

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

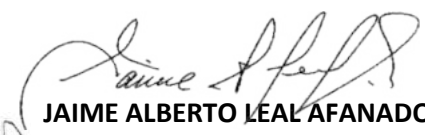
CERTIFICAN

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 2021, 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 y sus modificaciones, de igual forma se aplicó el Instructivo 002 de 2015 para la determinación de los saldos iniciales a 01 de enero de 2018.

Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, durante el ejercicio contable 2021.

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 2021 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 15 días del mes de Febrero de 2022.



JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
Rector



PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ
Contadora
T.P. 184712-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

ACTIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		Nota	
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 192.982.429.228
1105	CAJA		\$ -
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 177.764.412.669
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$ -
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 1.364.367.178
190804	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTIA		\$ 13.853.649.381
13	CUENTAS POR COBRAR	7	\$ 38.447.164.414
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ -
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 20.807.391.548
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR		\$ -
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		\$ 17.703.087.114
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 939.629.134
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		\$ 3.275.475.743
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR (CR)		\$ -4.278.419.125
15	INVENTARIOS	9	\$ -
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		\$ -
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ -
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		\$ -
19	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	16	\$ 14.212.640.335
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA.		\$ 9.026.959.304
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 716.600.000
1907	ANTI O SALDOS A FAVOR X IMPTOS Y CONTRIB		\$ 4.329.979.296
190801	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ -
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		\$ 139.101.735
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 245.642.233.977

ACTIVO NO CORRIENTE			
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	\$ 3.472.362.289
1224	INVERSIONES ADMON. LIQ.AL COSTO		\$ 582.563.001
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS - PARTIC.PATR		\$ 2.889.799.288
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	\$ 414.307.875.646
1605	TERRENOS		\$ 104.176.966.737
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		\$ 7.063.305.401
1637	PROPIEDADES, PLAN Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 24.402.459
1640	EDIFICACIONES		\$ 154.291.839.670
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		\$ -

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	84.101.907.057
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$	13.084.000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	5.594.890.335
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$	119.380.381.114
1675	EQU. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$	486.358.898
1680	EQUIP COMEDOR, CCINA, DESPENSAY HOTELERÍA	\$	21.400.000
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$	-
1685	DEP ACUM DE PROPIE, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$	60.846.660.025
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROP, P Y E (CR)	\$	-
19	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	14	\$ 41.371.813.364
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$	51.895.109.144
1975	AMORTI ACUMU DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$	10.523.295.780
1976	DETERIORO ACUMU DE ACT INTANGIBLES (CR)	\$	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE			\$ 459.152.051.299
TOTAL ACTIVO			\$ 704.794.285.276
PASIVO Y PATRIMONIO			
OBLIGACIONES A CORTO PLAZO O PASIVO CORRIENTE			
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	\$	23.978.892.632
231301	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$	-
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO	\$	-
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	20	\$ 2.149.709.984
231410	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	17	\$ 21.829.182.648
24	CUENTAS POR PAGAR	21	\$ 8.010.271.603
2401	ADQUI. DE BIENES Y SERVI. NACIONALES	\$	2.666.476.882
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$	1.324.027.715
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$	1.186.388.394
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPOTIMBRE	\$	813.468.830
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES TASAS X PAGAR	\$	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	\$	50.242.776
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	1.969.667.006
2495	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	\$	-
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	\$ 23.939.283.769
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$	23.939.283.769
29	OTROS PASIVOS	\$	86.524.296.771
2790	PROVISIONES DIVERSAS	\$	-
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$	-
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$	2.450.781.832
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	\$	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$	84.073.514.939
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	\$	-
TOTAL PASIVO CORRIENTE			\$ 142.452.744.775

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO O PASIVOS NO CORRIENTES

23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 105.407.338.187
23140104	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	20	\$ 20.192.307.692
23141002	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	17	\$ 85.215.030.495
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ -
27	PROVISIONES	23	\$ 496.251.273
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 496.251.273
2707	GARANTÍAS		\$ -
29	OTROS PASIVOS	24	\$ 4.684.763.997
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		\$ 1.913.929.471
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ 2.770.834.526

TOTAL PASIVO NO CORRIENTE \$ 110.588.353.457

TOTAL PASIVO \$ 253.041.098.232

PATRIMONIO

31	PATRIMONIO DE LAS INSTITU. EDU.SUPER PUB	27	\$ 451.753.187.044
3105	CAPITAL FISCAL		\$ 100.437.641.304
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 243.348.395.454
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 106.627.263.480
3114	RESERVAS		\$ -
3145	IMPAC. X LA TRANS. NVO MARCO REGULACIÓN		\$ -
3148	GANAN.O PERD. METODO DE PARTIC. PATRIM.		\$ 1.339.886.806

TOTAL PATRIMONIO \$ 451.753.187.044

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO \$ 704.794.285.276

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ -
81	ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 1.022.966.111
8120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DESOLUC DE CONFL.	25	\$ 1.022.966.111
83	DEUDORAS DE CONTROL		\$ 15.311.165.378
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	26	\$ 15.311.165.378
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		\$ 16.334.131.489
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ -
91	PASIVOS CONTINGENTES		\$ 4.420.229.340
9120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DE SOLUC DE CONFL	25	\$ 4.420.229.340
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		\$ 4.420.229.340


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
RECTOR


NANCY RODRIGUEZ MATEUS
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ
CONTADORA
TP. 184712-T

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

Cifras en Pesos Colombianos		Periodo Actual		Diciembre de 2020
ACTIVOS				
ACTIVO CORRIENTE		Nota		
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	\$ 192.982.429.228	\$ 103.170.464.811
1105	CAJA		\$ -	\$ -
1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		\$ 177.764.412.669	\$ 92.506.018.775
1132	EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO		\$ -	\$ -
1133	EQUIVALENTES AL EFFECTIVO		\$ 1.364.367.178	\$ 1.401.366.124
190804	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCIA DE GARANTIA		\$ 13.853.649.381	\$ 9.263.079.912
13	CUENTAS POR COBRAR	7	\$ 38.447.164.414	\$ 4.457.584.439
1311	INGRESOS NO TRIBUTARIOS		\$ -	\$ -
1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS		\$ 20.807.391.548	\$ 4.345.163.496
1324	SUBVENCIONES POR COBRAR		\$ -	\$ -
1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR		\$ 17.703.087.114	\$ -
1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		\$ 939.629.134	\$ 1.115.364.325
1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO		\$ 3.275.475.743	\$ 3.275.475.743
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CTAS X COBRAR (CR)		-\$ 4.278.419.125	-\$ 4.278.419.125
15	INVENTARIOS	9	\$ -	\$ -
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS		\$ -	\$ -
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS		\$ -	\$ -
1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)		\$ -	\$ -
19	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	16	\$ 14.212.640.335	\$ 8.119.835.950
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPA.		\$ 9.026.959.304	\$ 3.830.097.745
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS		\$ 716.600.000	\$ 396.020.970
1907	ANTI O SALDOS A FAVOR X IMPOTOS Y CONTRIB		\$ 4.329.979.296	\$ 3.724.284.458
190801	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN		\$ -	\$ 30.331.042
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA		\$ 139.101.735	\$ 139.101.735
TOTAL ACTIVO CORRIENTE			\$ 245.642.233.977	\$ 115.747.885.200
ACTIVO NO CORRIENTE				
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	\$ 3.472.362.289	\$ 3.319.495.652
1224	INVERSIONES ADMON. LIQ.AL COSTO		\$ 582.563.001	\$ 579.837.423
1227	INVERSIONES EN CONTROLADAS - PARTIC.PATR		\$ 2.889.799.288	\$ 2.739.658.229
16	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	\$ 414.307.875.646	\$ 319.299.069.795
1605	TERRENOS		\$ 104.176.966.737	\$ 103.876.960.795
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO		\$ 7.063.305.401	\$ 14.251.098.327
1637	PROPIEDADES, PLAN Y EQUIPO NO EXPLOTADOS		\$ 24.402.459	\$ 26.070.564
1640	EDIFICACIONES		\$ 154.291.839.670	\$ 144.125.728.895
1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES		\$ -	\$ -

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$	84.101.907.057	\$	81.054.046.009
1660	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	\$	13.084.000	\$	13.084.000
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	\$	5.594.890.335	\$	5.461.604.035
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	\$	119.380.381.114	\$	73.396.046.822
1675	EQU. DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	\$	486.358.898	\$	521.691.189
1680	EQUIP COMEDOR, CCINA, DESPENSAY HOTELERÍA	\$	21.400.000	\$	6.000.000
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	\$	-	\$	-
1685	DEP ACUM DE PROPIE, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-\$	60.846.660.025	-\$	103.433.260.841
1695	DETERIORO ACUMULADO DE PROP, P Y E (CR)	\$	-	\$	-
19	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	14	\$ 41.371.813.364	\$	37.908.196.951
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	\$	51.895.109.144	\$	51.816.842.989
1975	AMORTI ACUMU DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	-\$	10.523.295.780	-\$	13.908.646.038
1976	DETERIORO ACUMU DE ACT INTANGIBLES (CR)	\$	-	\$	-
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		\$	459.152.051.299	\$	360.526.762.398
TOTAL ACTIVO		\$	704.794.285.276	\$	476.274.647.598

PASIVO Y PATRIMONIO

OBLIGACIONES A CORTO PLAZO O PASIVO CORRIENTE

23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	23.978.892.632	\$	5.036.415.147	\$
231301	FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	\$	-	\$	-
2316	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE CORTO PLAZO	\$	-	\$	-
231401	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	20	\$ 2.149.709.984	\$	2.192.415.147
231410	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	17	\$ 21.829.182.648	\$	2.844.000.000
24	CUENTAS POR PAGAR	21	\$ 8.010.271.603	\$	21.922.257.824
2401	ADQUI. DE BIENES Y SERVI. NACIONALES	\$	2.666.476.882	\$	12.333.025.144
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	\$	1.324.027.715	\$	1.700.327.925
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	\$	1.186.388.394	\$	1.175.528.106
2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPOTIMBRE	\$	813.468.830	\$	1.219.398.969
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES TASAS X PAGAR	\$	-	\$	-
2460	CRÉDITOS JUDICIALES	\$	50.242.776	\$	146.958.951
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	\$	1.969.667.006	\$	5.347.018.729
2495	CUENTAS POR PAGAR A COSTO AMORTIZADO	\$	-	\$	-
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	\$ 23.939.283.769	\$	25.123.735.955
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	\$	23.939.283.769	\$	25.123.735.955
29	OTROS PASIVOS	\$	86.524.296.771	\$	42.466.189.500
2790	PROVISIONES DIVERSAS	\$	-	\$	-
2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	\$	-	\$	-
2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	\$	2.450.781.832	\$	4.066.783.686
2903	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	\$	-	\$	-
2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	\$	84.073.514.939	\$	38.399.405.814
TOTAL PASIVO CORRIENTE		\$	142.452.744.775	\$	94.548.598.426

OBLIGACIONES A LARGO PLAZO O PASIVOS NO CORRIENTES

23	PRÉSTAMOS POR PAGAR		\$ 105.407.338.187	\$ 28.819.816.933
23140104	PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	20	\$ 20.192.307.692	\$ 24.230.769.230
23141002	ARRENDAMIENTO FINANCIERO	17	\$ 85.215.030.495	\$ 4.589.047.703
2317	FINANCIAMIENTO EXTERNO DE LARGO PLAZO		\$ -	\$ -
27	PROVISIONES	23	\$ 496.251.273	\$ 428.351.679
2701	LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 496.251.273	\$ 428.351.679
2707	GARANTÍAS		\$ -	\$ -
29	OTROS PASIVOS	24	\$ 4.684.763.997	\$ 7.394.469.516
2910	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ 1.913.929.471	\$ 4.623.634.990
2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS		\$ 2.770.834.526	\$ 2.770.834.526
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE			\$ 110.588.353.457	\$ 36.642.638.128

TOTAL PASIVO			\$ 253.041.098.232	\$ 131.191.236.554
---------------------	--	--	---------------------------	---------------------------

PATRIMONIO

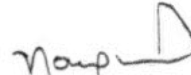
31	PATRIMONIO DE LAS INSTITU. EDU.SUPER PUB	27	\$ 451.753.187.044	\$ 345.083.411.044
3105	CAPITAL FISCAL		\$ 100.437.641.304	\$ 100.437.641.304
3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		\$ 243.348.395.454	\$ 195.116.954.570
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO		\$ 106.627.263.480	\$ 48.231.440.884
3114	RESERVAS		\$ -	\$ -
3145	IMPAC. X LA TRANS. NVO MARCO REGULACIÓN		\$ -	\$ -
3148	GANAN.O PERD. METODO DE PARTIC. PATRIM.		\$ 1.339.886.806	\$ 1.297.374.286

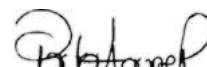
TOTAL PATRIMONIO			\$ 451.753.187.044	\$ 345.083.411.044
-------------------------	--	--	---------------------------	---------------------------

TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			\$ 704.794.285.276	\$ 476.274.647.598
----------------------------------	--	--	---------------------------	---------------------------

8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		\$ -	\$ -
81	ACTIVOS CONTINGENTES		\$ 1.022.966.111	\$ 1.022.966.111
8120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DESOLUC DE CONFL.	25	\$ 1.022.966.111	\$ 1.022.966.111
83	DEUDORAS DE CONTROL		\$ 15.311.165.378	\$ 16.385.100.505
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	26	\$ 15.311.165.378	\$ 16.385.100.505
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-\$ 16.334.131.489	-\$ 17.408.066.616
9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		\$ -	\$ -
91	PASIVOS CONTINGENTES		\$ 4.420.229.340	\$ 1.808.330.648
9120	LITIGIOS Y MEC ALTIVOS DE SOLUC DE CONFL	25	\$ 4.420.229.340	\$ 1.808.330.648
99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-\$ 4.420.229.340	-\$ 1.808.330.648


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
RECTOR


NANCY RODRIGUEZ MATEUS
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ
CONTADORA
TP.184712-T

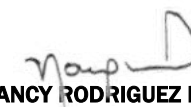
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

		Nota		
43	INGRESOS GENERADOS ACTIVIDAD ACADEMICA	28	\$	403.590.762.658
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		\$	370.845.597.799
4390	OTROS SERVICIOS		\$	32.745.164.859
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN SERV. ACADEMICOS		-\$	45.609.103.865
INGRESOS NETOS				\$ 357.981.658.793
63	COSTO PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS	30	\$	208.515.349.943
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		\$	205.742.469.283
6390	OTROS SERVICIOS		\$	2.772.880.660
MARGEN BRUTO				\$ 149.466.308.850
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION		28	\$	117.977.735.381
44	TRANSFERENCIAS MEN		\$	110.866.947.501
442802	PARA INVERSION		\$	20.634.082.486
442803	PARA FUNCIONAMIENTO		\$	66.998.420.027
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION		\$	23.234.444.988
44	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$	698.457.490
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION		\$	78.658.856
442808	DONACIONES		\$	619.798.634
41	INGRESOS FISCALES	28.1	\$	6.412.330.390
4110	NO TRIBUTARIOS - APORTES ESTAMPILLA		\$	6.412.330.390
GASTOS OPERACIONALES		29	\$	155.550.585.074
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$	125.238.943.793
5101	SUELDOS Y SALARIOS		\$	14.338.825.503
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$	241.869.976
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$	3.524.578.927
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$	435.088.700
5107	PRESTACIONES SOCIALES		\$	4.454.543.246
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$	13.884.214.283
5111	GENERALES		\$	84.994.212.133
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$	3.365.611.025

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. PROV.		\$ 29.636.874.911
5346	DETERIORO DE INVERSIONES		\$ -
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ -
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS		\$ -
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI		\$ -
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ -
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL Y EQUIPO		\$ 26.990.982.672
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES		\$ 2.519.049.518
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 126.842.721
5373	PROVISIONES DIVERSAS		\$ -
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.3	\$ 674.766.370
5424	SUBVENCIONES		\$ 674.766.370
MARGEN OPERACIONAL			\$ 111.893.459.157
48	OTROS INGRESOS	28.3	\$ 739.804.955
4802	FINANCIEROS		\$ 110.524.729
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ -
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 521.651.686
4811	GANAN.MET.PARTIC.PATRIMON		\$ 107.628.540
4830	REVERSION PERDIDAS DETERIORO		\$ -
58	OTROS GASTOS	29.4	\$ 6.006.000.632
5802	COMISIONES		\$ 553.808.469
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ 11
5804	FINANCIEROS		\$ 2.433.755.261
5811	PERDIDAD POR APLICA. MET. PART. PATRIM.		\$ -
5890	GASTOS DIVERSOS		\$ 2.216.350.344
5895	DEVOL. REBAJAS DESCUENT. VENTA SERVICIOS		\$ 802.086.547
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			\$ 106.627.263.480


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
RECTOR


NANCY RODRIGUEZ MATEUS
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ
CONTADORA
TP. 184712-T

ESTADO DE RESULTADOS

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS

CIFRAS EN PESOS COLOMBIANOS			Periodo Actual	Diciembre de 2020	
		Nota			
43	INGRESOS GENERADOS ACTIVIDAD ACADEMICA	28	\$ 403.590.762.658	\$ 315.266.762.143	
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS		\$ 370.845.597.799	\$ 310.686.189.729	
4390	OTROS SERVICIOS		\$ 32.745.164.859	\$ 4.580.572.414	
4395	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN SERV. ACADEMICOS		-\$ 45.609.103.865	-\$ 40.725.599.317	
INGRESOS NETOS			\$ 357.981.658.793	\$ 274.541.162.826	
63	COSTO PRESTACION DE SERVICIOS EDUCATIVOS	30	\$ 208.515.349.943	\$ 183.040.444.144	
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS		\$ 205.742.469.283	\$ 179.374.637.742	
6390	OTROS SERVICIOS		\$ 2.772.880.660	\$ 3.665.806.402	
MARGEN BRUTO			\$ 149.466.308.850	\$ 91.500.718.682	
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION			28	\$ 117.977.735.381	\$ 103.463.501.863
44	TRANSFERENCIAS MEN		\$ 110.866.947.501	\$ 97.713.758.076	
442802	PARA INVERSION		\$ 20.634.082.486	\$ 18.476.986.921	
442803	PARA FUNCIONAMIENTO		\$ 66.998.420.027	\$ 72.078.616.270	
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACION		\$ 23.234.444.988	\$ 7.158.154.885	
44	OTRAS TRANSFERENCIAS		\$ 698.457.490	\$ -	
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION		\$ 78.658.856	\$ -	
442808	DONACIONES		\$ 619.798.634	\$ -	
41	INGRESOS FISCALES	28.1	\$ 6.412.330.390	\$ 5.749.743.787	
4110	NO TRIBUTARIOS - APORTES ESTAMPILLA		\$ 6.412.330.390	\$ 5.749.743.787	
GASTOS OPERACIONALES			29	\$ 155.550.585.074	\$ 143.997.187.490
51	GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		\$ 125.238.943.793	\$ 109.691.668.796	
5101	SUELDO Y SALARIOS		\$ 14.338.825.503	\$ 13.725.002.806	
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS		\$ 241.869.976	\$ 337.391.623	
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		\$ 3.524.578.927	\$ 3.068.763.827	
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA		\$ 435.088.700	\$ 407.066.139	
5107	PRESTACIONES SOCIALES		\$ 4.454.543.246	\$ 4.443.889.859	
5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS		\$ 13.884.214.283	\$ 12.132.379.716	
5111	GENERALES		\$ 84.994.212.133	\$ 72.902.253.348	
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		\$ 3.365.611.025	\$ 2.674.921.478	

53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZ. PROV.		\$ 29.636.874.911	\$ 33.330.876.308
5346	DETERIORO DE INVERSIONES		\$ -	\$ -
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR		\$ -	\$ 102.217.174
5350	DETERIORO DE INVENTARIOS		\$ -	\$ -
5351	DETERIORO DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUI		\$ -	\$ -
5357	DETERIORO DE ACTIVOS INTANGIBLES		\$ -	\$ -
5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL Y EQUIPO		\$ 26.990.982.672	\$ 30.009.978.870
5366	AMORTIZACION DE INTANGIBLES		\$ 2.519.049.518	\$ 3.217.307.480
5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS		\$ 126.842.721	\$ 1.372.784
5373	PROVISIONES DIVERSAS		\$ -	\$ -
54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	29.3	\$ 674.766.370	\$ 974.642.386
5424	SUBVENCIONES		\$ 674.766.370	\$ 974.642.386
MARGEN OPERACIONAL			\$ 111.893.459.157	\$ 50.967.033.055
48	OTROS INGRESOS	28.3	\$ 739.804.955	\$ 1.057.287.856
4802	FINANCIEROS		\$ 110.524.729	\$ 604.468.846
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ -	\$ -
4808	INGRESOS DIVERSOS		\$ 521.651.686	\$ 452.819.010
4811	GANAN.MET.PARTIC.PATRIMON		\$ 107.628.540	\$ -
4830	REVERSION PERDIDAS DETERIORO		\$ -	\$ -
58	OTROS GASTOS	29.4	\$ 6.006.000.632	\$ 3.792.880.027
5802	COMISIONES		\$ 553.808.469	\$ 496.304.884
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		\$ 11	\$ -
5804	FINANCIEROS		\$ 2.433.755.261	\$ 2.423.330.951
5811	PERDIDAD POR APLICA. MET. PART. PATRIM.		\$ -	\$ 428.671.070
5890	GASTOS DIVERSOS		\$ 2.216.350.344	\$ 213.996.035
5895	DEVOL. REBAJAS DESCUENT. VENTA SERVICIOS		\$ 802.086.547	\$ 230.577.087
EXCEDENTE DEL EJERCICIO			\$ 106.627.263.480	\$ 48.231.440.884



JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
RECTOR



NANCY RODRIGUEZ MATEUS
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



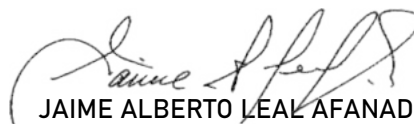
PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ
CONTADORA
TP.184712-T

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

PERIODO 31 DE DICIEMBRE 2020-31 DICIEMBRE 2021

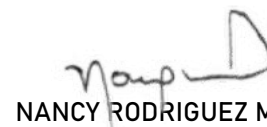
PESOS COLOMBIANOS

PARTIDAS DE PATRIMONIO		PERIODO ANTERIOR 31-12-2020	INCREMENTOS	DISMINUCIONES	TOTAL PATRIMONIO 31/12/2021
3105	CAPITAL FISCAL	\$ 100.437.641.304	\$ -	\$ -	\$ 100.437.641.304
3109	RESULTADOS EJERCICIOS ANTERIORES	\$ 195.116.954.570	\$ 48.231.440.884	\$ -	\$ 243.348.395.454
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	\$ 48.231.440.884	\$ 106.627.263.480	\$ 48.231.440.884	\$ 106.627.263.480
3148	RESULTADOS METODO DE PARTICIP, PATR.	\$ 1.297.374.286	\$ 42.512.520	\$ -	\$ 1.339.886.806
TOTAL PATRIMONIO PERIODO ANTERIOR		\$ 345.083.411.044			
TOTAL INCREMENTOS PATRIMONIALES DEL PERIODO			\$ 154.901.216.884		
TOTAL DISMINUCIONES PATRIMONIALES DEL PERIODO				\$ 48.231.440.884	
PATRIMONIO NETO DEL PERIODO ACTUAL					\$ 451.753.187.044



JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR

Rector UNAD



NANCY RODRIGUEZ MATEUS

Gerente Administrativa y Financiera



PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ

Contador TP. 184712-T



Estados Financieros

UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD

Al 31 de diciembre de 2021

Febrero de 2022

Contenido

1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE - DATOS DE LA ENTIDAD	4
1.1. Identificación y Funciones	4
1.1.1. Estructura organizacional	5
1.1.2. Organigrama	6
1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo	6
1.3. Base normativa y Período Cubierto	7
1.4. Forma de Organización del Proceso Contable	7
2. NOTA 2. BASES DE MEDICION Y PRESENTACIÓN	8
2.1. Bases de Medición	8
2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Materialidad e Importancia Relativa	8
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4. Hechos Ocurredos después del periodo contable	9
3. NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS, Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1. Juicios	10
3.2. Estimaciones y supuestos	10
3.3. Correcciones contables	11
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros	11
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19	12
4. NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	13
5. NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO	32
5.1. Depósitos en Instituciones Financieras	32
5.2. Efectivo de uso restringido	33
5.3. Equivalentes al Efectivo	33
6. NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS – COMPOSICION	34
6.1. Inversiones Administración de Liquidez medidas al Costo	34
6.2. Inversiones en Controladas – Medidas por el Método de Participación Patrimonial.	35
7. NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	36
7.7. Prestación de Servicios	38
7.20. Transferencias por Cobrar	39
7.21. Otras Cuentas por Cobrar	40
7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo	41
9. NOTA 9. INVENTARIOS	41
9.1. Bienes y Servicios	41
10. NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	43
10.1. Detalle saldos Propiedad, Planta y Equipo - Bienes Muebles	44
10.2. Detalle saldos y Movimientos Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles	50
10.3. Construcciones en Curso	53
14. NOTA 14. INTANGIBLES	53
16. NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS	56
16.1. Desglose – Subcuentas otros	56
17. NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	58
17.1. Arrendamiento Financiero	58

18. NOTA 18. COSTOS DE CAPITALIZACIÓN	61
18.1. Revelaciones generales	61
20. NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR	63
21. NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	64
21.1. Cuentas por pagar	64
21.2. Otras cuentas por pagar	65
22. NOTA 22. BENEFICIOS A EMPLEADOS	66
23. NOTA 23. PROVISIONES	68
24. NOTA 24. OTROS PASIVOS	69
24.1. Recursos Recibidos en Administración	69
24.2. Ingresos recibidos por anticipado	69
24.3. Otros pasivos diferidos - Ingreso diferido transferencia condición	70
25. NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	70
25.1. Activos Contingentes	70
25.2. Pasivos contingentes	70
26. NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	71
26.1. Cuentas de Orden deudoras	71
26.2. Cuentas de orden acreedoras	71
27. NOTA 27. PATRIMONIO	71
28. NOTA 28. INGRESOS	72
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	72
28.2. Ingresos de Transacciones con contraprestación	74
28.3. Otros ingresos	76
29. NOTA 29. GASTOS	78
29.1. Gastos de Administración, operación y ventas	79
29.2. Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones	81
29.3. Transferencias y Subvenciones	82
29.4. Otros gastos	83
30. NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	85
EVENTOS POSTERIORES AL CIERRE	86

UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 31 DE DICIEMBRE DE 2021

(Cifras expresadas en pesos colombianos)

1. NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE - 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.

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 acción comunitaria, la inclusión, la investigación, la internacionalización y la innovación en todas sus expresiones, con el uso intensivo de las tecnologías, en particular de la información y las comunicaciones para fomentar y acompañar el aprendizaje autónomo, significativo y colaborativo, 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.

1.1.1. Estructura organizacional

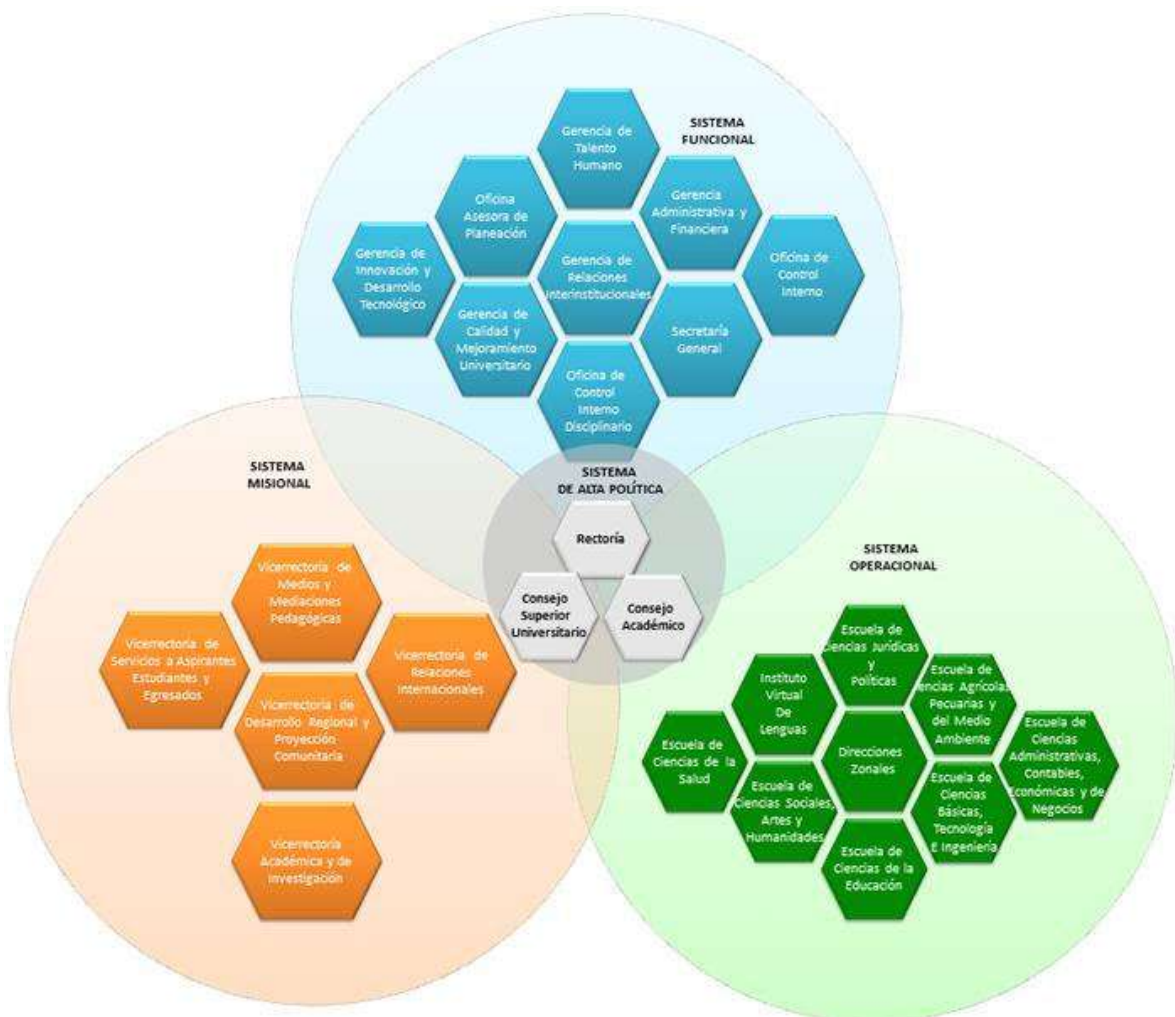
La UNAD actúa y se dinamiza como un sistema de sistemas, soportado en diferentes plataformas como son la plataforma del talento humano, la plataforma pedagógica, didáctica, tecnológica, financiera y curricular, en pro de asegurar el logro de resultados efectivos de alta calidad y pertinencia, en cada una de sus responsabilidades sustantivas y sistemas.

Es así, que la entidad se organiza a través de cuatro sistemas estratégicos a saber:

- a) **Sistema de Alta política universitaria:** corresponde al alto gobierno de la de la universidad y responsable de la definición y formulación de las políticas y planes institucionales, orientan el desarrollo estratégico de la universidad, a través de la formulación y definición de políticas para el cumplimiento de las responsabilidades sustantivas y la sostenibilidad holística de la institución.
- b) **Sistema misional:** Este sistema gestiona, entre otras, las políticas referentes al diseño, la dirección y evaluación de macroproyectos, programas y proyectos que orientan la acción estratégica de los sistemas funcional y operacional en coherencia con los lineamientos del Sistema de Alta Política, Plan de Desarrollo y lineamientos rectorales.
- c) **Sistema funcional:** Sistema cuya responsabilidad y estrategia se encaminan a generar los apoyos que se requieren para afianzar la misión, el aseguramiento de la sostenibilidad, la modernización y la calidad en el modelo metasistémico institucional, a través de una gestión de carácter técnico, de control, de aprovisionamiento de recursos y de seguimiento a la gestión holística de la Universidad. A este sistema lo integran la Secretaria General, las Gerencias y las Oficinas Asesoras.
- d) **Sistema Operacional:** sus actividades se encaminan a la coordinación y ejecución de acciones estratégicas que garanticen la calidad y pertinencia del servicio educativo, el mejoramiento permanente de los procesos de formación e investigación, coadyuvar a los proyectos y programas de proyección social, inclusión, internacionalización e innovación al servicio de actores fundamentales como son los estudiantes, docentes, egresados y las comunidades. Este sistema está integrado por las escuelas y sus consejos; las unidades académicas especiales y sus comités; las zonas, sus nodos centros y comités; la seccional internacional.

1.1.2. Organigrama

Los sistemas estratégicos se resumen en el siguiente esquema:



1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo

Para el periodo contable 2021, la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD como ente universitario autónomo y para efectos de aplicación normativa contable, se clasifica dentro del grupo de ENTIDADES DE GOBIERNO, razón por la cual da aplicación al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad adoptado por la Contaduría General de la Nación

mediante resolución 533 de 2015 y las demás normas que la modifican y complementan. 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

Con corte a la vigencia 2021, la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, presenta los siguientes estados financieros:

- Estado de Situación financiera: a 31 de Diciembre de 2021.
- Estado de Resultados: para el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2021
- Estado de Cambios en el Patrimonio: A 31 de Diciembre de 2021.

Los estados financieros son preparados conforme a lo establecido en el Nuevo Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado por la CGN mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Los mencionados estados 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 2021 y se presentan de forma comparativa, con el período inmediatamente anterior. Referente al estado de flujo de efectivo y de acuerdo a lo establecido por la Resolución 033 del 10 de Febrero de 2020 expedida por la CGN, será aplicable para las Entidades de Gobierno a partir de la vigencia 2022 y comparativo con la vigencia 2023.

1.4. Forma de Organización del Proceso Contable

La Universidad Nacional abierta y Distancia UNAD, centraliza la información contable generada por las diferentes unidades responsables de información a través del Área de contabilidad, unidad adscrita al Gerencia Administrativa y Financiera, esta última como parte del sistema funcional de la entidad. El Área de Contabilidad es la encargada de procesar y reconocer los hechos económicos garantizando el cumplimiento de la normativa aplicable para entidades de Gobierno así como de las políticas contables de la Institución. De igual forma emite los estados financieros y demás informes a que hay lugar.

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

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, procesos y procedimientos establecidos para las entidades sin ánimo de lucro en ese país. Sin embargo, el control académico, administrativo, financiero y organizacional es 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 2021 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 a 31 de Diciembre de 2021 comprenden: el estado de situación financiera; el estado de resultados; el estado de cambios en el patrimonio y las notas a los estados financieros. En atención a la Resolución 033 de 2020 expedida por la CGN, los presentes estados financieros NO reflejan el estado de flujo de efectivo, debido a la ampliación del plazo de presentación de dicho estado para las entidades de Gobierno.

2.2. Moneda Funcional y de Presentación, Materialidad e Importancia Relativa

La moneda de presentación de los estados financieros de la UNAD es el peso colombiano. 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**

Materialidad para la presentación de estados financieros: En la elaboración de los estados financieros y 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.

Materialidad para Reexpresión de las cifras por error de periodos anteriores: Atendiendo a las políticas contables de la institución, en caso de identificarse errores de periodos anteriores que sean materiales, cuyo valor o monto superen el 1% de los activos totales de la entidad, la Universidad Nacional Abierta y a Distancia para efectos de presentación en los estados financieros, reexpresará de manera retroactiva la información financiera comparativa afectada por el error, mostrando los efectos en el estado de cambios en el patrimonio en la medida en que sea practicable.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Para el reconocimiento de los hechos económicos resultantes de las operaciones realizadas por la UNAD Florida como seccional de UNAD Colombia y teniendo en cuenta que su moneda funcional es el dólar americano, sus operaciones surten un proceso de homologación de conformidad con el Nuevo Marco Normativo de Contabilidad para entidades de Gobierno con el propósito de efectuar la conversión a pesos colombianos. Para esto, se aplica la Norma “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 de presentación” adoptada por la UNAD en su manual de políticas. Posteriormente, se aplica el método de participación patrimonial.

2.4. Hechos Ocurredos después del periodo contable

Para el cierre de la vigencia 2021, no se presentaron hechos económicos relevantes que impliquen ajustes a las cifras presentadas.

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

3.1. Juicios

Para la vigencia 2021, la UNAD no realizó juicios sobre cifras que hubiesen representado un cambio significativo en la información financiera. Todas las operaciones financieras se reconocen conforme a lo establecido por la Contaduría General de la Nación y a las políticas contables de la institución.

3.2. Estimaciones y supuestos

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 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.

b. 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.

c. 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 son identificados, reconocidos, valorados y analizados 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.

3.3. Correcciones contables

Para la vigencia 2021, la UNAD no registra movimientos resultantes de correcciones de información de vigencias anteriores.

Los movimientos reflejados en cuentas de periodos anteriores, corresponden en su mayoría, a hechos resultantes de las solicitudes de devolución de derechos pecuniarios adelantadas por aspirantes o estudiantes de la UNAD por diferentes conceptos y que fueron recibidos y reconocidos en vigencias anteriores, pero los dineros son devueltos durante la presente vigencia.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La UNAD, esta expuesta a diferentes riesgos financieros. Estos son evaluados periódicamente y los más significativos 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.

b. Administración del riesgo

- **Riego en la 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 2020, 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 lugar, 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 permitan 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.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

El año 2021, ante a continuidad de la emergencia sanitaria decretada por la pandemia del COVID-19 en todo el territorio nacional y con el propósito de dar continuidad a todos los procesos académicos y administrativos, la UNAD continua fortaleciendo el trabajo en casa, el teletrabajo y la alternancia. Aunque desde el punto de vista del desarrollo de los procesos contables, esto constituye un gran reto y esfuerzo, se logra garantizar que dichos procesos se lleven a cabo para responder a las exigencias y al cumplimiento de la normativa contable.

De otra parte y como medidas adelantadas por la UNAD para contrarrestar los efectos causados por la pandemia y con el propósito de garantizar la retención y permanencia estudiantil, la entidad continua con la ejecución del plan de solidaridad extendida de la UNAD, diseñado e implementado en el 2020 el cual fue diseñado para minimizar el desistimiento o aplazamiento estudiantil a causa de la pandemia del COVID -19.

Este plan, constituye un gran esfuerzo institucional para otorgar beneficios y oportunidades ante las situaciones adversas que puede generar la pandemia.

Este plan se desarrolla a través de tres líneas de acción principales: Descuentos y flexibilidad académica; alianzas exclusivas de financiación con descuentos; apoyo a estudiantes, docentes, egresados, y nuevos aspirantes en condición de vulnerabilidad. El desarrollo de este plan contribuyó a resultados muy positivos en la retención estudiantil y en otorgar oportunidades para la continuidad del proceso estudiantil.

En un análisis de erogaciones, la UNAD retoma paulatinamente los desplazamientos para las diferentes actividades administrativas y académicas. De igual forma retoma la ejecución de gastos de cajas menores, visiblemente disminuido para la vigencia 2020. Sin embargo, debido a las medidas de contingencia que continúan por la pandemia, el rubro de educación a distancia, asignado a través de las cajas menores y destinado al desarrollo de prácticas académicas presenciales, continúa disminuido en su ejecución.

El detalle de estos hechos se evidencia en las notas específicas.

4. NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

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

➤ 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 en 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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ 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 transferencias 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:

- ✚ la tasa de interés efectiva original; o
- ✚ 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.

➤ **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.

➤ **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.

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

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:

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.

➤ **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.

➤ **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 TECNOLOGICO	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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **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.

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.

➤ **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.

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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **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.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD

- **NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR**
- **NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES**
- **NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES**
- **NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN**
- **NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS**
- **NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA**
- **NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN**
- **NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE**
- **NOTA 33. ADMON RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSION**
- **NOTA 34. EFECTOS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA**
- **NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS**
- **NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES**
- **NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

NOTAS ESPECIFICAS A CADA COMPONENTE DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

5. NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO COMPOSICION

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2021 está compuesto por:

CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1	Db	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	179.128.779.847,00	93.907.384.899,00	85.221.394.948,00
1.1.10	Db	Depósitos en instituciones financieras	177.764.412.669,00	92.506.018.775,00	85.258.393.894,00
1.1.33	Db	Equivalentes al efectivo	1.364.367.178,00	1.401.366.124,00	-36.998.946,00

5.1. Depósitos en Instituciones Financieras

Los depósitos en instituciones financieras a 31 de diciembre de 2021 están compuestos por las diferentes cuentas de ahorro y corrientes a nombre de la Universidad, las cuales permiten tener un mayor control de los recursos y su aplicación. Estas se clasifican en:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.1.10	Db	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	177.764.412.669,00	92.506.018.775,46	85.258.393.893,54
1.1.10.05	Db	Cuenta corriente	170.572.344.107,00	87.721.783.779,97	82.850.560.327,03
1.1.10.05	Db	Cuentas Corrientes Recursos UNAD	140.174.048.614,00	71.272.714.302,00	68.901.334.312,00
1.1.10.05	Db	Cta Cte Transferencias corrientes	13.002.026.201,00	4.005.330.848,00	8.996.695.353,00
1.1.10.05	Db	Cta Cte Transf - Aplicacion Especifica	13.621.203.030,00	8.998.173.371,00	4.623.029.659,00
1.1.10.05	Db	Cuentas Corrientes Recursos Convenios	3.719.503.535,00	3.444.732.948,00	274.770.587,00
1.1.10.05	Db	Cuentas Corrientes Otra destinación	55.562.727,00	832.310,97	54.730.416,03
1.1.10.06	Db	Cuenta de ahorro	7.192.068.562,00	4.784.234.995,49	2.407.833.566,51
1.1.10.06	Db	Cuentas Ahorro Recursos UNAD	1.146.983.586,00	835.312.054,49	311.671.531,51
1.1.10.06	Db	Cta Ahorro Transf. aplicación Especifica	521.529.190,00	518.935.044,00	2.594.146,00
1.1.10.06	Db	Cuentas Ahorro Recursos Convenios	5.523.555.786,00	3.429.987.897,00	2.093.567.889,00

Para la vigencia 2021, el aumento en el disponible de la UNAD fue el resultado del proceso continuo y dinámico en el desarrollo de la prestación de sus servicios educativos los cuales se materializan, además de su operación constante y en la planificación financiera, en convenios interadministrativos con entidades públicas y privadas enmarcados en la prestación de servicios educativos. De igual forma, la UNAD es partícipe de la ejecución de los programas dispuestos por el Gobierno nacional denominados Generación-E y Matricula cero. Estos programas de inversión social, promueven la educación gratuita y de calidad de la población más vulnerable en todas las regiones del país. El acceso a los beneficios resultantes de estas políticas depende

de condiciones específicas establecidas para cada uno de estos programas. Dada su cobertura a nivel nacional y cumplidas las condiciones de ejecución, la UNAD inicia su participación durante la vigencia 2021 con el programa Matricula cero con recursos dispuestos por un total de \$61.330 millones. De igual forma, continua por tercer año consecutivo con el programa Generación-E.

5.2. Efectivo de uso restringido

Aunque la UNAD, en la clasificación de su efectivo, posee depósitos de destinación específica que son aplicados a programas y proyectos definidos, estos recursos no cumplen con las condiciones de efectivo de uso restringido que impida la libre destinación de los recursos.

5.3. Equivalentes al Efectivo

5.3.1. Encargos Fiduciarios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	RENTABILIDAD
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2020 (Vr Inter Recib)
1.1.1.33	Db	EQUIVALENTES AL EFECTIVO	1.364.367.178,00	1.401.366.124,00	-36.998.946,00	2.298.684,00
1.1.1.33.90	Db	Otros equivalentes al efectivo	1.364.367.178,00	1.401.366.124,00	-36.998.946,00	2.298.684,00
1.1.1.33.90	Db	ENCARGO FIDUCIARIO F.C.O.SUMAR - FIDUBOGOTA-	948.844.731,00	954.266.219,00	-5.421.488,00	0,00
1.1.1.33.90	Db	ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUDAVIVIENDA	415.522.447,00	447.099.905,00	-31.577.458,00	2.298.684,00

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.

5.3.2. Recursos Entregados en Administración – Fiducia de Garantía

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.9.08.04	Db	ENCARGO FIDUCIARIO-FIDUCIA EN GARANTIA	13.853.649.381	9.263.079.913	4.590.569.468
1.9.08.04	Db	Encargo Fiduciario - BBVA Ing pignorados	0	754.000	-754.000
1.9.08.04	Db	Encargo Fiduciario - FIDUBOGOTA Ing	13.853.649.381	9.262.325.913	4.591.323.468

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 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. Para el cierre de la vigencia 2021, no poseía encargo fiduciario con BBVA.

6. NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS - COMPOSICION

Las inversiones de la UNAD, están compuestas por Inversiones en Administración de liquidez e inversiones en controladas, las cuales representan a 31 de Diciembre de 2021, los siguientes saldos:

DESCRIPCIÓN		SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VALOR VARIACIÓN
COD.	CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
1.2	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	0	3.471.862.289	3.471.862.289	0	3.319.495.652	3.319.495.652	152.366.637
1.2.24	Inversiones de administración de liquidez	0	582.063.001	582.063.001	0	579.837.423	579.837.423	2.225.578
1.2.27	Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos	0	2.889.799.288	2.889.799.288	0	2.739.658.229	2.739.658.229	150.141.059

6.1. Inversiones Administración de Liquidez medidas al Costo

1.2.24 - INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ				
CUENTA	DETALLE	VALOR 2021	VALOR 2020	VARIACION
1.2.24.19	APORTES ENTIDADES SECTOR SOLIDARIO	\$ 582.563.001	\$ 579.837.423	\$ 2.725.578
1.2.24.19	Aportes FODESEP	\$ 582.563.001	\$ 579.837.423	\$ 2.725.578

Corresponde a los aportes realizados al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior FODESEP. Se clasifica dentro del activo no corriente.

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 2021 ascendió a la suma de **\$2.725.578**.

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 del mencionado 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:

1.2.27 - INVERSIONES EN CONTROLADAS - METODO DE PARTICIPACION PATRIMONIAL				
CUENTA	DETALLE	VALOR 2021	VALOR 2020	VARIACION
1.2.27.01	En Entidades Privadas	\$ 2.889.799.289	\$ 2.739.658.229	\$ 150.141.060
	UNAD FLORIDA - Costo	\$ 170.549.553	\$ 170.549.553	-
	UNAD FLORIDA - Resultado	\$ 1.379.362.930	\$ 1.271.734.390	\$ 107.628.540
	UNAD FLORIDA - Patrimonio	\$ 1.339.886.806	\$ 1.297.374.286	\$ 42.512.520

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.

Los hechos económicos resultantes de las operaciones de la UNAD Florida, son homologados a la normativa aplicable para entidades de Gobierno conforme al Nuevo Marco Normativo de Contabilidad y se efectúa 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. NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR COMPOSICION

Las Cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2021, está conformada por los siguientes grupos a saber:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VARIACIÓN
1.3	Db	CUENTAS POR COBRAR	38.447.164.414	4.457.584.439	33.989.579.975
1.3.17	Db	Prestación de servicios	20.807.391.547	4.345.163.496	16.462.228.052
1.3.37	Db	Transferencias por Cobrar	17.703.087.114	0	17.703.087.114
1.3.84	Db	Otras Cuentas por Cobrar	939.629.134	1.115.364.325	-175.735.191
1.3.85	Db	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	3.275.475.743	3.275.475.743	0
1.3.86	Cr	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-4.278.419.125	-4.278.419.125	0

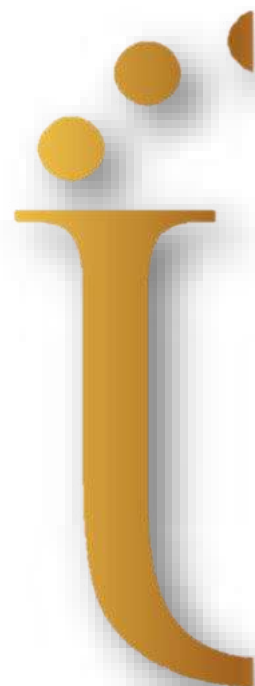
La UNAD dentro de sus políticas institucionales NO contempla la asignación de créditos directos a estudiantes, Ni está dentro del objeto misional generar ingresos por rendimiento de estas partidas.

La partida más representativa son las Cuentas por Cobrar por Prestación de Servicios, derivada de la suscripción de convenios y contratos 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.

De igual forma, hacen parte de las cuentas por cobrar por prestación de servicios, el valor asignado a la entidad por concepto de Matrícula Cero durante la vigencia 2021, pendiente por recibir al finalizar la vigencia.

Anexos de la nota 7 no aplicables a la entidad:

- 7.1. Impuestos Retención en la fuente y anticipos de Impuestos
- 7.2. Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios
- 7.3. Aportes sobre la nómina
- 7.4. Rentas Parafiscales
- 7.5. Regalías
- 7.6. Venta de Bienes
- 7.8. Prestación de Servicios Públicos
- 7.9. Prestación de servicios de Salud
- 7.10. Aportes por Cobrar a entidades afiliadas
- 7.11. Recursos destinados a la financiación del sistema General de Seguridad Social
- 7.12. Administración del sistema de Seguridad Social en Salud
- 7.13. Subvenciones por Cobrar
- 7.14. Recursos de los fondos de reservas de pensiones
- 7.15. Administración del sistema de Seguridad Social en Riesgos Laborales
- 7.16. Fondo de Ahorro y Estabilización Petrolera
- 7.17. Derechos de recompra de cuentas por cobrar
- 7.18. Operaciones Fondos de Garantías
- 7.19. Saldos Disponibles Patrimonios Autónomos
- 7.23. Cuentas por cobrar a costo amortizado
- 7.24. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas



7.7. Prestación de Servicios

CTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021		DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.17	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	20.240.323.530	567.068.018	20.807.391.547	274.389.393		20.533.002.154
1.3.17.01	SERVICIOS EDUCATIVOS	18.975.393.694	567.068.018	19.542.461.711	274.389.393		19.268.072.318
1.3.17.01.02	EDUCACIÓN FORMAL - SUP. FORMACIÓN TECNOLÓGICA	211.708.411	21.054.500	232.762.911	6.864.720	3	225.898.191
1.3.17.01.03	EDUCACIÓN FORMAL - SUP. FORMACIÓN PROFESIONAL	18.108.777.286	217.463.518	18.326.240.804	0	0	18.326.240.804
1.3.17.01.04	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	96.088.400	0	96.088.400	0	0	96.088.400
1.3.17.01.05	EDUC. PARA TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANONO-EXTENSION	17.258.600	3.550.000	20.808.600	3.550.000	17	17.258.600
1.3.17.01.06	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	91.198.272	325.000.000	416.198.272	263.974.673	63	152.223.599
1.3.17.01.09	EDUCACIÓN FORMAL - BASICA SECUNDARIA	257.090.100	0	257.090.100	0	0	257.090.100
1.3.17.01.90	CREDITOS COOPFUTURO - CUOTAS	193.272.624	0	193.272.624	0	0	193.272.624
1.3.17.29	SERVICIOS X ADMINISTRACIÓN DE CONTRATOS	46.239.836	0	46.239.836	0		46.239.836
1.3.17.29.01	C x C - Conv. y Ctos de Adm. De Recursos	46.239.836	0	46.239.836	0	0	46.239.836
1.3.17.90	OTROS SERVICIOS	1.218.690.000	0	1.218.690.000	0		1.218.690.000
1.3.17.90.01	C X C - Contratos y Convenios de consult	1.218.690.000	0	1.218.690.000	0	0	1.218.690.000

Las Cuentas por cobrar por servicios educativos se clasifican 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.

El valor más representativo en la cuenta contable del nivel profesional corresponde al valor asignado a la UNAD en desarrollo del programa Matricula Cero y que se encuentran pendientes por recibir al finalizar la vigencia 2021 por un total de \$16.675 millones. El propósito de este programa, dispuesto por el Gobierno Nacional, es garantizar el acceso a programas de pregrado a la población más vulnerable del país, siempre y cuando cumplan con lineamientos y condiciones específicas establecidas previamente por el Gobierno Nacional.

De igual forma hacen parte de estas cuentas por cobrar los valores pendientes por percibir en desarrollo del proyecto BPIN 2019000030213, correspondiente a la ejecución de proyectos de regalías aprobado a través del acuerdo 097 de 2018 expedido por el OCAD Región Pacífico, cuyo objeto es el “fortalecimiento de los procesos de profesionalización en comunidades de los pueblos indígenas y afro del Departamento de Nariño”. Dicho proyecto, cuyo beneficiario final es el estudiante elegido mediante convocatoria, inició su ejecución en el segundo semestre de 2020 con un total de 681 beneficiarios. Los estudiantes están inscritos a los programas de Licenciatura en Etnoeducación y Licenciatura en Pedagogía Infantil. A 31 de diciembre 2021, esta pendiente por recibir a suma de \$246.741.974, por concepto de matrículas de los estudiantes beneficiarios del proyecto para la vigencia 2021.

7.20. Transferencias por Cobrar

Las transferencias por cobrar, corresponden al reconocimiento de proyectos de inversión aprobados por Órganos Colegiados de Administración y Decisión -OCAD- que serán financiados con recursos del Sistema General de regalías en sus diferentes etapas y de los cuales la UNAD ha sido designada ejecutora y beneficiaria de los proyectos. Al finalizar la vigencia 2021, presenta el siguiente saldo:

CTA CONTAB.	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021		DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.37	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	17.703.087.114	0	17.703.087.114	0	0	17.703.087.114
1.3.37.12	Otras transferencias	17.703.087.114	0	17.703.087.114	0	0	17.703.087.114
13.37.12.03	Transferencias Rec.Regalías	17.703.087.114	0	17.703.087.114	0	0	17.703.087.114

El reconocimiento contable de las diferentes etapas que se surten en el proceso de asignación y ejecución de los proyectos de inversión financiados con recursos de regalías se realiza conforme a lo establecido en la Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación “ *por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del sistema General de Regalías y se modifica el catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo* ”.

Es así, que para la vigencia 2021 y en atención al numeral 3.1 de la Resolución 191 de 2020, se reconocen contablemente los siguientes proyectos de inversión:

PROYECTO	VALOR
BPIN2020000100677-NARINO	7.980.647.094,00
BPIN2020000100273-GOB. CASANARE	1.878.768.983,00
BPIN2021000060015-GOB.AMAZONAS	5.900.000.000,00
BPIN2020000100433-GOB.CUNDINAMARCA	1.999.985.659,00
TOTAL RECONOC.PROYECTOS VIGENCIA 2021	17.759.401.736,00

El reconocimiento de la ejecución de estos proyectos se realiza conforme al numeral 4.1 de la resolución 191 de 2020, por lo que a la vigencia 2021 el valor resultante se refleja en la cuenta contable 133712 en valor resultante de \$17.703 millones.

Es importante mencionar que referente a la ejecución de los recursos, el Artículo 27 de la Ley 2056 de 2020, indica que “*Los órganos y demás entidades designadas como ejecutoras de recursos del Sistema General de Regalías deberán hacer uso del Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías (SPGR) para realizar la gestión de ejecución de estos recursos y ordenar el pago*”.

de las obligaciones legalmente adquiridas directamente desde la cuenta única del Sistema General de Regalías a las cuentas bancarias de los destinatarios finales” (cursiva fuera el texto). En este sentido, la UNAD no percibe estos recursos en sus cuentas bancarias ya que estos recursos son sin situación de fondos para la entidad.

7.21. 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:

CTA CONTAB	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021		DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.84	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	302.665.742	636.963.392	939.629.134	635.316.170	68	304.312.964
1.3.84.21	Indemnizaciones	25.819.337	624.758.994	650.578.331	624.758.994	96	25.819.337
1.3.84.39	Arrendamiento operativo	3.802.840	1.870.608	5.673.448	1.870.608	33	3.802.840
1.3.84.90	Otras cuentas por cobrar	273.043.565	10.333.790	283.377.355	8.686.569	3	274.690.787

La cuenta por cobrar por indemnizaciones corresponde a procesos jurídicos a favor de la UNAD por concepto de incumplimientos contractuales y otros procesos jurídicos fallados favorablemente y que se encuentran en proceso de cobro coactivo en virtud de la insolvencia de los deudores. A 31 de Diciembre de 2021, se reconocen 3 procesos por concepto de incumplimientos contractuales por un total de \$624.758.993,67, procesos deteriorados en su totalidad. De igual forma, al corte de esta vigencia, La UNAD a través del Grupo de Jurisdicción Coactiva ha adelantado las acciones pertinentes referentes a cobro coactivo a tres procesos en curso reconocidos contablemente y cuyo saldo es de \$25.819.337.

Las cuentas por Cobrar por Arrendamientos, hace referencia al arrendamiento de espacios dentro de las diferentes sedes de la UNAD usados por terceros para el servicio de cafeterías, fotocopadoras, entre otros. El saldo corresponde a canones dejados de cancelar al cierre de la vigencia.

Las otras cuentas por cobrar, hacen referencia a aquellas acreencias no clasificadas en los grupos anteriores y entre la que se destaca lo correspondiente a Retenciones en la Fuente, Cuentas por cobrar a funcionarios y docentes por concepto de consumo de celular, intereses de mora en servicios Públicos.

7.22. Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo

CTA CONTAB	DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021		DEFINITIVO
	CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
1.3.85	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	3.275.475.743	3.275.475.743	3.274.955.722	99.98	520.021
1.3.85.02	Prestación de servicios	0	3.247.604.784	3.247.604.784	3.247.084.763	100	520.021
1.3.85.90	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	27.870.959	27.870.959	27.870.959	0	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%

De otra parte, es importante resaltar que 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.

9. NOTA 9. INVENTARIOS COMPOSICION

En cumplimiento de la normativa contable, la UNAD reconoce como inventarios los elementos adquiridos en contratos de suministro para ser consumidos en la prestación de servicios. A 31 de diciembre de 2021, la UNAD dispuso de todo el inventario de materiales e insumos, para atender las necesidades de las diferentes unidades, por lo cual esta cuenta arroja saldo CERO al cierre del período contable.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTE VIGENCIA	
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020
1.5	Db	INVENTARIOS	0,00	0,00
1.5.14	Db	Materiales y suministros	0,00	0,00

9.1. Bienes y Servicios

Conciliación movimientos y saldos a 31 de Diciembre de 2021:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (1-ene-2021)	0,0	0,0
+ ENTRADAS (DB):	1.290.622.036,0	1.290.622.036,0
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	1.290.622.036,0	1.290.622.036,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	1.290.622.036,0	1.290.622.036,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0,0	0,0
+ Costos de transporte	0,0	0,0
+ Otros costos de adquisición	0,0	0,0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	0,0	0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0,0	0,0
+ Costos de transporte	0,0	0,0
+ Otros costos de adquisición	0,0	0,0
DONACIONES RECIBIDAS	0,0	0,0
+ Precio neto (valor de la transacción)	0,0	0,0
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0,0	0,0
+ Costos de transporte	0,0	0,0
+ Otros costos de adquisición	0,0	0,0
- SALIDAS (CR):	1.290.622.036,0	1.290.622.036,0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado	0,0	0,0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0,0	0,0
+ Valor final del inventario comercializado	0,0	0,0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0,0	0,0
+ Valor final del inventario distribuido	0,0	0,0
CONSUMO INSTITUCIONAL	1.290.622.036,0	1.290.622.036,0
+ Valor final del inventario consumido	1.290.622.036,0	1.290.622.036,0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0,0	0,0
+ Valor final del inventario transformado	0,0	0,0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	0,0	0,0
+ Mermas	0,0	0,0
+ Pérdidas o sustracciones	0,0	0,0
+ Inventarios vencidos o dañados	0,0	0,0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	0,0	0,0
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0,0	0,0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0,0	0,0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0,0	0,0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0,0	0,0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0,0	0,0
= SALDO FINAL (31-dic-2021) (Subtotal + Cambios)	0,0	0,0

Si bien la UNAD no posee activos disponibles para su comercialización, en cumplimiento de la norma de Inventarios, reconoce en la cuenta contable 1.5.14 los insumos, materiales y elementos destinados y consumidos en el desarrollo de actividades administrativas, académicas y misionales de la entidad, adquiridos a través de contratos de suministro. Estos elementos son reconocidos por su costo de adquisición al momento en que el Almacén General de la UNAD recibe los bienes adquiridos. Disminuye con las salidas de almacén de acuerdo a las solicitudes de las diferentes unidades y centros a nivel nacional, afectando directamente el resultado del período.

Durante el periodo contable en mención, no hubo reconocimiento del gasto por concepto de mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios. De igual forma no hubo pérdida por deterioro de valor de los inventarios.

10. NOTA 10. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO COMPOSICION

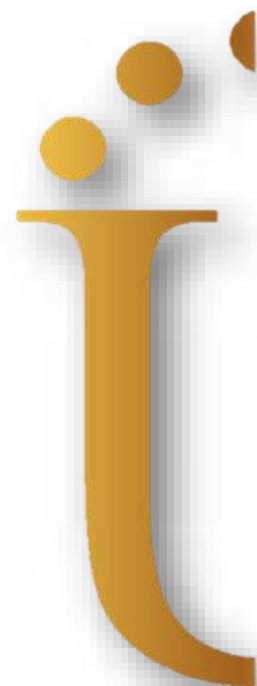
Las Propiedades Planta y Equipo se constituyen en el elemento fundamental para el desarrollo del objeto misional de la UNAD, teniendo en cuenta que nuestro modelo académico pedagógico requiere el uso de infraestructura tecnológica de impacto a nivel de sistemas comunicaciones avanzados y maquinaria y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

CÓDIGO CONTABLE	NAT	DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
		CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
1.6	Db	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	414.307.875.644	319.299.069.794	95.008.805.850
1.6.05	Db	Terrenos	104.176.966.737	103.876.960.796	300.005.942
1.6.15	Db	Construcciones en curso	7.063.305.401	14.251.098.327	-7.187.792.926
1.6.37	Db	Propiedades, planta y equipo no explotados	24.402.459	26.070.564	-1.668.105
1.6.40	Db	Edificaciones	154.291.839.669	144.125.728.896	10.166.110.774
1.6.55	Db	Maquinaria y Equipo	84.101.907.057	81.054.046.008	3.047.861.049
1.6.60	Db	Equipo Medico y Cientifico	13.084.000	13.084.000	0
1.6.65	Db	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	5.594.890.335	5.461.604.035	133.286.300
1.6.70	Db	Equipos de Computación y Comunicación	119.380.381.114	73.396.046.822	45.984.334.292
1.6.75	Db	Eq. Transporte, Tracción y Elevación	486.358.898	521.691.189	-35.332.291
1.6.80	Db	Eq. Comedor, Cocina, Despensa y Hoteleria	21.400.000	6.000.000	15.400.000
1.6.85	Cr	Depreciación acumulada de PPE (cr)	-60.846.660.026	-103.433.260.842	42.586.600.816
1.6.95	Cr	Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0
1.6.85.01	Cr	Depreciación: Edificaciones	-6.250.897.596	-4.607.679.173	-1.643.218.423
1.6.85.04	Cr	Depreciación: Maquinaria y equipo	-30.441.781.445	-25.445.983.811	-4.995.797.634
1.6.85.05	Cr	Depreciación: Equipo médico y científico	-3.150.858	-1.842.458	-1.308.400
1.6.85.06	Cr	Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-2.839.077.027	-2.444.395.703	-394.681.324
1.6.85.07	Cr	Depreciación: Eq. Computación y Comunicación	-21.182.078.126	-70.804.696.794	49.622.618.668
1.6.85.08	Cr	Depreciación: Eq. Transporte, tracción y elevación	-127.853.196	-127.612.904	-240.292
1.6.85.09	Cr	Depreciación: Eq. Comedor, Despensa, Cocina	-1.821.778	-1.050.000	-771.778

10.1. Detalle saldos Propiedad, Planta y Equipo - 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) Rang
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.

Equipos de Computación y Comunicación: Durante la vigencia 2021, se hace devolución de los equipos controlados por la UNAD recibidos bajo el contrato de arrendamiento operativo COL000253 suscrito con la Firma HP FINANCIAL SERVICES, contrato reconocido contablemente como arrendamiento financiero. Los equipos se depreciaron en un tiempo total

tres años(2018-2020), lapso que correspondía al plazo del contrato de arrendamiento, utilizando la misma política definida para los demás equipos de cómputo y comunicación. Objeto de la devolución de los elementos al arrendatario, se retira un total de \$66.489.444.72 de la cuenta contable 1.6.70- Equipos de Computación y Comunicación- contra la depreciación acumulada por el mismo valor.

Para el año 2021, entra en vigencia el contrato de arrendamiento operativo COL000697 Suscrito con HP FINANCIAL SERVICES. Suscrito a 5 años (2021-2025), el mencionado contrato es clasificado contablemente como ARRENDAMIENTO FINANCIERO por cuanto se transfiere a la UNAD todos los riesgos y beneficios inherentes a bien. De igual forma, se atiende lo establecido en el Marco normativo para Entidades de Gobierno y a las políticas contables de la entidad para su reconocimiento como arrendamiento financiero, realizando la evaluación de las variables definidas por la entidad. Los equipos fueron recibidos por el proveedor designado por HPFS en cuatro etapas a saber:

No. ANEXO	VR. RECONOCIDO CTA 1.6.70
COL000397.001	31.735.097.310,00
COL000397.002	16.315.669.930,00
COL000397.003	18.780.970.320,00
COL000397.004	45.447.270.960,00
TOTAL	112.279.008.520,00

Reconocimiento contable contrato arrendamiento financiero: la UNAD, en su condición de arrendatario, reconoce como equipos de cómputo los elementos recibidos al valor presente de los pagos que la UNAD realiza al arrendatario. De igual forma, reconoce un préstamo por pagar a HPFS. Atendiendo a la política de Propiedad, planta y equipo para bienes muebles, el valor de los equipos de computo reconocidos incluye el IVA facturado por el proveedor de los bienes muebles, por cuanto este no es objeto de solicitud de devolución ante la Administración de Impuestos Nacionales.

Debido a que estos equipos son reconocidos como activos por la entidad durante el tiempo que dura el contrato de arrendamiento, el método de depreciación es el mismo utilizado para los demás bienes muebles y por la vigencia del contrato.

Baja bienes muebles: El día 25 de Noviembre del año 2021, se lleva a cabo el comité de bajas de la UNAD. El propósito del comité es estudiar la necesidad y conveniencia de dar de baja bienes muebles asignados a las unidades y diferentes sedes de la entidad que se encuentren inservibles y obsoletos.

Para el desarrollo de este comité y con anterioridad a este, el grupo de adquisiciones e inventarios recibe las solicitudes realizadas por las diferentes unidades y centros a nivel nacional, analiza y revisa los soportes que respaldan cada una de estas solicitudes garantizando el cumplimiento a los procesos y formatos estandarizados. Posteriormente son presentadas por

la mencionada coordinación al comité de bajas para su aprobación presentando las justificaciones y base normativa a que haya lugar.

En desarrollo del comité y una vez revisados los soportes y las justificaciones previamente analizadas por el Grupo de Adquisiciones e Inventarios, se somete a evaluación y se aprueba dar de baja los bienes muebles e intangibles solicitados por la mencionada unidad. El reconocimiento contable de baja de bienes muebles se realiza conforme a lo establecido en las políticas contables de la entidad referente a la baja en cuentas de bienes muebles, retirando estos bienes de los activos y ajustando el valor de la depreciación y el gasto si hay lugar a ello. El valor ajustado para el 2021, por concepto de bienes muebles por grupo contable corresponde a:

CTA CONTABLE	DESCRIPCION CTA CONTABLE	VALOR EQUIPOS	REVER.DEPRECIACION (CTA 1685)
1.6.55	MAQUINARIA Y EQUIPO	3.633.910.112,39	2.412.494.180
1.6.65	BS MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	30.728.065,12	21.382.003
1.6.70	EQ. DE COMUTAC.Y COMUNC.	251.098.066,00	209.554.182
TOTAL		3.915.736.243,51	2.643.430.365

El grupo de Adquisiciones e inventarios genero un total de 33 actos administrativos en noviembre de 2021: 31 resoluciones para centros regionales; 1 para la Coordinación Nacional de Laboratorios y 1 correspondiente al grupo de inservibles.

Referente al grupo de inservibles, es importante tener en cuenta que un elemento se clasifica como inservible, si una vez verificado su estado real ya no es útil por obsolescencia, por daño total o parcial o no se espere tener beneficios económicos o potencial de servicio. Una vez se establezca esta calidad, el elemento son retirados de los activos de la institución.

De otra parte, para la vigencia 2021 se da de baja al vehículo NISSAN SENTRA Mod. 1998 cuyo valor en libros era de \$35.332.291. El valor residual de este vehículo era de \$7.066.458,18. Para el proceso de baja de este bien mueble, se procedió inicialmente al ofrecimiento de venta mediante la modalidad de subasta pública (martillo banco popular). Este fue postulado a 13 subastas sin éxito por el alto valor de venta (valor residual). Al permanecer en poder de la UNAD pero ya retirado de su uso, se generaban gastos de manutención adicionales como mantenimiento o impuestos, Agotados todos los recursos por oferta pública sin éxito por el elevado costo del bien y una vez analizado el costo beneficio para la entidad, se efectuó el proceso de venta directa por un total de \$5.000.000.

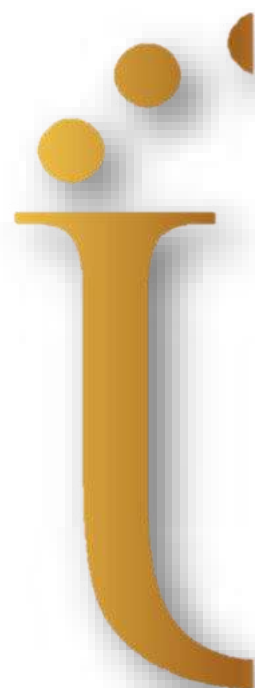
Bienes recibidos sin contraprestación: La Universidad Nacional de Colombia-UNAL- es designada como ejecutora de recursos de regalías mediante Acuerdo 100 de Noviembre de 2020. En desarrollo y ejecución de este proyecto, la UNAL ha suscrito el Convenio Especial de Cooperación No. 001 Con la UNAD, cuyo objeto es aunar esfuerzos económicos, técnicos y administrativos, con el fin de desarrollar el proyecto “Estudios de potenciales insecticidas en matrices poliméricas para el control de plagas de granos almacenados, basados en aceites

esenciales provenientes de la biodiversidad florística del departamento de Cundinamarca”. Producto de este convenio y con el propósito de llevar a cabo las actividades conjuntas del convenio, la UNAL transfiere a la UNAD equipos por una suma de \$78.658.856. Teniendo en cuenta que esta es una transferencia de equipos sin contraprestación y que la propiedad es transferida a la UNAD, su realiza el reconocimiento contable conforme a los establecido en el numeral 4.4. de la Resolución 191 de 202 expedida por la Contaduría General de la Nación.

Otras revelaciones: La cuenta contable 1.6.37-propiedad, planta y equipo no explotado-, están 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.

Durante la vigencia 2021, no se presentaron cambios en la estimación de vida útil, del valor residual o cambios en el método de depreciación.

En la tabla que se relaciona a continuación, se registran los saldos y diferentes movimientos de entradas y salidas de bienes muebles por grupo contable:



Notas a los Estados Financieros a Diciembre de 2021

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	PP Y ENO EXPLOTADOS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene-2021)	81.054.046.008	13.084.000	5.461.604.035	73.396.046.822	521.691.189	6.000.000	26.070.564	160.478.542.618
+ ENTRADAS (DB):	6.681.771.162	0	162.346.260	113.154.492.439	0	15.400.000	0	120.014.009.861
Adquisiciones en compras	6.616.611.785	0	162.346.260	866.404.219	0	15.400.000	0	7.660.762.264
Adquisiciones en permutas	0	0	0	0	0	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0	0	0	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras entradas de bienes muebles	65.159.377	0	0	112.288.088.220	0	0	0	112.353.247.597
* Contrato Leasing Financiero(2021-2025)	0	0	0	112.279.008.520	0	0	0	112.279.008.520
* Traslado en Ejec.Rec.Regalias	65.159.377	0	0	9.079.700	0	0	0	74.239.077
- SALIDAS (CR):	3.633.910.112	0	30.728.065	67.170.158.147	35.332.291	0	0	70.870.128.616
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0	0	0	0	0	0
Baja en cuentas	3.633.910.112	0	30.728.065	256.738.066	35.332.291	0	0	3.956.708.535
Sustitución de componentes	0	0	0	0	0	0	0	0
Otras salidas de bienes muebles	0	0	0	66.913.420.081	0	0	0	66.913.420.081
* Baja Activos Leasing terminac.Contrato	0	0	0	66.899.444.721	0	0	0	66.899.444.721
* Baja Activos Leasing	0	0	0	13.975.360	0	0	0	13.975.360
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	84.101.907.057	13.084.000	5.593.222.230	119.380.381.114	486.358.898	21.400.000	26.070.564	209.622.423.864
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	1.668.105	0	0	0	(1.668.105)	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	1.668.105	0	0	0	0	1.668.105
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	0	0	0	1.668.105	1.668.105
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0	0	0	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	0	0	0	0	0
= SALDO FINAL (31-dic-2021) (Subtotal + Cambios)	84.101.907.057	13.084.000	5.594.890.335	119.380.381.114	486.358.898	21.400.000	24.402.459	209.622.423.864
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	30.432.275.252	3.150.858	2.831.063.308	21.182.078.126	127.853.195	1.821.778	17.519.913	54.595.762.429
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	25.437.189.764	1.842.458	2.437.038.672	70.804.696.794	127.612.904	1.050.000	16.151.077	98.825.581.670
+ Depreciación aplicada vigencia actual	7.407.579.667	1.308.400	415.406.639	17.492.822.806	28.506.124	771.778	1.368.836	25.347.764.249
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	2.412.494.180	0	21.382.003	67.115.441.474	28.265.833	0	0	69.577.583.489
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	53.669.631.806	9.933.142	2.763.827.027	98.198.302.988	358.505.703	19.578.222	6.882.546	155.026.661.434
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	36	24	51	18	26	9	72	26
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0	0	0	0	0

10.2. Detalle saldos y Movimientos Propiedades, Planta y Equipo – Bienes Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	103.876.960.796	144.125.728.896	248.002.689.691
+ ENTRADAS (DB):	300.005.942	10.166.110.774	10.466.116.716
Adquisiciones en compras	300.005.942	740.453.086	1.040.459.028
Adquisiciones en permutas	0	0	0
Donaciones recibidas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
Otras entradas de bienes inmuebles	0	9.425.657.688	9.425.657.688
* Reconoc.construc.en curso a ed. Terminada		9.425.657.688	9.425.657.688
- SALIDAS (CR):	0	0	0
Disposiciones (enajenaciones)	0	0	0
Baja en cuentas	0	0	0
Sustitución de componentes	0	0	0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	104.176.966.737	154.291.839.670	258.468.806.407
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	0	0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	0	0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0
SALDO FINAL (31-dic) = (Subtotal + Cambios)	104.176.966.737	154.291.839.670	258.468.806.407
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	6.250.897.596	6.250.897.596
Saldo inicial de la Depreciación acumulada		4.607.679.173	4.607.679.173
+ Depreciación aplicada vigencia actual		1.643.218.423	1.643.218.423
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	0	0
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
+ Deterioro ajustado por traslado de otros conceptos	0	0	0
- Reversión de deterioro acumulado por traslado a otros conceptos	0	0	0
- Otras Reversiones de deterioro acumulado en la vigencia actual	0	0	0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	104.176.966.737	148.040.942.074	252.217.908.811
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0	4	2
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0

A 31 de diciembre de 2021 la UNAD registra en sus cuentas de Propiedades Planta y Equipo la suma de \$104.176.966.737 correspondientes a 55 terrenos ubicados en varias regiones del País; De igual forma registra 53 edificaciones por valor de \$154.291.839.670.

CONCEPTO	TERRENOS		EDIFICACIONES		
	CANTIDAD	VALOR	CANTIDAD	VALOR	DEPREC. ACUMULADA
PROPIEDAD DE LA UNAD	55	93.003.874.252	53	151.744.400.962	- 6.038.611.037
RECIBIDOS CON CONDICIONES	2	795.190.745	-	-	-
RECIBIDOS CON RESTRICCIONES	1	2.770.834.526	-	-	-
DE PROPIEDAD DE TERCEROS	1	7.607.067.214	1	2.547.438.707	- 212.286.559
TOTAL	59	104.176.966.737	54	154.291.839.669	- 6.250.897.596

Detalle de los terrenos con condiciones, restricciones y propiedad de terceros: 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”.

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.

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.

Adquisiciones vigencia 2021: El incremento en los terrenos y edificaciones obedece a que para el año 2021 se adquirieron dos predios, uno en Leticia y uno en Bucaramanga, reconocidos contablemente por el valor de la contraprestación entregada para la adquisición del activo:

COMPRA INMUEBLE	VR. ADQUISICION
INMUEBLE BUCARAMANGA	567.608.127,00
INMUEBLE LETICIA	439.258.899,00
TOTAL INCREMENTO	1.006.867.026,00

De igual forma se capitalizan los gastos notariales asociados a la compra del Inmueble en Cali y legalizados en la vigencia 2021.

Reconocimiento Edificaciones: Para la vigencia 2021, se reconoce como edificación la construcción realizada la sede en Bucaramanga por un total \$9.425.657.688, por finalización de la obra. El valor total corresponde a los costos capitalizables atribuibles al bien reconocidos conforme a la política contable de inmuebles de la institución y pagados durante el transcurso de la obra, adicionando los costos de endeudamiento en la construcción del activo APTO, capitalizados hasta que el inmueble estuvo en condiciones de uso. La depreciación de esta edificación inicia en el mes de Abril del 2021, periodo en el que ha sido entregado para su uso, conforme a lo indicado por la Unidad encargada de su supervisión.

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

Atendiendo a las políticas contables de la entidad referente a bienes inmuebles, el método de depreciación de estos bienes es de línea recta, el cual inicia desde el momento en que el bien se encuentra disponible para su uso.

Otras revelaciones: La UNAD analizó las evidencias objetivas de deterioro en el valor de los activos no financieros y determinó que no presenta deterioro en el valor y no hubo indicios de deterioro para ningún componente de Propiedades Planta y equipo. De igual forma no hubo baja de bienes inmuebles.

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

Para la vigencia 2021, no se adquirieron inmuebles producto de una transacción sin contraprestación.

10.3. Construcciones en Curso

El saldo a 31 de diciembre de 2021 asciende a la suma de \$7.063.305.400 y está representado por los Proyectos de infraestructura física relacionados en la siguiente tabla:

CTA CONTABLE	CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS
1.6.15	CONSTRUCCIONES EN CURSO	7.063.305.400,00	0,00	7.063.305.400,00
1.6.15.01	Edificaciones	7.063.305.400,00	0,00	7.063.305.400,00
1.6.15.01	Sede Turbo	7.049.361.225,00	0,00	7.049.361.225,00
1.6.15.01	Sede Arbelaez	13.944.175,00	0,00	13.944.175,00

Para la vigencia 2021, se adelanta la segunda fase de la sede de Turbo. De esta manera el valor de la primera y segunda fase se relaciona a continuación:

RESUMEN CONSTRUCCIONES EN CURSO						
PROYECTO	CONTRATO	TERCERO	VALOR DISEÑOS	VALOR AVANCES DE OBRA	VALOR INTERVENTORIAS	TOTAL EN CURSO
CONSTRUCCION SEDE TURBO (PRIMERA FASE)	CTM-28-2020	CAMPO ARQUITECTONICO	\$ -	\$ 3.996.567.910	\$ 340.336.136	\$ 4.336.904.046
CONSTRUCCION SEDE TURBO (SEGUNDA FASE)	CTM-23-2020	CAMPO ARQUITECTONICO	\$ -	\$ 2.376.994.999	\$ 335.462.180	\$ 2.712.457.179
TOTALES			\$ -	\$ 6.373.562.909	\$ 675.798.316	\$ 7.049.361.225

De acuerdo a lo informado por la Unidad encargada de la supervisión del proyecto y su desarrollo, se estima que la finalización y entrega del inmueble para su uso se dará en Noviembre del año 2022. De igual forma, su grado de avance se encuentra aproximadamente en un 80% de ejecución.

14. NOTA 14. INTANGIBLES COMPOSICIÓN

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 2021, el saldo de los Intangibles está compuesto por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2.021	2.020	VARIACIÓN
	Db	ACTIVOS INTANGIBLES	41.371.813.363	37.908.196.950	3.463.616.412
1.9.70	Db	Activos intangibles	41.371.813.363	37.908.196.950	3.463.616.412
1.0.70.05	Db	Derechos	33.076.603.236	32.860.613.236	215.990.000
1.0.70.07	Db	Licencias	6.054.797.821	6.164.501.821	-109.704.000
1.0.70.08	Db	Software	12.763.708.087	12.791.727.932	-28.019.845
1.9.75	Cr	Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-10.523.295.781	-13.908.646.039	3.385.350.258

A continuación se detalla el Comportamiento de los intangibles durante el año 2021:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	32.860.613.236	6.164.501.821	12.791.727.932	51.816.842.989
+ ENTRADAS (DB):	215.990.000	391.416.000	5.604.939.930	6.212.345.930
Adquisiciones en compras	215.990.000	391.416.000	1.619.038.500	2.226.444.500
Adquisiciones en permutas				0
Donaciones recibidas				0
Otras transacciones sin contraprestación	0	0	3.985.901.430	3.985.901.430
* Contrato Leasing financiero (2021-2025)			3.985.901.430	3.985.901.430
- SALIDAS (CR):	0	501.120.000	5.632.959.775	6.134.079.775
Disposiciones (enajenaciones)				0
Baja en cuentas		501.120.000		501.120.000
Otras salidas de intangibles	0	0	5.632.959.775	5.632.959.775
* Baja Activos Leasing terminac. Contrato			5.632.959.775	5.632.959.775
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	33.076.603.236	6.054.797.821	12.763.708.087	51.895.109.144
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)				0
- Salida por traslado de cuentas (CR)				0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)				0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)				0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	33.076.603.236	6.054.797.821	12.763.708.087	51.895.109.144
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	3.345.684.036	3.201.377.318	3.976.234.428	10.523.295.782
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	2.680.217.550	3.052.721.760	8.175.706.729	13.908.646.039
+ Amortización aplicada vigencia actual	665.466.486	148.655.558	1.433.487.474	2.247.609.518
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada			5.632.959.775	5.632.959.775
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	29.730.919.200	2.853.420.503	8.787.473.659	41.371.813.362
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	10	53	31	20
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0	0	0	0

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.

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.

Contrato Leasing Financiero: Para la vigencia 2021, producto de la terminación del contrato de arrendamiento operativo COL000253 suscrito con HP FINANCIAL SERVICES y la devolución de los bienes muebles al arrendatario, finaliza la prestación de servicios asociados a este, referente a los intangibles recibidos para el óptimo funcionamiento de los equipos y en cumplimiento de obligaciones contractuales. Estos correspondían a sistemas de información de redes, monitoreo y soluciones de respaldo, que fueron instaladas y serían funcionales durante el tiempo de duración del contrato. Estas licencias se reconocieron contablemente al inicio del contrato y fueron amortizadas durante la vigencia de este. De esta manera, el reconocimiento contable de baja de cuentas se realiza disminuyendo el activo y ajustando la amortización acumulada que corresponde al mismo valor del activo retirado.

De otra parte, para la vigencia 2021, entra en vigencia el contrato de arrendamiento operativo COL000397 suscrito con HP FINANCIAL SERVICE. Producto de este contrato, se reconocen activos intangibles por la suma de \$3.985.901.430. Estos activos corresponden a software de información de redes, monitoreo y soluciones. Teniendo en cuenta que son reconocidos como activos intangibles de la entidad, su método de depreciación es el de línea recta, al igual que los otros elementos y su vida útil corresponde al periodo que dura el contrato de arrendamiento.

Baja en cuentas: Para la vigencia 2021, producto de la baja de bienes muebles e intangibles aprobado en comité de bajas llevado a cabo el 25 de Noviembre de 2021, se da de baja a la licencia identificada con código 223191 que estaba asignado al Cead Dosquebradas.

Otras revelaciones: Durante la vigencia 2021 no se presentaron factores internos o externos que requirieran el cálculo, medición y registro de deterioro de intangibles.

Para esta vigencia, no se recibieron activos intangibles producto de una transacción son contraprestación. De igual forma, la UNAD no posee activos intangibles que tengan alguna restricción en su derecho de dominio o que estén garantizando el cumplimiento de algún pasivo.

16. NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTIAS COMPOSICIÓN

A 31 de Diciembre de 2021 los otros activos están compuestos por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS		
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
	Db	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	28.066.289.716	17.382.915.864	10.683.373.852
1.9.05	Db	Bienes y servicios pagados por anticipado	9.026.959.304	3.830.097.746	5.196.861.558
1.9.05.01	Db	Seguros	837.491.883	373.765.088	463.726.795
1.9.05.05	Db	Impresos, Publicaciones, Afiliac.y suscripci	4.071.993.612	2.897.220.867	1.174.772.745
1.9.05.11	Db	Sueldos y Salarios	548.027.533	559.111.791	-11.084.258
1.9.05.14	Db	Bienes y servicios	3.569.446.276	0	3.569.446.276
1.9.06	Db	Avances y anticipos entregados	716.600.000	396.020.970	320.579.030
1.9.06.03	Db	Avances para viatidcos y gastos de viaje	0	0	0
1.9.06.04	Db	Anticipo Ad bienes y servicios	716.600.000	396.020.970	320.579.030
1.9.07	Db	Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	4.329.979.296	3.724.284.458	605.694.838
1.9.07.08	Db	Anticipo de Impuesto a las ventas	4.329.979.296	3.724.284.458	605.694.838
1.9.08	Db	Recursos entregados en administración	13.853.649.381	9.293.410.955	4.560.238.426
1.9.08.01	Db	En Administración	0	30.331.042	-30.331.042
1.9.08.04	Db	Encargo fiduciario - fiducia en garantía	13.853.649.381	9.263.079.913	4.590.569.468
1.9.09	Db	Depósitos entregados en garantía	139.101.735	139.101.735	0
1.9.09.03	Db	Depositos judiciales	139.101.735	139.101.735	0

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

16.1. Desglose – Subcuentas otros

16.1.1. 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.

1.9.05.01. 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.

1.9.05.05. 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.

1.9.05.11. 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 2021 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.

1.9.05.14. Bienes y Servicios: Por un total de \$4.229.782.410, representa los servicios complementarios de soporte, almacenamiento, configuración y demás servicios adquiridos a través del contrato de Leasing Operativo COL000397 suscrito con HP Financial Services, la UNAD consume estos recursos de forma proporcional a lo largo de la duración de este contrato (2021 al 2025).

16.1.2 Avances y Anticipos Entregados

Representa el saldo por amortizar de los anticipos entregados para el proyecto de construcción de infraestructura física de la sede en Turbo. Para el cierre de la vigencia 2021 está pendiente por amortizar la suma de \$716.600.000 correspondiente a:

ANTICIPOS ENTREGADOS - BIENES Y SERVICIOS					
CONTRATO	FECHA	NIT	PROVEEDOR	OBJETO	SALDO
CMM-2021-000036	31/08/2021	900.165.438-	CAMPO ARQUITECTONICO S.A.S	CONSTRUCCION FASE III CEAD TURBO	716.600.000,00
TOTAL					716.600.000,00

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

16.1.3 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 decreta por parte de la DIAN su devolución. Una vez se decreta 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.

16.1.4. 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

Para la vigencia 2021 finaliza el contrato suscrito con Asociación Colombiana para el avance de la Ciencia y Tecnología ACAC cuyo objeto era ejecutar todos los proyectos de investigación desarrollados por la UNAD. En este sentido, el saldo al cierre de la vigencia es cero.

17. NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

17.1. Arrendamiento Financiero

17.1.2. Arrendatario

Al cierre de la vigencia 2021, la cuenta contable de arrendamiento financiero por contratos suscritos esta representada en:

Notas a los Estados Financieros a Diciembre de 2021

DESCRIPCIÓN			SALDOS						
CÓD	NAT	CONCEPTO	2021 - PASIVO CORTO PLAZO	2021- PASIVO LARGO PLAZO	SALDO FINAL 2021	2020 - PASIVO CORTO PLAZO	2020- PASIVO LARGO PLAZO	SALDO FINAL 2020	VARIACIÓN
	Cr	ARRENDAMIENTO FINANCIERO - PASIVO	21.829.182.647	85.215.030.496	107.044.213.143	2.844.000.000	4.589.047.704	7.433.047.704	99.611.165.439
2.3.14.10	Cr	Financiamiento interno de largo plazo	21.829.182.647	85.215.030.496	107.044.213.143	2.844.000.000	4.589.047.704	7.433.047.704	99.611.165.439
2.3.14.10	Cr	Contrato COL.000253- Leasing HPFS (vigencia 2018-2020)	1.973.847.917	3.286.254.408	5.260.102.325	2.844.000.000	4.589.047.704	7.433.047.704	-2.172.945.378
2.3.14.10	Cr	Contrato COL.000397- Leasing HPFS (vigencia 2021-2025)	19.855.334.730	81.928.776.088	101.784.110.817	0	0	0	101.784.110.817

Condiciones Contratos de Arrendamiento Financiero vigentes a 31 de Diciembre de 2021;

DETALLE CONTABLE				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN							SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E	
PN / PJ	ID TER (sin DV)	TERCERO	VALOR EN LIBROS	PLAZO	FECHA DE VENCIMIENTO (dd/mm/aaaa)	RESTRICCIONES	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES AÑO 2021	COSTOS DE TRANSACCIÓN (menor valor del préstamos)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o corrección?
PRÉSTAMOS POR PAGAR			107.044.213.143				4		1.158.128.117	0		
Financiamiento interno de corto plazo			21.829.182.647				8		1.158.128.117	0		
PJ	830076882	HEWLETT PACKARD FINANCIAL SERVICES' CONTRATO COL 000253	1.973.847.917	> 9 hasta 12 meses	44.561	N-A	8	CALCULO TIR PARA DETERMINAR TASA DE INTERES MENSUAL- POSTERIOR SE CALCULA T.E.A	499.017.469	0	NO HUBO INCUMPLIMIENTO O INFRACCION EN EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES	0
PJ	830076882	HEWLETT PACKARD FINANCIAL SERVICES' CONTRATO COL 000397	19.855.334.730	> 9 hasta 12 meses	44.561	N-A	8	CALCULO TIR PARA DETERMINAR TASA DE INTERES MENSUAL- POSTERIOR SE CALCULA T.E.A (T.E.A PROMEDIO POR LOS 4 ANEXOS DEL CONTRATO, SE CALCULA LA TASA POR CADA UNO DE ESTOS)	659.110.648	0	NO HUBO INCUMPLIMIENTO O INFRACCION EN EL PAGO DE LAS OBLIGACIONES	No
Financiamiento interno de largo plazo			85.215.030.496				8		0	0		
PJ	830076882	HEWLETT PACKARD FINANCIAL SERVICES' CONTRATO COL 000253	3.286.254.408	> 12 meses	45.288	N-A	8	CALCULO TIR PARA DETERMINAR TASA DE INTERES MENSUAL- POSTERIOR SE CALCULA T.E.A	0	0		Sí / No
PJ	830076882	HEWLETT PACKARD FINANCIAL SERVICES' CONTRATO COL 000397	81.928.776.088	> 12 meses	46.022	N-A	8	CALCULO TIR PARA DETERMINAR TASA DE INTERES MENSUAL- POSTERIOR SE CALCULA T.E.A (T.E.A PROMEDIO POR LOS 4 ANEXOS DEL CONTRATO, SE CALCULA LA TASA POR CADA UNO DE ESTOS)	0	0		Sí / No

Contrato COL 000253: La UNAD, suscribió en el año 2017, el contrato de Arrendamiento Operativo (Leasing) COL000253 para equipos de cómputo y comunicación con la Firma HP FINANCIAL SERVICES y el cual regía por un periodo de 3 años contados a partir del 1 de enero de 2018. Dadas las condiciones del contrato y una vez evaluado el marco normativo y las políticas contables, la UNAD, en su condición de arrendatario, lo clasificó como arrendamiento financiero, debido a que transfiere sustancialmente todos los riesgos y beneficios relacionados con la propiedad del activo. Este contrato finalizó en el año 2020 y el proceso de devolución de los equipos se realizó durante la vigencia 2021.

Sin embargo, dada la situación causada por el COVID-19 y con el propósito de obtener un alivio en el efectivo disponible, se llegó a un acuerdo con la firma y se suscribió un convenio de reestructura, el cual amplía en 41 cuotas el valor adeudado por la UNAD, que a 31 de agosto de 2020, fecha en la cual inicia la nueva liquidación, ascendía a la suma de \$16.198.986.600. Este convenio de reestructura finaliza en el 2023.

Contrato COL 000397: para la vigencia 2021, entra en vigencia el contrato de arrendamiento operativo COL000397 suscrito con HP FINANCIAL SERVICES. Por un periodo total de 5 años (2021 al 2025), su objeto principal es el arrendamiento de equipos de computo bajo la modalidad de Leasing, así como las licencias, software y demás servicios derivados de este y que garanticen el correcto y óptimo funcionamiento de los bienes muebles.

Contablemente, este contrato es clasificado como arrendamiento financiero, teniendo en cuenta que, inicialmente, se transfieren sustancialmente todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo. De igual forma se evalúan las diferentes condiciones establecidas en las políticas contables, estableciendo así su reconocimiento bajo esta figura.

El valor total del contrato de arrendamiento financiero reconocido es por la suma de \$120.494.692.360, que corresponde al valor de los bienes muebles e intangibles entregados a través del distribuidor designado por HPFS. La entrega de los bienes muebles se distribuyó en cuatro entregas a saber:

RESUMEN FACTURAS	VR ANTES DE IVA	VR. IVA	VR. TOTAL
COL 397.001	32.747.357.000,00	6.221.997.830,00	38.969.354.830,00
COL 397.002	13.710.647.000,00	2.605.022.930,00	16.315.669.930,00
COL 397.003	16.607.056.000,00	3.155.340.640,00	19.762.396.640,00
COL 397.004	38.190.984.000,00	7.256.286.960,00	45.447.270.960,00
TOTAL	101.256.044.000,00	19.238.648.360,00	120.494.692.360,00

Otras revelaciones: para la vigencia 2021, no se dieron de baja valores adeudados por causas distintas a su pago. De igual forma, no ha incumplido con los pagos acordados.

18. NOTA 18. COSTOS DE CAPITALIZACIÓN

18.1. Revelaciones generales

Los costos de financiación son los intereses y otros costos en los que la entidad incurre, que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados.

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
- 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.

Suspensión de la capitalización

LA UNAD suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya suspendido el desarrollo de actividades de un activo apto, siempre que estos periodos se extiendan de manera significativa en el tiempo. Se entiende de manera significativa, cuando la suspensión supere un periodo de 3 o más meses en el desarrollo, construcción o producción del activo apto. Durante este periodo de interrupción, los costos de financiación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, LA UNAD no suspenderá la capitalización cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo para el uso previsto.

Fin de la capitalización

LA UNAD siguiendo los lineamientos indicados por la CGN mediante el Instructivo 002 de 2015 numeral 1.1.17. indica que, la UNAD capitalizará en los activos aptos, los costos de financiación en que incurra a partir del periodo de transición; por tal razón a) no reexpresará el componente del costo por financiación capitalizado a 31 de diciembre de 2017 y b) contabilizará los costos por financiación incurridos a partir de esa fecha de acuerdo con la norma de Costos por Financiación, incluyendo los costos en los que se incurra por activos aptos que estén en construcción en ese momento.

Reconocimiento costos de capitalización

Durante la vigencia 2021, se capitalizaron intereses pagados al Banco de Bogotá por el crédito vigente y que se asocian a la construcción de la sede en Bucaramanga por un total de \$37.234.643. El pago por estos intereses se capitalizó hasta la finalización de la construcción en curso de la mencionada sede, ya que posteriormente se reclasifica como inmueble terminado en la cuenta contable de edificaciones y una vez reclasificado ya no se surte este proceso de capitalización.

ACTIVO CAPITALIZADO			SEGUIMIENTO DEL ACTIVO - VIGENCIA ACTUAL				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN							SEGUIMIENT
MUEBLE	INNUEBLE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL (01-Ene-2021)	AJUSTES EN ENTRADAS (DB)	AJUSTES EN SALIDAS (CR)	SALDO FINAL (31-Dic-2021)	FUENTE DE FINANCIACIÓN (FF)	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERIODO	TASA EFECTIVA ANUAL (E.A.)	MONEDA DE LA TRANSACCIÓN	VALOR RENDIMIENTOS GENERADOS (con fondos asociados con el activo)	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO AÑO 2021 (Gasto)	FECHA DE FINALIZACIÓ N (dd/mm/aaaa)
			9.279.133.440	146.524.248	9.425.657.688	0		26.450.000.000	37.234.643	0,0		0,0	1.233.782.615	
NO	SI	CONSTRUCCION EN CURSO SEDE BUCARAMANGA-SE CAPITALIZAN COSTOS HASTA FEBRERO DE 2021 POR TERMINACION DE LA CONSTRUCCION	9.279.133.440	146.524.248	9.425.657.688	0	Interna - largo plazo - préstamos por pagar	26.450.000.000	37.234.643	IBR INICIO DE CADA PERIODO	Peso Colombiano	0	1.233.782.615	28/02/2021

20. NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR COMPOSICIÓN

Con corte a la vigencia 2021, la cuenta contable de préstamos por pagar está compuesta por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CÓDIGO CONTABLE	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.3	Cr	PRÉSTAMOS POR PAGAR	22.342.017.676	26.423.184.377	-4.081.166.701
2.3.14	Cr	Financiamiento interno largo plazo	22.342.017.676	26.423.184.377	-4.081.166.701
2.3.14.01	Cr	Préstamos banca comercial	22.342.017.676	26.423.184.377	-4.081.166.701
		Capital Corriente	2.149.709.984	2.192.415.147	-42.705.163
		Capital NO corriente	20.192.307.692	24.230.769.230	-4.038.461.538

Para el año 2021 la UNAD tiene vigente el crédito con el Banco de Bogotá por un total de \$26.250.000.000, correspondiente a la compra de cartera del crédito que tenía en el año 2019 con BBVA.

Las siguientes, son las condiciones del crédito:

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

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.

Revelaciones.

Se reconoce en la cuenta contable 2.3.14.01- El contrato suscrito con el Banco de Bogotá, bajo las siguientes condiciones:

ASOCIACIÓN DE DATOS			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	ENTIDAD	VALOR EN LIBROS
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			26.450.000.000
Préstamos banca comercial			26.450.000.000
Nacionales	PJ	BANCO DE BOGOTA	26.450.000.000

DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)					SEGUIMIENTO A INCUMPLIMIENTOS E INFRACCIONES	
PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	DETALLE DEL INCUMPLIMIENTO O INFRACCIÓN	¿Se presenta renegociación o
MÍNIMO	MÁXIMO					
			0	1.233.782.615		
			0	1.233.782.615		
43.789	46.346	NO HAY RESTRICCIONES	IBR INICIO DE CADA PERIODO	1.233.782.615	NO HAY INCUMPLIMIENTO DE LA UNAD EN EL PAGO DE OBLIGACIONES	0

Otras revelaciones. Durante la vigencia 2021 no se dio de baja valores por prestamos por causas distintas a su pago. De igual forma, no se generaron costos de transacción o valores recibidos que se hayan reconocido como menor valor del préstamo.

21. NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

21.1. Cuentas por pagar

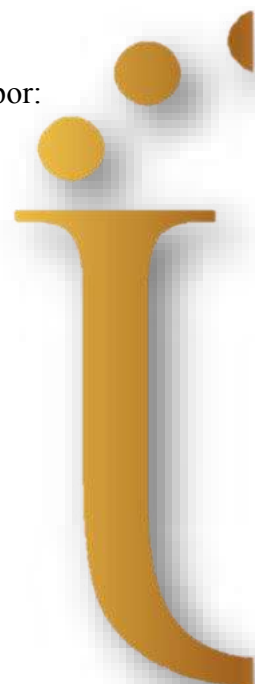
DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4	Cr	CUENTAS POR PAGAR	8.010.271.603	21.922.257.824	-13.911.986.221
2.4.01	Cr	ADQUI. DE BIENES Y SERVI. NACIONALES	2.666.476.882	12.333.025.144	-9.666.548.262
2.4.07	Cr	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.324.027.715	1.700.327.925	-376.300.210
2.4.24	Cr	DESCUENTOS DE NÉMINA	1.186.388.394	1.175.528.106	10.860.288
2.4.36	Cr	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPOTIMBRE	813.468.830	1.219.398.969	-405.930.139
2.4.40	Cr	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES TASAS X PAGAR	0		0
2.4.60	Cr	CR/DITOS JUDICIALES	50.242.776	146.958.951	-96.716.175
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.969.667.006	5.347.018.729	-3.377.351.723

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”, corresponden a proceso jurídicos pendientes por pagar. Esta cuenta también registra un valor de \$989.455 correspondiente a una sentencia en contra proferida a favor de ASPU, pero al cierre del ejercicio contable no se han hecho presente para su desembolso.

21.2 Otras cuentas por pagar

A 31 de Diciembre de 2021, las otras cuentas por pagar está representada por:



DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.4.90	Cr	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.969.667.006,00	5.347.018.730,00	-3.377.351.724,00
2.4.90.26	Cr	SUSCRIPCIONES	0,00	35.767.930,00	-35.767.930,00
2.4.90.27	Cr	VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	182.378,00	0,00	182.378,00
2.4.90.28	Cr	SEGUROS	0,00	904.378,00	-904.378,00
2.4.90.50	Cr	APORTES AL ICBF Y SENA	821.888.522,00	803.170.500,00	18.718.022,00
2.4.90.51	Cr	SERVICIOS PÚBLICOS	0,00	0,00	0,00
2.4.90.54	Cr	HONORARIOS	17.064.148,00	51.594.073,00	-34.529.925,00
2.4.90.55	Cr	SERVICIOS	1.091.810.866,00	2.094.754.030,00	-1.002.943.164,00
2.4.90.58	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	38.721.092,00	2.360.827.819,00	-2.322.106.727,00
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.

22. NOTA 22. 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 al cierre de la vigencia 2021 están conformados por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.5	Cr	BENEFICIOS A EMPLEADOS	23.939.283.769	25.123.735.955	-1.184.452.186
2.5.11	Cr	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	23.939.283.769	25.123.735.955	-1.184.452.186
2.5.11.01	Cr	NÓMINA POR PAGAR	5.558.627	146.217.094	-140.658.467
2.5.11.02	Cr	CESANTÍAS	11.357.577	2.127.786.715	-2.116.429.138
2.5.11.03	Cr	INTERESES SOBRE CESANTÍAS	1.362.909	1.540.607	-177.698
2.5.11.04	Cr	VACACIONES	4.029.468.740	4.539.733.655	-510.264.915
2.5.11.05	Cr	PRIMA DE VACACIONES	3.241.188.714	2.955.532.497	285.656.217
2.5.11.06	Cr	PRIMA DE SERVICIOS	3.152.597.293	2.868.382.877	284.214.416
2.5.11.07	Cr	PRIMA DE NAVIDAD	6.656.539.009	6.067.635.378	588.903.631
2.5.11.09	Cr	BONIFICACIONES	2.628.527.957	2.389.357.426	239.170.531
2.5.11.11	Cr	APORTES A RIESGOS LABORALES	118.836.400	92.279.800	26.556.600
2.5.11.22	Cr	APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	1.756.383.655	1.674.254.188	82.129.467
2.5.11.23	Cr	APORTES SEGUR SOCIAL SALUD - EMPLEADOR	1.250.938.411	1.190.211.118	60.727.293
2.5.11.24	Cr	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	1.086.524.477	1.070.804.600	15.719.877

Durante el año 2021 no se presentaron indemnizaciones o beneficios a empleados por terminación del contrato laboral.

La UNAD No cuenta con pasivo laboral a Largo Plazo.

Referente a los beneficios posempleo, la UNAD no contempla dentro de sus estatutos, ni esta obligada legal o implícitamente al pago estos beneficios.

23. NOTA 23. PROVISIONES

El movimiento de las provisiones para el año 2021, se detalla en la tabla relacionada a continuación:

2.7.01 - PROVISIONES LITIGIOS Y DEMANDAS	PROCESOS ADMINISTRATIVOS	PROCESOS LABORALES	TOTALES
Valor Inicial 1-1-2021	\$ 410.097.504	\$ 18.254.175	\$ 428.351.679
Ajustes Por Cambios En La Medición Del Valor Descontado	\$ 126.842.721	\$ -	\$ 126.842.721
Disminución Dada La Reclasificación Al Pasivo Real	\$ 58.943.127	\$ -	\$ 58.943.127
Saldos No Utilizados Revertidos O Liquidados	\$ -	\$ -	\$ -
SALDO AL FINAL DEL PERIODO 31-12-2021	\$ 477.997.098	\$ 18.254.175	\$ 496.251.273

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 Ekogui, 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 las provisiones se resume a continuación:

TIPO DE PROCESO	DEMANDANTE	VR. PROCESO A 31-12-2021
ADMINISTRATIVO	ROJAS REINA ONOFRE	51.147.779
ADMINISTRATIVO	RIVERO TRUJILLO ROSMERY	205.110.487
ADMINISTRATIVO	CASTILLA GONZALEZ SANDRA	154.514.596
ADMINISTRATIVO	PANTOJA ORBES ELCY MILENA	39.937.673
ADMINISTRATIVO	VILLA RODRIGUEZ OSCAR EDUARDO	27.286.563
LABORALES	PORVENIR SA	18.254.175
TOTAL		496.251.273

24. NOTA 24. OTROS PASIVOS

El siguiente es un detalle de los otros pasivos al 31 de diciembre de 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
2.9	Cr	OTROS PASIVOS	91.209.060.769,00	49.860.659.014,89	41.348.401.754,11
2.9.02	Cr	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2.450.781.832,00	4.066.783.685,00	-1.616.001.853,00
2.9.10	Cr	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	85.987.444.411,00	43.023.040.803,89	42.964.403.607,11
2.9.90	Cr	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2.770.834.526,00	2.770.834.526,00	0,00

24.1. 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.

24.2 Ingresos recibidos por anticipado

Los ingresos académicos recibidos de manera anticipada durante la vigencia 2021. Corresponden a apertura a las matrículas para el primer periodo académico de 2021. Dichos recaudos hacen parte de los ingresos académicos del año 2021

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.

24.3 Otros pasivos diferidos - 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.

25. NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos Contingentes

La cuenta 8120 registra los activos contingentes producto de procesos jurídicos que pueden otorgar posibles derechos a favor de la entidad, su saldo a 31 de Diciembre corresponde a:

25.2. Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
9	Cr	PASIVOS CONTINGENTES	4.420.229.340,00	1.808.330.648,00	2.611.898.692,00
9.1.20.02	Cr	LABORALES	575.777.697,00	511.998.363,00	63.779.334,00
9.1.20.04	Cr	ADMINISTRATIVOS	3.844.451.643,00	1.296.332.285,00	2.548.119.358,00

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 2021 se tienen activos 45 procesos como pasivo contingente.

TIPO DE PROCESO	VALOR	No. PROCESOS
LABORAL	575.777.697	24
ADMINISTRATIVO	3.844.451.643	21
TOTAL	4.420.229.340	45

26. NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de Orden deudoras

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
83	Cr	DEUDORAS DE CONTROL	15.311.165.377,84	16.385.100.505,42	-1.073.935.127,58
8.3.15	Cr	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	15.311.165.377,84	16.385.100.505,42	-1.073.935.127,58
8.3.15.10	Cr	PROPIEDADES PL. Y EQUIPO	15.311.165.377,84	16.385.100.505,42	-1.073.935.127,58

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.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

A 31 de Diciembre de 2021, la UNAD no registra movimientos en las cuentas de orden acreedoras

27. NOTA 27. PATRIMONIO

A 31 de Diciembre de 2021, el Patrimonio de la UNAD está compuesto por:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
31	Cr	PATRIM.DE LAS INSTITUCIONES DE EDUC.SUP.PUBLICAS	451.753.187.044	345.083.411.044	106.669.776.000
3105	Cr	CAPITAL FISCAL	100.437.641.304	100.437.641.304	0
3109	Cr	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	243.348.395.454	195.116.954.573	48.231.440.881
3110	Cr	RESULTADO DEL EJERCICIO	106.627.263.480	48.231.440.881	58.395.822.598
3148	Cr	GANAN.PERDIDA METODO PART.PATRIM	1.339.886.806	1.297.374.286	42.512.520

El resultado del método de participación patrimonial, adelantado para el reconocimiento de las transacciones generadas en UNAD Florida en los estados financieros de UNAD Colombia, el reconocido en la cuenta 3148-Ganancia-pérdida método de participación patrimonial.

28. NOTA 28.INGRESOS COMPOSICION

La composición total de ingresos de la UNAD para la vigencia comprendida entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, corresponde a:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3.	Cr	INGRESOS VENTA DE SERVICIOS	476.699.199.128,28	379.061.952.542,36	97.637.246.585,92
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	370.845.597.798,11	310.686.189.726,90	60.159.408.071,21
4.3.95	Cr	DEVOLUC.REBAJAS-DESCUENTOS-VTA SERV (DB)	-45.609.103.865,98	-40.725.599.315,63	-4.883.504.550,35
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	32.745.164.859,00	4.580.572.414,28	28.164.592.444,72
41 - 44	Cr	INGRESOS SIN CONTRAPRESTACION	117.977.735.381,98	103.463.501.861,00	14.514.233.520,98
48	Cr	OTROS INGRESOS	739.804.955,17	1.057.287.855,81	-317.482.900,64

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

28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

El siguiente es el detalle de la clasificación de las transacciones sin contraprestación durante la vigencia 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
44.	Cr	TRANSFERENCIAS	111.565.404.992	97.713.758.074	13.851.646.918
442802	Cr	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	20.634.082.486	18.476.986.921	2.157.095.565
442803	Cr	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	66.998.420.027	72.078.616.270	-5.080.196.243
442805	Cr	PARAPROGRAMAS DE EDUCACION	23.234.444.988	7.158.154.883	16.076.290.105
442807	Cr	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACION	78.658.856	0	78.658.856
442808	Cr	DONACIONES	619.798.635	0	619.798.635

Transferencias Ministerio educación Nacional: Corresponde 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. Para la vigencia 2021, se recibieron transferencias del Ministerio de educación Nacional por

los siguientes conceptos:

II. RECURSOS DE LA NACION		92.775.178.485,00
FUNCIONAMIENTO		83.016.024.867,00
	Funcionamiento	63.292.868.660,00
	Funcionamiento-Ley 86 de 1992	3.705.551.367,00
	Funcionamiento- Descuento votaciones	15.359.979.880,00
	Funcionamiento- Art.142 Ley 1819 de 2016 - Cooperativas	657.624.960,00
INVERSION		9.759.153.618,00
	Inversión	2.542.313.470,00
	inversión-Art.183 Plan Desarrollo Ley 1955 de 2019	7.216.840.148,00

Recursos Regalías: En la cuenta contable de ingresos sin contraprestación, se reconocen los proyectos de inversión aprobados por Órganos Colegiados de Administración y Decisión - OCAD- que serán financiados con recursos del Sistema General de regalías en sus diferentes etapas y de los cuales la UNAD ha sido designada ejecutora y beneficiaria de los proyectos.

El reconocimiento contable como ingresos sin contraprestación se realiza conforme a lo establecido en la Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación “*por la cual se incorpora, en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del sistema General de Regalías y se modifica el catálogo General de Cuentas de dicho Marco Normativo*”.

Es así, que para la vigencia 2021 y en atención al numeral 3.1 de la Resolución 191 de 2020, se reconocen contablemente los siguientes proyectos de inversión:

PROYECTO	VALOR
BPIN2020000100677-NARINO	7.980.647.094,00
BPIN2020000100273-GOB. CASANARE	1.878.768.983,00
BPIN2021000060015-GOB.AMAZONAS	5.900.000.000,00
BPIN2020000100433-GOB.CUNDINAMARCA	1.999.985.659,00
TOTAL RECONOC.PROYECTOS VIGENCIA 2021	17.759.401.736,00

4.4.28.07-Bienes recibidos sin contraprestación: Valor correspondiente a los bienes recibidos producto del convenio suscrito con la Universidad Nacional de Colombia y que esa entidad adquirió a través de recursos de regalías. Su reconocimiento en esta cuenta contable se realiza en cumplimiento de la Resolución 191 de 2020 expedida por la Contaduría General de la Nación. Para detalle de esta transacción remitirse a la nota de bienes muebles.

4.4.28.08- Donaciones: por un total de \$619.798.635, esta representado en la donación realizada por ASOCOOPH por la suma de \$196.338.828 y el reconocimiento del acuerdo de subrogación con VENTAEQUIPOS SAS por la suma de \$423.459.816, realizado conforme a lo establecido en el marco normativo y políticas contables de la entidad.

28.1.1. Ingresos Fiscales

A continuación, se relacionan los Ingresos fiscales para el año 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.1.	Cr	INGRESOS FISCALES	6.412.330.390,00	5.749.743.787,00	662.586.603,00
41102701	Cr	ESTAMPILLAS-PROY DE INVERSIÓN- NACIONAL	6.412.330.390,00	5.749.743.787,00	662.586.603,00

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

28.2. Ingresos de Transacciones con contraprestación

La UNAD, en desarrollo de su objeto social, registra para la vigencia 2021, los siguientes ingresos:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3.	Cr	INGRESOS VENTA DE SERVICIOS	357.981.658.791,13	274.541.162.825,55	83.440.495.965,58
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	370.845.597.798,11	310.686.189.726,90	60.159.408.071,21
4.3.95	Cr	DEVOLUC.REBAJAS-DESCUENTOS-VTA SERV (DB)	-45.609.103.865,98	-40.725.599.315,63	-4.883.504.550,35
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	32.745.164.859,00	4.580.572.414,28	28.164.592.444,72

28.2.1. Servicios educativos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3.05	Cr	SERVICIOS EDUCATIVOS	370.845.597.799	310.686.189.727	60.159.408.072
430508	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA PRIMARIA	26.893.455	44.288.564	-17.395.109
430509	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	1.187.929.198	388.262.665	799.666.533
430510	Cr	EDUCACIÓN FORMAL- MEDIA ACAD/MICA	398.877.831	387.392.431	11.485.400
430513	Cr	EDUCA. FORMAL- TECNOLÓGICA	28.739.863.772	22.779.436.568	5.960.427.204
430514	Cr	EDUCA. FORMAL -FORMACIÓN PROFESIONAL	301.934.482.163	249.105.293.414	52.829.188.749
430515	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	32.293.065.801	26.625.633.590	5.667.432.211
430527	Cr	EDUCA. PARA EL TRABAJO - EXTENSION	3.395.086.106	2.392.771.127	1.002.314.979
430537	Cr	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	2.869.399.473	8.963.111.368	-6.093.711.895

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.

28.2.2. Otros servicios

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

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3.90	Cr	OTROS SERVICIOS	32.745.164.859,00	4.580.572.414,28	28.164.592.444,72
439014	Cr	ADMINISTRACIÓN DE PROYECTOS	973.871.450,00	588.247.223,28	385.624.226,72
439032	Cr	CONSULTORÍAS	31.771.293.409,00	3.992.325.191,00	27.778.968.218,00

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.

28.2.3. 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, aplicación del plan de solidaridad extendida, 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	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.3.95.01	Cr	DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	45.609.103.866	40.725.599.316	4.883.504.550
43950108	Cr	BACHILLERATO - PLAN SOLIDARIDAD COVID-19	2.723.500	0	2.723.500
43950109	Cr	Bachillerato-Descuentos Conv. y Contra	19.058.785	15.272.577	3.786.208
43950113	Cr	EDUCA. FORMAL - TECNOLÓGICA	2.960.231.799	2.842.579.701	117.652.098
43950114	Cr	EDUCA. FORMAL - FORMACIÓN PROFESIONAL	34.275.159.108	31.481.447.611	2.793.711.496
43950115	Cr	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	8.351.914.617	6.370.197.426	1.981.717.191
43950127	Cr	EDUCA. PARA EL TRABAJO - EXTENSION	16.057	0	16.057
43950137	Cr	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	0	16.102.000	-16.102.000

28.3. Otros ingresos

A continuación se detallan los otros ingresos percibidos durante la vigencia 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
48.	Cr	OTROS INGRESOS	739.804.955	1.057.287.856	-317.482.901
4802	Cr	FINANCIEROS	110.524.730	604.468.846	-493.944.116
4808	Cr	INGRESOS DIVERSOS	521.651.685	452.819.010	68.832.676
4811	Cr	GANANC.X METODO PART.PATRIMONIAL	107.628.540	0	107.628.540

28.3.1. Ingresos Financieros.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8.02	Cr	INGRESOS FINANCIEROS	110.524.729	604.468.846	-493.944.117
480201	Cr	INTERESES DE DEPÓSITOS INST. FINANCIERAS	100.763.707	582.557.712	-481.794.005
480232	Cr	RENDIMIENTOS RECURSOS ENTREG. ADMON	6.147	1.395.612	-1.389.465
480242	Cr	RENDIMIENTO CUENTAS POR COBRAR AL COSTO	9.754.875	20.515.522	-10.760.647

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 FIDUBOGOTA.

Los rendimientos de cuentas por cobrar al costo, corresponden a los intereses recibidos por COOPFUTURO, producto de los créditos otorgados por dicha cooperativa a los estudiantes y que mensualmente son girados a la UNAD. Los créditos que otorga dicha entidad son amortizados a seis meses.

28.3.2. Otros Ingresos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
4.8.08	Cr	INGRESOS DIVERSOS	521.651.686	452.819.010	68.832.676
480805	Cr	GANANCIA BAJA CUENTAS ACTIVOS NO FINAN	0	321.292	-321.292
480817	Cr	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	790.843	28.078.193	-27.287.350
480825	Cr	SOBRANTES	3.383.988	1.844.690	1.539.298
480826	Cr	RECUPERACIONES	332.902.787	419.434.835	-86.532.048
480828	Cr	INDEMNIZACIONES	184.574.068	3.140.000	-10.760.647

1. Los ingresos por arrendamiento corresponden al reconocimiento 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. Sin embargo, a causa de la pandemia generada por el COVID-19, se refleja una importante disminución en la suscripción de contratos de arrendamiento.
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
3. Para la vigencia 2021 se reconoce como ingresos por indemnizaciones los siguientes acuerdos de pago y mandamiento ejecutivo, procesos adelantados por el grupo de jurisdicción coactiva de la UNAD y de los cuales ya se surte un proceso para su recuperación:

NOMBRE TERCERO	VR. RECONOCIDO
PINZON DE POSADA MAGDALENA	32.973.252
RODRIGUEZ AGUILERA WILLIAM	15.422.516
TOTAL RECONOC.PROCESOS	48.395.768

29. NOTA 29. GASTOS COMPOSICIÓN

La cuenta contable 5-Gastos – representa todas las erogaciones generadas por la Entidad desde las unidades de gestión, apoyo, misionales, en desarrollo del objeto social de la institución.

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

29.1. Gastos de Administración, operación y ventas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.	DB	GASTOS DE ADMINISTRACION	125.238.943.793	109.691.668.795	15.547.274.998
5101	DB	SUELDOS Y SALARIOS	14.338.825.503	13.725.002.806	613.822.697
5102	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	241.869.976	337.391.623	-95.521.647
5103	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.524.578.927	3.068.763.827	455.815.100
5104	DB	APORTES SOBRE LA NÉMINA	435.088.700	407.066.139	28.022.561
5107	DB	PRESTACIONES SOCIALES	4.454.543.246	4.443.889.859	10.653.387
5108	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.884.214.283	12.132.379.716	1.751.834.567
5111	DB	GENERALES	84.994.212.133	72.902.253.347	12.091.958.786
5120	DB	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	3.365.611.025	2.674.921.479	690.689.546

29.1.1. Sueldos y salarios

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.01	DB	SUELDOS Y SALARIOS	14.338.825.503,00	13.725.002.806,00	613.822.697,00
510101	DB	SUELDOS	11.802.522.614,00	11.384.593.752,00	417.928.862,00
510110	DB	PRIMA T/CNICA	2.037.652.561,00	1.852.178.251,00	185.474.310,00
510119	DB	BONIFICACIONES	382.047.398,00	373.431.161,00	8.616.237,00
510123	DB	AUXILIO DE TRANSPORTE	69.816.101,00	68.579.599,00	1.236.502,00
510160	DB	SUBSIDIO DE ALIMENTACIÓN	46.786.829,00	46.220.043,00	566.786,00

29.1.2. Contribuciones Imputadas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.02	DB	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	241.869.976,00	337.391.623,00	-95.521.647,00
510201	DB	INCAPACIDADES	21.368.191,00	32.092.378,00	-10.724.187,00
510203	DB	INDEMNIZACIONES	206.057.310,00	299.930.878,00	-93.873.568,00
510204	DB	GASTOS MEDICOS	1.169.560,00	0,00	1.169.560,00
510216	DB	LICENCIAS	13.274.915,00	5.368.367,00	7.906.548,00

29.1.3. Contribuciones Efectivas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.03	DB	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	3.524.578.927	3.068.763.827	455.815.100
510302	DB	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	579.011.200	542.672.086	36.339.114
510303	DB	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.094.586.472	1.049.097.811	45.488.661
510304	DB	APORTES SINDICALES	12.193.200	12.000.000	193.200
510305	DB	COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	283.781.000	174.133.473	109.647.527
510306	DB	COTIZA ENTID. ADMIN.R/GIMEN PRIMA MEDIA	902.658.388	732.753.184	169.905.204
510307	DB	COTIZA ENTID. ADMIN.R/GIMEN AHORR.INDIV	652.348.667	558.107.273	94.241.394

29.1.4. Aportes sobre la nómina

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.04	DB	APORTES SOBRE LA NOMINA	435.088.700,00	407.066.139,00	28.022.561,00
510401	DB	APORTES AL ICBF	435.088.700,00	407.066.139,00	28.022.561,00

29.1.5. Gastos de Personal diversos

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.08	DB	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	13.884.214.283	12.132.379.716	1.751.834.567
510801	DB	REMUNERACIÓN POR SERVICIOS T/CNICOS	0	5.329.477	-5.329.477
510803	DB	CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL ESTÍMULOS	350.105.424	151.106.494	198.998.930
510804	DB	DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	0	76.937.400	-76.937.400
510806	DB	HONORARIOS	13.534.108.859	11.899.006.345	1.635.102.514

29.1.6. Prestaciones sociales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.07	DB	PRESTACIONES SOCIALES	4.454.543.246,00	4.443.889.859,00	10.653.387,00
510701	DB	VACACIONES	801.487.546,00	834.762.233,00	-33.274.687,00
510702	DB	CESANTÍAS	1.283.393.384,00	1.255.432.412,00	27.960.972,00
510703	DB	INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.790.109,00	1.744.450,00	45.659,00
510704	DB	PRIMA DE VACACIONES	567.921.854,00	552.267.691,00	15.654.163,00
510705	DB	PRIMA DE NAVIDAD	1.183.781.700,00	1.156.617.222,00	27.164.478,00
510706	DB	PRIMA DE SERVICIOS	546.885.416,00	574.562.228,00	-27.676.812,00
510707	DB	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	69.283.237,00	68.503.623,00	779.614,00

29.2. Deterioro, Depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El siguiente es un detalle de los deterioros, depreciaciones y amortizaciones reconocidos a 31 de Diciembre de 2021:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
53.	DB	GASTOS DETERIORO, DEPRECIACION Y AGOTAMIENTO	29.636.874.912	33.330.876.309	-3.694.001.397
5347	DB	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	102.217.174	-102.217.174
5360	DB	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PL Y EQUIPO	26.990.982.673	30.009.978.871	-3.018.996.198
5366	DB	AMORTIZACION DE ACTIVOS INTANGIBLES	2.519.049.518	3.217.307.480	-698.257.962
5368	DB	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	126.842.721	1.372.784	125.469.937

29.2.1. Gastos por depreciaciones

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
53.60	DB	DEPRECIACIONES	26.990.982.672,00	30.009.978.870,51	-3.018.996.198,51
536001	DB	EDIFICACIONES	1.643.218.422,00	1.566.933.654,44	76.284.767,56
536004	DB	MAQUINARIA Y EQUIPO	7.408.291.814,00	5.171.715.849,36	2.236.575.964,64
536005	DB	EQUIPO M/DICO Y CIENTÍFICO	1.308.400,00	1.201.377,74	107.022,26
536006	DB	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	416.063.328,00	417.166.329,96	-1.103.001,96
536007	DB	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	17.492.822.806,00	22.819.415.535,17	-5.326.592.729,17
536008	DB	EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN ELEVACIÓN	28.506.124,00	33.246.123,84	-4.739.999,84
536009	DB	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y H	771.778,00	300.000,00	471.778,00

29.2.2. Amortización de Intangibles

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
53.66	DB	AMORTIZACIONES	2.519.049.518,00	3.217.307.479,90	-698.257.961,90
536604	DB	DERECHOS	665.466.486,00	524.445.568,18	141.020.917,82
536605	DB	LICENCIAS	420.095.558,00	310.973.530,68	109.122.027,32
536606	DB	SOFTWARES	1.433.487.474,00	2.381.888.381,04	-948.400.907,04

29.3. Transferencias y Subvenciones

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.

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
54.	DB	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	674.766.370,00	974.642.386,00	-299.876.016,00
54249001	DB	TRANSFERENCIAS UNAD FLORIDA	674.766.370,00	974.642.386,00	-299.876.016,00

29.4. Otros gastos

29.4.1. Impuestos, tasas y multas

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.20	DB	IMPUESTOS	3.365.611.025	2.674.921.479	-63.430.834.147
512001	DB	IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	592.149.166	573.829.131	18.320.035
512002	DB	CUOTA DE FISCALIZACIÓN Y AUDITAJE	811.694.885	581.824.202	229.870.683
512010	DB	TASAS	0	1.710.461	-1.710.461
512011	DB	IMPUESTO SOBRE VEHÍCULOS AUTOMOTORES	549.000	661.000	-112.000
512024	DB	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.876.520.639	1.474.444.918	402.075.721
512026	DB	CONTRIBUCIONES	0	8.976.616	-8.976.616
512030	DB	IMPUESTO NACIONAL AL CONSUMO	2.092.558	4.760.094	-2.667.536
512034	DB	SOBRETASA AMBIENTAL AL IMPUESTO PREDIAL	36.507.093	22.962.729	13.544.364
512035	DB	ESTAMPILLAS	13.279.600	1.227.605	12.051.995
512090	DB	OTROS IMPUESTOS	32.818.084	4.524.722	28.293.362

29.4.2. Gastos Generales

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
5.1.11	DB	GASTOS GENERALES	84.994.212.133,00	74.613.940.418,90	-53.050.562.432,46
511113	DB	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	15.212.931.233,00	14.440.327.666,00	772.603.567,00
511114	DB	MATERIALES Y SUMINISTROS	3.946.008.963,00	2.008.079.625,29	1.937.929.337,71
511115	DB	MANTENIMIENTO	17.015.472.394,00	15.135.832.411,68	1.879.639.982,32
511117	DB	SERVICIOS PÚBLICOS	2.263.095.181,00	2.101.167.131,79	161.928.049,21
511118	DB	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.173.057.984,00	946.585.385,00	226.472.599,00
511119	DB	VÍFICOS Y GASTOS DE VIAJE	384.754.015,00	50.218.885,00	334.535.130,00
511121	DB	IMPRESOS, PUBLICAC, SUSCRIP Y AFILIA	980.256.153,00	1.008.161.049,82	-27.904.896,82
511122	DB	FOTOCOPIAS	0,00	0,00	0,00
511123	DB	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	6.457.250.462,00	3.944.572.220,25	2.512.678.241,75
511125	DB	SEGUROS GENERALES	476.472.066,00	818.836.531,66	-342.364.465,66
511127	DB	PROMOCIEN Y DIVULGACIEN	4.091.107.187,00	1.711.687.072,23	2.379.420.114,77
511128	DB	CAPACITACION DOCENTE	721.386,00	1.711.687.072,23	-1.710.965.686,23
511131	DB	MATERIALES DE EDUCACIÓN	1.016.894.758,00	901.877.910,00	115.016.848,00
511132	DB	DISEÑOS Y ESTUDIOS	235.700.000,00	6.800.000,00	228.900.000,00
511133	DB	SEGURIDAD INDUSTRIAL	391.495.196,00	455.122.054,75	-63.626.858,75
511136	DB	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	296.000,00	8.760.283,00	-8.464.283,00
511137	DB	EVENTOS CULTURALES	690.082.644,00	535.567.419,65	154.515.224,35
511146	DB	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	30.000.000,00	40.000.000,00	-10.000.000,00
511149	DB	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURAN	13.087.385.340,00	12.193.053.104,00	894.332.236,00
511155	DB	ELEMENTOS DE ASEO, LAVAND Y CAFETERÍA	53.914.826,00	8.182.563,00	45.732.263,00
511164	DB	GASTOS LEGALES	0,00	17.744.360,00	-17.744.360,00
511165	DB	INTANGIBLES	8.595.578.677,00	8.647.916.134,98	-52.337.457,98
511178	DB	COMISIONES	2.742.677,00	3.670.888,00	-928.211,00
511179	DB	HONORARIOS	4.326.568.930,00	5.185.686.914,00	-859.117.984,00
511180	DB	SERVICIOS	4.562.426.061,00	2.732.403.736,57	1.830.022.324,43

29.4.3. Otros gastos no Operacionales

El detalle de los gastos no operacionales durante el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 De diciembre de 2021 es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
58	DB	OTROS GASTOS	6.006.000.632,00	3.364.208.957,20	2.641.791.674,80
5802	DB	COMISIONES	553.808.469,00	496.304.883,50	57.503.585,50
5803	DB	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	11,00	0,00	11,00
5804	DB	FINANCIEROS	2.433.755.261,00	2.423.330.951,32	10.424.309,68
5890	DB	GASTOS DIVERSOS	2.216.350.344,00	213.996.035,38	2.002.354.308,62
5895	DB	DEVOL. REBAJAS DESCUENT. VENTA SERVICIOS	802.086.547,00	230.577.087,00	571.509.460,00

30. NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

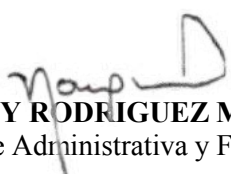
El detalle de los costos en la venta de bienes para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2021, es el siguiente:

DESCRIPCIÓN			SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
COD.	NAT	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
6.3	DB	COSTO DE VENTAS - PRESTACION DE SERVICIOS	208.515.349.943,00	183.040.444.143,91	25.474.905.799,09
630503	DB	EDUCACIÓN FORMAL - BÁSICA SECUNDARIA	2.180.765.494,00	1.230.855.553,00	949.909.941,00
630507	DB	EDUC FORMAL - SUP- FORMACIÓN TECNOLÓGICA	13.883.064.535,00	12.877.651.200,00	1.005.413.335,00
630508	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUP. FORMACIÓN PROF.	161.753.366.282,00	140.433.800.913,00	21.319.565.369,00
630509	DB	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	14.960.191.365,00	12.536.223.167,00	2.423.968.198,00
630512	DB	EDUC PARA EL T Y EL DESLLO.HNO-FORM. EXT	9.892.192.848,00	7.687.707.008,00	2.204.485.840,00
630513	DB	EDUCACIÓN INFORMAL - CONTINUADA	1.930.551.672,00	3.595.352.911,00	-1.664.801.239,00
630516	DB	EDUCACION FORMAL-INVESTIGACION	1.142.337.087,00	1.013.046.989,91	129.290.097,09
639012	DB	CONSULTORÍAS	2.772.880.660,00	3.665.806.402,00	-892.925.742,00

EVENTOS POSTERIORES

No se ha presentado ningún evento que requiera algún ajuste o que no requiera ajuste entre la fecha de reporte y la fecha de autorización.


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
Rector


NANCY RODRIGUEZ MATEUS
Gerente Administrativa y Financiera


PAULA ANDREA AGUIRRE PEREZ
Contadora
T.P.184712-T

