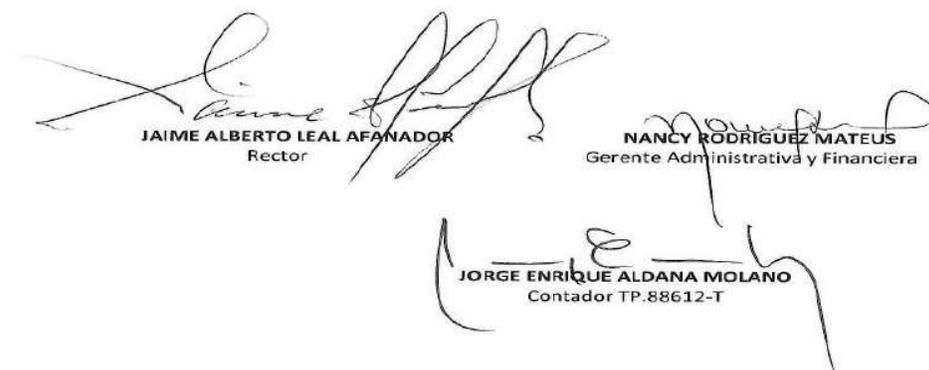
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5804</b>	<b>DB</b>	<b>FINANCIEROS</b>	<b>3.892.233.324,92</b>	<b>5.182.330.056,37</b>	<b>-1.290.096.731,45</b>
580434	DB	Costos e Intereses Prestamos Corto Plazo	0,00	379.385.385,65	-379.385.385,65
58043501	DB	Costos e Intereses Prestamos Largo Plazo	1.992.875.079,60	2.581.493.651,72	-588.618.572,12
58043502	DB	Costos e Intereses Operaciones Leasing	1.899.358.245,32	2.221.451.019,00	-322.092.773,68

### 27.3.Gastos Diversos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2019	2018	VALOR VARIACIÓN
<b>5890</b>	<b>DB</b>	<b>GASTOS DIVERSOS</b>	<b>252.855.080,56</b>	<b>389.888.415,00</b>	<b>-126.050.540,50</b>
589003	DB	IMPUESTOS ASUMIDOS	3.272.574,95	0,00	3.272.574,95
589012	DB	SENTENCIAS	41.827.172,00	22.660.354,00	19.166.818,00
589016	DB	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	7.595,26	9.005,79	-1.410,53
589017	DB	P/RDIDAS EN SINIESTROS	16.769.928,92	195.258.451,84	-178.488.522,92
589021	DB	DESEMBOLSO INTANGIBLES FASE DE INVESTIGA	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00
589026	DB	SERVICIOS FINANCIEROS	160.977.809,43	171.960.603,37	-10.982.793,94

### 28. EVENTOS POSTERIORES

Opción 1: No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste, pero sea significativo, entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.



**JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR**  
Rector

**NANCY RODRIGUEZ MATEUS**  
Gerente Administrativa y Financiera

**JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO**  
Contador TP.88612-T

