



UNIVERSIDAD
NACIONAL
DE COLOMBIA

**NOTAS GENERALES
A LOS ESTADOS
FINANCIEROS**
Diciembre 2021



Contenido

1	NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	9
1.1	Identificación y funciones	9
1.2	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	11
1.2.1	Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación	11
1.2.2	Libros de Contabilidad y Documentos Soporte:	11
1.2.3	Responsabilidades tributarias	12
1.2.4	Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:	12
1.2.4.1	Actualización del documento de estimaciones contables	12
1.2.4.2	Estabilización de la Implementación del Marco Normativo – Convergencia a normas internacionales y Directrices contables	15
1.2.4.3	Sistema de costos:	16
1.2.4.4	Sostenibilidad Contable:	20
1.2.4.5	Gestiones con proyectos del Sistema General de Regalías:	21
1.2.4.6	Encuentro de Líderes Contables:	22
1.2.4.7	Mejoramiento y actualización documental	22
1.2.4.8	Puesta en producción del Banco de Terceros	23
1.2.4.9	Seguimiento y mejoramiento a la información exógena	23
1.2.4.10	Capacitaciones en temas contables	23
1.2.5	Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable	24
1.3	Base normativa y periodo cubierto	25
1.4	Forma de Organización y/o Cobertura	26
1.4.1	Normativa y Estructura Organizacional	26
1.4.2	Estructura Financiera de la Universidad	28
1.4.3	Agregación Contable	29
1.4.4	Actividades Institucionales	30
1.4.5	Recurso Humano	33
2	NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	34
2.1	Bases de medición	34
2.2	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	34
2.3	Tratamiento de la moneda extranjera	34
2.4	Hechos ocurridos después del periodo contable	34
2.5	Efectos y Cambios Significativos en la Información	34

2.5.1.1	Efectivo	35
2.5.1.2	Inventario de prestación de servicios	35
2.5.1.3	Propiedad planta y equipo – Terrenos - Urbanos	36
2.5.1.4	Pasivo Pensional Universidad Nacional	36
2.5.1.5	Resultados del Ejercicio	36
3	NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	37
3.1	Juicios	37
3.2	Estimaciones y supuestos	37
3.2.1	Deterioro de valor de las cuentas por cobrar	37
	Reclasificación a cuentas de difícil cobro	37
3.2.2	Deterioro de los préstamos por cobrar	37
	Reclasificación a préstamos por cobrar de difícil recaudo	38
3.2.3	Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo	38
3.2.3.1	Vidas útiles estimadas	38
3.2.3.2	Deterioro:	39
3.2.3.3	Umbrales de reconocimiento	39
3.2.4	Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo	40
3.3	Correcciones contables	41
3.4	Riesgos asociados a los instrumentos financieros y otros riesgos	42
3.4.1	Riesgos asociados a los instrumentos financieros	42
3.4.2	Riesgos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo:	43
3.4.3	Riesgos relacionados con los recursos de tesorería:	43
3.5	Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID - 19	43
4	NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	44
5	NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	52
	Composición	52
5.1	Depósitos en Instituciones Financieras	52
5.1.1	Cuenta corriente	56
5.1.2	Cuenta de ahorro	57
6	NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	58
	Composición	60
6.1	Inversiones de Administración de Liquidez	60
	Composición	60

6.1.1	Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio	62
6.1.2	Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	62
6.1.3	Inversiones de administración de liquidez al costo	63
6.2	Efectos Derivados de la Emergencia Del Covid-19	65
7	NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	66
7.1	Venta de Bienes	67
7.2	Prestación de servicios	69
7.3	Prestación de servicios de salud	71
7.4	Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud	72
7.5	Transferencias por cobrar	73
7.6	Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	73
7.7	Otras Cuentas por Cobrar	73
7.8	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	79
7.9	Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar	82
7.10	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	82
7.11	Efectos derivados de la Emergencia del COVID 19	82
8	NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR	83
	Composición	83
8.1	Préstamos Concedidos	84
8.2	Préstamos por cobrar de difícil recaudo	86
8.3	Préstamos Por Cobrar Vencidos No Deteriorados	86
8.4	Efectos derivados de la Emergencia del COVID 19	86
9	NOTA 9. INVENTARIOS	87
	Composición	87
9.1	Bienes y servicios	89
9.2	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	93
10	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	93
	Composición	94
10.1	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles	95
10.2	Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles	102
10.3	Construcciones en curso	105
10.4	Estimaciones	107

10.5	Revelaciones adicionales	108
11	NOTA 11. NO LE APLICA A LA UNIVERSIDAD	110
12	NOTA 12. NO LE APLICA A LA UNIVERSIDAD	110
13	NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	110
	Composición	110
	Generalidades	110
13.1	Detalle saldos y movimientos	110
13.2	Revelaciones adicionales	111
14	NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	111
	Composición	111
14.1	Detalle saldos y movimientos	112
14.2	Revelaciones adicionales	113
15	NOTA 15. NO APLICA A LA UNIVERSIDAD	114
16	NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	115
	Composición	115
16.1	Desglose - Subcuentas Otros	123
17	NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	125
17.1	Arrendamientos operativos	125
17.1.1	Arrendador	125
17.1.1.1	Revelaciones generales	126
17.1.1.2	Seguimiento de Cuentas por cobrar	127
17.1.2	Arrendatario	127
17.1.2.1	Revelaciones generales	128
17.2	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	128
18	NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	129
18.1	Revelaciones Generales	130
19	NOTA 19. NO APLICA PARA LA UNIVERSIDAD	130
20	NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	131
	Composición	132
20.1	Financiamiento Interno De Largo Plazo	132
21	NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	133
21.1	Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales	134
21.2	Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior	135
21.3	Recaudos A Favor De Terceros	136

21.4	Descuentos De Nómina	138
21.5	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	139
21.6	Impuestos, Contribuciones y Tasas	140
21.7	Créditos Judiciales	141
21.8	Otras Cuentas Por Pagar	141
22	NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	145
22.1	Beneficios a los empleados a corto plazo	146
22.2	Beneficios a los empleados a largo plazo	147
22.3	Beneficios y plan de activos posempleo – Pensiones	148
22.4	Otros beneficios posempleo	156
23	NOTA 23. PROVISIONES	156
	Composición	157
23.1	Litigios y demandas	157
23.2	Provisión Servicios y Tecnologías en Salud	161
23.3	Provisiones diversas	162
24	NOTA 24. OTROS PASIVOS	163
	Composición	163
24.1	Avances y anticipos recibidos	164
24.2	Recursos recibidos en administración	165
24.2.1	En administración	165
24.2.2	En administración –mandato (convenios y contratos de medios)	166
24.2.3	Regalías y Regalías – Construcciones en curso (DB)	168
24.3	Depósitos recibidos en garantías	168
24.4	Ingresos recibidos por anticipado	168
24.5	Otros pasivos diferidos	173
24.6	Desglose – Subcuentas otros	173
25	NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	174
25.1	Activos contingentes	174
25.1.1	Revelaciones generales de activos contingentes	175
25.2	Pasivos contingentes	178
25.2.1	Revelaciones generales de pasivos contingentes	178
26	NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	182
26.1	Cuentas de orden deudoras	182

26.2	Cuentas de orden acreedoras	186
27	NOTA 27. PATRIMONIO	189
	Composición	189
28	NOTA 28. INGRESOS	202
	Composición	202
28.1	Ingresos de transacciones sin contraprestación	203
28.1.1	Ingresos fiscales	203
28.1.2	Transferencias y Subvenciones	206
28.2	Ingresos de transacciones con contraprestación	215
28.2.1	Venta de bienes	216
28.2.2	Venta de servicios	220
28.3	Otros Ingresos	238
29	NOTA 29. GASTOS	244
	Composición	244
29.1	Gastos de administración y operación	244
29.2	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	258
29.2.1	Deterioro – Activos financieros y no financieros	259
29.3	Transferencias y subvenciones	265
29.4	Otros gastos	266
29.5	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	269
29.5.1	Efectos del Covid-19 en los Gastos de Administración y operación	269
30	NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	270
	Composición	270
30.1	Costo de ventas de bienes	275
30.2	Costo de ventas de servicios	276
30.3	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	282
31	NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	283
	Composición	283
31.1	Costos de impresos y publicaciones (7116) – Detalle	283
31.2	Costo de formación profesional - pregrado (7208) - Detalle	284
31.3	Costo de formación profesional - posgrado (7209) - Detalle	287
31.4	Costos de investigación (7210) – Detalle	288
31.5	Costos de formación extensiva (7221) – Detalle	289

31.6	Servicios Conexos a la Educación (7250) – Detalle	290
31.7	Costos de servicios de salud (73) – Detalle	291
31.8	Costos de servicios de comunicaciones (7905) - Detalle	295
31.9	Efectos derivados de la emergencia del COVID-19	295

NOTAS GENERALES A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

I NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1 Identificación y funciones

La Universidad Nacional de Colombia fue creada en 1867 por medio de la expedición de la Ley 66 del Congreso de la República, como un ente universitario con plena autonomía vinculado al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, de carácter público y perteneciente al Estado.

De conformidad con la Constitución y la Ley, la Universidad Nacional de Colombia cuenta con un régimen orgánico especial consagrado en el Decreto - Ley 1210 de 1993, el cual le confiere, entre otros, autonomía académica para decidir con plena independencia sobre sus programas de estudio, investigativos y de extensión.

Cumple funciones no administrativas orientadas a promover, en nombre del Estado y bajo su fomento, el desarrollo de la educación superior hasta sus más altos niveles; favorecer el acceso a ella y estimular la docencia, la investigación, las ciencias, la creación artística y la extensión, para alcanzar la excelencia.

Misión

La Universidad Nacional de Colombia tiene como fines (artículo 2 del Decreto 1210 de 1993):

- Contribuir a la unidad nacional, en su condición de centro de vida intelectual y cultural abierto a todas las corrientes de pensamiento y a todos los sectores sociales, étnicos, regionales y locales.
- Estudiar y enriquecer el patrimonio cultural, natural y ambiental de la nación y contribuir a su conservación.
- Asimilar críticamente y crear conocimiento en los campos avanzados de las ciencias, la técnica, la tecnología, el arte y la filosofía.
- Formar profesionales e investigadores sobre una base científica, ética y humanística, dotándolos de una conciencia crítica que les permita actuar responsablemente frente a los requerimientos y tendencias del mundo contemporáneo, así como liderar creativamente procesos de cambio.
- Formar ciudadanos libres y promover valores democráticos, de tolerancia y de compromiso con los deberes civiles y los derechos humanos.
- Promover el desarrollo de la comunidad académica nacional y fomentar su articulación internacional.
- Estudiar y analizar los problemas nacionales y proponer, con independencia, formulaciones y soluciones pertinentes.
- Prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico y tecnológico, cultural y artístico, con autonomía académica e investigativa.
- Hacer partícipes de los beneficios de su actividad académica e investigativa a los sectores sociales que conforman la nación colombiana.
- Contribuir a la promoción y al fomento del acceso a educación superior de calidad, a través de la cooperación con otras universidades e instituciones del Estado.
- Estimular la integración y la participación de los estudiantes, para el logro de los fines de la educación superior.

Visión

En el año 2034 somos la principal universidad colombiana, reconocida por su contribución a la Nación, y por su excelencia en los procesos de formación, investigación, e innovación social y tecnológica. Nuestra capacidad de reinventarnos nos ha llevado a tener una organización académica y administrativa novedosa, flexible, eficiente y sostenible, con comunicación transparente y efectiva en su interior, con la Nación y con el mundo, y comprometida con los procesos de transformación social requeridos para alcanzar una sociedad equitativa, incluyente y en paz.

Localización del Campus

La Universidad Nacional de Colombia hace presencia en nueve sedes distribuidas en el territorio colombiano, pese a esto, se habla de un solo Campus Nacional; el mismo que es un centro donde se encuentran diferentes (y muchas veces contradictorias) corrientes de pensamiento y expresiones urbanas que acentúan su carácter de representante de la nación colombiana. Las sedes en donde hace presencia la universidad son:

- **Sede Bogotá** se encuentra un núcleo histórico conocido como la Ciudad Universitaria o la Ciudad Blanca, con 17 construcciones que han sido declaradas monumento nacional y que son representativas de los últimos 60 años de la arquitectura colombiana.
Dirección: Carrera 45 N° 26-85 - Edificio Uriel Gutiérrez - Bogotá D.C., Colombia. Domicilio principal.
Teléfono: (+57 1) 316 5000
E-mail: webmaster_bog@unal.edu.co
- **Sede Medellín** se ubica una edificación diseñada por Pedro Nel Gómez, donde hoy funciona la Facultad de Minas.
Dirección: Carrera 65 Nro. 59A - 110 - Medellín, Colombia
Teléfono: (+57 4) 4309000
E-mail: webmaster_med@unal.edu
- **Sede Manizales** está la antigua Estación del Cable Aéreo Manizales-Mariquita, hoy Facultad de Arquitectura, diseñado por Leopoldo Rother.
Dirección: Carrera 27 # 64-60 - Manizales, Colombia
Teléfono: (57+6) 8879300
E-mail: sisqueresu_man@unal.edu.co
- **Sede Palmira** se encuentra el edificio de la Facultad de Agronomía, diseñado también por Leopoldo Rother.
Dirección: Carrera 32 # 12 - 00 - Palmira, Colombia
Teléfono: (+57-2) 2868888
E-mail: secsede_pal@unal.edu.co
- **Sede Amazonia**, el arquitecto Santiago Moreno recoge elementos locales y autóctonos, méritos que fueron destacados en la XVI Bienal de Arquitectura Colombiana.
Dirección: Kilometro 2 Via Tarapacá - Leticia, Colombia
Teléfono: (+57 8) 592 7996
E-mail: diramazonia_let@unal.edu.co
- **Sede Orinoquia** en las construcciones de la sede trabajaron los arquitectos Santiago Moreno, Armando Duque, Álvaro Neira y Pedro Juan Jaramillo.
Dirección: Kilometro 9 vía a Caño Limón - Arauca, Colombia
Teléfono: (+57 1) 316 5000 Ext. 29700
E-mail: direccion_ara@unal.edu. cosecsede_pal@unal.edu.co

- **Sede Caribe** está ubicada en la isla de San Andrés (Mar Caribe) en el sector de San Luis. Consta de un edificio donde se hallan las dependencias administrativas de la sede.
 Dirección: Carr. circulv. San Luis Feetown # 52-44 - San Andres Isla, Colombia
 Teléfono: (+57 1) 316 5000 Ext. 29600
 E-mail: caribe@unal.edu.cosecsede_pal@unal.edu.co
- **Sede Tumaco** creada desde 1997, pero solamente hasta el año 2011 se adquirió un terreno de 44,7 Ha. localizado en el Km. 31 de la vía Tumaco - Pasto, cuyos diseños generales y específicos están siendo desarrollados a través de la facultad de Artes de la sede Bogotá.
 Dirección: Km 30 vía Tumaco - Pasto, Colombia
 Teléfono:(+57 1) 316 5000 Ext. 10547 - 10548
 E-mail: secretaca_tum@unal.edu.co
- **Sede de La Paz** creada por el Consejo Superior Universitario mediante el Acuerdo 250 de 2017, con el objetivo de desarrollar programas académicos, de investigación y de extensión para las nuevas generaciones de la región. La sede está ubicada en el municipio de La Paz, en el Departamento del Cesar.
 Dirección: Kilómetro 9 Vía Valledupar - La Paz, Colombia
 Teléfono: (+57 1) 316 5000
 E-mail: sedelapaz@unal.edu.co

1.2 Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1 Aplicación del Marco Conceptual del Plan General de Contabilidad Pública, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación

Durante el año 2021 la Universidad Nacional de Colombia preparó los estados financieros de conformidad con las normas e instrucciones que regulan las políticas y práctica contable para el proceso de identificación, clasificación, registro y evaluación de los hechos financieros y económicos, de acuerdo con la normatividad vigente expedida por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno (Resolución No 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación – CGN y sus respectivas modificatorias).

Las políticas contables de la Universidad identificadas en la nota cuatro (4) fueron aplicadas consistentemente durante la vigencia 2021, aplicando el Régimen de Contabilidad; la Doctrina Contable y las guías y procedimientos emitidos por la Contaduría General de la Nación.

Al cierre de la Vigencia 2021 la Universidad Nacional de Colombia no adelanta procesos relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación, por tanto cumple con el principio contable de entidad en marcha, definido por la Contaduría General de la Nación en la normativa aplicable a entidades de Gobierno.

1.2.2 Libros de Contabilidad y Documentos Soporte:

Los libros de contabilidad principales, el Libro Diario y el Libro Mayor se producen y se conservan por cada una de las unidades básicas o empresas en las que se encuentra dividida administrativa y contablemente la Universidad; estos se encuentran soportados en actas de apertura debidamente suscritas; de igual manera, la Universidad cuenta con libros oficiales “Agregados”.

El registro de las operaciones de la Universidad se efectúa con base en los documentos fuente idóneos internos y externos a nivel de cuenta auxiliar, desde los módulos del aplicativo financiero.

1.2.3 Responsabilidades tributarias

En materia tributaria y respecto de los impuestos nacionales y territoriales, la Universidad Nacional de Colombia, tiene las siguientes obligaciones y tratamientos especiales:

Categoría	Descripción
Impuesto Nacional a la Renta y Complementarios	La Universidad tiene la calidad de no contribuyente por disposición del artículo 23 del Estatuto Tributario y tiene la obligación de presentar declaración anual de ingresos y patrimonio.
Impuesto a la Ventas – IVA	No responsable, independientemente de que sus ventas o servicios sean excluidas o gravadas, por disposición del artículo 92 de la ley 30 de 1992. Tiene además derecho a la devolución del IVA que paga sobre bienes y servicios gravados, de conformidad con el DUR 1625 de 2016 - Capítulo 19.
Retención en la Fuente	Agente retenedor a título de impuesto a la renta y complementarios por disposición del artículo 368 del Estatuto Tributario. Agente retenedor del impuesto a las ventas por disposición del artículo 437 - 2 del Estatuto Tributario.
Estampillas	De conformidad con la Ley 1697 de 2013, la Universidad es agente retenedor de la Contribución Parafiscal de Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia; así mismo es sujeto pasivo de dicha contribución.
Tributos Territoriales	La Universidad, no está sujeta al Impuesto de Industria y Comercio según literal d) del artículo 39 de la Ley 14 de 1983 y literal c) Artículo 39 del Estatuto Tributario de Bogotá. En los demás municipios, conforme a los Acuerdos Municipales y departamentos.
Impuesto Predial	De conformidad a los Acuerdos Distritales 426 de 2019 y 543 de 2013, los inmuebles de la Universidad, señalados como bienes de interés cultural, están exentos del impuesto predial.

1.2.4 Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

1.2.4.1 Actualización del documento de estimaciones contables

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa - GNFA mediante Resolución 777 de diciembre de 2021 actualizó el Documento de Estimaciones Contables de la Universidad el cual contiene las estimaciones en materia contable, para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos en aplicación del Manual de Políticas Contables. Lo anterior con base en el Manual de Políticas Contables de la Universidad (Resolución de Rectoría 861 de 2020), con aplicación a partir de la vigencia 2021, en concordancia con las

modificaciones del Marco normativo aplicable a entidades de Gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 425 de 2019.

Para lo anterior, durante la vigencia 2021, el área de gestión estratégica (contable) de la GNFA realizó 17 mesas de trabajo, entre otras reuniones, con diferentes áreas al interior de la Universidad que generan información financiera con el objetivo de revisar las estimaciones contables que le corresponden y actualizarlas de acuerdo con las condiciones actuales de la Universidad. A continuación, se mencionan las mesas de trabajo realizadas y las áreas participantes:

MESAS DE TRABAJO REALIZADAS	ÁREA PARTICIPANTE	OBJETIVO DE LA REUNIÓN
5	Área Gestión Estratégica (Gestión de Bienes) Área Gestión Estratégica (Contable)	Revisar estimaciones contables relacionadas con las Propiedades, planta y equipo.
2	Áreas de Bienestar y Contables del Nivel Nacional y las Sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira Área Gestión Estratégica (Contable)	Revisión de la normatividad expedida por la Contaduría General de la Nación referente a Préstamos por cobrar, la cual aplica al préstamo estudiantil de la Universidad y verificar si hay ajustes a realizar en los procedimientos de actualización de cada préstamo estudiantil.
1	Áreas de Bienestar y Contables del Nivel Nacional y Sede Bogotá Área Gestión Estratégica (Contable)	Presentación propuesta sede Bogotá para el cálculo del deterioro del préstamo estudiantil
1	Contador EDITORIAL UN Área Gestión Estratégica (Contable)	Aplicación del documento de impresos y publicaciones a la Editorial UN
1	Contadoras Sedes Bogotá y Medellín Área Gestión Estratégica (Contable)	Revisar metodología para calcular deterioro de la cartera de las sedes - Propuesta AGE Contable de matriz de deterioro general
2	Dirección Nal Estrategia Digital - DNED, Área Gestión Estratégica (Gestión de Bienes) Área Gestión Estratégica (Contable)	Actualizar las definiciones sobre activos intangibles adquiridos en políticas y estimaciones contables y en Directriz Técnica 18 de la DNED
2	Fondo Pensional UN Área Gestión Estratégica (Contable)	Actualización de la metodología para calcular deterioro cuotas partes pensionales y reclasificación a difícil cobro - Propuesta AGE Contable
2	Tiendas Universitarias UNAL Áreas contables sedes Bogotá, Medellín y Manizales Área Gestión Estratégica (Contable)	Revisión de la normatividad contable sobre el reconocimiento de inventarios Verificar el sistema de valuación de los inventarios utilizado Verificar la realización de inventarios

		físicos, como están realizando el cálculo de deterioro, como están realizando las bajas
1	Unidades de Servicios de Salud - UNISALUD Área Gestión Estratégica (Contable)	Revisar metodología para calcular deterioro cartera de Unisalud y Gestión a la cartera de difícil recaudo desde la Gerencia

Como resultado del anterior trabajo conjunto se actualizó el documento de estimaciones contables en los siguientes aspectos relacionados con la gestión financiera de la Universidad:

TEMA	Tipo de modificación al documento de estimaciones contables
CUENTAS COBRAR POR	Definición de la estimación del deterioro de la cartera de manera colectiva, agrupando las cuentas por cobrar que comparten características similares de riesgo crediticio. Definición de la matriz de estimación del deterioro para los tres grupos de cartera de la Universidad (cartera de venta de bienes y servicios educativos, cartera de servicios de salud y cartera pensional).
PRÉSTAMOS COBRAR POR	Definición de la matriz de estimación del deterioro de manera colectiva para la cartera del préstamo estudiantil.
INVENTARIOS	Determinación de metodología de cálculo del deterioro de los inventarios, y determinación del Valor Neto de Realización para los inventarios de la Editorial UN y las Tiendas Universitarias UNAL.
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	Revisión de las definiciones y conceptos del área estratégica de gestión de bienes frente a la normatividad contable. Revisión de la metodología para el cálculo del deterioro de los bienes muebles. Revisión de las condiciones requeridas para realizar bajas de bienes muebles e inmuebles. Reiteración a la Dirección de Ordenamiento Físico de la Sede Bogotá sobre las definiciones técnicas sobre las intervenciones físicas a los bienes inmuebles.
BIENES HISTÓRICOS Y CULTURALES	Aclaración del tratamiento de los bienes que han sido declarados como Históricos y Culturales bajo las condiciones y la normatividad contable como Propiedades, Planta y Equipo de la Universidad.
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	Aclaración sobre las revelaciones necesarias de las propiedades de inversión
ACTIVOS INTANGIBLES	Actualizar las definiciones de activos intangibles, específicamente para los intangibles adquiridos de acuerdo a la directriz técnica No 18 de la Dirección Nacional de Estrategia Digital - DNED (licenciamiento de software).

COSTOS FINANCIACIÓN DE	Se enfocó la aplicación de esta política específicamente para las construcciones en curso, según los lineamientos del memorando AGE C 136-20 “Reconocimiento contable de los costos de financiación de las construcciones en curso”
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	Clasificación de los ingresos habitualmente recibidos por la Universidad como ingresos sin contraprestación.

1.2.4.2 Estabilización de la Implementación del Marco Normativo – Convergencia a normas internacionales y Directrices contables

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a través del área de gestión estratégica (contable), adelantó actividades durante la vigencia 2021 que conllevan a la aplicación del nuevo marco normativo para entidades de gobierno dentro de las cuales se encuentran:

- Comisiones de estudio:** Con el ánimo de mejorar la razonabilidad de los saldos contables relacionados con las comisiones de estudio, durante la vigencia 2021 se realizó la depuración de los valores registrados en las cuentas de orden, en las que se mantiene el control acerca de la entrega de títulos de los comisionados. Para llevar a cabo dicha depuración, se solicitó a las Decanaturas de las Facultades, Direcciones de Institutos y Sedes, Oficinas Jurídicas de Sedes y Nacional y Áreas de Nomina de las Sedes y Nacional; información con respecto a la entrega de títulos y culminación de la contraprestación por parte de los comisionados. Como resultado de la conciliación de dicha información, se realizaron los ajustes contables respectivos que permitieron dar de baja \$4.228.393.470, equivalentes al 64,04% del saldo que presentaban las cuentas de orden relacionadas.
- Reconocimiento de intangibles:** Durante la vigencia 2021 se trabajó conjuntamente entre la Vicerrectoría de Investigación y la GNFA en la construcción de un cuestionario para la identificación de intangibles como producto de los proyectos de extensión. Este cuestionario fue desarrollado en el sistema Hermes extensión por los funcionarios encargados de dicho sistema de información. Para la vigencia 2022 se espera socializar y sensibilizar a la comunidad universitaria sobre la importancia de la identificación de los activos intangibles generados por la UNAL y posteriormente ejecutar la salida a producción de dicho cuestionario.
- Directrices contables:** Durante la vigencia 2021 la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa emitió las directrices financieras – contables que conllevaran a dar cumplimiento a cambios normativos de las distintas entidades que regulan a la Universidad, así como la implementación de cambios internos de la Universidad. Se destacan las siguientes directrices emitidas en la vigencia 2021:

CIRCULAR GNFA 016 de 2021: Con el propósito de que las tesorerías de las sedes y unidades especiales de la Universidad identifiquen las partidas conciliatorias en bancos y realicen los reconocimientos establecidos una vez agotadas las gestiones.

- Directrices financieras para el reconocimiento de las partidas conciliatorias sin identificar**

CIRCULAR GNFA 036 de 2021: lineamientos respecto a la identificación tributaria de todas las personas jurídicas extranjeras que interactúan en las diferentes actividades de la Universidad y que involucren trámites Financieros y Administrativos, en concordancia con la normativa establecida por la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, buscando de esta manera garantizar la calidad de la información y mitigar el riesgo de sanciones por parte de la Administración Tributaria..

- **Lineamientos sobre la identificación tributaria de personas jurídicas extranjeras –Código Fiscal**

Protocolo para el reconocimiento contable de servicios y tecnologías en salud: Con ocasión de los cambios normativos de la CGN (Concepto CGN 2021-1100018871 del 19 de abril de 2021, Resolución 177 de 2020 y Resolución 221 de 2020), se establece la metodología para realizar el registro contable de la provisión y el pago de las facturas y/o documentos equivalentes de los servicios de salud prestados por la red externa

- **Lineamientos para el reconocimiento contable de servicios y tecnologías en salud**

Protocolo para el manejo centralizado del recaudo de las matrículas de posgrado: se establecen los lineamientos financieros para centralizar el recaudo de las matrículas de posgrado en el nivel central de cada sede

- **Lineamientos para el manejo centralizado del recaudo de las matrículas de posgrado**

1.2.4.3 Sistema de costos:

El sistema de costos de la Universidad se encuentra reglamentado mediante el Régimen Financiero de la Universidad (Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 153 del 2014), el cual en el literal j del artículo 7 señala al Comité Nacional Financiero como el encargado de definir los lineamientos para su implementación.

La iniciativa de diseñar e implementar un sistema de costos para la Universidad, nace en la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa en el año 2013 dada la necesidad de conocer los costos asociados a las diferentes actividades misionales y con estos, apoyar la toma de decisiones. Desde ese momento se inició la construcción de una metodología que permitiera costear en primer lugar, las actividades de las sedes, en segundo lugar, a nivel de facultades, para en tercer y último lugar en el año 2016 llegar a la determinación de los costos a nivel de programa curricular, así como para las funciones de investigación y extensión desarrolladas para las facultades.

Metodología Sistema de Costos

Partiendo de la información contable registrada en las cuentas de clase 5, 6 y 7, Gastos, Costos de ventas, Costos de transformación, la cual se tomará como base para la construcción del modelo de costos, se manifiesta la necesidad de crear agrupaciones. De esta manera, las agrupaciones de registros individuales de costos tienen el propósito de asociar o reunir conceptos contables similares en categorías amplias, que facilitan el procesamiento y la lectura de la información.

Gráfica 2. Agrupaciones Sistema de Costos Universidad Nacional de Colombia

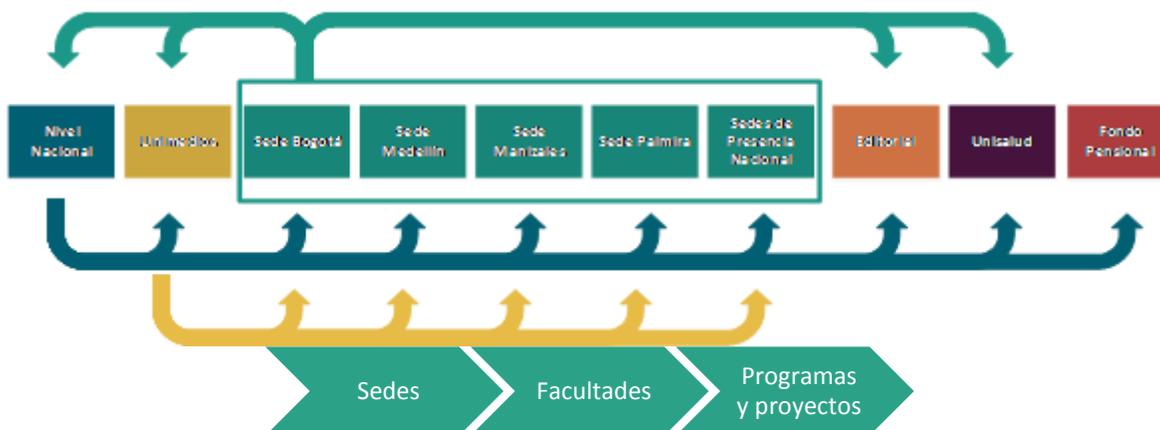


Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia.

Distribución de Costos Indirectos

La determinación de los costos de cada una de las facultades inicia con la asignación de costos indirectos del Nivel Nacional y Unimedios, esta actividad se hace teniendo en cuenta que la Universidad cuenta con diversas áreas en el nivel nacional tales como la rectoría, diferentes vicerrectorías, y direcciones como la dirección de personal académico y administrativo y la dirección de programas de posgrado, que ejecutan actividades necesarias para el correcto funcionamiento de las sedes, las facultades y los programas curriculares; así mismo, Unimedios ejecuta proyectos propios (extensión) y hace labores de divulgación de las actividades de las facultades, estos costos se deben distribuir a las sedes, de donde posteriormente se asignarán a las facultades con base en los inductores determinados para tal fin. La ilustración 4 presenta de forma resumida esta situación.

Gráfica 3. Distribución de Costos Indirectos



Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia.

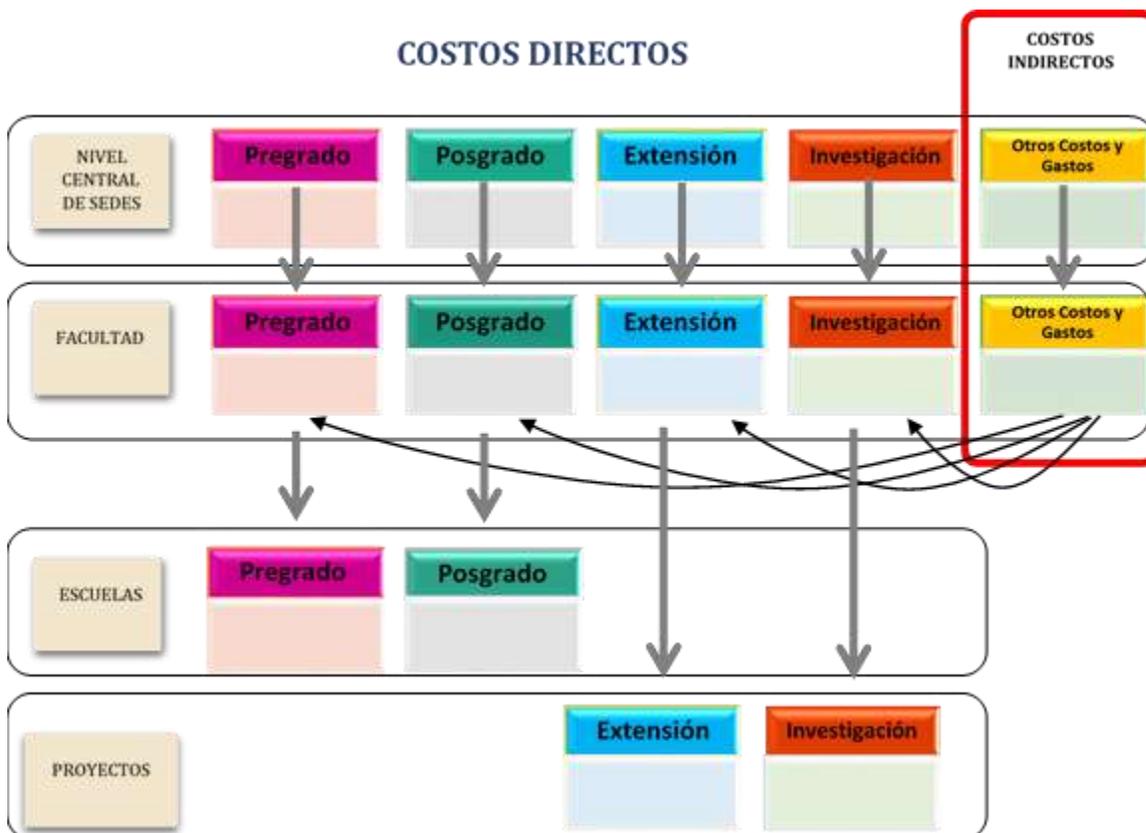
Posteriormente, se debe realizar la asignación de los costos indirectos de las sedes hacia cada una de las facultades que la conforman, en el caso específico de la sede Bogotá, este proceso comprende la distribución de los costos del Nivel Central, la Dirección Académica, el Centro Agropecuario Marengo y el Hospital Universitario, estos costos se distribuyen con base en la información reportada por las diferentes dependencias sobre el uso de sus servicios por parte de los estudiantes, para esto se pide detallar la información por facultad y programa a la que pertenecen los estudiantes.

Durante el año 2021 se trabajó en el cumplimiento de los cuatro objetivos planteados para la iniciativa, los cuales se presentan a continuación junto con las acciones adelantadas al respecto, es importante aclarar que dada la pandemia mundial ocasionada por la COVID-19, algunas actividades se han retrasado o se ha hecho necesario definir alguna alternativa para llevarlas a cabo.

Distribución de Costos Directos

Una vez realizada la asignación de costos Indirectos a las facultades, se realiza la distribución de costos directos desde el nivel central de las sedes hacia cada una de las cuatro actividades misionales para ello se usan inductores de costos como: número de estudiantes, docentes, administrativos y contratistas, costos propios, entre otros. De igual forma se hace distribución de costos indirectos recibidos previamente y propios de la facultad hacia sus actividades misionales.

Gráfica 4. Distribución de Costos Directos



Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia.

1. Aplicar el modelo de costos previamente definido para determinar los costos de los programas curriculares de pregrado y posgrado para los períodos 2018 a 2020.

Durante el año 2021, se realizó, como cada año, la determinación de los costos por programa curricular de pregrado y posgrado para todas las sedes de la Universidad correspondientes al año 2020.

En este punto, es importante aclarar qué para la aplicación de la metodología, se requiere de información solicitada a las facultades relativas a la ubicación de contratistas y personal administrativo y el uso de laboratorios. En la mayoría de los casos esta información fue remitida al Modelo de Costos, a excepción de la facultad de Artes y la de Ciencias de la sede Bogotá, casos en los cuales la información de los contratistas no fue enviada.

En la siguiente tabla se presentan los costos unitarios promedio por sede para los programas curriculares de pregrado y posgrado, junto con el histórico.

Tabla 1. Costo por estudiante de Pregrado y Posgrado entre 2012 y 2020 - Sedes Andinas

Año	Pregrado							
	Bogotá	Medellín	Manizales	Palmira	La Paz	Promedio	% Var	IPC
2020	\$12,5	\$13,1	\$11,0	\$11,9	\$21,5	\$12,5	-2,2%	1,6%
2019	\$13,8	\$11,4	\$11,4	\$11,0	\$24,5	\$12,8	7,6%	3,8%
2018	\$12,6	\$11,1	\$10,5	\$10,5		\$11,9	11,0%	3,2%
2017	\$11,6	\$9,6	\$9,6	\$9,0		\$10,7	15,9%	4,1%
2016	\$9,9	\$8,6	\$8,3	\$7,7		\$9,2	6,9%	5,8%
2015	\$9,0	\$8,1	\$8,4	\$7,7		\$8,7	6,1%	6,8%
2014	\$8,7	\$7,6	\$7,5	\$6,4		\$8,2	6,9%	3,7%
2013	\$8,1	\$7,3	\$6,6	\$6,3		\$7,6	2,9%	1,9%
2012	\$7,8	\$7,0	\$7,1	\$6,2		\$7,4		

Posgrado sedes andinas								
Año	Bogotá	Medellín	Manizales	Palmira	La Paz	Promedio	% var	IPC
2020	\$37,4	\$44,8	\$19,4	\$47,8		\$37,0	14,4%	1,6%
2019	\$33,0	\$33,8	\$21,5	\$39,8		\$32,3	14,6%	3,8%
2018	\$28,5	\$30,2	\$19,9	\$31,5		\$28,2	13,7%	3,2%
2017	\$25,7	\$25,8	\$16,6	\$23,8		\$24,8	15,7%	4,1%
2016	\$22,0	\$22,2	\$16,2	\$20,5		\$21,4	7,3%	5,8%
2015	\$20,3	\$19,7	\$16,1	\$23,5		\$20,0	-0,4%	6,8%
2014	\$20,4	\$18,5	\$17,7	\$26,3		\$20,0	5,0%	3,7%
2013	\$19,3	\$17,9	\$17,6	\$23,6		\$19,1	-0,7%	1,9%
2012	\$19,9	\$16,9	\$16,5	\$22,6		\$19,2		

Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia.

2. Implementar el modelo de costos para los proyectos de investigación y extensión al interior de la Universidad

En el año 2021 se trabajó en la mejora de la metodología para lograr determinar los costos de los proyectos de investigación y extensión de la Universidad; frente a esto, en años anteriores se había establecido una metodología

para determinar los costos de las funciones de investigación y extensión a nivel de facultad.

Para ello se determinaron los costos directos de cada proyecto con base a los registros contables en el Sistema de Gestión Financiera SGF- QUIPU, se procedió a hacer la asignación de costos indirectos de los niveles facultad, sede y nacional usando como inductor los costos propios de cada proyecto. Finalmente, se realizó la asignación de costos de la nómina docente de acuerdo con lo registrado por los profesores en el PTA (programa de trabajo académico). A continuación, se muestran los costos asignados a cada una de las agrupaciones definidas desde el proyecto de Costos de la Universidad para los proyectos de Investigación y Extensión con el respectivo comparativo desde el año 2017 hasta la vigencia 2020.

Para las vigencias 2019 y 2020 se dio una disminución generalizada de los costos de investigación y extensión, en parte debido a la afectación que ha traído la pandemia de la Covid-19 puesto que ha impactado el desarrollo de los proyectos de estas actividades misionales.

3. Automatizar el modelo de costos de la Universidad por medio de herramientas informáticas.

Teniendo en cuenta que desde el año 2016 se ha consolidado el sistema de costos de la Universidad, pero que todo el procesamiento de datos se realiza en hojas de trabajo de Excel, desde el año 2019 se inició la revisión de la necesidad de automatizarlo junto con la Dirección Nacional de Estrategia Digital. Después de presentarles el sistema de costos y de socializarlo también con la Oficina de Tecnologías de la Información y Comunicaciones de la Sede Medellín, se decidió que se construiría un aplicativo web para el sistema de costos de la Universidad.

A finales del año 2020 y durante el año 2021 se trabajó de la mano con la Dirección Nacional de Estrategia Digital en la construcción de la herramienta para la automatización del sistema de costos, para ello se constituyó un ATI con la sede Medellín con el objeto de desarrollar un aplicativo que permita implementar el Sistema de Costos de la Universidad Nacional de Colombia; El desarrollo del aplicativo se encuentra en cabeza de la Sección de Aplicaciones de la DNED.

Desde el área de costos, se continuó brindando el apoyo funcional requerido para la sistematización en términos de procesamiento de la información y realización de las respectivas pruebas del aplicativo en línea con los desarrollos entregados por la Sección de Aplicaciones, posteriormente, se reportaron los resultados e incidencias y efectuaron las retroalimentaciones correspondientes.

1.2.4.4 Sostenibilidad Contable:

En cumplimiento de la Resolución de Rectoría No. 1014 de 2013 “*Por la cual se establecen los lineamientos para garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable en la Universidad Nacional de Colombia*” se reunió el comité como una instancia asesora del Representante Legal (Rector), para dar cumplimiento al siguiente cronograma.

Cronograma de sesiones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Universidad Nacional de Colombia, 2021

Sesión	Fecha
Primera Reunión	Mayo 27 de 2021
Segunda Reunión	Noviembre 11 de 2021

Fuente: *Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia – Área de gestión estratégica (contable).*

Este comité está integrado por los siguientes miembros:

- a) El Gerente Nacional Financiero y Administrativo, quien lo presidirá.
- b) El Vicerrector General.
- c) El Director Jurídico Nacional.
- d) El Director Nacional de Planeación y Estadística.
- e) El Delegado del Rector.
- f) El Jefe de la Oficina Nacional de Control Interno, o quien haga sus veces, invitado permanente con voz pero sin voto.
- g) El Contador de la Universidad, quién actuará con voz pero sin voto y ejercerá la secretaría técnica del comité.

Teniendo en cuenta que a partir del 1 de marzo de 2020 se realizó la Transformación Organizacional de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, y que mediante el Acuerdo del Consejo Superior Universitario No. 318 de 2019 se suprimió el cargo de Jefe de División de Gestión Contable y se creó el cargo Contador de la Universidad Nacional de Colombia; se emitió la Resolución de Rectoría No. 248 de 2020 por la cual se modifica el parágrafo 1° del artículo 2° de la Resolución 1014 de 2013 por la cual se establecen los lineamientos para garantizar la Sostenibilidad del Sistema Contable en la Universidad Nacional de Colombia.

Las reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable hicieron énfasis en las siguientes temáticas:

- i. Continuar con el análisis de las fichas presentadas al comité y recomendación al Representante legal (Rectora) de castigo de cartera. A continuación, se presenta el resumen de los casos aprobados mediante Resolución de Rectoría para depuración contable durante la vigencia 2021:

Resumen de los casos aprobados en el Comité de Sostenibilidad Contable para depuración, 2021

Sesión	Resolución	No. Fichas	Valor
Primera Reunión	625 de septiembre de 2021	26	\$98.849.089
Segunda Reunión	991 de diciembre 2021	14	\$65.891.038

Fuente: Elaboración propia de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, Universidad Nacional de Colombia – Área de gestión estratégica (contable).

- i. Presentación de cifras contables agregadas en aplicación a la cultura de socialización y presentación de Información Financiera a la alta dirección.
- ii. Se analizó la propuesta de presentación de casos diferentes a castigo de cartera remitidos por las sedes y unidades especiales, propuesta de verificación y análisis por parte de la Dirección Jurídica Nacional para la posible aplicación del instructivo de caducidad o prescripción.
- iii. Se gestionó Capacitación de la Dirección Nacional de Veeduría Disciplinaria dirigida a las áreas de la universidad que intervienen en el castigo de cartera.
- iv. Se realizó la presentación de la experiencia de la sede Medellín para el manejo de la cartera, creando un área específica para adelantar las actividades inherentes a la gestión de esta.

1.2.4.5 Gestiones con proyectos del Sistema General de Regalías:

Durante la vigencia 2021 el Área de Gestión Estratégica de la GNFA realizó seguimiento a la aplicación de los protocolos para el reconocimiento contable de los recursos del Sistema General de Regalías así:

- Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y no beneficiaria del producto final del proyecto

- Reconocimiento contable recursos del sistema presupuestal y giro de regalías – SPGR cuando la universidad es designada como ejecutora y beneficiaria del producto final del proyecto.

Así mismo se contruyó una herramienta de trabajo para la validacion de la informacion contable producto de la aplicación de estos protocolos, producto de esta herramienta se han evidenciado oportunidades de mejora para la vigencia 2022 en aspectos como la depuracion de la información financiera y el reconocimiento de los hechos economicos atendiendo a lo indicado en los protocolos.

1.2.4.6 Encuentro de Líderes Contables:

El Área de Gestión Estratégica (Contable) coordinó y llevó a cabo esta reunión entre las áreas contables de todas las sedes y unidades especiales, a fin de tratar temas relevantes de la gestión contable y establecer objetivos sobre el proceso financiero - contable de la Universidad. Este encuentro se llevó a cabo los días 08 y 09 de noviembre de 2021 en el cual se desarrollaron las siguientes actividades:

- Exposición del producto de las mesas de trabajo adelantadas hasta el 08-11-2021 con el fin de actualizar el documento de estimaciones contables de la Universidad. En este punto se explicaron los cambios más relevantes sobre este documento para su aplicación a partir de la vigencia 2022.
- Explicación de información relevante para el cierre de la vigencia 2021, específicamente sobre los anexos de cuentas por cobrar y activos fijos (bienes muebles, inmuebles e intangibles), requeridos por la Contaduría General de la Nación.
- Se expusieron temas puntuales de seguimiento a la información financiera como: la depuración de los saldos en los estados financieros por responsabilidades por pérdida de bienes y fondos, la conciliación de activos fijos entre la información contable y la información generada por las áreas de gestión de bienes, y las gestiones que deben realizar las sedes y unidades especiales sobre la conciliación de las operaciones recíprocas.
- Se presentaron los lineamientos impartidos para la identificación de los terceros extranjeros y los pasos para crear y/o actualizar correctamente los terceros extranjeros en el Sistema de Gestión Financiera SGF-Quipu.
- Se enseñaron los avances en cuanto a la construcción de la Hoja de trabajo para seguimiento de la información contable a proyectos del Sistema General de Regalías SGR.
- Se dieron a conocer las TRD -tablas de retención documental de la GNFA en lo relacionado con la documentación contable.

1.2.4.7 Mejoramiento y actualización documental

En cumplimiento al Plan de Mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la república para la Vigencia 2020, en la vigencia 2021 se realizaron reuniones entre el Área de Gestión Estratégica de la GNFA y la Dirección Jurídica Nacional, con el fin de mejorar el formato de procesos judiciales y mecanismos alternativos de solución de conflictos MASC, como herramienta de control por parte de las áreas jurídicas y financieras de la Universidad.

Producto de las reuniones mencionadas, se actualizaron los siguientes documentos de gestión:

- Formato de procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y otros mecanismos alternativos para la solución de conflictos – MASC
- Instructivo para el diligenciamiento del formato de procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y otros mecanismos alternativos para la solución de conflictos – MASC
- Instructivo para el reconocimiento contable de procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y otros mecanismos alternativos para la solución de conflictos – MASC

Posteriormente el formato y los instructivos definitivos fueron enviados y publicados para su aplicación por parte de las áreas responsables de esta información. Por último, en octubre del 2021, el Área de Gestión Estratégica de la GNFA y la Dirección Jurídica Nacional llevaron a cabo la socialización de dichos documentos con las áreas

jurídicas y contables de las sedes y unidades especiales de la Universidad.

1.2.4.8 Puesta en producción del Banco de Terceros

En la vigencia 2021, se instaló en producción el Banco de Terceros, una aplicación que automatiza y agiliza la gestión de los terceros en el SGF-QUIPU, manteniendo altos estándares de calidad y seguridad; así mismo, minimiza tiempos de respuesta y documentos emitidos por el proceso.

Adicionalmente, inició la ejecución de las actividades contempladas en el plan de implementación; en el que se definió una puesta en marcha de manera gradual, comenzando con el Nivel Nacional para después ir incluyendo paulatinamente a las Sedes y Unidades Especiales

En este orden de ideas, se llevaron a cabo reuniones de socialización con el Área de Gestión Operativa de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, la División Administrativa y Financiera de Unisalud Bogotá, la Dirección de Relaciones Exteriores y la Dirección Nacional de Bienestar; durante las cuales se expuso el funcionamiento del aplicativo, se dio a conocer el nuevo procedimiento y se brindaron varias herramientas de apoyo, como presentaciones, videos explicativos, infografías y memorandos; con el fin de dar facilitar su uso.

1.2.4.9 Seguimiento y mejoramiento a la información exógena

Teniendo en cuenta los excelentes resultados en los reportes de información exógena de vigencias anteriores, se registró y ejecutó una acción preventiva en Softexpert encaminada a realizar seguimiento a la información exógena de la vigencia 2021. Motivo por el cual, se solicitó a las áreas financieras de las Sedes y Unidades especiales, la preparación, revisión y conciliación de la información con corte a agosto de 2021.

Las actividades definidas dentro de la acción preventiva permitieron realizar un diagnóstico a los planes de trabajo y actividades de mejoramiento adoptadas por cada Sede o Unidad Especial en vigencias anteriores, cuyo propósito es disminuir el número de ajustes a la información, minimizar las inconsistencias o errores en los reportes y evitar las diferencias en las conciliaciones de información; lo anterior encaminado a mitigar los riesgos asociados al reporte de información sin la calidad requerida.

Como retroalimentación, desde el Área de Gestión Estratégica de la GNFA se envió una comunicación a la Dirección del Área Financiera de la Sede o Unidad Especial, socializando los resultados de la evaluación a la información recibida; resaltado las principales fortalezas, dificultades y oportunidades de mejora identificadas. Lo anterior, con el fin de que se realicen los ajustes a los planes de actividades según se requiera, para que estos permitan garantizar una mejora continua en la calidad de los registros de información financiera, que son la base de los reportes presentados ante la DIAN.

1.2.4.10 Capacitaciones en temas contables

Durante la vigencia 2021 el área estratégica contable de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa continuó brindando capacitaciones a las áreas financieras de las diferentes sedes y unidades especiales, en los temas de su competencia a fin de que los funcionarios de dichas áreas cuenten con las herramientas que les permitan realizar los reconocimientos contables en el Sistema de Gestión Financiero SGF -Quipu, de acuerdo con la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación y garantizando la calidad de la información. Las capacitaciones brindadas fueron:

TEMA	PARTICIPANTES
Socialización Banco de Terceros	Unisalud Bogotá, Dirección Nacional de Bienestar, Área de Gestión Operativa-GNFA(Contratación), Grupo de Soporte QUIPU -DENED
Capacitación Regalías -SGR	Contadores Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira, Amazonía, Orinoquiua, Caribe y Área de Gestión Operativa AGO-GNFA
Estado y Propuesta de Cartera	Dirección Administrativa y Financiera, Jefe Financiero y Contador sede Bogotá
Inducción proceso financiero y contable	Contadores de las sedes Bogotá y Palmira y Unisalud Manizales
Normatividad contable -préstamo estudiantil	Áreas de Bienestar y Contables de las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira
Socialización formato Procesos Jurídicos UN	Áreas Jurídicas y Contables de todas las sedes y unidades especiales de la Universidad
Inventario de las tiendas Universitarias	Áreas Contables y funcionarios encargados de las tiendas Universitarias de las sedes Bogotá, Medellín y Manizales
Capacitación veeduría disciplinaria	Áreas Financieras de todas las sedes y Unidades Especiales

1.2.5 Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable

A continuación, se exponen las limitaciones operativas, administrativas y tecnológicas, que impactan el proceso contable en todos los niveles de la Universidad:

- Integración de los demás sistemas de información de la Universidad con el sistema de Gestión financiera: Algunos de los componentes que hacen parte de la información contable y financiera de la Universidad y su detalle, están procesados y/o contenidos en diferentes sistemas de información que reposan en software que no están integrados al sistema financiero QUIPU, lo que genera riesgo de inexactitud, derivados de los procesos manuales que se llevan a cabo para conciliar la información, como es el caso del sistema académico - Universitas Internacional y el Sistema de Investigación y Extensión Académica – Hermes, entre otros.
- Automatización del Sistema de Costos: El sistema de información financiero (QUIPU) no cuenta con las parametrizaciones o desarrollos necesarios para implementar el sistema de costos de la universidad, razón por el cual esta actividad se realiza extracontablemente.

- **Automatización de Mediciones Financieras:** Algunas de las mediciones y actualizaciones financieras que hacen parte de los elementos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros, los cuales están establecidos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se encuentran establecidas o automatizadas en el Sistema de Información Financiero, lo que genera la realización de actividades manuales que pueden ocasionar demoras en la presentación de los Estados Financieros.
- **Comisiones de Estudio a docentes y Administrativos:** Al cierre de la vigencia 2021 continúa pendiente por parte de la Vicerrectoría General, área delegada por el Consejo Superior Universitario para el análisis de situación y diseño de alternativas desde una perspectiva jurídica y procedimental de todo lo relacionado con las comisiones de estudio, como lo es la definición del cambio normativo y procedimental como resultado de las mesas de trabajo.
- **Intangibles:** Gestionar acciones tendientes a la identificación de activos intangibles de la Universidad, a fin de ser reconocidos o revelados en los estados financieros, actividad que se viene adelantando en coordinación con la Vicerrectoría de Investigación.

1.3 Base normativa y periodo cubierto

Para la vigencia 2021 la Universidad Nacional de Colombia preparó y presentó los Estados Financieros de acuerdo con lo señalado en el marco normativo para entidades de gobierno expedido por la Contaduría General de la Nación –CGN (Resolución No 533 de 2015 y modificada con la Resolución No 425 de 2019), del cual hacen parte integral el Marco Conceptual, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos Contables, las Guías de Aplicación, la Doctrina Contable Pública, los Procedimientos Transversales y la regulación del Proceso Contable y el Sistema Documental Contable., así:

- Estado de Situación Financiera individual comparativo 2021- 2020
- Estado de Resultados individual comparativo 2021- 2020
- Estado de cambios en el patrimonio individual
- Certificación estados financieros
- Notas a los estados financieros

La Universidad no elabora y presenta para la vigencia 2021 El estado de flujo de efectivo, acorde a lo establecido en la Resolución No 033 del 10 de febrero del 2020 de la Contaduría General de la Nación

Los estados financieros cubren el periodo enero 1 a diciembre 31 del 2021 y fueron aprobados por el Consejo Superior Universitario en la **sesión ordinaria del día 22 de febrero del 2022.**

Los estados financieros oficiales corresponden a la información “agregada” de la Universidad Nacional de Colombia (Sedes y Unidades Especiales), los cuales son presentados en convocatorias o por solicitud de entes externos y son aprobados por el Consejo Superior Universitario. Los informes financieros de Sedes y Unidades Especiales son elaborados para usuarios internos, con carácter informativo y como apoyo para la toma de decisiones.

Los estados financieros agregados anuales, así como los informes financieros mensuales agregados de la Universidad Nacional de Colombia se publican en la página Web de Gerencia Nacional Financiera y Administrativa anualmente, en cumplimiento de lo estipulado por la normatividad vigente.

Los informes y estados financieros deben ser certificados mediante la firma de los responsables, de acuerdo con el nivel en que se generen, así:

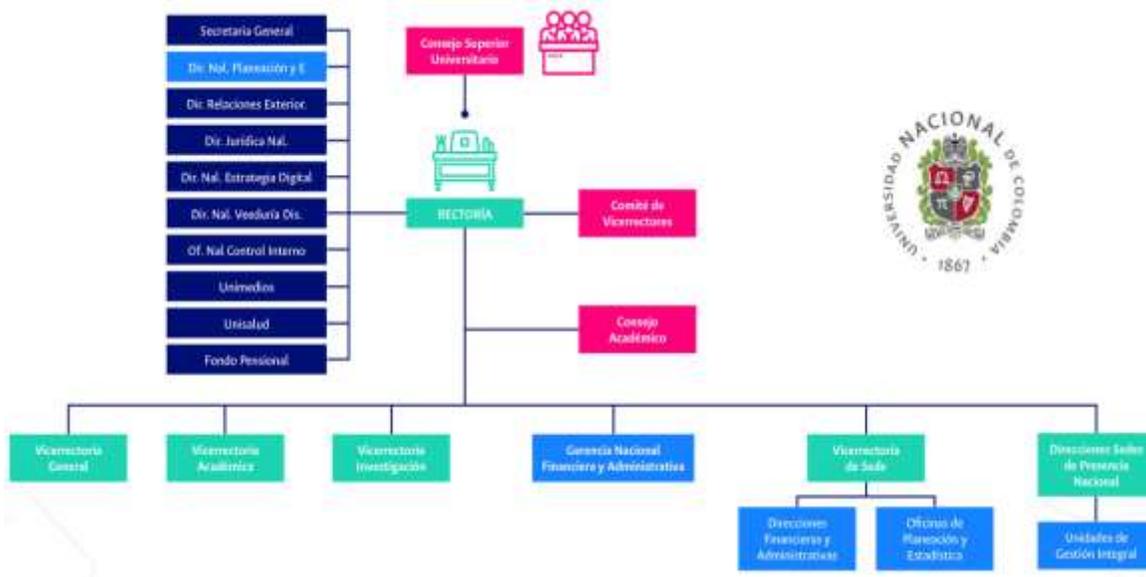
- Nivel de la Universidad por: El Rector de la Universidad (en calidad de Representante Legal), el Gerente Nacional Financiero y Administrativo y el Contador de la Universidad.
- En el Nivel de Sede: Sedes Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira y La Paz por: El Vicerrector de sede, el Director Administrativo y Financiero o quien haga sus veces y el Contador.
- En el Nivel Nacional: El Jefe del Área de Gestión Operativa – GNFA y el Contador del Área de Gestión Operativa – GNFA
- En las Sedes de Presencia Nacional por: El Director de sede, el jefe de la Unidad de gestión integral de sede y el Contador.
- En la Unidad Especial: UNISALUD (Consolidado sedes) por: El Director o quien haga sus veces, el jefe financiero o quien haga sus veces y el Contador.
- En la Unidad Especial: Fondo Pensional por: El Director y el Contador.
- En la Unidad Especial: Editorial y Unimedios por: El Director, el jefe del Área de Gestión Operativa – GNFA y el Contador del Área de Gestión Operativa - GNFA

1.4 Forma de Organización y/o Cobertura

1.4.1 Normativa y Estructura Organizacional

En razón de su naturaleza y fines, la organización y funcionamiento de la Universidad Nacional de Colombia en todos los órdenes, se rige por el principio de autonomía universitaria garantizado por el artículo 69 de la Constitución Política, conforme al cual, en los términos señalados en la Ley 30 de 1992 y en el artículo 3 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993, tiene capacidad para regular con independencia todas las materias de naturaleza académica, financiera y administrativa, indispensables para el cumplimiento de su objeto, todo ello, en el marco de las limitaciones y restricciones que surjan de la propia Constitución Política y de la Ley.

El ordenamiento jurídico interno de la Universidad Nacional de Colombia se compone principalmente de los siguientes estatutos:



- Estatuto General de la Universidad: - Acuerdo Consejo Superior Universitario No 11 del 2005 y Decreto 1210 de 1993 del Ministerio de educación Nacional.
- Manual de convenios y contratos de la Universidad Nacional de Colombia - Resolución de Rectoría No 1551 del 2014.
- Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 153 del 2014 “*Por el cual se adopta el régimen financiero de la Universidad Nacional de Colombia*”
- Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 036 del 2009 “*Por el cual se reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia*”
- Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 014 del 2016 “*Por el cual se crea y organiza el Sistema de Investigación de la Universidad Nacional de Colombia*”
- Estatuto del personal administrativo – Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 67 del 1996
- Estatuto de Personal Académico - Acuerdo del Consejo Superior Universitario No 123 del 2013

En el Capítulo II, artículo 10 del Decreto 1210 de 1993 del Ministerio de Educación Nacional se define el gobierno de la Universidad, así:

1. El Consejo Superior Universitario.
2. El Rector.
3. El Consejo Académico.
4. Los Vicerrectores de Sede.
5. Los Consejos de Sede.
6. Los Decanos.
7. Los Consejos de Facultad.
8. Los demás cuerpos, autoridades y formas de organización que definan los estatutos internos.

Consejo Superior Universitario:

De acuerdo con los artículos 13 y 14 del Estatuto General de la Universidad (Acuerdo 11 de 2005 del Consejo Superior Universitario) y el artículo 11 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993 El Consejo Superior Universitario es la máxima autoridad de dirección y gobierno de la Universidad. Está integrado por:

El ministro de Educación Nacional o el viceministro, quien lo preside, Dos miembros designados por el presidente de la República, uno de ellos egresado de la Universidad Nacional de Colombia, Un ex rector de la Universidad Nacional de Colombia, elegido por los ex rectores, Un miembro designado por el Consejo Nacional de Educación Superior, CESU, de terna presentada por el Consejo Nacional de Ciencia y Tecnología, Un miembro del Consejo Académico, designado por éste; Un profesor de la Universidad, que ostente como mínimo la categoría de asociado, elegido por los docentes, Un estudiante de pregrado o de posgrado elegido por los estudiantes; El rector de la Universidad, que ejerce como vicepresidente del Consejo, con voz pero sin voto.

Rector:

Según el artículo 13 del Decreto 1210 de 1993 el Rector es el representante legal de la Universidad y el responsable de su dirección académica y administrativa, conforme a lo dispuesto en este Decreto y en los estatutos. El cargo de Rector es incompatible con el ejercicio profesional y con el desempeño de cualquier otro cargo público o privado. Para ser Rector se requiere ser ciudadano colombiano en ejercicio, poseer título universitario y haber desarrollado actividades académicas destacadas por un período no inferior a ocho años

y al menos dos años de experiencia administrativa.

Niveles de organización:

Según el artículo 12 del Estatuto General de la Universidad (Acuerdo 11 de 2005 del Consejo Superior Universitario), La Universidad estará organizada académica y administrativamente en tres niveles de dirección y organización:



- **Nivel Nacional:** Consejo Superior Universitario, Rectoría, Consejo Académico, Vicerrectorías Académica, General, de Investigación y sus dependencias, Gerencia Nacional Financiera y Administrativa y sus dependencias, Secretaría General y sus dependencias y Comité de Vicerrectores
- **Nivel de sede:** Consejo de Sede, Vicerrectoría de Sede y sus dependencias, Secretaria de Sede y sus dependencias, Institutos de Investigación de Sede, Centros de Sede, Comité Académico Administrativo de Sede de Presencia Nacional, Dirección de Sede de Presencia Nacional
- **Nivel de Facultad:** Consejo de Facultad, Decanatura y sus dependencias, Unidades Académicas Básicas (Departamentos, Institutos y Centros)

1.4.2 Estructura Financiera de la Universidad

A continuación, se presenta un esquema de la estructura financiera de la Universidad:



Las funciones y estructura de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa se encuentran establecidas en el acuerdo 317 de 2019 del Consejo Superior Universitario.

1.4.3 Agregación Contable

El proceso contable en la universidad se realiza a nivel de unidades de gestión (empresas) que se encuentran creadas en el sistema de gestión financiero - Quipu para cada una de las sedes y unidades especiales con las que cuenta la Universidad para desarrollar sus fines misionales, para un total de empresas al cierre de la vigencia 2021 de 89 (ver anexo).

El proceso de “agregación” de la información se realiza a nivel de unidades de gestión: Administrativa (Niveles centrales) Misionales (Fondos especiales y Unidades de Gestión de Investigación – UGIS) de cada una de las nueve sedes y de las unidades especiales UNISALUD UN, Fondo Pensional, Editorial UN, Unimedios y Sistema General de Regalías), proceso que conlleva la agregación de la información contable a nivel de sede y culmina con la agregación a nivel de la Universidad.

Producto de la agregación se generan los Informes Contables Individuales mensuales (de enero a noviembre) y los Estados Financieros Individuales de la Universidad (diciembre).

Para todos los efectos legales los Informes Contables mensuales y los Estados Financieros individuales de la Universidad son los “agregados”, suscritos por el Representante Legal (Rector), el Gerente Nacional Financiero y Administrativo y la Contadora de la Universidad.

Actualmente a Nivel de la Universidad se realizan tres (3) tipos de Agregación, así:

- Agregación por Unidades de Gestión - 9095: Este tipo de Agregación se habilitó a partir de enero de 2003 y agrega las Unidades de Gestión de la Universidad. Éstas se deben Agregar así: Niveles centrales (9091), Fondos especiales (9092), UNISALUD (9094), Fondo Pensional (9093), Unidades de Gestión de Investigación UGIS (9096), Unimedios (9097) a partir de enero de 2010, Editorial UN (1004) y Regalías (1180).



- Agregación General – 9052 (Preliminar y revisión): Esta Agregación se habilitó a partir de septiembre de 2006, para facilitar la revisión de la información, ya que contiene información de las Sedes y Unidades Especiales al nivel más desagregado.
- Agregación por Sede - 9051: Este tipo de Agregación se realiza por requerimientos de usuarios externos, principalmente entes de control, y se habilitó desde septiembre de 2006. La Agregación presenta la

información de Nivel Central, Fondos Especiales y UGIS de cada una de las Sedes, incluido el Nivel Nacional, e información de las Empresas que conforman las Unidades Especiales.

Las sedes de la Universidad Nacional de Colombia y el Nivel Nacional agregan la información contable de las Unidades de Gestión: Nivel Central, Fondos especiales y Unidades de Gestión de Investigación UGIS, para sus análisis y toma de decisiones.

Por lo anteriormente expuesto los estados financieros presentados por la Universidad para el periodo enero 1 a 31 de diciembre del 2021 NO agregan o consolidan información de ninguna otra entidad, ni unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

1.4.4 Actividades Institucionales

La Universidad desarrolla distintas actividades en el ámbito académico y administrativo, mediante las unidades de gestión:

- 1 **Administrativa**
- 2 **Misional (Formación profesional (pregrado y posgrado), Extensión e Investigación)**
- 3 **Editorial UN**
- 4 **Unidad de Medios – UNIMEDIOS**
- 5 **Unidad de Salud – UNISALUD**
- 6 **Fondo Pensional**
- 7 **Regalías**

1. **Unidad de Gestión Administrativa:** Desarrolla la función administrativa como apoyo a las actividades misionales de la Universidad, y se ejecuta a través de los niveles centrales de las sedes.

2. **Unidades de Gestión Misionales:** Desarrolla la función académica o de formación en sus diferentes modalidades tales como docencia (pregrado y posgrado), investigación y extensión, ésta se realiza especialmente a través de los Fondos Especiales y las Unidades de Investigación UGIS.

- Docencia (Pregrado y posgrado): a continuación, se presenta cuadro que presenta el total de programas académicos ofrecidos por la Universidad durante el 2021:

Comparativo Programas Académicos 2021 – 2020

	Nivel	TOTAL 2021	TOTAL 2020	VARIACIÓN
Programas curriculares	Pregrado	103	102	1
	Posgrado	367	366	1
	Especialización	86	88	-2
	Especialidad	40	40	0
	Maestría	171	169	2
	Doctorado	70	69	1
	Total pregrado y posgrado	470	468	2

*Fuente: Fuente: Dirección Nacional de Programas de pregrado y posgrado
Para la Sede Manizales se da apertura al programa de pregrado en Ciencias de la computación*

MATRICULADOS PREGRADO 2021-2020					
SEDE	2021-01	2021-02	PROMEDIO 2021	PROMEDIO 2020	% PART 2021
BOGOTA	28,497	27,657	28,077.00	26,491	56.43%
MEDELLIN	12,770	12,449	12,609.50	6,477	25.34%
MANIZALES	5,298	5,005	5,151.50	4,907	10.35%
PALMIRA	2,863	2,705	2,784.00	2,694	5.59%
AMAZONIA	-	128	64.00	167	0.13%
ORINOQUIA	-	196	98.00	263	0.20%
CARIBE	-	69	34.50	45	0.07%
TUMACO	-	288	144.00	303	0.29%
LA PAZ	738	855	797	473	1.60%
TOTAL	50,166	49,352	49,759	41,818	100%

Fuente: Sistema de Información Académica - SIA, Matrícula 2021-2 descarga de diciembre 22 de 2021
Las cifras para 2021-2 se generan con corte a 14 de diciembre de 2021.

Resolución de rectoría 529 de 2021 (6 de agosto) "Por la cual se modifica el calendario del segundo periodo académico de 2021 para las Sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira" se establece que la finalización de clases para el 2021-2 se realiza el 12 de febrero de 2022 por lo que pueden presentarse cambios en la cifras de matrícula.

MATRICULADOS POSGRADO 2021- 2020											
SEDE	ESPECIALIZACION		ESPECIALIDAD		MAESTRIA		DOCTORADO		TOTAL 2021	TOTAL 2020	% PART 2021
	2021-01	2021-02	2021-01	2021-02	2021-01	2021-02	2021-01	2021-02			
BOGOTA	997	735	485	524	3,641	2964	687	604	10,637	10,122	69%
MEDELLIN	472	418	0	0	704	693	250	250	2,787	2,620	18%
MANIZALES	423	289	0	0	295	251	80	73	1,411	1,761	9%
PALMIRA	0	0	0	0	180	160	51	50	441	521	3%
ORINOQUIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%

AMAZONIA	3	3	0	0	19	9	15	7	56	54	0%
CARIBE	0	0	0	0	13	12	7	8	40	44	0%
TUMACO	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
LA PAZ	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0%
SUBTOTAL ES	1,895	1,445	485	524	4,852	4,089	1,090	992	15,372	15,122	100 %
TOTAL	3,178		1,062		8,881		2,001		15,372	15,122	

- Extensión: El Acuerdo 036 de octubre de 2009 del Consejo Superior Universitario "Por el cual se reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia", define las modalidades así: a) Participación en Proyectos de Innovación y Gestión Tecnológica, b) Servicios Académicos, c) Servicios de Educación; d) Educación Continua y Permanente, e) Servicio Docente Asistencial, f) Proyectos de Creación Artística, g) Extensión Solidaria, h) Prácticas y pasantías universitarias, i) Proyectos de Cooperación Internacional.
 - Investigación: El Acuerdo 014 de 2006 del Consejo Superior Universitario Reglamenta la Función de Investigación de la Universidad así: El SIUN¹ "desarrolla sus actividades a través de proyectos de investigación, de creación artística y cultural, de desarrollo tecnológico y de innovación. Estos proyectos pueden articularse y conformarse, a un nivel más general, en programas estratégicos de investigación a mediano o largo plazo. Estas actividades se complementan con el intercambio académico en diferentes ámbitos."
- 3. Editorial UN: Editorial UN:** Creada mediante el Acuerdo 026 del 3 de octubre de 2008 está adscrita a la Vicerrectoría Académica, de carácter nacional, con administración de recursos independientes, habilitada para ser delegataria de funciones por parte del Consejo Superior Universitario y del Rector, y cuyo objeto principal es realizar de manera integrada las actividades y funciones relacionadas con la edición, producción y distribución de publicaciones.
 - 4. Unidad de Medios de Comunicación (UNIMEDIOS):** La Unidad de Medios de Comunicación de la Universidad Nacional de Colombia funciona desde el 01 de febrero de 1998, y fue creada mediante la Resolución de Rectoría N° 000863 del 29 de diciembre de 1997. UNIMEDIOS tiene como objeto realizar de manera integrada las actividades y funciones relacionadas con los medios de comunicación.
 - 5. Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD):** Mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario "...se regula el funcionamiento de la Unidad de Servicios de Salud de conformidad con lo dispuesto en la Ley 647 de 2001..." y "... se reitera la creación y organización de la Unidad de Servicios de Salud de la Universidad Nacional de Colombia, UNISALUD, como una unidad adscrita a la Rectoría, con organización propia y administración de recursos independiente, habilitada para ser delegataria de funciones del Consejo Superior Universitario y del Rector, cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud, conforme a la constitución, la ley y los términos y condiciones señalados en el presente Acuerdo.

¹SIUN: Sistema de Investigación de la Universidad Nacional de Colombia.

AFILIADOS 2021 UNISALUD				
BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
10,690	3,389	1,375	879	16,333
AFILIADOS 2020 UNISALUD				
BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
10,975	3,444	1,394	906	16,719

Fuente: Gerencia Nacional Unisalud

6. **Fondo Pensional:** En aplicación a la Ley 1371 de 2009, “Por la cual se establece la concurrencia para el pago del pasivo pensional de las universidades estatales del nivel nacional y territorial y se dictan otras disposiciones”. Mediante Acuerdo 009 de 2010 del Consejo Superior Universitario la Universidad liquidó la Caja de Previsión Social a partir del 30 de junio de 2010, y constituyo el Fondo Pensional U.N. como una cuenta especial sin personería jurídica, adscrito a la Rectoría, con organización propia y administración de sus recursos de manera independiente cuyo objeto es el reconocimiento y pago de obligaciones pensionales.

A 31 de diciembre de 2021, la población de trabajadores de la Universidad afiliados al Fondo Pensional de la Universidad Nacional de Colombia, se encontraba distribuida de la siguiente manera:

PENSIONADOS	TOTAL 2021	TOTAL 2020
Pensionados por Vejez	3,467	3,605
Pensionados por Invalidez	22	22
Pensionados por sobrevivencia (muerte)	1,098	1,053
TOTAL	4,587	4,680

Fuente: Dirección Fondo Pensional

1.4.5 Recurso Humano

La Universidad, para dar cumplimiento a su misión cuenta con el siguiente personal, con presencia en todas las sedes de la Universidad:

2021				2020			
Estamento Docente	Estamento Administrativo	Docentes Ocasionales	Total	Estamento Docente	Estamento Administrativo	Docentes Ocasionales	Total
3,051	2,867	11	5,929	3,102	2,736	1,141	6,979

Fuente: División Nacional Salarial y Prestacional

SEDE	ADMINISTRATIVO	DOCENTE	OCASIONAL
NACIONAL	354	0	-
BOGOTÁ	1471	2042	6
LA PAZ	30	28	-
ORINOQUIA	12	5	-
CARIBE	8	11	-
TUMACO	3	-	-

AMAZONAS	13	12	-
MANIZALES	197	270	1
MEDELLÍN	582	571	3
PALMIRA	197	112	1
TOTAL	2867	3051	11

Fuente: División Nacional Salarial y Prestacional

2 NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de medición

Los estados financieros elaborados y presentados por la Universidad Nacional de Colombia para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del 2021 han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas mediante las Resoluciones de Rectoría Nos 1449 del 2017 y No 861 del 2020, mediante las cuales se adoptó el “Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia” el cual se fundamenta en las mediciones y bases definidas en la Resolución N°533 de 2015 y sus modificatorias, la cual, incorporó el Marco Normativo para Entidades de Gobierno al Régimen de Contabilidad Pública.

Por lo anteriormente expuesto, los estados financieros de la universidad cumplen con la base contable de acumulación (o devengo). La base de valoración aplicada es el costo histórico ajustado por la revaluación de los activos. Los estados financieros han sido preparados en base al principio de entidad en marcha. Las políticas contables se han aplicado de modo consistente a lo largo del ejercicio contable.

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

▪ Moneda Funcional

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

Moneda funcional: Peso colombiano (COP)

Moneda de presentación: Peso colombiano (COP)

Redondeo: Peso colombiano sin decimales (COP)

2.3 Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad Nacional de Colombia realiza ocasionalmente transacciones en moneda extranjera en el desarrollo de sus actividades misionales, para lo cual aplica la Norma de Efectos de las Variaciones en las Tasas de Cambio de la Moneda Extranjera de las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno, emitida por la Contaduría General de la Nación – CGN e incorporada en el Manual de Políticas Contables de la Institución adoptado mediante Resolución Rectoral N°1449 del 2017 y Resolución No 861 del 2020.

2.4 Hechos ocurridos después del periodo contable

Para el cierre de 2021, no se presentaron hechos relevantes que impliquen ajustes a las cifras por hechos ocurridos después del cierre del periodo contable.

2.5 Efectos y Cambios Significativos en la Información

En el 2021, el impacto generado en la sociedad por el virus Covid-19 y por las medidas tomadas por el gobierno nacional y las directivas de la Universidad para la atención de la pandemia, se ve reflejado en las variaciones de la información contable frente a la vigencia anterior.

La declaratoria de estado de emergencia sanitaria por parte del gobierno nacional y las directrices impartidas desde la Rectoría y la Vicerrectoría en la Sede, como por ejemplo la actividad académica de forma virtual y el trabajo en casa, con el fin de preservar la salud de la comunidad universitaria como prioridad de la administración de la Universidad, impacta directamente los ingresos y costos generados por la prestación del servicio de educación como reflejo (en una menor escala) de la situación económica y social que ha generado la pandemia en nuestro país.

El detalle de las variaciones se verá reflejadas en las notas específicas que se presentan más adelante.

A continuación, se enuncian los impactos más significativos en la información contable durante la vigencia 2021:

2.5.1.1 Efectivo

Al cierre de la vigencia 2021 el efectivo presenta un incremento por valor de \$29.461 millones con respecto a la vigencia 2020, equivalente al 4.18%, el aumento de recursos en cuentas de ahorro obedece a lo establecido en la Circular 006 del 20 de marzo de 2020 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa de la Universidad, la cual en atención a la coyuntura económica derivada de la pandemia Covid-19 sugirió la colocación de recursos en este tipo de cuentas, menos volátiles. Las Sedes que presentaron la mayor variación de recursos en cuentas de ahorros, son el Nivel Nacional, dado que allí se reciben los recursos de transferencias del MEN y la Sede Palmira donde se abrieron nuevas cuentas de ahorros para la ejecución de proyectos de extensión e investigación, como son Convenio 058/19 -CVC y Convenio 036 de 2021 CVC. Así mismo, el saldo de la cuenta bancaria del BBVA, que corresponden a recursos de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales, presenta un incremento concerniente a recursos pendientes por pagar y ejecutar. También aumentó el saldo de la cuenta de ahorro en lo que respecta a la estampilla Pro-Universidad del Valle, debido a traslado de recursos provenientes de cuentas corrientes, con el fin de generar rendimientos financieros.

2.5.1.2 Inventario de prestación de servicios

Al cierre de la vigencia 2021 presenta un saldo por valor de \$67.577 millones el cual se generó debido a que la Universidad incurrió en costos por los servicios prestados en el transcurso del semestre académico 2021-II, pero no se reconoció el ingreso asociado, por no cumplir los criterios para su reconocimiento, dado que las actividades académicas fueron interrumpidas y la prestación del servicio culmina en el año 2022.

Por lo anterior, en cumplimiento de la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación cuando la Universidad no presta la totalidad del servicio académico durante una vigencia, debe reconocer contablemente tanto en el ingreso como en los gastos y costos la parte proporcional al servicio prestado, por tanto al cierre de la vigencia 2021 se reclasificó de los gastos y costos al inventario de prestación de servicios el equivalente al valor del servicio no prestado por las sedes andinas correspondiente al segundo semestre académico de dicha vigencia, así:

SEDE	PREGRADO porcentaje del servicio no prestado - 2021-2	POSGRADO porcentaje del servicio no prestado 2021-2
Sede Bogotá	30%	30%
Sede Medellín	29%	29%
Sede Manizales	30%	0%
Sede Palmira	25%	0%

Este traslado es transitorio, ya que la intención es que los costos acumulados en la prestación de dichos servicios, sean correlativos con los ingresos reconocidos. En la vigencia 2022, cuando se concluya la prestación del segundo semestre del 2021, el valor del inventario de los costos de la prestación de servicios se reclasificará hacia las cuentas de costos, para continuar su acumulación.

2.5.1.3 Propiedad planta y equipo – Terrenos - Urbanos

La subcuenta Terrenos Urbanos, presenta una disminución del 8% equivalente a \$182.328 millones, la cual corresponde a 5 terrenos de la Sede Bogotá, que fueron reclasificados al estado bienes entregados a terceros con transferencia del control, por un valor en libros al 31 de diciembre de 2021 de \$182.327 millones; lo anterior, en cumplimiento a la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación para el reconocimiento de los activos y en aplicación de las directrices dadas por la Vicerrectoría de la Sede Bogotá, para dar cumplimiento al plan de mejoramiento de la auditoría financiera de la Contraloría General de la República – vigencia 2020. Al respecto, se informa que la Universidad tiene la propiedad legal sobre estos bienes, y se encuentra adelantando los procesos jurídicos y reclamaciones respectivas para la recuperación del control sobre los mismos, circunstancia que de ser positiva conllevaría nuevamente a su incorporación dentro de los activos de la Universidad.

2.5.1.4 Pasivo Pensional Universidad Nacional

Durante la vigencia 2021, el Fondo pensional de la Universidad realizó los reconocimientos contables establecidos en la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación en lo referente al pasivo pensional de la Universidad.

Es así, que los reconocimientos contables más significativos durante la vigencia 2021 corresponden a la actualización de la “cuenta por cobrar” al Ministerio de Educación Nacional, cuenta 190408, por valor de \$ 195.730 millones, contra la cuenta 315101 – Ganancias o pérdidas actuariales por planes de beneficios posempleo; y a la actualización del cálculo actuarial reconocidas en las cuentas del cálculo actuarial pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes de pensiones, por valor de \$279.049 millones con corte a 31 de diciembre de 2021, el cual afectaba las cuentas 2514 Beneficios Posempleo – Pensiones y la cuenta 3151 Ganancias o Pérdidas actuariales por Planes de Beneficios posempleo. (Ver nota 27)

2.5.1.5 Resultados del Ejercicio

La Universidad Nacional de Colombia presenta un excedente del ejercicio correspondiente a la vigencia 2021 por valor de \$50.593 millones, evidenciándose una disminución significativa frente al excedente de la vigencia 2020 el cual ascendió \$139.868 millones; el concepto más significativo en dicha disminución es el reconocimiento como gasto de los terrenos de propiedad jurídica de la Universidad que fueron entregados a terceros por parte de la sede Bogotá, dado que la Universidad no cumplía con los criterios establecidos por la normativa contable en materia de control para el reconocimiento de estos como activos; gastos que ascendieron a \$182.969 millones.

Algunos de los aspectos que sustentan el excedente del ejercicio contable de la vigencia 2021 son:

Fondo Pensional: el Fondo Pensional de la Universidad presenta al cierre de la vigencia 2021 un excedente por valor de \$79.905 millones el cual se sustenta principalmente en el reconocimiento de las transferencias por parte de la Nación para gastos de Funcionamiento – Año base por valor de \$78.369 millones, las cuales no presentan correlación con gastos, dado que la totalidad del cálculo actuarial del pasivo pensional fue reconocido en saldos iniciales como pasivo real en la cuenta 2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES afectando el patrimonio de la Universidad y básicamente los gastos reconocidos en el fondo corresponden a: deterioro, provisiones, pagos legales y de sentencias judiciales y comisiones financieras derivadas del contrato suscrito con la Fiduprevisora SA.

Nivel Nacional: El Nivel Nacional presenta un excedente al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$94.638

millones de pesos, el cual se sustenta principalmente en los ingresos provenientes de transferencias de la Nación, las cuales ascienden a \$125.505 millones; toda vez que dicha unidad de gestión es responsable del pago consolidado de los gastos y costos agregados de la universidad, tales como cesantías y el programa de bienestar a funcionarios, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

Transferencias de la Nación	Valor
Inversión	21,737,304,165
Funcionamiento	85,288,940,641
Programas de educación	18,449,706,534
Total	125,475,951,340

Es importante aclarar que el excedente del ejercicio en el Nivel Nacional se presenta en razón a que en esta unidad de gestión se reconocen los ingresos por concepto de transferencias de la Nación, en tanto que los gastos y costos relacionados se reconocen en las sedes y unidades especiales a los cuales se les transfieren los recursos, afectando las cuentas del patrimonio, tanto para el que entrega como para el recibe.

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

3.1 Juicios

Para el periodo contable 2021, la Universidad Nacional de Colombia no realizó juicios sobre las cifras financieras que conllevaran a un cambio representativo en la información contable presentada a los usuarios externos de la misma; todas las interpretaciones contables se realizaron con base en los lineamientos definidos por la Contaduría General de la Nación en la normativa emitida para las entidades de gobierno.

3.2 Estimaciones y supuestos

A 31 de diciembre del 2021 se reconocieron estimaciones de gastos de servicios públicos con base en el promedio de erogaciones realizadas durante la vigencia.

3.2.1 Deterioro de valor de las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Universidad Nacional de Colombia se deterioran de forma general. Las mismas son objeto de deterioro trimestralmente utilizando el porcentaje de 2,32% sobre el total de la cartera vencida.

Reclasificación a cuentas de difícil cobro

Se reclasificará a la cuenta 1385 – Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo, cuando el análisis efectuado en la respectiva tesorería indique que la cuenta por cobrar tiene un grado de cobrabilidad “Muy Bajo”, en cuyo caso, se realizara el reconocimiento contable del deterioro de la cuenta por cobrar en el 100% de su valor. En todos los casos las cuentas por cobrar remitidas a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para depuración de los estados financieros, deberán estar deterioradas al 100%.

3.2.2 Deterioro de los préstamos por cobrar

Los préstamos por cobrar serán objetos de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias. El deterioro corresponderá al exceso de valor en libros del préstamo por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las perdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido), descontados utilizando la tasa de interés efectiva en la fecha de medición del deterioro.

El porcentaje para calcular el deterioro de préstamos por cobrar corresponde al 23,01%, el cual fue establecido de acuerdo con la evaluación realizada, como consecuencia del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de las condiciones crediticias del mismo.

Reclasificación a préstamos por cobrar de difícil recaudo

Se reclasificará a la cuenta 1477 – PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado en el área de Bienestar así lo indique y serán objeto de deterioro del 100%.

3.2.3 Vidas útiles y método de depreciación de las propiedades, planta y equipo

La Universidad realiza la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de la vida útil. Todos los bienes reconocidos como Propiedad, planta y Equipo se deprecian por método de línea recta, el cual permite reflejar el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio del activo. Este método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

3.2.3.1 Vidas útiles estimadas

La vida útil se entiende como el tiempo en el cual la Universidad espera obtener los beneficios económicos o el potencial de servicio, derivados de un activo.

De acuerdo con el análisis realizado por la Universidad, las vidas útiles por Grupo o categoría de activo, se dividen según cuadro revelado en la nota de Propiedad, planta y equipo. La depreciación se causa con base en las actividades misionales (costo) o administrativas (gasto), dependiendo de las capacidades de los sistemas de información para realizar este proceso.

Nota: La estimación aplica de manera uniforme para todos los elementos de un mismo Grupo o Categoría. Sin embargo, si se presentan situaciones especiales en las cuales, por las características particulares de un elemento o un conjunto de ellos es adecuado estimar la vida útil de forma diferente a la de su grupo o categoría, es necesario determinar esa vida útil teniendo soportada la decisión en los respectivos soportes documentales y deben remitirse a la “Tabla de Vidas Útiles”.

Con el fin de determinar la vida útil, se tienen en cuenta, entre otros, los siguientes factores:

- a) La utilización prevista del activo, evaluada con referencia a la capacidad o al producto físico que se espere de este.
- b) El desgaste físico esperado en las condiciones normales de uso.
- c) La obsolescencia técnica o comercial procedente de los cambios o mejoras que se obtienen con el activo.
- d) Los límites legales o restricciones similares sobre el uso del activo.

Material Bibliográfico: La vida útil para el material bibliográfico que poseen las Bibliotecas de la Universidad es de 20 años y no se establecen umbrales. Cada año se revisan las vidas útiles y se actualiza la información.

Valor residual: Teniendo en cuenta que en la Universidad por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial

de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual a cero (\$0) pesos.

Nota : Eventualmente, se han recibido beneficios por remate de propiedad, planta y equipo al final de su vida útil pero no se ha podido establecer un patrón confiable y fácilmente medible para determinar el valor de los elementos de propiedad, planta y equipo.

3.2.3.2 Deterioro:

La Universidad evaluará indicios de deterioro para los bienes que superen los 1600 UVT al final de la vigencia o cuando se presenten indicios de deterioro. Para las edificaciones el deterioro será igual al valor del mantenimiento (arreglo), solamente si no existen indicios de deterioro adicionales al daño físico, de lo contrario se hará un avalúo del bien y al final de periodo se evaluará el estado de los edificios con miras a detectar todo incremento o reversión del deterioro. Los edificios son materiales en cuanto presentan el mayor valor dentro del total del activo de la Universidad.

- **Deterioro de bienes muebles:** En cuanto al deterioro de los bienes muebles que superan las 1.600 UVT, el Área de Gestión Estratégica de Bienes manifestó que:

“Teniendo en cuenta lo indicado en los numerales 14.2 y 15.2 del documento de políticas contables y lo establecido en el documento de estimaciones – Resolución 1371 de 2019, la verificación de los indicios de deterioro de los Activos Generadores y No Generadores de Efectivo correspondiente a bienes muebles se realiza considerando la materialidad de los bienes muebles.

Con fundamento en lo anterior una vez realizados los cálculos de materialidad de los bienes muebles con respecto al total de los bienes de la Universidad (Propiedad Planta y Equipos, Propiedades de Inversión e Intangibles) con corte a **31 de diciembre de 2021**, se evidenció que dichos bienes no son materiales y por ende no son objeto de revisión de indicios” según memorando del área de gestión estratégica- gestión de bienes de la GNFA No N.1.004.24-016 del 2022.

- **Deterioro de bienes inmuebles:**

El marco normativo NICSP que empezó a regir a partir del 1 de enero del 2018 para el reconocimiento y medición de los bienes que adquiere la Universidad, incorporó el concepto de “deterioro” que debe ser calculado y registrado cada año en la misma fecha.

Como mínimo, al final del periodo contable la Universidad a través del área de Ordenamiento y Desarrollo Físico o quien haga sus veces en cada sede, evalúa si se presentan indicios de deterioro del valor de sus bienes inmuebles generadores de efectivo y no generadores de efectivo.

En este sentido la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa de conformidad con las disposiciones de la Resolución de Rectoría No. 1449 del 27 de diciembre del 2017 y mediante la circular GNFA-002 de 2020, le solicitó a las Vicerrectorías y Direcciones de cada Sede determinar para la vigencia 2021, los bienes inmuebles que posiblemente presentarán indicios de deterioro y a los cuales se les debería realizar informe técnico de deterioro, si fuere el caso.

3.2.3.3 Umbrales de reconocimiento

Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo la Universidad adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo con las condiciones de la

propiedad, planta y equipo.

3.2.4 Actualización de beneficios a los empleados de largo plazo

La determinación de los gastos, pasivos y ajustes relacionados con los beneficios a largo plazo (Quinquenios y comisiones de estudio), demandan que la Universidad utilice juicios en la aplicación de los supuestos utilizados en su cálculo. Los supuestos incluyen estimaciones relacionadas con la tasa de permanencia del personal de la entidad que cumple con las características para adquirir este beneficio, retiros anuales, cambios en la remuneración y la tasa de descuento para reflejar el valor del dinero en el tiempo.

Estos supuestos pueden diferir materialmente de los resultados reales debido a cambios en las condiciones laborales asociadas a licencias y tiempos de corte en la prestación de servicios a la Universidad, cambios en la regulación, decisiones judiciales, tasas de retiro más altas o bajas.

a) **Quinquenio:** Se define como el beneficio otorgado a los empleados que completan 5 años de servicio a la Universidad. El cálculo se realiza una vez al año al final de periodo y se utiliza la TES a 5 años. El valor que se reconocer en el pasivo se calcula con base en:

- Fecha de Ingreso del empleado
- Asignación Básica (Año base)
- Valor estimado del Incremento Salarial por vigencia
- Porcentaje de permanencia (según tipo de cargo)
- Tasa de descuento TES a cinco años (Banco de la República)
- Valor del Beneficio (%)
- Periodicidad de reconocimiento
- Beneficio futuro
- Porción anual

b) **Comisiones de Estudio:** Se define como el tiempo en el que el docente o administrativos realiza estudios en el exterior y durante este tiempo la Universidad puede o no pagar algunos de sus beneficios a los empleados tales como el salario y las prestaciones sociales. El valor de estas comisiones se identifica con la información reportada por la Dirección Nacional de Talento Humano en cada una de las Sedes. Su cálculo se realiza con base en:

- Beneficios pagados al empleado durante su comisión
- Tiempo durante el cual se pagaron los beneficios
- Cumplimiento de las condiciones para que los beneficios pagados no sean cobrados

Si el docente no recibe beneficios a los empleados monetarios, la Universidad no reconoce en sus estados financieros valor alguno. Se podrá revelar la cantidad de docentes que se encuentran en comisión bajo esta modalidad.

Cuando la Universidad paga a sus empleados beneficios monetarios durante el tiempo de la comisión, se deben observar las condiciones para que este valor no sea devuelto por el empleado. A lo largo de la comisión se reconoce la causación del pasivo por los beneficios a los empleados a pagar, utilizando como contrapartida un activo por bienes y servicios pagados por anticipado. El activo se irá amortizando, utilizando como contrapartida un gasto o costo por capacitación de manera proporcional al cumplimiento de las condiciones pactadas.

Si el funcionario incumple las condiciones pactadas, se deberá reversar el valor amortizado del activo durante el periodo (el valor amortizado en periodos anteriores se registrará como una recuperación) y el activo por bienes y servicios pagados por anticipado se reclasificará a la respectiva cuenta por cobrar por el valor que el empleado deba pagar; la diferencia se registrará como un gasto o costo.

3.3 Correcciones contables

Los ajustes de ejercicios anteriores, se deben a las correcciones que se realizaron en la vigencia 2021, de registros que tuvieron impacto favorable o desfavorable en los ingresos, costos y gastos de vigencias anteriores, que, según la normativa vigente, se deben registrar utilizando como contrapartida, la cuenta de resultado de ejercicios anteriores.

Al respecto el Área Estratégica de Gestión Contable mediante el memo DNGC-023-18 definió que en todos los casos la anulación de facturas de vigencia anterior constituirá un error de ejercicios anteriores y se reconocerá en la cuenta 3109 que corresponda.

Sede Bogotá:

- Registro correspondiente al recaudo por concepto de costos educativos de pregrado periodos anteriores por \$13.550.580.556 del fondo de Nivel central.
- Cancelación de la provisión por \$40.000.000 de 830023946-ALIMENTOS SPRESS LTDA. Proceso Favorable en Segunda Instancia del fondo de Nivel central.
- Ajustes por \$38.873.300 relacionado con Orpas, legalizaciones y movimientos de almacén relacionados con recursos recibidos en administración proyecto convenio RC.N.0143-2013 proyecto 202010019829 de la Facultad de veterinaria.
- Reclasificaciones por valor de \$44.749.840 por concepto de costos de vigencias anteriores correspondientes a la publicación de la revista de la facultad de Medicina de veterinaria y zootecnia.
- Reconocimiento del ingreso de junio de 2018 a diciembre de 2020 por concepto de arrendamiento de bienes muebles correspondiente a equipo médico, dado en arrendamiento al hospital universitario mediante el contrato 26 de 2016 por valor de \$3.988.774.380 registrado por la Dirección Financiera y Administrativa.

Sede Medellín:

DESCRIPCION	CONCEPTO DEL AJUSTE	VALOR
Ajustes de ejercicios anteriores - excedente	Incumplimiento en contratos de comisión de estudio	2.242.367.786
	Reclasificación de Cuentas	1.210.911.905

Ajuste material bibliográfico excedente	Memorandos Reconocimiento bibliográfico	GNFA de material	-	3.442.329.669
Ajustes de ejercicios anteriores - Déficit	Anulación de facturas			1.691.172.244
	Restitución de recursos no ejecutados			936.715.902
Ajuste material bibliográfico	Memorandos Reconocimiento bibliográfico	de GNFA-	material	2.844.353.627

3.4 Riesgos asociados a los instrumentos financieros y otros riesgos

3.4.1 Riesgos asociados a los instrumentos financieros

A continuación, se indican los principales riesgos relacionados con los instrumentos financieros a los que se enfrentan las inversiones:

- **Riesgo de mercado.** Es el riesgo de que el valor razonable o los flujos de efectivo futuros de un instrumento financiero fluctúen por variaciones en los precios de mercado; incluye, a su vez, tres tipos de riesgo:
 - **Riesgo de cambio.** Surge como consecuencia de variaciones en el tipo de cambio entre las monedas. A efectos de informar en la memoria, este riesgo no surge para las partidas no monetarias.
 - **Riesgo de tipo de interés.** Surge como consecuencia de variaciones en los tipos de interés de mercado.
 - **Otros riesgos de precio.** Surgen como consecuencia de cambios en los precios de mercado distintos de los que se originen por el riesgo de cambio o de tipo de interés, bien por factores específicos del propio instrumento o su emisor, o por factores que afecten a todos los instrumentos similares negociados en el mercado.
- **Riesgo de crédito.** Es el riesgo de que una de las partes del contrato del instrumento financiero deje de cumplir con sus obligaciones y produzca en la otra parte una pérdida financiera.
- **Riesgo de liquidez.** Es el riesgo de que la entidad tenga dificultades para cumplir con las obligaciones asociadas a sus pasivos financieros.

La Universidad Nacional de Colombia asume una posición de riesgos respecto a sus instrumentos financieros relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de estos activos financieros.

Al contar con instrumentos financieros la universidad está expuesta al riesgo financiero, que se define como la posibilidad de ocurrencia de un evento que afecta negativamente los resultados financieros, dentro de los cuales se encuentran el riesgo de mercado, riesgo de liquidez y riesgo de crédito.

La exposición a los riesgos es mitigada con el perfil de riesgo conservador establecido para el manejo de los instrumentos financieros en la Universidad, en el cual se aplican los principios de diversificación, dispersión del riesgo y adecuada liquidez. La Universidad invierte en entidades calificadas entre el 80% y 100% de confiabilidad que son autorizadas por el Comité Nacional Financiero y que cuentan con calificaciones AAA y AA+.

3.4.2 Riesgos relacionados con la Propiedad Planta y Equipo:

La Universidad Nacional de Colombia cuenta con un programa de seguros que cubre la totalidad de sus bienes patrimoniales, para lo cual realiza invitaciones públicas para contratar las pólizas que cubran los riesgos asociados a los bienes.

Ejecución Programa de Seguros - Grupo No 1 Para Bienes e Intereses Patrimoniales

El programa de seguros Grupo No. 1 para bienes e intereses patrimoniales, tiene como objetivo, amparar los bienes e intereses patrimoniales de propiedad de la Universidad, así como aquellos bienes e intereses patrimoniales por los cuales sea o llegare a ser responsable, tanto en el nivel nacional como en las Sedes de la institución, mediante la suscripción de contratos de seguros.

3.4.3 Riesgos relacionados con los recursos de tesorería:

Considerando las restricciones de acceso a las instalaciones de la Universidad generadas por la emergencia sanitaria del Covid-19, y teniendo en cuenta la necesidad de acceso remoto a los equipos de cómputo transaccionales, la Dirección Nacional de Estrategia Digital – DNED - generó un protocolo de conectividad (a máquinas virtuales) bajo un esquema de seguridad transaccional específico para los usuarios que requieren acceder a los portales bancarios (para generar procesos de giro o de administración de usuarios transaccionales) desde una ubicación diferente a las instalaciones de la Universidad; dicho protocolo fue socializado, mediante videoconferencia, por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa en conjunto con la DNED y OTIC Bogotá, precisando, entre otros aspectos, las consideraciones y condiciones a tener en cuenta para el control y la seguridad requerida para salvaguardar los recursos de la Universidad.

Adicionalmente, como complemento al protocolo de conectividad a máquinas virtuales, se estableció el uso del Correo Electrónico Cifrado como medida de seguridad de la información requerida en las actividades asociadas a los pagos, atendiendo así, las recomendaciones emitidas por la Dirección Nacional de Estrategia Digital en el Taller de Ciberseguridad realizado.

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

El COVID-19 continuo su desarrolló durante la vigencia 2021, con un número significativo de afectados, las medidas tomadas para contener el virus han repercutido en la actividad económica, lo que a su vez tiene implicaciones para la información financiera. Las medidas para prevenir la transmisión del virus incluyen restringir los vuelos y otros viajes, limitar el movimiento de personas, cerrar temporalmente universidades, escuelas y negocios y cancelar eventos. Esto presentó un impacto en el comercio, en la industria, en el transporte, en el turismo, el entretenimiento y la educación. También comenzaron a afectar la producción de bienes en todo el mundo, las cadenas de suministro y todas las actividades económicas resultaron en una menor demanda de bienes y servicios.

Teniendo en cuenta lo anterior, los aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19 que impactaron a la universidad son:

- Gastos: la Universidad Nacional de Colombia incurrió en gastos adicionales con el fin de cumplir con los protocolos de bioseguridad necesarios para el ingreso y permanencia en el campus universitario, las compras incluyeron alcohol, gel antibacterial, kits de bioseguridad para los empleados, entre otros.
- Reconocimiento de los Ingresos. Se requiere revelar información que permita a los usuarios comprender la naturaleza, cantidad, oportunidad e incertidumbre de los flujos de efectivo que surgen

de los ingresos. Esto demanda, información sobre el comportamiento de los ingresos en el periodo y el impacto de las decisiones de la administración con respecto a los plazos de pago, descuentos, deserción estudiantil entre otras variables.

No se puede desconocer el impacto que generó en la economía la implementación de las medidas de atención sanitaria, las cuarentenas obligatorias y los toques de queda, medidas necesarias para mitigar la propagación de la epidemia, las cuales llevaron a varios sectores al cierre total o parcial, y a muchas familias a priorizar decisiones de tipo económico que afectan entre otros aspectos la educación de sus hijos.

- Los costos de la prestación del servicio presentan variación positiva durante la vigencia 2021, con una recuperación en las líneas misionales de investigación y extensión, donde se presentaron ejecuciones de los proyectos.
- Los costos asociados a la nómina permanecen establecidos ya que la universidad no paró la prestación del servicio educativo, por el contrario se sumó como parte importante de la sociedad para buscar alternativas científicas y tecnológicas para ayudar en la atención de la pandemia, así como ponerse al servicio de la sociedad con sus capacidades instaladas como el uso de los buses en la ciudad de Medellín para el transporte del cuerpo médico en la ciudad, con la puesta a disposición del gobierno local y nacional de los ultra congeladores de la Sede para la conservación de las vacunas, el uso de los laboratorios y su cuerpo de investigadores docentes y estudiantes para la investigación sobre la vacuna contra el Covid 19 y desarrollos tecnológicos como mascarillas, ventiladores artificiales y demás instrumentos y equipos necesarios para la atención de la pandemia, así como el trabajo conjunto con otras instituciones públicas y privadas que trabajan en pro de la atención sanitaria por la sociedad colombiana.

4 NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la emisión por parte de la Rectoría de la Resoluciones Nos. 1449 del 2017 y Resolución No 861 del 2020 “Por la cual se adopta el Manual de Políticas Contables definidas para la Universidad Nacional de Colombia bajo el Nuevo Marco Normativo aplicable a Entidades de Gobierno”, dichos documentos están basados en el Marco Conceptual y la normativa contenida en la Resolución No 533 de 2015 y No 425 del 2019, está constituido por 20 políticas específicas ajustadas a la realidad económica de la Universidad. De igual manera la GNFA emitió documento de Estimaciones mediante la Resolución No 1601 de diciembre 28 de 2017, en la cual se dan lineamientos operativos para cumplir las políticas. Este documento se ajustó en el 2018 mediante la Resolución de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa No 1616 y en la vigencia 2019 mediante la Resolución de la GNFA No 1371.

POLITICA	DESCRIPCIÓN
1. Efectivo y de equivalentes efectivo	El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro. En la universidad no se tienen equivalentes al efectivo.
2. Inversiones de de administración de liquidez	Representa los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o patrimonio de los cuales se espera obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título.
3. Cuentas por cobrar	<p>Las cuentas por cobrar registran los derechos adquiridos por la universidad, originados en la venta de bienes y la prestación de servicios de educación y salud, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo financiero fijo o determinable. Las cuentas por cobrar se miden al costo, tomando el valor de la transacción.</p> <p>Al final de cada trimestre la universidad evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro y, de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.</p> <p>Las cuentas por cobrar se dan de baja cuando expiran los derechos o cuando se transfieren los riesgos y las ventajas inherentes a la misma.</p>
4. Préstamos por cobrar	<p>Corresponde a los recursos financieros que la Universidad destine para el uso por parte de un tercero, de los cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento financiero. Se clasificarán en la categoría de costo amortizado.</p> <p>Serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.</p> <p>Se dan de baja cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando sus riesgos y los beneficios inherentes al préstamo se transfieran.</p>
5. Acuerdos Conjuntos	Se celebra para realizar una operación conjunta o un negocio conjunto. En la operación conjunta cada entidad participante reconoce sus activos, pasivos, ingresos, gastos y costos en relación con su participación en la operación conjunta. En un negocio conjunto la Universidad reconoce su participación como una inversión y se medirá aplicando el método de participación patrimonial.
6. Inversiones en en entidades liquidación	Estaban clasificadas anteriormente como inversiones en controladas, en asociadas o en negocios conjuntos cuando se ordene la liquidación de la entidad receptora de la inversión. Se miden por el valor en libros y se dan de baja cuando expiren los derechos, culmine el proceso de liquidación o el valor de los pasivos exceda el valor de los activos.
7. Inventarios:	Se reconocen como inventarios los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación, producidos y productos agropecuarios que se tenga la intención de comercializarlos, distribuirlos gratuitamente o a precios de no mercado o transformarse o consumirse en actividades de producción de

	<p>bienes o prestación de servicios. Se miden al costo de adquisición o transformación. Las mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios implican retiro de estos y reconocimiento como gastos del ejercicio.</p>
<p>8. Propiedades, planta y equipo:</p>	<p>Las propiedades, planta y equipo se registran a su costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos directamente atribuibles a su ubicación en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la entidad.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como erogación del periodo. ▪ La depreciación de las propiedades, planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, en el caso de que exista. ▪ Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. ▪ Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. ▪ Los elementos de propiedades, planta y equipo se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades, planta y equipo se reconoce en el resultado del periodo.
<p>9. Propiedades de inversión:</p>	<p>Las propiedades de inversión corresponden a los terrenos y edificaciones que posee la entidad con el propósito de obtener rentas o plusvalías. Estos activos se registran por el costo, menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas, en el caso de que existan. El costo del activo incluye los desembolsos necesarios para que la propiedad se encuentre en las condiciones de operación previstas por la administración de la entidad.</p> <p>Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad de inversión que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo pueda medirse con fiabilidad se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades de inversión se reconocen como gasto en el resultado del periodo.</p> <p>La depreciación de las propiedades de inversión inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian. La depreciación de las edificaciones es calculada linealmente durante la vida útil estimada del activo.</p>

	<p>Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado. Los elementos de propiedades de inversión se dan de baja cuando son vendidos o cuando no se espera recibir beneficios económicos futuros por su uso continuado. La pérdida o ganancia originada en la baja en cuentas de un elemento de propiedades de inversión se reconoce en el resultado del periodo.</p>
<p>10.Intangibles:</p>	<p>Los activos intangibles adquiridos se expresan al costo menos la amortización acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de amortización, vida útil o valor residual de un activo intangible, se revisa la amortización de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.</p> <p>La amortización iniciará cuando el activo intangible 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 administración de la entidad.</p> <p>El valor residual, la vida útil y el método de amortización serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.</p>
<p>11.Arrendamientos:</p>	<p>Se clasifican en operativos o financieros, depende de la esencia económica y naturaleza de la transacción más que de la forma legal. La Universidad los define su reconocimiento contable cuando actúa como arrendataria o arrendadora.</p>
<p>12. Costos de Financiación:</p>	<p>Aquellos en los que incurre la Universidad relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Se reconocen como mayor valor de los activos cuando se atribuyen directamente a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto, de lo contrario se contabilizan como un gasto del ejercicio.</p>
<p>13. Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo:</p>	<p>Es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo diferentes a la depreciación o amortización del mismo y se aplica a los activos que la Universidad considere materiales y clasificados en propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, activos intangibles, inversiones en controladas, asociadas o negocios conjuntos.</p>
<p>14. Deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo:</p>	<p>Es la pérdida en los beneficios económicos futuros de un activo, diferentes a la depreciación o amortización que la Universidad mantiene para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado y no pretende con el uso del activo generar rendimientos en condiciones demercado. Se aplica a los activos que la Universidad considere materiales y que clasificados como propiedad, planta y equipo y activos intangibles.</p>

<p>15. Activos contingentes:</p>	<p>No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los hechos económicos asociados a esta clasificación se evaluarán como mínimo al final del periodo contable para así determinar el registro apropiado en los estados financieros. Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente se registrarán en cuentas de orden deudoras contingentes.</p> <p>En caso de que la entrada de beneficios económicos o potencial de servicio sea prácticamente cierta, se procederá al reconocimiento del activo y del ingreso en los estados financieros del periodo correspondiente.</p> <p>Se revelará información para cada tipo de activo en cuanto a descripción, estimación de los efectos financieros y si es impracticable obtener la información.</p>
<p>16. Pasivos Contingentes:</p>	<p>No son objeto de reconocimiento en los estados financieros. Los hechos económicos asociados a esta clasificación se evaluarán como mínimo al final del periodo contable para así determinar el registro apropiado en los estados financieros. Cuando sea posible realizar una medición de los efectos financieros del activo contingente se registrarán en cuentas de orden acreedoras contingentes.</p> <p>En caso de que la salida de recursos sea probable y se tenga una medición fiable de la obligación se procederá con el reconocimiento del pasivo y del gasto en los estados financieros del periodo correspondiente.</p> <p>Se revelará información para cada tipo de activo en cuanto a descripción, estimación de los efectos financieros y si es impracticable obtener la información.</p>
<p>17. Ingresos de transacciones sin contraprestación:</p>	<p>Surgen de las transacciones donde la Universidad no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe o si lo hace el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.</p>
<p>18. Ingresos de transacciones con contraprestación</p>	<p>Los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.</p> <p>Servicios de extensión e investigación: La Universidad reconocerá contablemente como ingresos de extensión o investigación dependiendo de la proporción de los costos incurridos hasta la fecha de reconocimiento de acuerdo con los costos totales estimados. Para verificar estos costos incurridos se utilizará la ejecución presupuestal de cada proyecto.</p> <p>La Universidad determina los costos asociados y los reclasifica dentro de los costos de ventas en la prestación de servicios y venta de bienes, según corresponda.</p> <p>Reconocimiento de ingresos recibidos por anticipado:</p>

	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Servicios prestados cuya duración o ejecución es inferior a tres meses: se reconocerán directamente en las cuentas auxiliares del ingreso de Servicios Educativos. ▪ Servicios prestados cuya duración o ejecución es superior a tres meses: cuando se reciban los recursos, previos a la prestación del servicio, el reconocimiento contable afecta el banco contra el ingreso recibido por anticipado.
19. Cuentas por pagar:	<p>Las cuentas por pagar registran las obligaciones adquiridas por la universidad 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. Las cuentas por pagar se clasifican en las categorías de costo y se miden por el valor de la transacción.</p> <p>Las cuentas por pagar se dan de baja cuando se extingan las obligaciones que las originaron, es decir, cuando se hayan pagado, expiren o sean transferidas a un tercero.</p>
20. Préstamos por pagar	Recursos financieros recibidos para su uso y de los cuales se espera a futuro la salida de un flujo financiero fijo o determinado a través de efectivo, equivalente al efectivo u otro instrumento. Se clasifican en la categoría de costo amortizado. Se dará baja de en cuenta cuando se extingan las obligaciones que lo originaron.
21. Beneficios a los empleados a corto plazo:	Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. Estos beneficios se miden por el valor que se espera pagar, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.
22. Beneficios a los empleados a largo plazo:	Corresponde a las obligaciones adquiridas por la entidad como resultado de los servicios prestados por los empleados dentro del periodo contable, y cuya obligación de pago vence después de los 12 meses siguientes al cierre del periodo. A esta categoría pertenecen los quinquenios.
23. Beneficios posempleo:	La Universidad reconoce como beneficio posempleo el pasivo pensional.
24. Provisiones:	Se reconocen como provisiones los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre respecto a su cuantía o vencimiento. Las provisiones son reconocidas cuando la entidad tiene una obligación presente (legal o implícita) como resultado de un evento pasado, de la que es probable que se requiera una salida de recursos que incorporan beneficios económicos futuros y sobre la que se tiene una estimación fiable de su monto.

LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA UNIVERSIDAD

NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12. Recursos Naturales no renovables

NOTA 15. Activos Biológicos

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 32. Acuerdos de concesión - entidad concedente

NOTA 33. Administración de recursos de seguridad social en pensiones (fondos de Colpensiones)

NOTA 34. Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera

NOTA 35. Impuesto a las ganancias

NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

ACTIVO

De acuerdo con la normativa aplicable a las entidades de gobierno, y a lo indicado en el Manual de Políticas Contables de la Universidad el activo se define como:

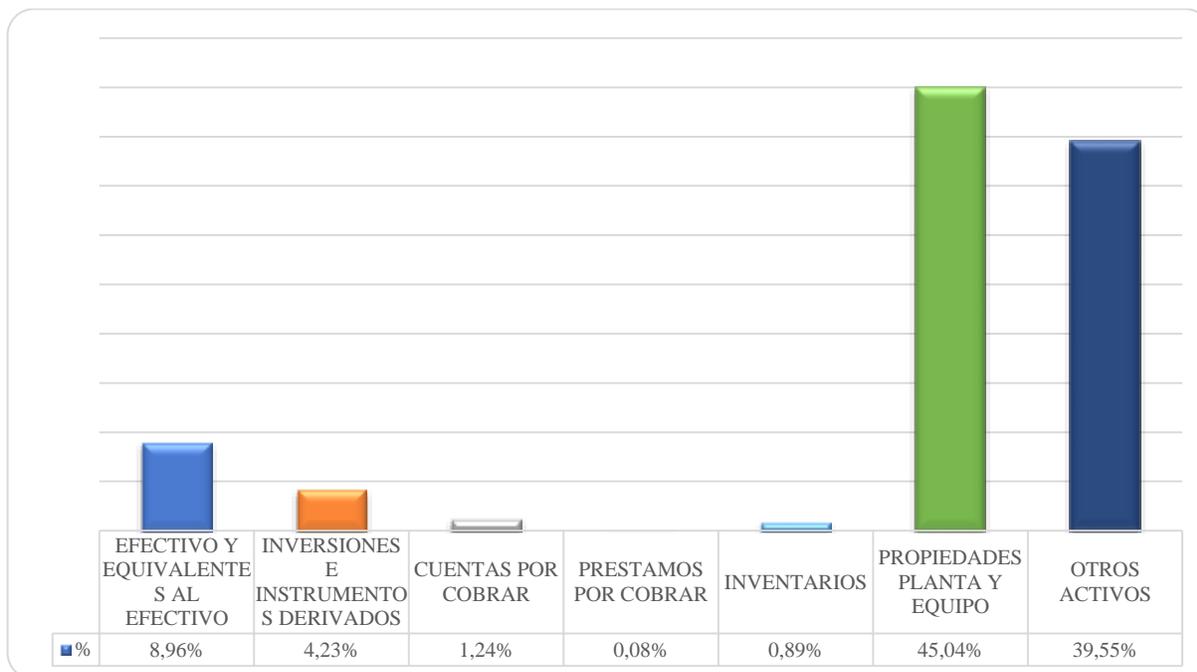
“Los activos son recursos controlados por la entidad que resultan de un evento pasado y de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros. Un recurso controlado es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:

- a) Usar un bien para prestar servicios.
- b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio.
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición.
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos.
- e) Recibir una corriente de flujos de efectivo”.

El Activo de la Universidad asciende a 31 de diciembre del 2021 a \$ 8.183.637.764.206:

1	ACTIVOS	2021	2020	% Variación
		8.183.637.764.206	8.262.707.961.526	-0,96%

La participación de cada uno de los grupos que conforman el Activo es:



La participación y variación por Grupo en la vigencia 2021 es la siguiente:

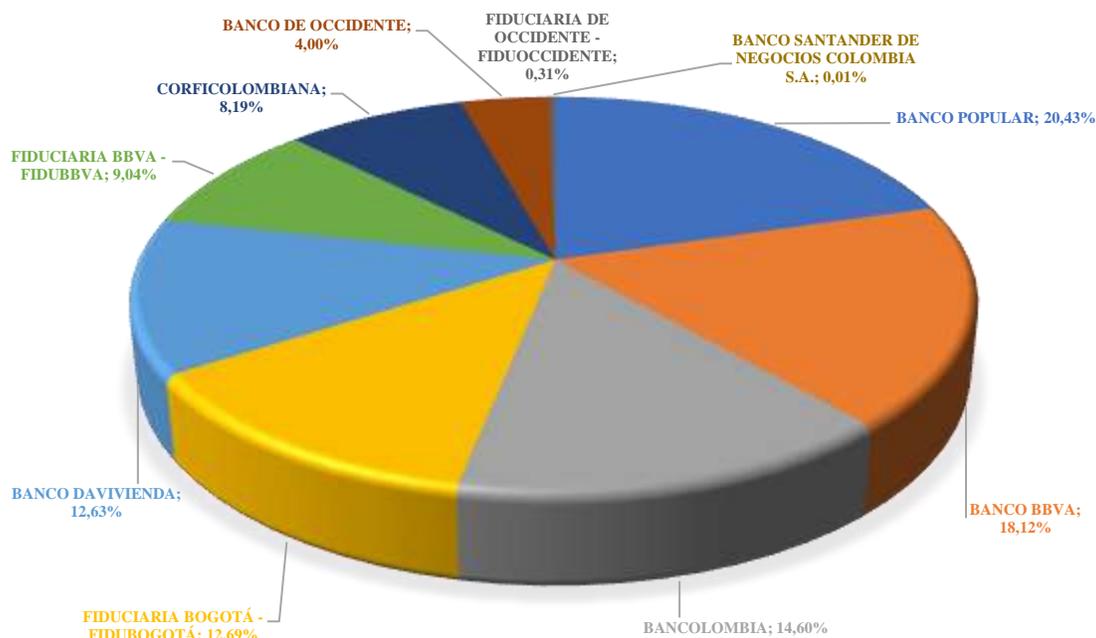
CODIGO	GRUPO	2021	% Part	2020	% Var
11	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	733.647.879.860	8,96%	704.187.173.933	4,18%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	346.171.291.495	4,23%	346.672.735.081	-0,14%
13	CUENTAS POR COBRAR	101.784.105.675	1,24%	66.910.553.580	52,12%
14	PRÉSTAMOS POR COBRAR	6.150.383.580	0,08%	7.191.494.016	-14,48%
15	INVENTARIOS	73.008.186.705	0,89%	4.190.615.040	1642,18%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3.685.888.028.751	45,04%	3.847.890.042.436	-4,21%
19	OTROS ACTIVOS	3.236.987.888.141	39,55%	3.285.665.347.440	-1,48%
TOTAL		8.183.637.764.206	100%	8.262.707.961.526	-0,96%

La concentración de recursos correspondientes a los grupos 11 Efectivo y equivalentes al efectivo y 12 Inversiones e instrumentos derivados (sin incluir las inversiones en empresas privadas cuenta 1222, aportes a entidades solidarias cuenta 122419 y aportes en sociedades de economía mixta cuenta 122490), en entidades financieras a diciembre de 2021 es la siguiente:

ENTIDAD FINANCIERA	PORTAFOLIO DE INVERSIONES	FONDOS DE INVERSION COLECTIVA (FIC)	CUENTAS DE AHORRO	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL	% PART
BANCO POPULAR			212.437.743.071	8.076.614.218	220.514.357.289	20,43%
BANCO DAVIVIENDA			132.770.849.741	3.541.189.577	136.312.039.318	12,63%
BANCOLOMBIA	19.215.020.845		136.842.037.957	1.455.100.573	157.512.159.376	14,59%
BANCO BBVA			193.209.231.809	2.348.387.119	195.557.618.928	18,12%
BANCO DE OCCIDENTE	251.312.427		42.044.648.678	858.831.623	43.154.792.728	4,00%
BANCO SANTANDER DE NEGOCIOS COLOMBIA S.A.			63.245.493		63.245.493	0,01%
CORFICOLOMBIANA	88.433.679.112				88.433.679.112	8,19%
FIDUCIARIA BOGOTÁ - FIDUBOGOTÁ		137.003.869.145			137.003.869.145	12,69%
FIDUCIARIA BBVA - FIDUBBVA		97.573.828.658			97.573.828.658	9,04%
FIDUCIARIA DE OCCIDENTE - FIDUOCCIDENTE		3.312.960.097			3.312.960.097	0,31%
TOTAL	107.900.012.384	237.890.657.899	717.367.756.750	16.280.123.110	1.079.438.550.144	100,00%

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos – AGE del Portafolio y Tesorería

CONCENTRACIÓN DE RECURSOS EN ENTIDADES FINANCIERAS



5 NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

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

11	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	2021	2020	% Variación
		733.647.879.860	704.187.173.933	4,18%

El saldo del grupo Efectivo y equivalentes al efectivo corresponde a los recursos con los que cuenta la Universidad para cubrir las obligaciones en que incurre, representado en cuentas de ahorro y corrientes.

El saldo que representa el 8,96% del total de la clase activo, se encuentra constituido en su totalidad por los depósitos en instituciones financieras.

Composición

5.1 Depósitos en Instituciones Financieras

CONCEPTO	2.021	2.020	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	733.647.879.860	704.187.173.933	29.460.705.927
Depósitos en instituciones financieras	733.647.879.860	704.187.173.933	29.460.705.927

1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2021	2020	% Var
		733.647.879.860	704.187.173.933	4,18%

Esta cuenta representa el 100% del saldo del grupo 11 Efectivo y equivalentes al efectivo, y se encuentra constituida por los recursos depositados en cuentas corrientes y de ahorros así:

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD CIERRE 2021 (Vr Inter_Recib)
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	733.647.879.860	704.187.173.933	29.460.705.927	9.033.288.002
Cuenta corriente	16.280.123.110	29.607.306.482	-13.327.183.372	251.245.655
Cuenta de ahorro	717.367.756.750	674.579.867.451	42.787.889.300	8.782.042.347

La Universidad al cierre de la vigencia posee 427 cuentas bancarias, de las cuales 406 están activas y 21 inactivas, como se indica a continuación:

ESTADO CUENTAS BANCARIAS	TIPO	CANTIDAD 2021	CANTIDAD 2020	VARIACION
ACTIVAS	AHORROS	298	268	30
	CORRIENTE	108	110	-2
INACTIVAS	AHORROS	14	17	-3
	CORRIENTE	7	11	-4
TOTAL		427	406	21

Fuente: Informe AGE del Portafolio y Tesorería

La apertura y cierre de cuentas bancarias se realizó siguiendo el procedimiento determinado en la Resolución de Rectoría No. 1427 del 28 de diciembre de 2015, donde se establece el manejo de recursos en cuentas bancarias. La Universidad a 31 de diciembre de 2021 no posee cuenta bancaria de compensación, razón por la cual, a la fecha en mención, no existe saldo de operaciones en moneda extranjera.

La composición del saldo de la cuenta por sede o unidad especial es:

EMPRESA	2021	% de part
SEDE BOGOTÁ	370.176.817.068	50,46%
NIVEL NACIONAL	175.527.600.458	23,93%
SEDE MEDELLÍN	51.470.109.086	7,02%
SEDE TUMACO	35.144.301.762	4,79%
SEDE PALMIRA	27.284.873.966	3,72%
SEDE MANIZALES	24.933.734.432	3,40%
SEDE LA PAZ	24.153.398.857	3,29%
SEDE CARIBE	7.615.319.332	1,04%
SEDE AMAZONIA	4.401.382.868	0,60%
UNIMEDIOS	3.702.771.286	0,50%
SEDE ORINOQUIA	2.992.157.606	0,41%
UNISALUD MEDELLÍN	1.539.078.031	0,21%
EDITORIAL	1.335.050.968	0,18%
UNISALUD BOGOTÁ	1.247.165.931	0,17%
UNISALUD PALMIRA	1.047.176.617	0,14%
UNISALUD MANIZALES	868.591.250	0,12%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	208.350.343	0,03%
TOTAL GENERAL	733.647.879.860	100,00%

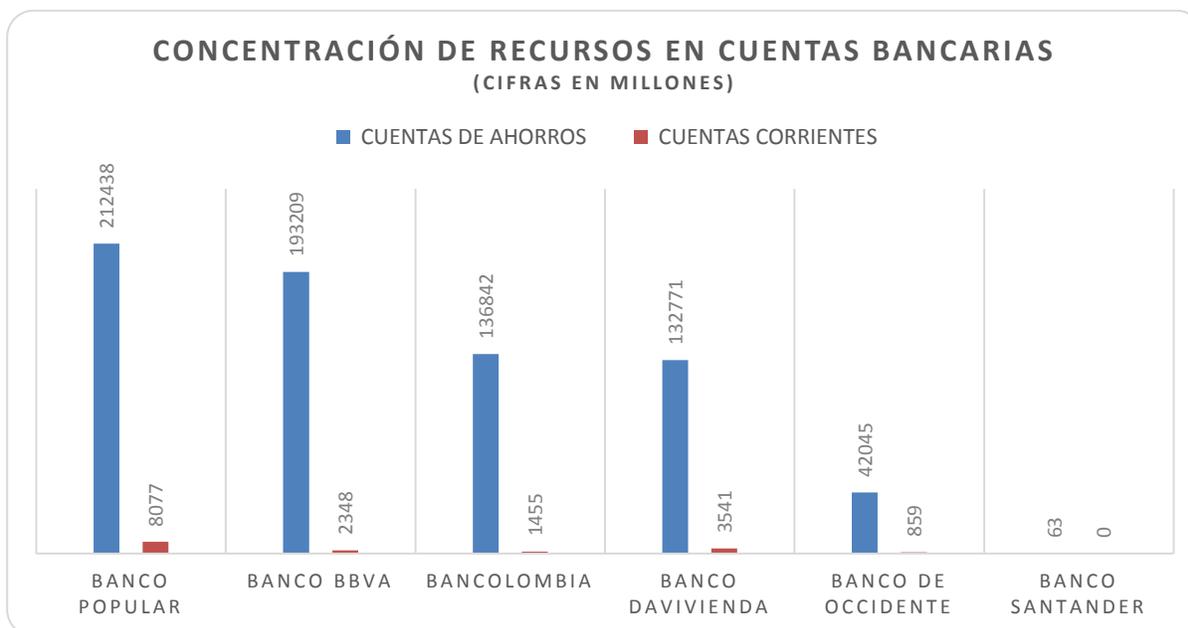
La sede con mayor participación en el saldo es Bogotá, en donde sobresalen los siguientes recursos:

- \$ 76.385.228.450 de la Facultad de Ingeniería, que corresponden a recursos de contratos de medios suscritos con el Fondo Emprender del Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, para el desarrollo de proyectos como “Propuesta para prestar los servicios de gestión de proyectos y administrativos de recursos, conforme al modelo 4k del fondo emprender, brindando soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero y recuperación de cartera”.
- \$ 20.599.027.438 de la Estampilla Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años, correspondientes al 30% de los recursos recaudados que se le entregan a la Universidad Nacional - Sede Bogotá, de conformidad con la Ley 1825 de 2017, el Acuerdo 696 de 2017 y su Decreto 250 de 2018.
- \$ 19.714.828.982 del contrato de empréstito interno y de pignoración de rentas celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y el Grupo Bancolombia S.A, redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDENTER, para la construcción del nuevo edificio de la Facultad de Artes de la Sede Bogotá.

La composición de los depósitos por Entidad financiera cuenta de ahorro y cuenta corriente es la siguiente:

ENTIDAD FINANCIERA	CUENTAS DE AHORROS	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL	% Part
BANCO POPULAR	212.437.743.071	8.076.614.217,97	220.514.357.289	30,06%
BANCO DAVIVIENDA	132.770.849.741	3.541.189.577,28	136.312.039.318	18,58%
BANCOLOMBIA	136.842.037.957	1.455.100.573,36	138.297.138.531	18,85%
BANCO BBVA	193.209.231.809	2.348.387.118,57	195.557.618.928	26,66%
BANCO DE OCCIDENTE	42.044.648.678	858.831.622,60	42.903.480.301	5,85%
BANCO SANTANDER	63.245.493	-	63.245.493	0,01%
TOTAL RECURSOS	717.367.756.750	16.280.123.110	733.647.879.860	100%

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos – AGE del Portafolio y Tesorería



Partidas conciliatorias: Las cuentas corrientes y de ahorro son conciliadas mensualmente como control ejercido por las áreas de Tesorería en cada nivel de la Universidad (Nivel Nacional, Sede, Facultad y Unidades Especiales), las conciliaciones bancarias se elaboraron conforme a lo establecido en la normativa interna vigente.

Mediante Resolución No. 240 del 25 de junio de 2021 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, se establecen directrices para el manejo de partidas conciliatorias bancarias pendientes por identificar en la Universidad Nacional de Colombia, derogando, entre otros, la Resolución GNFA-795 de 2008.

Al cierre de la vigencia el estado de partidas conciliatorias por bancos y cheques es el siguiente:

PARTIDAS CONCILIATORIAS	CANTIDAD	VALOR
DEBITO	2.833	11.595.610.196
CREDITO	11.477	65.396.928.183
SUB-TOTAL	14.310	76.992.538.379
POR CHEQUES	34	82.538.794
TOTAL	14.344	77.075.077.173

Fuente: Resumen Consolidado de Partidas Conciliatorias – AGE del Portafolio y Tesorería

El valor correspondiente a las Partidas Débito, es originado principalmente por flujos de fondos y otros giros autorizados el día del cierre de vigencia, así como rechazos de bancos generados al cierre del mes de diciembre de 2021; que no fue posible anular en el SGF-QUIPU para constituir la cuenta por pagar al cierre de la vigencia.

Respecto a las Partidas Crédito se precisa que durante la vigencia se realizó el seguimiento continuo con las Sedes para la identificación y registro oportuno de las partidas acorde con lo establecido en la normativa interna vigente. Así mismo, las partidas son originadas principalmente por el recaudo de matrículas de estudiantes que se encuentran pendientes de registrar por procesos de conciliación con el sistema académico, e ingresos recibidos en el mes de diciembre los cuales por el cierre de la vigencia, no fue posible registrar en los estados financieros.

Referente a los Cheques girados y no cobrados, durante la vigencia se informó continuamente a las sedes para que realizaran el seguimiento respectivo y se diera cumplimiento a lo establecido en la normativa interna vigente. Sin embargo, la mayoría corresponde a cheques girados en el mes de diciembre.

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, emitió la Circular 016 de 2021 mediante la cual se dieron directrices financieras para el reconocimiento de las partidas conciliatorias sin identificar. Como resultado, se evidencia el reconocimiento contable de recursos que se encontraban como partidas conciliatorias y sobre los cuales se surtieron todas las actividades tendientes a su identificación, sin embargo, estas resultaron infructuosas.

El siguiente cuadro muestra el avance de las actividades realizadas durante el 2021, con dichos recursos:

Actividad	Cuenta Contable	Valor
Reconocimiento de recursos que se encontraban como recaudos por clasificar	48082702 - Recaudos por reclasificar	\$ 720.217.557
	31090290 - Ajuste de ejercicios anteriores déficit	\$ 521.932.368

Asimismo, se realizaron procesos de seguimiento con algunas tesorerías, con el fin de garantizar el cumplimiento de la normativa emitida; actividad que se mantendrá en la vigencia 2022.

El saldo pendiente por conciliar a 31 de diciembre de 2021:

PARTIDAS DÉBITO	PARTIDAS CRÉDITO	CHEQUES	PENDIENES POR DEPURAR* (Recaudos por Reclasificar)
3	2.723	34	7.120.982.149

Fuente: Resumen Consolidado de Partidas Conciliatorias – AGE del Portafolio y Tesorería

*El valor pendiente por depurar se encuentra reconocido contablemente como pasivo en la cuenta 24072001.

Del total de recaudos por reclasificar el 37,92% (\$2.700.293.478) corresponde a partidas por concepto de remesas de matrículas de pregrado de la Sede Bogotá, que no ha sido posible conciliar por inconsistencias generadas en el módulo de conciliación del Sistema de Información Académica (SIA).

5.1.1 Cuenta corriente

111005	CUENTA CORRIENTE	2021	2020	% Variación
		16.280.123.110	29.607.306.482	-45,01%

En esta subcuenta por políticas de la Universidad, deben permanecer únicamente los dineros de compromisos inmediatos en razón a que no generan rendimientos financieros, representa el 2,22% de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras.

La composición por sede o unidad especial es:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VAR %	VARIACION \$
NIVEL NACIONAL	1.195.668.080	6.244.201.440	-80,85%	(5.048.533.360)
SEDE BOGOTA	2.725.311.857	7.000.446.707	-61,07%	(4.275.134.850)
SEDE PALMIRA	5.374.949.879	8.806.632.743	-38,97%	(3.431.682.864)
SEDE MANIZALES	287.544.468	1.887.824.800	-84,77%	(1.600.280.332)
SEDE AMAZONIA	2.329.877.203	2.732.533.396	-14,74%	(402.656.193)
UNISALUD BOGOTÁ	147.422.459	316.795.209	-53,46%	(169.372.750)
SEDE ORINOQUIA	186.009.744	263.142.687	-29,31%	(77.132.943)
UNISALUD MEDELLIN	12.073.629	64.902.449	-81,40%	(52.828.820)
UNISALUD PALMIRA	16.357.801	29.474.638	-44,50%	(13.116.837)
UNISALUD MANIZALES	2.896.142	5.432.607	-46,69%	(2.536.465)
SEDE CARIBE	1.924.086.486	1.794.189.227	7,24%	129.897.259
UNIMEDIOS	722.743.381	282.290.406	156,03%	440.452.975
SEDE MEDELLIN	1.355.181.981	179.440.174	655,23%	1.175.741.807
TOTAL	16.280.123.110	29.607.306.482	-45,01%	(13.327.183.372)

Las Sedes que presentaron la mayor disminución de recursos en cuentas corrientes, son:

- Nivel Nacional: la disminución corresponde casi en su totalidad al traslado de recursos, de cuentas

corrientes a cuentas de ahorro del Banco Davivienda, para el pago de cesantías.

- Sede Bogotá: la disminución en el saldo de las cuentas corrientes, se concentra principalmente en el Nivel Central de la Sede, debido al último pago del contrato de servicio de aseo y cafetería, que asciende a la suma de \$1.300.977.140. Asimismo, la disminución del saldo es causada por el traslado de recursos de cuentas corrientes a cuentas de ahorros, con el fin de obtener rendimientos financieros.
- Sede Palmira: la variación más significativa corresponde a los recursos de la Estampilla Pro-Universidad del Valle, los cuales se trasladaron de la cuenta corriente a la de ahorros con el fin de obtener rendimientos financieros.

5.1.2 Cuenta de ahorro

111006	CUENTA DE AHORRO	2021	2020	% Var
		717.367.756.750	674.579.867.451	6,34%

Esta subcuenta representa el 97,78% de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras; su composición por sede o unidad especial es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VAR %	VARIACIÓN \$
NIVEL NACIONAL	174.331.932.378	105.516.532.103	65,22%	68.815.400.275
SEDE PALMIRA	21.909.924.087	13.769.053.879	59,12%	8.140.870.208
SEDE MEDELLIN	50.114.927.105	48.026.763.094	4,35%	2.088.164.011
SEDE CARIBE	5.691.232.846	4.431.329.661	28,43%	1.259.903.185
EDITORIAL	1.335.050.968	465.260.684	186,95%	869.790.285
SEDE LA PAZ	24.153.398.857	23.693.664.978	1,94%	459.733.879
UNISALUD BOGOTÁ	1.099.743.472	657.446.614	67,27%	442.296.857
UNISALUD PALMIRA	1.030.818.816	621.885.768	65,76%	408.933.048
UNISALUD MANIZALES	865.695.108	573.036.194	51,07%	292.658.914
UNIMEDIOS	2.980.027.905	2.869.504.130	3,85%	110.523.775
SEDE ORINOQUIA	2.806.147.862	2.767.161.797	1,41%	38.986.065
REGALIAS	208.350.343	226.419.736	-7,98%	(18.069.393)
SEDE AMAZONIA	2.071.505.665	2.094.469.572	-1,10%	(22.963.907)
UNISALUD MEDELLIN	1.527.004.402	3.021.063.987	-49,45%	(1.494.059.585)
SEDE MANIZALES	24.646.189.964	27.268.104.008	-9,62%	(2.621.914.044)
SEDE TUMACO	35.144.301.762	38.023.226.896	-7,57%	(2.878.925.133)
SEDE BOGOTA	367.451.505.211	400.554.944.349	-8,26%	(33.103.439.138)
TOTAL	717.367.756.750	674.579.867.451	6,34%	42.787.889.300

El aumento de recursos en cuentas de ahorro obedece a lo establecido en la Circular 006 del 20 de marzo de 2020 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, la cual en atención a la coyuntura económica derivada de la pandemia Covid-19; sugirió la colocación de recursos en este tipo de cuentas, menos volátiles. Al respecto, es importante precisar que se mantuvo la invitación a la cordura y prudencia en la administración y manejo del portafolio de la Universidad, la situación de volatilidad sostenida en renta variable, y el grado de incertidumbre al cierre de la vigencia conllevó a realizar traslados de recursos de Fondos de Inversión Colectiva – FIC - a cuentas de ahorro y/o constitución de CDT's,

Las Sedes que presentaron la mayor variación de recursos en cuentas de ahorros, son:

- Nivel Nacional: el aumento en los saldos de las cuentas de ahorro se distribuye principalmente de la siguiente manera:
 - Banco Davivienda: en estas cuentas se generan la mayoría de las operaciones del Nivel Nacional, el aumento se debe a mayores valores recaudados por conceptos como: transferencias de PAC, flujos de fondos, pagos de retenciones, cesantías, unidades de caja, entre otros. Por otra parte, el aumento también se debe a la recepción de los recursos provenientes del ICETEX por concepto del programa Matrícula Cero vigencias 2020 y 2021.
 - BBVA: El aumento se debe a giros recaudados del Ministerio de Educación por concepto de Estampilla.
 - Banco de Occidente: el incremento se debe al recaudo por concepto de inscripciones pregrado y posgrado del segundo semestre de 2021 y primer semestre de 2022.
 - Bancolombia: el aumento corresponde a valores recaudados por transferencias del acuerdo 036 provenientes de las sedes y pago de derechos de grado posgrado.

- Sede Bogotá: la disminución del -8,26% equivalente a \$33.103.439.138 obedece principalmente al traslado de recursos realizado por la Facultad de Ingeniería desde la cuenta de ahorros del BBVA a Fondos de Inversión Colectiva del Banco Popular y Fiduagraría, en el marco de los contratos suscritos con el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA. Por otra parte, el Nivel Central de la Sede, contribuye a esta variación, en razón a los abonos realizados durante la vigencia 2021, en el marco del contrato de obra de administración delegada suscrito con el Consorcio Kolvo, para el reforzamiento estructural, modernización arquitectónica, mantenimiento físico y actualización de redes del Auditorio León de Greiff.

- Sede Palmira: se adquirieron nuevas cuentas de ahorros para la ejecución de proyectos de extensión e investigación, como son CONVENIO 058/19 -CVC y CONVENIO 036 DE 2021 CVC. Así mismo, el saldo de la cuenta bancaria del BBVA, que corresponden a recursos de la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales, presenta un incremento concerniente a recursos pendientes por pagar y ejecutar. Por otra parte, se aumentó el saldo de la cuenta de ahorro en lo que respecta a la estampilla Pro-Universidad del Valle, debido a traslado de recursos proveniente de cuentas corrientes, con el fin de generar rendimientos financieros.

La Universidad durante la vigencia 2021 no recibió en la cuenta maestra del Sistema General de Regalías – SGR recursos por nuevas asignaciones de las OCAD; solo se continuó con la ejecución de los proyectos que venían de vigencias anteriores. El saldo de la cuenta maestra del sistema SGR al 31 de diciembre del 2021 disminuye a \$208.350.343, debido a la ejecución de proyectos de las sedes Manizales y Palmira.

Los recursos asignados durante el 2021 directamente por el SPGR, fueron ejecutados conforme la programación de flujos establecidos por los directores de proyectos en cada una de las sedes (Niveles centrales facultades); estos recursos no ingresan a las cuentas bancarias de la Universidad, se administran por el Área de Gestión Estratégica del Portafolio y Tesorería a través del sistema SPGR del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

6 NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2021	2020	% Var
		346.171.291.495	346.672.735.081	-0,14%

Las inversiones se constituyen principalmente con recursos propios provenientes de los excedentes de la actividad como institución educativa, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos. Este grupo representa el 4,23% del total del activo y presentó una variación del -0,14% equivalente a \$501.443.586.

La valoración del portafolio de inversiones se realiza a la TIR de compra y no supera un plazo mayor de un año. Respecto a las políticas y criterios para la constitución de inversiones se emitieron trimestralmente las Circulares de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa No. 29 del 14 de diciembre de 2020, No. 09 del 15 de marzo de 2021, No. 013 del 18 de junio de 2021 y No. 019 del 13 de septiembre de 2021; en las cuales se informaron las entidades financieras que cumplen con las políticas internas de riesgo crediticio y por ende están autorizadas para invertir recursos durante la vigencia 2021.

La variación y participación de las cuentas que componen el grupo es la siguiente:

Cuenta	DESCRIPCIÓN	2021	% PART	2020	% VAR
1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	133.739.128	0,04%	76.369.145	75,12%
1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	107.900.012.384	31,17%	94.009.562.826	14,78%
1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	238.137.539.982	68,79%	252.586.803.110	-5,72%
TOTAL		346.171.291.495	100,00%	346.672.735.081	-0,14%

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	345.790.670.284	380.621.211	346.171.291.495	346.363.555.822	309.179.259	346.672.735.081	-501.443.586
Inversiones de administración de liquidez	345.790.670.284	380.621.211	346.171.291.495	346.363.555.822	309.179.259	346.672.735.081	-501.443.586

6.1 Inversiones de Administración de Liquidez

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	345.790.670.284	380.621.211	346.171.291.495	346.363.555.822	309.179.259	346.672.735.081	-501.443.586
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0	133.739.128	133.739.128	0	76.369.145	76.369.145	57.369.983
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	107.900.012.384	0	107.900.012.384	94.009.562.826	0	94.009.562.826	13.890.449.558
Inversiones de administración de liquidez al costo	237.890.657.899	246.882.083	238.137.539.982	252.353.992.995	232.810.114	252.586.803.110	-14.449.263.127



DESCRIPCIÓN		VALOR EN LIBROS 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	% DETER.	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	345.790.670.284	380.621.211	346.171.291.495	0	1.132.720.517	680.825.411	451.895.105	0,1	
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)	0	133.739.128	133.739.128	0	0	0	0	0,0	
Instrumentos de patrimonio - entidades privadas	0	133.739.128	133.739.128	0	0	0	0	0,0	
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	107.900.012.384	0	107.900.012.384	0	0	0	0	0,0	
Certificados de depósito a término (cdt)	251.312.427	0	251.312.427	0	0	0	0	0,0	
Certificados de depósito a término (cdt)	2.008.867.206	0	2.008.867.206	0	0	0	0	0,0	
Certificados de depósito a término (cdt)	1.001.264.572	0	1.001.264.572	0	0	0	0	0,0	
Certificados de depósito a término (cdt)	61.084.369.086	0	61.084.369.086	0	0	0	0	0,0	
Certificados de depósito a término (cdt)	43.554.199.093	0	43.554.199.093	0	0	0	0	0,0	
Inversiones de administración de liquidez al costo	237.890.657.899	246.882.083	238.137.539.982	0	1.132.720.517	680.825.411	451.895.105	0,2	
Fondos de inversión colectiva	237.890.657.899	0	237.890.657.899	0	1.132.720.517	680.825.411	451.895.105	0,2	
Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	144.146.548	144.146.548	0	0	0	0	0,0	
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	0	102.735.534	102.735.534	0	0	0	0	0,0	

CONCEPTO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA										DIVIDENDOS E INTERESES RECONOCIDOS					
	PLAZO		PROMEDIO TASA DE INTERÉS	VENCIMIENTO		INVERSIÓN VALOR	RIESGOS ASUMIDOS					VENTAJAS					INVERSIONES MANTENIDAS		INVERSIONES DADAS DE BAJA		
	MÍNIMO	MÁXIMO		MÍNIMO	MÁXIMO		de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Cesión	Dividendos	Intereses	Cesión	DIVIDENDOS	INTERESES	DIVIDENDOS	INTERESES		
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ						0,0												1,0	6,0	0,0	5,0
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio (otro resultado integral)						0,0												1,0	0,0	0,0	0,0
Instrumentos de patrimonio - entidades privadas	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	1,0	0,0	0,0	0,0	
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado						0,0											0,0	5,0	0,0	5,0	
Certificados de depósito a término (cdt)	3	12	2,7	3	3	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	1,0	0,0	1,0		
Certificados de depósito a término (cdt)	3	12	3,6	4	4	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	1,0	0,0	1,0		
Certificados de depósito a término (cdt)	3	12	4,2	5	5	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	1,0	0,0	1,0		
Certificados de depósito a término (cdt)	3	12	3,7	6	6	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	1,0	0,0	1,0		
Certificados de depósito a término (cdt)	3	12	3,7	12	12	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	1,0	0,0	1,0		
Inversiones de administración de liquidez al costo						0,0										0,0	1,0	0,0	0,0		
Fondos de inversión colectiva	N/A	N/A	0,9	N/A	N/A	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	1,0	0,0	0,0		
Aportes sociales en entidades del sector solidario	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	0,0	0,0	0,0		
Otras inversiones de administración de liquidez al costo	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	0,0	0,0	0,0		

6.1.1 Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el patrimonio

1222	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO (VALOR RAZONABLE) CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	2021	2020	% VAR
		133.739.128	76.369.145	75,12%

Esta cuenta representa el 0,04% del total de las inversiones e instrumentos derivados y está conformada por la subcuenta INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - ENTIDADES PRIVADAS, cuyo saldo está constituido así:

DESCRIPCION	2021	% PART	2020	% VAR
Sede Medellín	132.485.300	99,06%	75.475.900	75,53%
Nivel Nacional	1.253.828	0,94%	893.245	40,37%
TOTAL	133.739.128	100,00%	76.369.145	75,12%

El 99,06% del saldo de esta subcuenta pertenece a la Sede Medellín, el cual corresponde a las 9.470.000 acciones de la empresa Acerías Paz del Río las cuales fueron donadas por Su Financiero S.A. en diciembre de 1996. Su aumento con respecto a la vigencia anterior obedece a la valorización de estas, según reporte de la Bolsa de Valores de Colombia, ya que su precio por acción pasó de \$7.97 en 2020 a \$13.99 en 2021.

El 0,94% corresponde al Nivel Nacional posee 3.172 acciones en el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A que también presentó valorización con respecto a la vigencia anterior.

6.1.2 Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

1223	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	2021	2020	% VAR
		107.900.012.384	94.009.562.826	14,78%

Esta cuenta representa el 31,17% del total de las inversiones e instrumentos derivados, está compuesta en su totalidad por los portafolios de inversión en CDT'S de cada sede o unidad especial así:

DESCRIPCION	2021	% PART	2020	% VAR
UNISALUD BOGOTÁ	39.152.953.550	36,29%	23.599.252.094	65,91%
SEDE DE LA PAZ	38.611.179.659	35,78%	37.675.071.154	2,48%
SEDE BOGOTÁ	26.874.434.970	24,91%	26.459.308.078	1,57%
UNISALUD MEDELLIN	3.010.131.778	2,79%	2.310.859.734	30,26%
SEDE MEDELLÍN	251.312.427	0,23%	3.965.071.767	-93,66%
TOTAL	107.900.012.384	100,00%	94.009.562.826	14,78%

El aumento de saldo es ocasionado principalmente por Unisalud Bogotá y Medellín, quienes aumentaron significativamente sus recursos invertidos en concordancia con lo establecido en la Circular 006 del 20 de marzo de 2020 de la Gerencia Nacional Financiera y administrativa, la cual en atención a la coyuntura económica derivada de la pandemia Covid-19; sugirió la colocación de recursos en este tipo de inversiones menos volátiles.

Por otra parte la disminución de portafolios de la Sede Medellín obedece a redenciones de CDT'S y reinversión de los recursos en cuentas de ahorro para utilizarlos en el pago de obligaciones y Fondos de Inversión Colectiva teniendo en cuenta la disponibilidad de liquidez y la rentabilidad de estos últimos.

El saldo contable de las inversiones de títulos de deuda está compuesto por el valor de compra y los rendimientos causados a 31 de diciembre de 2021 así:

ENTIDAD FINANCIERA	VALOR PORTAFOLIO	% Part
CORFICOLOMBIANA	88.433.679.112	81,96%
BANCOLOMBIA	19.215.020.845	17,81%
BANCO DE OCCIDENTE	251.312.427	0,23%
TOTAL	107.900.012.384	100,00%

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos – AGE del Portafolio y Tesorería

Esta cuenta representa el valor de los recursos financieros colocados en instrumentos que la Universidad tiene la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento, es decir, inversiones cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

La valoración del portafolio se genera de forma automática en el SGF-QUIPU y se realiza a la TIR de compra; de igual forma, todas las inversiones se mantienen hasta el vencimiento y no supera un plazo mayor a un (1) año.

El documento de estimaciones indica en la medición posterior de las inversiones a costo amortizado, que el deterioro de estas es igual a cero, esto debido a las características de las inversiones en títulos de deuda y el perfil conservador de la Universidad.

6.1.3 Inversiones de administración de liquidez al costo

1224	INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2021	2020	% VAR
		238.137.539.982	252.586.803.110	-5,72%

Esta cuenta representa el 68,79% del total del grupo 12 Inversiones e instrumentos derivados y está conformada por las siguientes subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
122416	FONDOS DE INVERSION COLECTIVA	237.890.657.899	99,90%	252.353.992.995	-5,73%
122419	APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	144.146.548	0,06%	130.074.580	10,82%
122490	OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	102.735.534	0,04%	102.735.534	0,00%
TOTAL		238.137.539.982	100,00%	252.586.803.110	-5,72%

122416	FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA	2021	2020	% VAR
		237.890.657.899	252.353.992.995	-5,73%

La subcuenta 122416 Fondos de inversión colectiva tiene la mayor participación, dada la rentabilidad y el resultado favorable de los Fondos de Inversión Colectiva (FIC) para el proceso de desconcentración de recursos, la disponibilidad y el ahorro en los costos de gravamen financiero por operaciones internas, durante la vigencia 2021 se disminuyeron los recursos en este tipo de inversión, dada la volatilidad de las tasas de interés.

A 31 de diciembre del 2021 los Fondos de Inversión Colectiva se componen así:

DESCRIPCION	2021	%PART	2020	%VAR
SEDE BOGOTÁ	108.096.179.252	45,44%	115.745.563.445	-6,61%
SEDE MEDELLÍN	50.999.655.624	21,44%	38.092.020.579	33,89%
NIVEL NACIONAL	47.118.584.528	19,81%	41.497.820.489	13,54%
UNISALUD BOGOTÁ	18.678.310.841	7,85%	43.004.658.473	-56,57%
SEDE MANIZALES	10.990.003.265	4,62%	11.529.334.008	-4,68%
UNIMEDIOS	885.784.203	0,37%	872.329.101	1,54%
UNISALUD MANIZALES	534.146.722	0,22%	920.987.695	-42,00%
UNISALUD PALMIRA	342.531.606	0,14%	339.977.891	0,75%
EDITORIAL	222.359.618	0,09%	330.154.827	-32,65%
UNISALUD MEDELLIN	23.102.241	0,01%	21.146.487	9,25%
TOTAL	237.890.657.899	100,00%	252.353.992.995	-5,73%

Una de las variaciones más significativas se presenta en Unisalud Bogotá como resultado de los retiros de recursos efectuados en el año 2021 para pago de proveedores y contratistas con el fin de cumplir con las obligaciones adquiridas. Adicionalmente se realizaron transferencias de recursos a las Unisalud de las sedes Medellín, Manizales y Palmira, con el fin de apalancar sus obligaciones. Asimismo, se realizó un retiro de recursos del Fondo de Inversión Fidubogota, para la constitución de un nuevo CDT que generaba mayor rentabilidad.

La concentración de recursos por Entidad Financiera de la subcuenta es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	2021	% PART.	2020	% VAR
FIDUBOGOTA	137.003.869.145	57,59%	163.239.929.342	-16,07%
FIDUBBVA	97.573.828.658	41,02%	86.278.657.112	13,09%
FIDUOCCIDENTE	3.312.960.097	1,39%	2.835.406.542	16,84%
TOTAL	237.890.657.899	100,00%	252.353.992.995	-5,73%



122419	APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	2021	2020	% VAR
		144.146.548	130.074.580	10,82%

Esta subcuenta representa el 0,06% del total de la cuenta Inversiones de administración de liquidez al costo y está conformada únicamente por la auxiliar Entidades del sector solidario.

El 100% del saldo pertenece a la Sede Medellín y corresponde a los aportes realizados semanalmente a través de deducción en la liquidación de la leche vendida por la Universidad durante la vigencia 2021 en la Cooperativa Colanta Ltda.

122490	OTRAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	2021	2020	% VAR
		102.735.534	102.735.534	0,00%

Esta subcuenta representa el 0,04% del total de la cuenta Inversiones de administración de liquidez al costo y está conformada únicamente por la auxiliar Sociedades de economía mixta, no presenta variación con respecto a la vigencia anterior. El saldo representa una inversión en la Sede Palmira, correspondiente a la participación de la Universidad en el Consorcio Centro Frutícola Andino, el cual se encuentra en proceso de liquidación.

6.2 Efectos Derivados de la Emergencia Del Covid-19

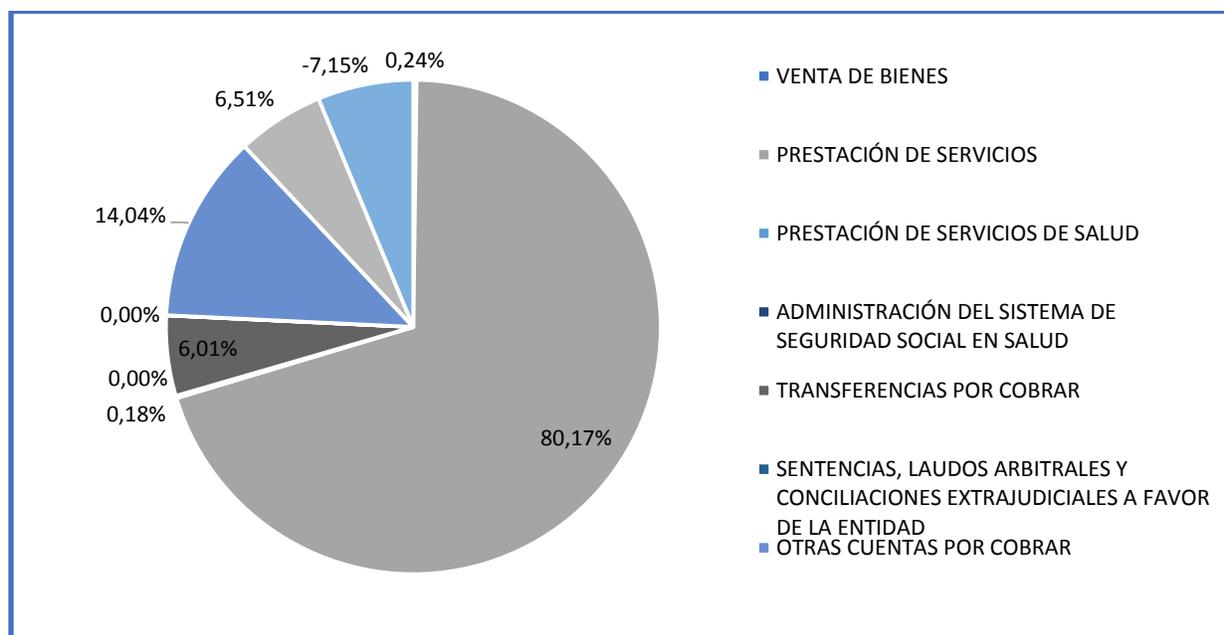
La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, a través de la Circular 006 del 20 de marzo de 2020, realizó algunas precisiones y recomendaciones a raíz de la coyuntura económica por la pandemia COVID-19, relacionadas con el impacto en rentabilidades del mercado financiero y desvalorización de los activos financieros; dichos lineamientos continúan vigentes para la vigencia 2021.

Reconociendo entonces, que la volatilidad del mercado ha generado un impacto directo en la rentabilidad diaria de los activos financieros de las facultades y sedes de la Universidad, por aquellos recursos colocados fundamentalmente en títulos de deuda pública, TES, expedidos por el Gobierno Nacional y administrados por el Banco de la República, en Fondos de Inversión Colectiva, FIC, y cuyas altas volatilidades durante el estado de emergencia, se mantienen. No obstante, como la pérdida se materializa sólo si se liquidan dichas inversiones, la Gerencia invita a la cordura y a la prudencia en la administración y manejo de los activos financieros que actualmente se encuentran en los FIC.

A la vez sugiere la no colocación de nuevos recursos en este tipo de carteras colectivas, hasta tanto no se supere la presente coyuntura. Como alternativa, dependiendo del grado de liquidez requerido y la disposición de la tesorería de cada Facultad o Sede, acúdase a la apertura de títulos como los CDT o depósitos en cuentas de ahorro, opciones definitivamente menos volátiles, pero no necesariamente más rentables a largo plazo.

7 NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	101.784.105.675	66.910.553.580	34.873.552.095
Venta de bienes	245.562.573	305.270.609	-59.708.036
Prestación de servicios	81.599.250.515	50.521.787.838	31.077.462.677
Prestación de servicios de salud	178.614.652	244.126.139	-65.511.487
Administración del sistemas de seguridad social en salud	1.797.405	0	1.797.405
Transferencias por cobrar	6.112.363.475	9.163.639.910	-3.051.276.435
Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	2.148.000	0	2.148.000
Otras cuentas por cobrar	14.295.289.738	7.198.692.918	7.096.596.820
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	6.630.534.700	6.181.766.135	448.768.565
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.281.455.383	-6.704.729.969	-576.725.414
Deterioro: Venta de bienes	-3.882.112	-4.234.128	352.016
Deterioro: Prestación de servicios	-2.620.376.089	-2.342.435.841	-277.940.248
Deterioro: Prestación de servicios de salud	-233.262.905	-213.126.440	-20.136.465
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-4.423.934.276	-4.144.933.559	-279.000.717



A continuación se presenta cuadro resumen por edades de vencimiento de las cuentas por cobrar de la Universidad al 31 de diciembre del 2021:

CUADRO RESUMEN CARTERA POR EDADES	
Entre 0 a 30 días	86.629.673.299
Entre 31 a 90 días	5.005.785.924
Entre 91 a 180 días	1.011.842.876
Entre 181 a 1800 días	9.041.294.669
Más de 1801 días	95.508.906
Total Cartera	101.784.105.675

*** Información tomada del Informe de cuentas por cobrar reportado Por cada una de las Sedes con corte a 31 de Diciembre.*

CUENTAS POR COBRAR	2021	2020	% VARIACIÓN
	101.784.105.675	66.910.553.580	52,12%

Este grupo representa el 1,24% del total de los activos de la Universidad y se encuentran reglamentadas bajo la resolución de Rectoría No. 1465 de 2013 “*Por la cual se adopta el Reglamento Interno de Cartera de la Universidad Nacional*”, dicho reglamento define los lineamientos generales para la gestión de cartera, en virtud de su autonomía; esta resolución deroga las Resoluciones No. 55 y 511 de 2007 y el título tercero de la Resolución de Rectoría No.141 de 2007.

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por la Universidad Nacional de Colombia en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero. Las cuentas por cobrar son originadas en su gran mayoría por transacciones con contraprestación, tales como venta de bienes y servicios y se reconocen en esta clasificación en atención al marco normativo para entidades de gobierno.

El reconocimiento del deterioro a las cuentas por cobrar se realiza al final de cada trimestre, aplicando el porcentaje del 2,32% sobre el total de la cartera vencida, para aquellas cuentas clasificadas como difícil recaudo, el reconocimiento contable del deterioro se realiza en el 100% de su valor, con base en lo establecido en la Resolución GNFA No. 1371 de 2019 – Documento de estimaciones contables para la Universidad Nacional de Colombia, bajo el marco normativo para entidades de gobierno, donde se establece el tratamiento contable a realizar en las cuentas 1386 – Deterioro Acumulado de las Cuentas por Cobrar.

A continuación se detalla la variación porcentual de las cuentas por cobrar resaltando las que representaron mayor variación para la vigencia 2021 y mencionando los cambios significativos que originaron dicha variación.

Cuenta	Concepto	2021	2020	% Var	Variacion
1316	Venta de bienes	245.562.573	305.270.609	-19,56%	-59.708.036
1317	Prestación de servicios	81.599.250.515	50.521.787.838	61,51%	31.077.462.677
1319	Prestación de servicios de salud	178.614.652	244.126.139	-26,84%	-65.511.487
1322	Administración del sistemas de seguridad social en salud	1.797.405	-	0,00%	1.797.405
1337	Transferencias por cobrar	6.112.363.475	9.163.639.910	-33,30%	-3.051.276.435
1338	Sentencias, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad	2.148.000	-	0,00%	2.148.000
1384	Otras cuentas por cobrar	14.295.289.738	7.198.692.918	98,58%	7.096.596.820
1385	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	6.630.534.700	6.181.766.135	7,26%	448.768.565
1386	Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-7.281.455.383	-6.704.729.969	8,60%	-576.725.414
	TOTALES	101.784.105.675	66.910.553.580	96,26%	34.873.552.095

7.1 Venta de Bienes

1316	VENTA DE BIENES	2021	2020	% VAR
		245.562.573	305.270.609	-19,56%

La Venta de bienes representa el 0,24% del total del grupo Cuentas por cobrar, las subcuentas que componen esta cuenta son:

Cuenta	Concepto	2021	2020	% Var	%part
131601	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	132.593.804	116.994.492	13,33%	54,00%
131603	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	24.102.596	-	N/A	9,82%
131604	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	84.816.173	171.176.117	-50,45%	34,54%
131606	BIENES COMERCIALIZADOS	4.050.000	17.100.000	-76,32%	1,65%
TOTALES		245.562.573	305.270.609	-19,56%	100%

Los productos Agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca representan el 54,00% del total de la venta de bienes, conformado por todos los valores pendientes de recaudo por concepto de ventas de productos agropecuarios, venta de aves y pesca que la UNAL en los Centros Agropecuarios de las sedes Bogotá y Medellín, siendo para la vigencia 2021 la subcuenta con mayor participación del total de la venta de bienes.

De la composición del grupo de Cuentas por cobrar, la subcuenta Productos Manufacturados presenta el saldo por cobrar de los productos vendidos elaborados y producidos por la UNAL en el ejercicio de su actividad misional como es el de impresos y publicaciones, revistas, y otros productos, correspondiente a la venta de publicaciones por un valor de \$84.816.173 con una participación del 34.54% del total de venta de bienes, siendo la segunda subcuenta con mayor participación del total de la venta de bienes para la vigencia 2021.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)						
									PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		VALOR	RIESGOS ASUMIDOS			VENTAJAS									
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO		MÁXIMO	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(o)	Dividendos	Intereses	Otros(o)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
VENTA DE BIENES	164.189.023	81.373.550	245.562.573	3.206.144	1.923.108	1.247.140	3.882.112	1,6	241.680.461						0,0										0,0		
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca	51.220.254	81.373.550	132.593.804	1.887.886	1.104.789	-	2.992.675	2,3	129.601.129	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		
Productos alimenticios, bebidas y alcohólos	24.102.596	-	24.102.596				-	0,0	24.102.596	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		
Productos manufacturados	84.816.173	-	84.816.173	1.318.258	818.319	1.247.140	889.437	1,0	83.926.736	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		
Bienes comercializados	4.050.000	-	4.050.000	-	-	-	-	0,0	4.050.000	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	>1 Mes hasta 3 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		

7.2 Prestación de servicios

1317	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2021	2020	% VAR
		81.599.250.515	50.521.787.838	61,51%

El saldo representa las cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad Nacional de Colombia por concepto de prestación de servicios educativos (pregrado, posgrado, investigación y extensión), la cual representa el 80,17% del total del grupo deudores, su saldo está conformado por las siguientes subcuentas.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)						
									PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		VALOR	RIESGOS ASUMIDOS			VENTAJAS									
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO		MÁXIMO	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros(o)	Dividendos	Intereses	Otros(o)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	76.322.619.779	5.276.630.736	81.599.250.515	2.706.593.296	74.324.711	160.541.919	2.620.376.088	3,2	78.978.874.427						0,0										0,0		
Servicios educativos	66.431.902.959	4.813.240.149	71.245.143.108	2.505.445.542	34.279.266	149.310.271	2.390.414.537	3,4	68.854.728.571	0 a 1 mes	3 meses		0 a 3 meses	6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		
Servicios de comunicaciones	4.330.048	0	4.330.048	0,0	100.457	0,0	100.457	2,3	4.229.591	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 mes	3 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		
Servicios de investigación científica y tecnológica	9.886.386.772	463.390.587	10.349.777.359	201.147.754	39.944.988	11.231.648	229.861.094	2,2	10.119.916.265	0 a 1 mes	3 meses		0 a 3 meses	6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% Part	2020	% VAR
131701	SERVICIOS EDUCATIVOS	71.245.143.108	87,31%	48.180.056.413	47,87%
131710	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	4.330.048	0,01%	13.302.425	-67,45%
131720	SERVICIOS DE INVESTIGACIÓN CIENTÍFICA Y TECNOLÓGICA	10.349.777.359	12,68%	2.328.429.000	344,50%
TOTAL		81.599.250.515	100%	50.521.787.838	324,92%

✓ 131701 Servicios Educativos

Esta subcuenta presenta dentro del grupo de las cuentas por cobrar de prestación de servicios la mayor participación con un porcentaje del 87,31%, equivalente a \$71.245.143.108

Con corte a 31 de diciembre de 2021 su composición y variación por cada una de las subcuentas a nivel de auxiliar es la siguiente:

Código	Concepto	2021	% Part	2020	% Var	Variación
13170101	Matrículas e inscripciones pregrado	15.139.494.320	21,25%	682.049.318	2119,71%	14.457.445.002
13170106	Matriculas y servicios educativos posgrado	1.211.525.595	1,70%	593.861.028	104,01%	617.664.567
13170110	Proyectos, convenios y contratos	682.867.605	0,96%	290.806.798	134,82%	392.060.807
13170111	Servicios de extensión	52.389.950.786	73,53%	46.558.265.004	12,53%	5.831.685.782
13170152	Servicios conexos	7.376.966	0,01%	5.781.736	27,59%	1.595.230
13170153	Edición e impresión de publicaciones	6.858.510	0,01%	30.397.000	-77,44%	-23.538.490
13170190	Otros servicios educativos	1.807.069.326	2,54%	18.895.529	9463,48%	1.788.173.797
TOTALES		71.245.143.108	100%	48.180.056.413	11784,69%	23.065.086.695

Como se observa en el cuadro anterior por porcentaje de participación, las cuentas más representativas de los servicios educativos son: Servicios de extensión con el 73,53%, Matrículas e inscripciones pregrado con el 21,25%, seguida por Otros servicios educativos con 2,54%

Del total de la variación por valor de \$23.065.086.695 de la subcuenta servicios educativos, la subcuenta a nivel de auxiliar que concentra mayormente esta variación para la vigencia 2021 es Matrículas e Inscripciones pregrado con una variación porcentual de 2119,79% equivalente a \$14.457.445.002, variación que se explica debido al reconocimiento contable de la cuenta por cobrar a los estudiantes, por concepto de matrículas de pregrado y posgrado de acuerdo al grado de avance en la prestación del servicio académico del segundo semestre de 2021.

La siguiente subcuenta que presenta mayor variación es Servicios de extensión con un porcentaje del % 12.53 y un valor de \$5.831.685.782, esta variación se explica por el aumento de las cuentas por cobrar por servicios de extensión, por los servicios prestados a otras entidades públicas y privadas y en ejecución de proyectos de cooperación.

La participación por sede del saldo por cobrar por servicios de extensión es la siguiente:

SEDE	VALOR	% PART
SEDE BOGOTA	39.421.582.322	75,25%
SEDE MEDELLIN	10.523.888.158	20,09%
SEDE MANIZALES	1.881.207.450	3,59%
SEDE PALMIRA	46.888.915	0,09%
SEDE ORINOQUIA	12.420.000	0,02%
SEDE CARIBE	503.963.941	0,96%
TOTAL	52.389.950.785	100,00%

Por último la subcuenta a nivel de auxiliar que se encuentra en tercer lugar de variación es **Otros servicios educativos** con una variación de \$1.788.173.797 generada en el marco de la prestación de servicios académicos otros servicios de extensión

✓ **131710 Servicios de Comunicación**

El saldo de esta subcuenta se concentra en Unimedios de la Universidad y representa las cuentas por cobrar producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad Nacional de Colombia a 31 de Diciembre de 2021 su saldo se concentra en dos cuentas por cobrar así:

Tercero	Valor
Banco de la Republica	\$3.247.165
Multimedios Plus s.a.s	\$1.082.883

✓ **131720 Servicios de Investigación Científica y Tecnológica**

Esta subcuenta presenta una variación significativa del 344,50% equivalente a \$8.021.348.359 la cual se concentra principalmente en la Sede Medellín y obedece a la facturación realizada en el mes de diciembre de 2021 por concepto de convenios y contratos de investigación.

Las transacciones más representativas se realizaron con los siguientes terceros:

NIT	EMPRESA	VALOR
811.000.231	Corporación Autónoma Regional del Centro de Antioquia	766.394.744
830.037.248	Codensa SA ESP	2.580.000.000
890.904.996	Empresas Públicas de Medellín ESP	761.205.780
890.905.211	Municipio de Medellín	3.370.096.555
890.923.668	Empresa de Transporte Masivo del Valle de Aburra Ltda.	267.500.000
890.980.040	Universidad de Antioquia	273.620.244
900.500.018	Agencia Nacional de Minería	224.285.714

7.3 Prestación de servicios de salud

1319	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DESALUD	2021	2020	% VAR
		178.614.652	244.126.139	-26,84%

La cuenta prestación de servicios de salud constituye el 0,18% del total del grupo Cuentas por cobrar, en ella se registran principalmente las cuentas por cobrar por concepto de servicios médicos que para la vigencia 2021 registro un valor de \$107.723.998 y de citas incumplidas con un valor de \$62.184.211, reconocidos por Unisalud.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO						PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)						
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		CUENTAS POR COBRAR	RIESGOS ASUMIDOS			VENTAJAS								
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO	VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros (s)	Dividendos	Intereses	Otros (s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DESALUD	74.891.901	103.722.751	178.614.652	233.104.586	16.216.875	16.058.556	233.262.905	130,6	(54.648.253)						0,0										0,0		
Servicios de salud por entidades con régimen especial - con facturación radicada	74.891.901	103.722.751	178.614.652	233.104.586	16.216.875	16.058.556	233.262.905	130,6	(54.648.253)	0 a 3 meses	<12 meses	N/A	0-1 mes	>60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0	N/A	N/A

La composición a nivel auxiliar es la siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	2021	% PART	2020	% VAR
13191503	PRESTAMO SOCIAL	831.947	0,47%	3.011.863	-72,38%
13191504	SERVICIOS MEDICOS	107.723.998	60,31%	175.211.895	-38,52%
13191505	CITAS INCUMPLIDAS	62.184.211	34,81%	65.902.381	-5,64%
13191506	AGENDAMIENTO Y APLICACION DOSIS VACUNA COVID 19	1.669.416	0,93%	-	100,00%
13191508	OTRAS ENTIDADES AGENDAMIENTO Y APLICACION DOSIS VACUNA COVID 19	6.205.080	3,47%	-	100,00%
TOTAL		178.616.673	100%	244.128.159	

7.4 Administración del Sistema de Seguridad Social en Salud

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO						PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)						
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		CUENTAS POR COBRAR	RIESGOS ASUMIDOS			VENTAJAS								
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO	VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado	de crédito	de liquidez	Otros (s)	Dividendos	Intereses	Otros (s)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES
ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	1.797.405	0	1.797.405	0	0	0	0	0	1.797.405						0,0										0,0		
Copagos régimen contributivo	1.797.405	0	1.797.405				0	0	1.797.405							No	No	No	No	No	No	No	No	No			

1322	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2021	2020	% VAR
		1.797.405	-	100%

La cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud para la vigencia 2021, presenta un saldo registrado como reclasificación de la cuenta de difícil recaudo a la cuenta por cobrar al afiliado pensionado CASTAÑO MARTINEZ LUIS HUMBERTO, quien mensualmente abona a la deuda producto

del descuento por nómina de pensionados, convirtiéndose en cartera de fácil recaudo, garantizando así la disminución del saldo. Se espera que con los abonos periódicos el saldo termine de recaudarse en el mes de marzo de 2023.

7.5 Transferencias por cobrar

1337	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2021	2020	% VAR
		6.112.363.475	9.163.639.910	-33,30%

La cuenta de Transferencias por cobrar constituye el 6,01% del total del grupo Cuentas por cobrar. Esta cuenta presenta saldo a 31 de diciembre de \$6.112.363.475, los cuales se encuentran distribuidos así: \$4.900.473.875 correspondiente a la cuenta por cobrar varios Departamentos por concepto de Recursos del Sistema General de Regalías por la ejecución de proyectos de inversión en los cuales la Universidad Nacional es ejecutora y beneficiaría del producto final del proyecto y \$1.211.889.600 correspondientes a la cuenta por cobrar por concepto de estampillas: Pro Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE					PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVO(S)							
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		CUENTAS POR COBRAR	RIESGOS ASUMIDOS			VENTAJAS								
										MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO		VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado de crédito				de liquidez	Otros)	Dividendos	Intereses	Otros)
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO	VALOR	de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado de crédito	de liquidez	Otros)	Dividendos	Intereses	Otros)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	6.112.363.475	0	6.112.363.475	0	0	0	0	0	6.112.363.475						0,0										0,0		
Otras transferencias	6.112.363.475	0	6.112.363.475	0	0	0	0	0	6.112.363.475						0,0										0,0		

7.6 Sentencias, Laudos Arbitrales y Conciliaciones extrajudiciales a favor de la entidad

1338	SENTENCIAS, LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES EXTRAJUDICIALES A FAVOR DE LA ENTIDAD	2021	2020	% VAR
		2.148.000	0	N/A

El saldo se compone de la cuenta por cobrar acuerdo de pago 001 de 2019.

7.7 Otras Cuentas por Cobrar

1384	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2021	2020	% VAR
		14.295.289.738	7.198.692.918	98,58%

En esta cuenta se registran las cuentas por cobrar que, por su naturaleza, no se pueden registrar en otra cuenta contable, tales como descuentos no autorizados de entidades bancarias, comisiones y gravámenes no correspondientes, además reconoce las devoluciones de IVA, enajenación de activos, indemnizaciones por perdida o hurto de bienes, así como otras indemnizaciones, arrendamientos. Por otra parte, en la subcuenta otras cuentas por cobrar, se encuentran reconocimientos de sanciones a funcionarios y exfuncionarios y cobros de servicios públicos entre otros.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO DE BAJA						PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVOS									
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(-) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%		SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		VALOR	Cuentas por Cobrar			Riesgos asumidos			Ventajas			VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES		
											MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERÉS	MÍNIMO	MÁXIMO		de tasa de cambio	de tasa de interés	de mercado de crédito	de liquidez	Otros	De Rendos	Intereses	Otros						
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	11.845.732.044	2.449.557.694	14.295.289.738	2.562.757.921	351.469.146	515.027.857	2.399.198.966	16,8	11.896.090.772						0,0													0,0		
Comisiones	1.540.000.000	0	1.540.000.000	-	35.728.000	-	35.728.000	2,3	1.504.272.000	0 a 1 mes	6 meses		0 a 1 mes	> 6 hasta 6 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0		
Cuotas partes de pensiones	1.546.833.940	61.770.619	1.608.604.559	2.542.160.778	201.877.969	511.998.525	2.232.040.222	138,8	(623.435.663)	0 a 1 Mes	> a 12 Meses		0 a 1 Mes	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Descuentos no autorizados	44.353.432	0	44.353.432	-	857.910	-	857.910	1,9	43.495.522	0 a 1 mes	6 meses		0 a 1 mes	> 6 hasta 6 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Devolución iva para entidades de educación superior	525.771.000	0	525.771.000	-	-	-	-	0,0	525.771.000						0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Enajenación de activos	0	633.771.323	633.771.323	15.079.121	0,0	375.626	14.703.495	2,3	619.067.828	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 Mes	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Indemnizaciones	277.849.586	4.780.294	282.629.880	78.669	2.258.771,0	21.418	2.316.022	0,8	280.313.858	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 Mes	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Pago por cuenta de terceros	32.972.307	0	32.972.307	-	-	-	-	0,0	32.972.307	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 Mes	> 1 hasta 3 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Responsabilidades fiscales	0	95.908.905	95.908.905	-	-	-	-	0,0	95.908.905	0 a 1 mes	6 meses		0 a 1 Mes	> 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Intereses de mora	39.468.167	0	39.468.167	-	-	-	-	0,0	39.468.167	0 a 1 mes	6 meses		0 a 1 Mes	> 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Arrendamiento operativo	5.848.609.393	800.933	5.849.410.326	2.223.782	1.480.951	948.423,0	2.756.310	0,0	5.846.654.016	0 a 1 mes	3 meses		0 a 1 Mes	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
Otras cuentas por cobrar	1.989.874.219	1.652.925.620	3.642.799.839	3.215.571	109.265.545	1.683.865	110.797.007	3,0	3.532.002.832						0,0												0,0			
PROVEEDORES	6.906.120	125.704	7.031.824	4.261	-	1.345	2.916	0,0	7.028.908	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
CONTRATISTAS	13.600.919,0	1.600.000,0	15.200.919	37.120	-	-	37.120	0,2	15.163.799	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	391.512.307,0	11.650.786,0	403.163.093	675.626	102.613	-	778.239	0,2	402.384.854	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
FUNCIONARIOS Y EX-FUNCIONARIOS	44.100.932,0	162.649.332,0	206.750.264	1.468.125	-	1.220.513	247.612	0,1	206.502.652	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
SALDOS TARJETAS DEBITO - PREPAGO	419.043,0	0,0	419.043	462.251	374	462.007	374	0,1	418.669	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0				
COMISIONES DE ESTUDIO	1.171.942.856,0	1.476.899.798,0	2.648.842.654	-	-	-	-	0,0	2.648.842.654	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			
OTROS DEUDORES	361.392.042,0	-	361.392.042	568.188	109.162.558	-	109.730.746	30,4	251.661.296	0 a 1 mes	3 meses		3 meses	> 6 hasta 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	No	0,0			

Esta cuenta representa el 14,04% del total del grupo de las cuentas por cobrar, su saldo a 31 de diciembre de 2021, fue de \$14.295.289.738 y del grupo de subcuentas que la conforman la más representativa es Arrendamiento Operativo con un porcentaje de 40,92%, equivalente a \$5.849.410.326, seguida de Otras cuentas por cobrar con un porcentaje del 25,48% la discriminación se observa a continuación:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% Part
138405	COMISIONES	1.540.000.000	10,77%
138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	1.608.604.559	11,25%
138412	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	44.353.432	0,31%
138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	525.771.000	3,68%
138416	ENAJENACIÓN DE ACTIVOS	633.771.323	4,43%
138421	INDEMNIZACIONES	282.629.880	1,98%
138426	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	32.972.307	0,23%
138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	95.508.905	0,67%
138435	INTERESES DE MORA	39.468.167	0,28%
138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	5.849.410.326	40,92%
138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3.642.799.839	25,48%
TOTAL		14.295.289.738	89%

138405	COMISIONES	2021	2020	% VAR
		1.540.000.000	-	N/A

Esta cuenta presenta un incremento de \$1.540 millones que corresponde a la comisión por la administración de los recursos del contrato interadministrativo No. 1-10168 de 2019 suscrito con el SENA por el 20% de lo pactado, el cual termina según la prórroga en febrero 2024.

Dicho contrato se ejecuta mediante el proyecto 309010019253 - Propuesta para prestar los servicios de gestión de proyectos y administrativos de recursos, conforme al modelo 4k del fondo emprender, brindando soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero y recuperación de cartera y pertenece a la Facultad de Ingeniería.

138408	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2021	2020	% VAR
		1.608.604.559	2.062.294.952	-22,00%

Presenta un saldo total de \$1.608.604.559 que corresponde al cobro de las cuotas partes pensionales a entidades territoriales en etapa persuasiva y coactiva. Esta cuenta presenta una disminución del 22,00% con relación a la vigencia anterior, principalmente por los recaudos realizados durante la vigencia 2021.

138412	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	2021	2020	% VAR
		44.353.432	27.527.495	61,12%

El saldo de la cuenta corresponde a los valores por comisiones y gravamen financiero cobrado por las entidades bancarias que posteriormente son reintegrados; también se registran otros gastos bancarios (chequeras, retención en la fuente, comisiones y mayores valores pagados) que son objeto de reclamación. El valor más representativo lo presenta el Nivel Nacional con un porcentaje de participación de 59,54% equivalente a \$26.407.308 seguido por las Sedes Bogotá y Amazonia con \$11.297.503 y 5.858.260 respectivamente.

138413	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN	2021	2020	% VAR
		525.771.000	-	100,00%

En esta Subcuenta se registran los valores que han sido causados y solicitados a la DIAN por el IVA pagado por la Universidad en la adquisición de bienes, insumos y servicios y que cuentan con acto administrativo donde la DIAN indica el valor a reconocer del IVA solicitado de acuerdo con el Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993 y la ley 30 de 1992.

A 31 de diciembre de 2021, esta cuenta registra saldo \$525.771.000 teniendo en cuenta que quedaron recursos pendientes de desembolso por parte de la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN.

Mediante oficio DNGC-130-18 del 15 de mayo de 2018 se socializó la Circular N° 09 del 2 de abril de 2018 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa que contiene las directrices Financieras sobre Devolución de IVA Acuerdo N° 271 del 2018 del Consejo Superior Universitario.

Esta circular indica que “El artículo 1 del Acuerdo 271 expedido por el Consejo Superior Universitario el 27 de febrero de 2018, que modifica el literal f del artículo 4 del Acuerdo 031 de 2006, dispone que los recursos provenientes de la Devolución de IVA de aquellos bienes y servicios que la Universidad adquiera en la ejecución de actividades de investigación, creación artística, transferencia y desarrollo tecnológico e innovación, constituyen ingresos del Fondo de Investigación. Asimismo, se facultó a la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa para establecer los lineamientos y directrices necesarios para la ejecución de esta disposición y su transitoriedad.”

A partir de la fecha de expedición de esta circular, en cumplimiento de la decisión adoptada por el Consejo Superior Universitario, los recursos solicitados en devolución de IVA, provenientes de las Unidades de Gestión de Investigación (UGIS), que sean devueltos por la DIAN mediante Resolución de Aceptación, corresponden a dicha Unidad de Gestión, por lo que serán incorporados dentro del presupuesto de ingresos y ejecutados en las actividades que correspondan según la normativa interna. Lo anterior aplica a partir de la vigencia 2018.

La Universidad Nacional de Colombia mediante el Protocolo de Reconocimiento Contable del IVA define el procedimiento para el reconocimiento contable de la devolución del IVA solicitado a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, dando cumplimiento a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación (Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones), a fin de obtener Estados financieros que constituyan una representación fiel de la realidad.

En el siguiente cuadro se presentan los valores solicitados en devolución de IVA por bimestre durante la vigencia 2021, por cada una de las sedes o unidades especiales de la Universidad:

SEDE O UNIDAD ESPECIAL	BIM I	BIM II	BIM III	BIM IV	BIM V	BIM VI	TOTAL	% PART
SEDE BOGOTA	1.316.220.634	1.633.921.145	2.114.969.415	2.245.885.654	2.163.959.722	3.601.553.005	13.076.509.575	52,14%
SEDE MEDELLIN	317.004.755	742.569.786	511.975.072	323.747.369	738.615.545	1.344.784.939	3.978.697.466	15,86%
NIVEL NACIONAL	105.699.962	272.919.878	763.716.588	296.109.342	711.718.077	1.055.345.125	3.205.508.972	12,78%
SEDE MANIZALES	139.429.431	329.658.253	390.402.354	155.189.348	182.055.292	457.469.749	1.654.204.427	6,60%
LA PAZ	49.440.792	229.201.041	234.654.666	361.706.676	86.705.552	321.533.608	1.283.242.335	5,12%
REGALIAS	89.449.107	140.101.397	45.439.257	21.123.447	188.473.427	112.602.166	597.188.801	2,38%
SEDE PALMIRA	92.846.929	94.748.788	58.351.168	68.269.654	49.139.134	154.454.250	517.809.923	2,06%
TUMACO	11.432.068	30.676.481	9.419.563	16.101.557	12.275.560	21.112.438	101.017.667	0,40%
EDITORIAL U. NAL	72.647	467.113	978.795	1.613.766	352.857	886.558	4.371.736	0,02%
UNIMEDIOS	12.773.846	19.775.945	87.248.328	3.148.029	22.377.377	79.962.529	225.286.054	0,90%
UNISALUD BOGOTA	7.282.136	30.551.771	23.232.798	32.075.910	32.429.607	40.672.177	166.244.399	0,66%
UNISALUD MEDELLIN	1.646.027	4.484.985	11.958.030	6.746.325	4.310.792	17.449.884	46.596.043	0,19%
UNISALUD MANIZALES	4.094.863	1.422.418	2.154.424	2.729.385	3.612.272	3.270.461	17.283.823	0,07%
UNISALUD PALMIRA	418.650	1.079.192	3.862.777	1.746.302	2.065.478	3.866.898	13.039.297	0,05%
SEDE AMAZONIA	2.979.504	27.972.515	4.924.108	6.061.911	9.729.333	5.993.315	57.660.686	0,23%
SEDE ORINOQUIA	14.264.549	11.939.660	20.420.243	19.091.671	22.215.576	30.006.564	117.938.263	0,47%
SEDE CARIBE	209.000	122.168	11.100.459	1.919.061	3.380.045	1.927.024	18.657.757	0,07%
TOTAL	532.039.511	1.195.121.605	1.667.863.558	993.632.384	1.330.840.379	2.306.552.746	25.081.257.224	100,00%

138416	ENAJENACION DE ACTIVOS	2021	2020	% VAR
		633.771.323	649.962.120	-2,49%

El saldo de la subcuenta se concentra en su totalidad en la Sede Bogotá y corresponde a la venta de cartera por concepto de préstamo beca al tercero Central de Inversiones S.A su variación con relación al año 2020 fue de \$16.190.797, y lo enmarca el convenio interadministrativo de compraventa de cartera No. CM-020-2016, registrado en la empresa Nivel Central.

138432	RESPONSABILIDADES FISCALES	2021	2020	% VAR
		95.508.905	95.508.905	0,00%

Esta subcuenta presenta un valor de \$95.508.905 que corresponde a la responsabilidad registrada en el Fondo Pensional (No.6510-424) a una exfuncionaria de la Universidad por faltante de fondos públicos por valor de \$95.508.905.28, de acuerdo al Informe de procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales con corte a 31 de diciembre de 2021 enviado por la Dirección de Jurídica Nacional, en el que se señala que el 26 de marzo de 2021 la apoderada de la Universidad radicó la solicitud de aprehensión y secuestro de un vehículo automotor, recibiendo respuesta por parte de la Policía Nacional el 21 de junio de 2021.

138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2021	2020	% VAR
		5.849.410.326	259.430.348	2154,71%

La subcuenta Arrendamiento Operativo constituye el 40,92% siendo la más representativa de las Otras Cuentas por cobrar, con un saldo a 31 de Diciembre de 2021 de \$5.849.410.326, y corresponde principalmente a la cuenta por cobrar sobre el arrendamiento de los bienes muebles (Equipo Médico y Científico) a la Corporación de Salud UN - Hospital Universitario Nacional, en el marco del contrato 26 de 2016, celebrado entre la Corporación Salud UN y la Universidad Nacional de Colombia – Sede Bogotá (Dirección Financiera y Administrativa).

138490	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2021	2020	% VAR
		3.642.799.839	3.899.059.076	-6,57%

El saldo corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios y exfuncionarios (incumplimiento de contratos por comisión de estudios y mayores valores girados en nómina); multas por incumplimiento en contratos o mayores valores abonados por error a proveedores y contratistas; y cuentas por cobrar por servicios públicos de los inmuebles arrendados por la Universidad a terceros.

Las cuentas auxiliares que componen esta subcuenta son:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% PART	2020	% Var
13849002	PROVEEDORES	7.031.824	0,19%	16.103.012	-56,33%
13849003	CONTRATISTAS	15.200.919	0,42%	674.332.886	-97,75%
13849004	RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	403.163.093	11,07%	373.837.197	7,84%
13849011	FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	206.750.264	5,68%	278.247.250	-25,70%
13849012	SALDOS TARJETAS DEBITO - PREPAGO	419.043	0,01%	20.473.973	-97,95%
13849013	COMISIONES DE ESTUDIO	2.648.842.654	72,71%	2.276.399.190	16,36%
13849090	OTROS DEUDORES	361.392.042	9,92%	259.665.568	39,18%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		3.642.799.839	100,00%	3.899.059.076	-6,57%

El concepto Comisiones de estudio por valor de \$2.648.842.654 constituye el 72,71% de la subcuenta otras cuentas por cobrar y corresponde a los valores por cobrar a empleados que no cumplieron los requisitos de las comisiones de estudio que les fueron otorgadas. La siguiente es la distribución por Sede:

COMPOSICIÓN COMISIONES DE ESTUDIO		
SEDE	TOTAL	% PART
SEDE BOGOTA	73.386.035	2,97%
SEDE MEDELLIN	2.471.132.268	93,29%
SEDE PALMIRA	104.324.351	3,94%
TOTAL	2.648.842.654	100,00%

El concepto Recuperación de Costos y Gastos por valor de \$403.163.093 constituye el 11,07% de la subcuenta de otras cuentas por cobrar siendo la segunda más representativa, su saldo se concentra principalmente en el Fondo Pensional por valor de \$ 280.178.102 y corresponde al cobro realizado a ocho (8) pensionados por reintegro del mayor valor pagado por cumplimiento a fallo judicial, habiendo operado el decaimiento del acto administrativo y el pago de lo no debido, en aplicación del precedente jurisprudencial de la sentencia SU 230 de 2015 por valor de \$217.970.683; además, al cobro de la devolución de mayor valor pagado de mesadas pensionales por fallecimiento de pensionados por valor de \$62.006.292 y al cobro de costas procesales por valor de \$201.127.

7.8 Cuentas por cobrar de difícil recaudo

1385	CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2021	2020	% VAR
		6.630.534.700	6.181.766.135	7,26%

Las Cuentas

por cobrar de difícil recaudo representan el 6,51% del grupo de Cuentas por cobrar y registra los derechos a favor de la Universidad pendientes de cobro, las cuales han agotado los recursos de la etapa de cobro persuasivo para su recuperación y a pesar de ello persiste el no pago, por lo que pueden ser sujetas de cobro jurídico, coactivo o judicial, según lo expuesto en la Resolución No. 1465 de 2013 “*Por la cual se adopta el reglamento de cartera de la Universidad Nacional de Colombia*”.

El siguiente es el detalle de los saldos que componen la cuenta:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% Part
138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.143.436.421	32,33%
138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	230.033.547	3,47%
138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	4.257.064.732	64,20%
	TOTAL	6.630.534.700	100%

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021					DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA INVERSIÓN					TRANSFERENCIAS A TERCEROS SIN EFECTO							PIGNORACIÓN O GARANTÍA DE PASIVOS		
										PLAZO (rango en # meses)		% E.A.	VENCIMIENTO (rango en # meses)		VALOR	RIESGOS ASUMIDOS			VENTAJAS					
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO	MÍNIMO	MÁXIMO	PROMEDIO TASA DE INTERES	MÍNIMO	MÁXIMO		de tasa de cambio de mercado de tasa de interés	de riesgo de crédito	de liquidez	Otros(a)	Dividendos	Intereses	Otros(a)	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0	6.630.534.700	6.630.534.700	1.349.322.266	676.283.572	870.528	2.024.735.310	30,54	4.605.799.390						0,0							0,0		
Prestación de servicios	0	2.143.436.421	2.143.436.421				0	0,00	2.143.436.421	0 a 1 Mes	> a 12 meses		> 12 Meses	> 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	0,0		
Prestación de servicios de salud	0	230.033.547	230.033.547				0	0,00	230.033.547	0 a 1 Mes	> a 12 meses		> 12 Meses	> 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	0,0		
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	0	4.257.064.732	4.257.064.732	1.349.322.266	676.283.572	870.528	2.024.735.310	47,56	2.232.329.422						0,0							0,0		
OTROS DEUDORES		3.895.106.333	3.895.106.333	3.891.483.044	878.161.541	512.869.053		0,00	3.895.106.333	0 a 1 Mes	> a 12 meses		> 12 Meses	> 60 meses	0,0	No	No	No	No	No	No	0,0		

138502	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2021	2020	% VAR
		2.143.436.421	2.053.930.895	4,36%

El saldo corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios (académicos, extensión, investigación) que han sido reclasificados a cuentas por cobrar de difícil recaudo de acuerdo con lo establecido en la Resolución GNFA No. 1371 del 27 de diciembre de 2019– Documento de estimaciones contables para la Universidad Nacional de Colombia, el cual indica que “Se reclasificará a la cuenta 1385 – CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado en la respectiva Tesorería indique que la cuenta por cobrar tiene un grado de cobrabilidad “Muy Bajo”, ya que existe incertidumbre de su recuperación”. El 94,57% del saldo lo presenta la Sede Bogotá por valor de \$2.026.969.929

138509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	2021	2020	% VAR
		230.033.547	232.728.907	-1,16%

El saldo de la subcuenta corresponde a cuentas por cobrar por servicios de salud que han sido reclasificados a cuentas por cobrar de difícil recaudo de acuerdo con lo establecido en la Resolución GNFA No. 1371 del 2019 en Unisalud, su saldo se concentra principalmente en Unisalud Bogotá por valor de \$185.227.682 y corresponde a servicios de salud prestados a la Universidad de Nariño, Atlántico, Córdoba y Caja de previsión U. de Cartagena; Estos valores aún se encuentra pendiente de conciliaciones Jurídicas con las Universidades públicas.

138590	OTRAS CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL	2021	2020	% VAR
		4.257.064.732	3.895.106.333	9,29%

La subcuenta Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo presentó un saldo por valor de \$4.257.064.732 es decir el 64,20% del total de las cuentas por cobrar de difícil recaudo, su composición por sede y unidad especial es:

SEDE	2021	% Part
FONDO PENSIONAL	2.232.040.222	52,43%
SEDE BOGOTA	2.016.330.176	47,36%
SEDE MEDELLIN	3.334.089	0,08%
SEDE PALMIRA	5.071.045	0,12%
SEDE ORINOQUIA	289.200	0,01%
TOTAL	4.257.064.732	100,00%

El Fondo Pensional presenta la mayor participación con un porcentaje del 52,43% distribuido de la siguiente manera:

NIT	ENTIDAD	SALDO A DIC-31/2021
	DEUDA DE DIFICIL COBRO	2.232.040.222
800.096.762	MUNICIPIO DE MOMIL	14.322.792
800.098.911	MUNICIPIO DE VALLEDUPAR*	5.957.164
890.000.441	MUNICIPIO DE CALARCA	6.830.911
890.000.600	E.S.E. HOSPITAL LA MISERICORDIA DE CALARCA	17.140.009
890.102.257	UNIVERSIDAD DEL ATLANTICO*	849.875.884
890.303.461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	35.567.486
890.304.155	HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE	36.325.126
890.399.029	DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA*	690.462.157
890.680.025	E.S.E. HOSPITAL SAN RAFAEL DE FUSAGASUGA	23.968.785
890.801.137	MUNICIPIO DE PENNSILVANIA	92.784.613
890.801.149	MUNICIPIO DE SAMANA	14.716.076
890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	12.953.543
891.301.121	E.S.E. HOSPITAL SAN ROQUE - PRADERA	5.181.511
891.501.292	MUNICIPIO DE CALOTO	6.535.705
891.580.016	DEPARTAMENTO DEL CAUCA	134.874
891.900.356	E.S.E. HOSPITAL SANTANDER	1.506.546
900.594.384	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	417.777.040

*Entidades en Proceso de Reestructuración

La Sede Bogotá representa el 47,36% de la subcuenta y los saldos más representativos para esta Sede, lo componen los proveedores relacionados a continuación:

Proveedor	Saldo a 31/12/2021
BOGOTA DISTRITO CAPITAL	\$ 46.263.607
CORJURIDICOS LTDA	\$ 620.546.999
CORPORACION SAVIA DESARROLLO HUMANO LTDA	\$ 51.440.895
DE ARQUITECTOS & CIA LTDA	\$ 98.822.642

7.9 Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar

1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	2021	2020	% VAR
		7.281.455.383	6.704.729.969	8,60%

Esta cuenta reconoce el valor de deterioro, originado por la incertidumbre de pago de los deudores en relación con las cuentas por cobrar; acorde a la Resolución GNFA No. 1371 del 27 de diciembre de 2019– Documento de estimaciones contables para la Universidad Nacional de Colombia, así:

“Para el deterioro de las cuentas por cobrar se realizará el reconocimiento al final de cada trimestre del periodo contable utilizando el porcentaje de 2,32% sobre el total de la cartera vencida, el cual fue calculado según metodología expuesta a continuación. En la medida que el cálculo se basa en la pérdida incurrida que históricamente ha tenido la cartera, este deterioro estima la esperanza de pérdida sobre la cartera total.

Se reconocerá el deterioro calculado aplicándolo sobre el total de la cartera vencida en la subcuenta correspondiente de la cuenta 1386 - Deterioro acumulado de cuentas por cobrar, según corresponda, con contrapartida en el respectivo gasto 5347 – Deterioro de cuentas por cobrar.”

“Se reclasificará a la cuenta 1385 – CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO, cuando el análisis efectuado por la respectiva Tesorería indique que la cuenta por cobrar tiene un grado de cobrabilidad “Muy bajo”, en cuyo caso, se realizará el reconocimiento contable del deterioro de la cuenta por cobrar en el 100% de su valor.”

La Cuenta Deterioro acumulado de cuentas por cobrar representa el 7,15% del grupo de Cuentas por cobrar.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% Part	2020	% VAR
138601	VENTA DE BIENES	3.882.112	0,05%	4.234.128	-8,31%
138602	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2.620.376.089	35,99%	2.342.435.841	11,87%
138609	PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	233.262.905	3,20%	213.126.440	9,45%
138690	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	4.423.934.276	60,76%	4.144.933.559	6,73%
TOTAL		7.281.455.383	100,00%	6.704.729.969	8,60%

7.10 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Se dio cumplimiento a la normatividad establecida por la Universidad respecto al reconocimiento contable del deterioro, aplicando el deterioro del 100% de las cuentas por cobrar en mora, por lo que al 31 de diciembre del 2021 no existen cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.

7.11 Efectos derivados de la Emergencia del COVID 19

Incremento en las cuentas por cobrar y el deterioro, debido a la suspensión de procesos de cobro de acuerdo con la normatividad establecida para tal fin, así:

Mediante Decreto presidencial 491 del 2020, artículo 6 faculta a las autoridades administrativas para suspender mediante acto administrativo los términos de las actuaciones administrativas o jurisdiccionales, de forma parcial o total, en algunas actuaciones o en todas.

La Rectoría emitió varias directrices para la suspensión de términos y actuaciones administrativas, suspendiendo las acciones de cobro persuasivo y cobro coactivo:

- Resolución No. 252 del 17 de marzo del 2020: Se dispuso la suspensión de términos de las actuaciones administrativas marzo 17 al 31.
- Resolución No. 288 del 31 de marzo del 2020: Por la cual se reanudan los términos de las actuaciones administrativas y se suspenden algunas actuaciones, en todas sus Sedes, a partir del 1º. De abril del 2020 y hasta la superación de la emergencia sanitaria decretada por el gobierno nacional.
- Resolución No. 397 del 17 de junio del 2020: Se deroga la resolución 288 del 2020 de Rectoría, se reanudan términos y se suspenden algunas actuaciones administrativas, a partir del 17 de junio del 2020 y hasta que se supere la emergencia sanitaria decretada por el gobierno nacional.
- Resolución No. 515 del 13 de agosto del 2020: “Por la cual se modifica parcialmente la Resolución 397 del 2020...” Artículo 2. Suspender los términos de las actuaciones administrativas que se señalan a continuación: Numeral 3: Los procesos de cobro persuasivo y cobro coactivo.

De acuerdo con lo anterior, desde el 17 de marzo de 2020 están suspendidas las actuaciones administrativas de los procesos de cobro persuasivo y cobro coactivo y en acatamiento a la norma Rectoral, no se dio apertura a nuevos procesos de cobro coactivo.

8 NOTA 8. PRESTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	6.150.383.580	7.191.494.016	-1.041.110.436
Préstamos concedidos	7.266.698.347	8.414.206.521	-1.147.508.174
Préstamos por cobrar de difícil recaudo	780.167.170	596.287.047	183.880.123
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar(cr)	- 1.896.481.938	-1.818.999.552	-77.482.386
Deterioro: Préstamos concedidos	- 1.896.481.938	-1.818.999.552	-77.482.386

El saldo del grupo Préstamos por cobrar representa el 0,08% del total de la clase activo y está conformada por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% Part
1415	PRESTAMOS CONCEDIDOS	7.266.698.347	118,15%
1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	780.167.170	12,68%
1480	DETERIORO ACUMULADO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	-1.896.481.938	-30,84%
	TOTAL	6.150.383.580	100,00%

PARÁGRAFO II. El Consejo de Bienestar Universitario establecerá criterios y porcentajes de condonación por rendimiento académico, que se propondrán a la entidad externa con la que se celebren convenios que financien el préstamo estudiantil.”

Y el capítulo VII – Otras Disposiciones indica

“ARTÍCULO 29. *Ámbito de aplicación.* El presente Acuerdo se aplicará a todos los estudiantes beneficiarios por primera vez de apoyos socioeconómicos a partir del segundo periodo académico de 2014.

PARÁGRAFO. Los estudiantes que son beneficiarios del apoyo económico estudiantil, apoyo para el alojamiento estudiantil, apoyo alimentario estudiantil y apoyo para el transporte estudiantil, adjudicados según la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario se les aplicará el presente Acuerdo.

ARTÍCULO 30. *Régimen de Transición.* Los estudiantes beneficiarios de préstamo estudiantil adjudicados bajo la vigencia de la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario, seguirán rigiéndose por lo establecido en dicha Resolución.

PARÁGRAFO. Los estudiantes beneficiarios de apoyos económicos en las diferentes modalidades existentes en las sedes, a los que se les otorgó el beneficio antes de la entrada en vigor de la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario, seguirán con la reglamentación con la que les fue adjudicado el beneficio, hasta que no existan beneficiarios regidos por dicha normatividad.

Los casos especiales de condonaciones y recuperación de cartera que presenten los beneficiarios de préstamo estudiantil adjudicados según la Resolución 939 de 1993 de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario, serán estudiados y resueltos según los lineamientos y procedimientos que para el efecto trace la Dirección Nacional de Bienestar Universitario, en cumplimiento de lo establecido en el Artículo 58 del Régimen Interno de Cartera de la Universidad Nacional de Colombia, aprobado mediante Resolución 1465 de 2013 de la Rectoría.

ARTÍCULO 31. *Vigencia.* El presente Acuerdo entra en vigor a partir del 4 de agosto de 2014 y deroga la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario y las demás disposiciones que le sean contrarias.”

El saldo de esta subcuenta se discrimina por concepto así:

CUENTA	CONCEPTO	2021	% Part
14150701	PRESTAMO A ESTUDIANTES	7.210.554.000	99,23%
14150702	PRESTAMOS CONDONABLES - COLCIENCIAS	28.239.606	0,39%
14150703	SOSTENIMIENTO ESTUDIANTIL -MEDELLIN	27.904.741	0,38%
	TOTAL	7.266.698.347	100%

Como se observa el 99,23% de esta cartera corresponde a préstamo a estudiantes y la participación de la cuenta por sede es:

SEDE	2021	% Part	2020	% VAR
SEDE BOGOTA	6.067.269.513	84,14%	6.969.370.422	-12,94%
SEDE MEDELLIN	607.028.635	8,42%	797.758.581	-23,91%
SEDE PALMIRA	457.040.121	6,34%	467.363.084	-2,21%
SEDE MANIZALES	79.215.731	1,10%	101.756.677	-22,15%
TOTAL	7.210.554.000	100%	8.336.248.764	-13,50%

Sede Bogotá: Presenta un saldo de \$6.067.269.513, siendo la sede que mayor participación registra en la subcuenta con un porcentaje del 84,14%, en esta cuenta se registra el valor de los préstamos a estudiantes que se encuentran en estado no exigible, al día, o con mora inferior a 1800 días y que otorga la Universidad en cumplimiento del acuerdo No.004 del 22 de abril del 2014 del Consejo de Bienestar Universitario.

El seguimiento, control y cobro de esta cartera está a cargo del Área de Gestión y Fomento Socioeconómico, ya sea por cobro administrativo o a través de las firmas de abogados.



8.2 Préstamos por cobrar de difícil recaudo

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2021			DETERIORO ACUMULADO 2021			DEFINITIVO O IMPROBABLE	SALDO DE DETERIORO	DETALLE DE LA TRANSACCIÓN												TRANSFERENCIAS A DETERIOROS EN EFECTO DE					PROMOCIÓN O GARANTÍA DE PASIVOS		
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	PROVISIONES APLICADAS EN EL PERÍODO	REVERSIÓN DE DETERIOROS EN LA VIGENCIA			SALDO FINAL	%	CANTIDAD DE PRÉSTAMOS DETERIORADOS	VALOR TOTAL PRÉSTAMOS DETERIORADOS	COSTO DE TRANSACCIONES sobre valor de los préstamos (descontados)	TASA NOMINAL %	CRÉDITO DE INTERESES DE LA TASA	TARIFA POR PARAS	PLAZO	VENCIMIENTO	PERÍODOS INTERESES CAPITALIZADOS	PERÍODOS INTERESES RECIBIDOS	PRÉSTAMOS	RIESGOS ASUMIDOS	VENTAJAS	VALOR	DESCRIPCIÓN DEL PASIVO	OBSERVACIONES		
PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	0,0	780.167.170	780.167.170	572.147.327	361.589.382	253.488.459	780.167.170	100	(0,0)		511.738.742	0,0							0,0	3.051.845,0	0,0				0,0			
Préstamos concedidos	0,0	780.167.170	780.167.170	272.147.327	361.589.382	153.488.459	780.167.170	100	(0,0)	33	511.738.742	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0	3.051.845,0	0,0	0,0	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	0,0

1477	PRÉSTAMOS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	2021	2020	% VAR
		780.167.170	596.287.047	30,84%

La cuenta Préstamos por cobrar de difícil recaudo representa el 12,68% del grupo de Préstamos por cobrar y con corte a 31 de diciembre de 2021, la totalidad del saldo se encuentra concentrado en la Subcuenta 147701.

147701	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	2021	2020	% VAR
		780.167.170	596.287.047	30,84%

La composición por sede de los Préstamos Concedidos a Estudiantes reconocidos como de difícil recaudo es: Sede Bogotá con un valor de \$432.614.297 y Sede Medellín con \$347.552.873, estos saldos corresponden al registro de las deudas de préstamo estudiantil que superan 1800 días de antigüedad, según informe enviado por el área de Gestión y Fomento Socioeconómico, Informe de Caracterización de Cartera Morosa.

8.3 Préstamos Por Cobrar Vencidos No Deteriorados

Se dio cumplimiento a la normatividad establecida por la Universidad respecto al reconocimiento contable del deterioro, aplicando el deterioro del 100% de los préstamos por cobrar en mora por lo que no existen préstamos por cobrar vencidos no deteriorados.

8.4 Efectos derivados de la Emergencia del COVID 19

La Universidad con el propósito de mitigar el impacto de la emergencia sanitaria, suspendió de manera transitoria la aplicación del Acuerdo 04 de 2014 del Consejo de Bienestar Universitario, mediante el cual se reglamentan los apoyos económicos para estudiantes y establece de manera temporal medidas para otorgar los apoyos socioeconómicos a los estudiantes más vulnerables socioeconómicamente y para aquellos afectados por los efectos socioeconómicos derivados de la pandemia por COVID-19, emitidos en el Acuerdo 26 del 9 de julio de 2020.

Con este acuerdo se busca implementar estrategias y mecanismos de apoyo académico, tecnológico y de bienestar estudiantil para proteger la vida y evitar la deserción de los estudiantes. Se modifican las medidas para el apoyo alimentario estudiantil, el alojamiento estudiantil, el apoyo para el transporte estudiantil, se brindan apoyos económicos sin obligación de reembolso para quienes cumplan las condiciones del acuerdo.

9 NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	73,008,186,704.62	4,190,615,040.06	68,817,571,664.56
Bienes producidos	1,733,250,267.27	1,640,772,853.27	92,477,414.00
Mercancías en existencia	73,179,604.00	144,131,464.18	-70,951,860.18
Prestadores de servicios	67,576,524,520.20	112,348,716.00	67,464,175,804.20
Materias primas	0.00	0.00	0.00
Materiales y suministros	425,154,566.00	501,709,235.00	-76,554,669.00
Productos en proceso	2,923,241,323.89	1,525,353,147.35	1,397,888,176.54
En tránsito	4,814,503.00	4,499,962.00	314,541.00
En poder de terceros	287,810,869.26	267,534,797.26	20,276,072.00
Deterioro acumulado de inventarios (cr)	-15,788,949.00	-5,735,135.00	-10,053,814.00

15	INVENTARIOS	2021	2020	% VAR
		73,008,186,705	4,190,615,040	1642%

Este grupo representa el 0.89% del total del Activo. Corresponde al valor de los bienes tangibles adquiridos, en proceso de transformación o producidos en cumplimiento a las actividades misionales de la universidad (docencia, extensión e investigación), para ser comercializados, distribuidos, transformados o consumidos sin contraprestación en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, la medición de los inventarios se realiza teniendo en cuenta los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio, así mismo se deberá revisar si existen indicios de deterioro en este caso si el valor neto de realización - VNR o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo de inventario, la diferencia corresponderá al deterioro de los inventarios, dicho análisis se realizará con una periodicidad anual. En caso excepcional de existir un indicio de deterioro previo a la revisión se procederá a realizar el análisis en el momento que ocurra, así como su respectivo registro contable.

TIPO INVENTARIO	ROTACION	OBJETO DETERIORO	VALOR DE COMPARACIÓN
Impresos y publicaciones	Ver Resolución No.22 de 2015- Circular No. 26	Si	VNR
Productos agrícolas	Alta	No	Costo de Reposición
Productos Químicos	N.A	Si	
Semovientes	Alta	No	
Productos Agropecuarios	Alta	No	
Tienda Universitaria	N.A	Si	
Insumos y Materia prima	Alta	No	

N.A: No Aplica

Durante la vigencia 2015 se emitió la Circular conjunta de la Editorial Universidad Nacional y la Gerencia Nacional Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

Financiera y Administrativa No. 026 – Inventario de Impresos y Publicaciones U.N (17 de noviembre), en la cual se unifican los lineamientos que permitirán la depuración de las publicaciones con las que cuenta la Universidad Nacional, en aplicación a la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Esta circular aún continúa vigente y fue de aplicada para los procesos de depuración realizados en las diferentes sedes y unidades especiales.

De igual manera la Editorial UN, emitió la Resolución No. 22 del 7 de abril 2015 "Por la cual se establecen criterios para el manejo administrativo de publicaciones de la Universidad Nacional de Colombia" la cual contiene entre otros aspectos, los siguientes:

- Características básicas para la presentación de manuscritos candidatos a ser publicados.
- Características de las publicaciones: Formato de impresión (papel, libro electrónico), impresión por demanda; tiraje para los libros y revistas; vigencia de las publicaciones (etapas: Comercial, promocional y Distribución Institucional).
- Definición de los precios de las publicaciones en cada una de sus etapas.
- Entrega de publicaciones de distribución institucional a la Editorial UN de forma que se garantice brindar información oportuna a la comunidad académica
- Se establece para la distribución y venta de las publicaciones que se debe dar prelación en la entrega de las mismas para divulgación, distribución y venta a la Editorial UN, de las cuales se le otorgara una comisión del 55% sobre cada uno de los precios de las etapas comercial y promocional, sin perjuicio de realizar contratos de comercialización con distribuidores externos.
- Se establecen descuentos hasta del 20% sobre el Precio de Venta al Público en la venta de publicaciones para estudiantes, docentes y personal administrativo de la Universidad Nacional de Colombia el cual aplica para la venta de 1 ejemplar por título.
- Se establecen los criterios para la destinación de las publicaciones en la etapa de distribución institucional.
- Obligatoriedad de la realización de inventarios anuales (cierre del ejercicio contable), realización de documentos soporte de ajustes (actas), conciliaciones permanentes.
- Se definen criterios para la fijación de los costos de las publicaciones, al igual que del precio de venta al público.

El grupo de inventarios se conforma por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	%PART	2020	%/AR	Deterioro	Valor Neto 2021
1505	BIENES PRODUCIDOS	1,733,250,267	2.37%	1,640,772,853	5.64%	15,387,612	1,717,862,655
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	73,179,604	0.10%	144,131,464	-49.23%	0	73,179,604
1511	PRESTADORES DE SERVICIOS	67,576,524,520	92.54%	112,348,716	60048.91%	0	67,576,524,520
1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	425,154,566	0.58%	501,709,235	-15.26%	0	425,154,566
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	2,923,241,324	4.00%	1,525,353,147	91.64%	0	2,923,241,324
1525	EN TRÁNSITO	4,814,503	0.01%	4,499,962	6.99%	0	4,814,503
1530	EN PODER DE TERCEROS	287,810,869	0.39%	267,534,797	7.58%	401,337	287,409,532
TOTAL		73,023,975,654	100.00%	4,196,350,175	60096%	15,788,949	73,008,186,705

9.1 Bienes y servicios

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	PRESTADORES DE SERVICIOS	MATERIAS PRIMAS	MATERIALES Y SUMINISTROS	PRODUCTOS EN PROCESO	EN TRANSITO	EN PODER DE TERCEROS	TOTAL
SALDO INICIAL (31-ene)	1,627,747,114.3	143,561,464.2	112,348,716.0	0.0	467,393,052.0	2,273,879,138.1	0.0	233,343,535.3	4,858,273,019.8
+ ENTRADAS (DB):	1,683,049,148.0	216,750,721.8	65,135,175,882.2	0.0	9,201,844,857.0	1,999,973,153.8	36,924,541.0	72,594,263.0	78,346,312,566.8
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	285,523,513.0	216,750,721.8	5,182,652,077.0	0.0	9,136,348,857.0	1,999,973,153.8	36,924,541.0	72,594,263.0	16,930,767,126.6
+ Precio neto (valor de la transacción)	285,523,513.0	216,180,721.8	5,182,652,077.0	0.0	9,118,105,625.0	1,999,973,153.8	36,924,541.0	72,594,263.0	16,911,953,894.6
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0.0	570,000.0	0.0	0.0	18,243,232.0	0.0	0.0	0.0	18,813,232.0
+ Costos de transporte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Otros costos de adquisición	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
ADQUISICIONES EN PERMUTA(S)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
DONACIONES RECIBIDAS	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
OTRAS TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1,397,525,635.0	0.0	59,952,523,805.2	0.0	65,496,000.0	0.0	0.0	0.0	61,415,545,440.2
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 1	1,369,348,055.0	0.0	39,762,401,104.0	0.0	8,670,000.0	0.0	0.0	0.0	41,140,419,159.0
+ Precio neto (valor de la transacción)	1,369,348,055.0	0.0	39,762,401,104.0	0.0	8,670,000.0	0.0	0.0	0.0	41,140,419,159.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Costos de transporte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Otros costos de adquisición	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN 2	0.0	0.0	20,190,122,701.2	0.0	56,826,000.0	0.0	0.0	0.0	20,246,948,701.2
+ Precio neto (valor de la transacción)	0.0	0.0	20,190,122,701.2	0.0	56,826,000.0	0.0	0.0	0.0	20,246,948,701.2
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Costos de transporte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Otros costos de adquisición	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
* ESPECIFICAR TIPO DE TRANSACCIÓN ...n	28,177,580.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	28,177,580.0
+ Precio neto (valor de la transacción)	28,177,580.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	28,177,580.0
+ Arenceles e impuestos no recuperables	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Costos de transporte	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Otros costos de adquisición	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
- SALIDAS (CR):	1,468,188,103.0	287,130,596.0	112,348,716.0	0.0	9,235,413,343.0	1,330,030,968.0	32,110,038.0	18,127,123.0	12,483,348,887.0
COMERCIALIZACIÓN A VALOR DE MERCADO	1,369,840,402.0	287,050,796.0	0.0	0.0	930,636,985.0	1,330,030,968.0	32,110,038.0	18,127,123.0	3,967,796,312.0
+ Valor final del inventario comercializado	1,369,840,402.0	287,050,796.0	0.0	0.0	930,636,985.0	1,330,030,968.0	32,110,038.0	18,127,123.0	3,967,796,312.0
COMERCIALIZACIÓN A PRECIOS DE NO MERCADO	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario comercializado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
DISTRIBUCIÓN GRATUITA	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario distribuido	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
CONSUMO INSTITUCIONAL	28,978,965.0	79,800.0	112,348,716.0	0.0	8,304,776,358.0	0.0	0.0	0.0	8,446,183,839.0
+ Valor final del inventario consumido	28,978,965.0	79,800.0	112,348,716.0	0.0	8,304,776,358.0	0.0	0.0	0.0	8,446,183,839.0
TRANSFORMACIÓN EN NUEVOS BIENES	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Valor final del inventario transformado	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
BAJA EN CUENTAS (afectación del resultado)	69,368,736.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	69,368,736.0
+ Mermas	12,137,550.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	12,137,550.0
+ Pérdidas o sustracciones	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
+ Inventarios vendidos o dañados	57,231,186.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	57,231,186.0
= SUBTOTAL	1,842,608,159.3	73,181,590.0	65,135,175,882.2	0.0	433,824,566.0	2,943,821,323.9	4,814,503.0	287,810,675.3	70,721,236,699.6
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(109,357,892.0)	(1,986.0)	2,441,348,638.0	0.0	(8,670,000.0)	(20,580,000.0)	0.0	194.0	2,302,738,954.0
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	137,788,307.0	0.0	2,441,348,638.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	2,579,136,945.0
- Salida por traslado de cuentas (CR)	204,745,187.0	0.0	0.0	0.0	8,670,000.0	0.0	0.0	0.0	213,415,187.0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	5,206,900.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	194.0	5,207,094.0
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	47,607,912.0	1,986.0	0.0	0.0	0.0	20,580,000.0	0.0	0.0	68,189,898.0
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	1,733,250,267.3	73,179,604.0	67,576,524,520.2	0.0	425,154,566.0	2,923,241,323.9	4,814,503.0	287,810,869.3	73,023,975,653.6
- DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (DE)	15,387,612.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	401,337.0	15,788,949.0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	5,735,135.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	401,337.0	6,136,472.0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	9,652,477.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	9,652,477.0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	1,717,862,655.3	73,179,604.0	67,576,524,520.2	0.0	425,154,566.0	2,923,241,323.9	4,814,503.0	287,409,532.3	73,008,186,704.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.9	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.1	0.0

1505	BIENES PRODUCIDOS	2021	2020	%VAR
		1,733,250,267	1,640,772,853	5.64%

El saldo de la cuenta Bienes producidos representa el 7,39% del total de los inventarios y corresponde a, impresos y publicaciones, productos alimenticios y productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca que son el resultado de las actividades académicas de docencia, investigación y extensión. Esta cuenta se discrimina en las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	2021	%PART	2020	%VAR
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1,544,104,575.27	89.09%	1,453,517,058	6.23%
PRODUCTOS ALIMENTICIOS	3,916,000.00	0.23%	1,724,500	127.08%
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	185,229,692.00	10.69%	185,531,295	-0.16%

Como se observa la subcuenta Impresos y publicaciones es la más representativa de la cuenta Bienes producidos.
 Área de Gestión Estratégica Contable
 Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

El saldo corresponde a las publicaciones que produce la Universidad para la venta, consumo o distribución gratuita, representa el 89,09% del total de Bienes producidos.

- ✓ **Sede Bogotá:** presenta un saldo representativo por valor de \$1.171.585.507. Corresponde a impresos y publicaciones que produce la universidad para la venta, consumo o distribución gratuita, especialmente de la Facultad de Ciencias Humanas. Adicional, se creó en el catálogo de cuentas, la cuenta 15050602- Impresos y publicaciones empresas UN, para el manejo de las publicaciones en poder de la Editorial exclusivamente.
- ✓ **Editorial:** presenta un saldo por valor de \$ 149.626.574. Desde el año 2018 se inició la implementación del nuevo sistema de gestión editorial, el cual está compuesto por los módulos de GESEDI para el proceso productivo y el módulo GESLIB para el proceso de distribución y venta. Se han tenido diferentes inconvenientes con la implementación, en especial, la conexión remota desde España, el cargue de información inicial, los saldos de publicaciones por sede, centro e instituto, por lo tanto, se ha tenido que adelantar procesos manuales que han afectado la entrega de informes para conciliación.

150543	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2021	2020	%VAR
		185.229.692	185.531.295	-0.16%

La segunda subcuenta más representativa de la cuenta Bienes producidos es la subcuenta de Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, la cual equivale al 10,69% de la cuenta Bienes producidos.

- ✓ **Sede Medellín:** presenta un saldo significativo por valor de \$137.494.134. Lo conforman los bienes producto de la docencia, la investigación y la extensión, producidos en los diferentes programas que se tienen en las Estaciones Agrarias de la Universidad Nacional de Colombia, tales como: agrícolas, pecuarios, silvicultura y avicultura.
- ✓ **Sede Bogotá:** presenta un saldo por valor de \$ 24.935.558. Corresponde al valor de los bienes producidos por el Centro Agropecuario Marengo para ser comercializados, transformados o consumidos, a diciembre de 2021.

1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	2021	2020	%VAR
		73.179.604	144.131.464	-49.23%

El saldo de la cuenta Mercancías en existencia representa el 3,44% del total de los inventarios y está constituida por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	%PART	2020	%VAR
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	570.000	0.78%	570.000	0.00%
151090	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIAS	72.609.604	99.22%	143.561.464	-49.42%
	TOTAL	73.179.604	100.00%	144.131.464	-49.23%

El saldo de la subcuenta Otras mercancías en existencias está constituido por el inventario de la Tienda Universitaria, la cual fue inaugurada en septiembre de 2017, con un aporte de Unimedios por valor de \$54.042.068. La Resolución de Rectoría No. 0172 del 15 de febrero de 2017 "Por la cual se reglamenta la Tienda Universitaria - TU de la Universidad Nacional de Colombia y se deroga la resolución RG-36 de 2012 de Rectoría" designó la consecución de los siguientes objetivos:

- Acrecentar el prestigio institucional y contribuir al mantenimiento de la imagen de la Universidad Nacional de Colombia, de acuerdo con las directrices institucionales.
- Fortalecer y visibilizar los valores institucionales a través de productos que contribuyan a crear sentido de pertenencia, identidad institucional y promuevan la construcción de tejido social de la comunidad universitaria.
- Generar espacios que permitan la expresión, visibilización y promoción de las ideas creativas y talentosas de los integrantes de la comunidad universitaria.

Entre los productos que se comercializan en la TU, se encuentran: cuadernos, libretas, folletos, pocillos, buzos, camisetas, escudos, entre otros.

Para desarrollar sus objetivos, se creó el Comité Nacional de la Tienda Universitaria (CNTU), el cual se encarga de la toma de decisiones y está conformado por el Director de Unimedios, el Director Nacional de Bienestar Universitario, el Gerente Nacional Financiero y Administrativo, el Director de la Editorial UN, y los Vicerrectores de Sede donde esté activa la TU.

- ✓ **Sede Bogotá:** A diciembre de 2021 el saldo del inventario de la Tienda UN fue de \$28.392.919, disminuyó en 63,0% respecto a diciembre de 2020. El nivel de compras de mercancías para la venta, corresponde en el año 2021 a \$216.172.109 y en el año 2020 a \$101.099.252; igualmente se evidencia un aumento en el nivel de ventas en el año 2021 de \$264.542.114, mientras que en el año 2020 fue de \$112.623.351, presentando un saldo de \$ 36.845.904 lo que evidencia un mayor nivel de la operación de la tienda durante la vigencia analizada. Esto obedece a la recuperación tras el retorno gradual en el marco de la pandemia global COVID-19, la cual obligo a cerrar la Tienda Universitaria desde el mes de marzo del año 2020.

1511	PRESTADORES DE SERVICIOS	2021	2020	%VAR
		67,576,524,520	112,348,716	60048.91%

La cuenta de Prestadores de servicios presentó un saldo de \$ 67.576.524.520 y representa el 92,56% del total de los inventarios. Representa el costo en que se incurre por la prestación de servicios para los cuales el ingreso no se ha reconocido, debido a que este no ha cumplido los criterios para su reconocimiento, como lo es haber prestado la totalidad del servicio.

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	2020	%VAR
151190	OTROS INVENTARIOS DE PRESTADORES DE SERVICIOS	67,576,524,520	112,348,716	60048.91%

La Subcuenta Otros inventarios de prestadores de servicios equivale al 100% de la cuenta Prestadores de servicios.

Este saldo se generó para la vigencia 2021, debido a que la Universidad, incurrió en costos por los servicios prestados en el transcurso del semestre 2021-II, pero no se reconoció el ingreso asociado, por no cumplir los criterios para su reconocimiento, dado que las actividades académicas fueron interrumpidas y la prestación del servicio culmina en el año 2022. Lo anterior, se realizó teniendo en cuenta las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos sobre inventarios e ingresos con contraprestación.

Se realizó la reclasificación de las cuentas de costo de ventas a la cuenta de inventarios prestadores de servicios de la porción del servicio no prestado, que corresponde 30% para las sedes Bogotá y Manizales, 25% para la sede Palmira y 31% para la sede Medellín tanto de los costos de pregrado como de posgrado del semestre 2021-II, lo anterior de acuerdo al calendario académico emitido por cada uno de los consejos de sede los valores reconocidos

Area de Gestión Estratégica Contable

Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

por cada una de las sedes se observan a continuación:

SEDE	2021	2020
EDUCACION FORMAL PREGRADO	66,030,425,917	-
Sede Bogotá	39,762,401,104	-
Sede Medellín	18,644,024,098	-
Sede Manizales	5,182,652,077	-
Sede Palmira	2,441,348,638	-
EDUCACION FORMAL POSGRADO	1,546,098,604	112,348,716
Sede Bogotá	1,368,271,071	-
Sede Medellín	177,827,533	112,348,716

Es importante mencionar que las sedes de presencia nacional prestaron la totalidad del servicio educativo razón por la cual no realizaron el registro antes mencionado, por otra parte, durante la vigencia 2021 se realizó la reclasificación contable del saldo de la cuenta de inventario de prestación de servicios reconocida al finalizar la vigencia 2020 en la Sede Medellín por valor de \$112.348.716 a la cuenta del costo (clase 6) una vez cumplida la totalidad de la prestación del servicio académico de posgrado correspondiente al segundo semestre del 2020. (Ver nota 30 – costos de ventas).

1514	MATERIALES Y SUMINISTROS	2021	2020	%VAR
		425,154,566	501,709,235	-15.26%

La cuenta de Materiales y suministros presenta un saldo de \$425.154.566 y representa el 5.58% del total de los inventarios. Constituye el valor de los elementos, distintos de materias primas, adquiridos o producidos para ser consumidos o utilizados en la producción de bienes y la prestación de servicio.

1520	PRODUCTOS EN PROCESO	2021	2020	%VAR
		2,923,241,324	1,525,353,147	91.64%

La cuenta Productos en proceso representa el 4% del grupo de Inventarios. Corresponde al valor de los bienes semielaborados y que requieren procesos adicionales de producción para convertirlos en productos terminados. Para los Impresos y Publicaciones por procesos de corrección de estilo, diseño, diagramación e impresión que son aplicados posteriormente a actas de liquidación de costos de publicaciones destinadas a distribución institucional o comercial.

La Subcuenta de Impresos y Publicaciones equivale al 100% de la cuenta Productos en proceso.

- ✓ **Editorial:** su saldo es representativo por valor de \$1.591.037.178, con un 54% de participación.
- ✓ **Sede Bogotá:** La UGI de la Facultad de Ciencias Humanas, tiene el mayor valor de las publicaciones en proceso con \$471.456.491 representan el 35,39% de los impresos en proceso, seguida de la UGI de la Facultad de Derecho con un valor de \$345.879.291 con una participación del 25,96%.

1525	EN TRÁNSITO	2021	2020	%VAR
		4,814,503	4,499,962	6.99%

El saldo de la cuenta En tránsito representa el 0,01% del total de los Inventarios. Constituye el valor de las erogaciones efectuadas para la adquisición de mercancías, materias primas, materiales y suministros, que no están

disponibles para ser utilizados por encontrarse en procesos de importación, trámite, transporte, legalización o entrega, a cargo de los proveedores o terceros responsables. La totalidad del saldo se presenta en la Sede Bogotá correspondiente a la adquisición de materiales en el exterior para desarrollar el proyecto No. 202010031285 cuyo objeto es realizar señales de radio de sistemas 5g y salud humana: análisis cualitativo y cuantitativo en el contexto colombiano.

1530	EN PODER DE TERCEROS	2021	2020	%VAR
		287.810.869	267.534.797	7.58%

El saldo de la cuenta En poder de terceros representa el 0,39% del total de los inventarios. Lo constituye el valor de los inventarios en poder de terceros (distribuidores), los cuales adelantan todas las labores tendentes a realizar la distribución y venta de las publicaciones de la Universidad Nacional a nivel nacional e internacional. Los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo no se transfieren sustancialmente.

La Subcuenta Impresos y publicaciones equivale al 100% de la cuenta en poder de terceros.

- ✓ **Sede Bogotá:** con un saldo representativo por valor de \$168.264.061. Los terceros a los que se realizó entrega de libros y publicaciones para la venta en nombre de la Universidad, cancelando una comisión por dicho servicio, están: Editorial Universidad Nacional, Siglo del Hombre Editores SA, Lemoine Editores SAS, Distribuidora y Librería Universitaria LTDA y Produmedios
- ✓ **Editorial:** A 31 de diciembre de 2021 Siglo del Hombre Editores S.A. tenía publicaciones de la Editorial Universidad Nacional en su poder por valor de \$67.804.199, que representa un 59%, Hipertexto Ltda. el valor asciende a \$ 12.757.558, que corresponde al 11%, Librería y Distribuidora Lerner \$17.962.162, que corresponde al 16%, el restante se encuentra distribuido entre varias comercializadoras.

1580	DETERIORO ACUMULADO DE INVENTARIOS (CR)	2021	2020	%DE VAR
		- 15,788,949	- 5,735,135	175%

Pérdidas por deterioro del valor: Una vez realizada la revisión anual, siguiendo lo establecido en el Documento de estimaciones contables (Resolución GNFA 1371-2019), en la Sede Bogotá se realizó el cálculo del deterioro de inventario de publicaciones y en poder de terceros en la Dirección Académica y la Facultades de Artes y Ciencias Humanas principalmente, se revisó con corte diciembre del 2021, el Valor Neto de Realización (VNR) generando deterioro esto debido a que el costo de inventario para algunos casos fue mayor al precio de venta estimado (lineamientos de la Circular GNFA-AGE-C-010-21), actividad que conllevó al reconocimiento de deterioro por valor de \$15.387.612. En la presente vigencia no se realizaron reversiones del deterioro de los inventarios.

9.2 Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

El movimiento de los inventarios de las publicaciones y de los bienes comercializables se vio afectado por la emergencia sanitaria, sin embargo, en el año 2021 se presenta una recuperación con respecto a la rotación, dado el retorno seguro a los campus de la universidad, lo que ha permitido que estudiantes, administrativos, y docentes regresen a las universidades cumpliendo con medidas estrictas de bioseguridad, para garantizar la salud de la comunidad universitaria.

10 NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	3.685.888.028.751	3.847.890.042.436	-162.002.013.685
Terrenos	2.484.144.716.350	2.666.504.780.413	-182.360.064.063
Semovientes y plantas	637.812.462	743.803.297	-105.990.835
Construcciones en curso	66.064.952.754	55.648.482.249	10.416.470.505
Maquinaria, planta y equipo en montaje	452.673.613	0	452.673.613
Propiedades, planta y equipo en tránsito	1.369.800.330	1.022.965.746	346.834.584
Bienes muebles en bodega	57.832.941	146.878.733	-89.045.792
Propiedades, planta y equipo no explotados	5.510.418.927	3.451.700.464	2.058.718.463
Edificaciones	1.060.218.584.235	1.020.998.723.789	39.219.860.446
Plantas y ductos y túneles	1.691.417.766	1.149.977.884	541.439.882
Redes, líneas y cables	1.438.964.737	1.396.238.984	42.725.753
Maquinaria y equipo	50.576.645.326	49.265.237.195	1.311.408.131
Equipo médico y científico	250.126.290.752	229.305.364.993	20.820.925.759
Muebles, enseres y equipo de oficina	29.311.364.425	28.217.878.113	1.093.486.312
Equipos de comunicación y computación	124.750.737.713	116.844.221.689	7.906.516.024
Equipo de transporte, tracción y elevación	9.744.579.602	9.193.790.998	550.788.604
Equipode comedor, cocina, despensa y hotelería	3.918.402.674	3.732.680.058	185.722.616
Bienes de arte y cultura	46.098.559.676	45.484.011.389	614.548.287
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-450.225.725.532	-385.216.693.558	-65.009.031.974

16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2021	2020	% VAR
		3.685.888.028.751	3.847.890.042.436	-4,21%

Este grupo representa el 45,04% del total del activo, corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Universidad, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, producción de bienes, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta.

La Universidad, cuenta con información de sus bienes de forma individual en los módulos de almacén y activos fijos como parte integral del sistema de información financiera, la cual se constituye en soporte y auxiliar de los Estados Financieros respecto a la propiedad, planta y equipo, excepto lo relacionado con construcciones en curso, bienes en tránsito, y libros de investigación y consulta (Bienes de arte y cultura - otros activos).

Para los bienes inmuebles se realizaron los informes de verificación y no se evidenciaron indicios de deterioro, y para los bienes muebles se realizaron los cálculos de materialidad cuyos resultados arrojaron no revisar indicios de deterioro. Por lo anterior, no hay reconocimiento de pérdidas por deterioro en el año 2021.

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

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Var
1605	TERRENOS	2.484.144.716.350	67,40%	2.666.504.780.413	-6,84%
1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	637.812.462	0,02%	743.803.297	-14,25%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	66.064.952.754	1,79%	55.648.482.249	18,72%
1620	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	452.673.613	0,01%	-	100,00%
1625	PROPIEDADES PLANTAY E EQUIPO EN TRANSITO	1.369.800.330	0,04%	1.022.965.746	33,90%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	57.832.941	0,00%	146.878.733	-60,63%
1637	PROPIEDADES, PLANTAY EQUIPO NO EXPLOTADOS	5.510.418.927	0,15%	3.451.700.464	59,64%
1640	EDIFICACIONES	1.060.218.584.235	28,76%	1.020.998.723.789	3,84%
1645	PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	1.691.417.766	0,05%	1.149.977.884	47,08%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1.438.964.737	0,04%	1.396.238.984	3,06%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	50.576.645.326	1,37%	49.265.237.195	2,66%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	250.126.290.752	6,79%	229.305.364.993	9,08%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	29.311.364.425	0,80%	28.217.878.113	3,88%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	124.750.737.713	3,38%	116.844.221.689	6,77%
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	9.744.579.602	0,26%	9.193.790.998	5,99%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	3.918.402.674	0,11%	3.732.680.058	4,98%
1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	46.098.559.676	1,25%	45.484.011.389	1,35%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTAY	-450.225.725.532	-12,21%	-385.216.693.558	16,88%
	TOTAL	3.685.888.028.751	100%	3.847.890.042.436	-4,21%

10.1 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene) (a)	49.581.448.916	119.197.505.689	9.343.911.877	229.941.354.038	28.409.580.062	45.484.011.389	3.733.960.102	743.803.297	486.435.575.370
+ ENTRADAS (DB):	2.420.736.503	8.665.817.836	596.588.604	22.706.302.553	1.124.983.516	625.696.051	212.869.386	102.264.800	36.455.259.249
Adquisiciones en compras (b)	2.411.088.503	8.558.703.125	596.588.604	20.184.214.423	1.124.983.516	551.349.952	212.869.386	90.297.000	33.730.094.509
Adquisiciones en permutas (c)	0	0	0	0	0	74.346.099	0	0	74.346.099
Donaciones recibidas (d)	0	9.148.000	0	1.297.924.424	0	0	0	0	1.307.072.424
Otras entradas de bienes muebles	9.648.000	97.966.711	0	1.224.163.706	0	0	0	11.967.800	1.343.746.217
Sobrantes (e)	0	0	0	0	0	0	0	3.741.600	3.741.600
Convenios sin definir la propiedad (j)	0	4.350.000	0	332.067.442	0	0	0	0	336.417.442
Obsequios (k)	0	0	0	6.775.908	0	0	0	0	6.775.908
- SALIDAS (CR): informativo	241.677.680	412.121.453	30.700.000	604.398.467	6.946.245	11.147.764	0	208.255.635	1.515.247.244
Baja en cuentas (m)	241.677.680	412.121.453	30.700.000	604.398.467	6.946.245	11.147.764	0	208.255.635	1.515.247.244
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	51.760.507.739	127.451.202.072	9.909.800.481	252.043.258.124	29.527.617.333	46.098.559.676	3.946.829.488	637.812.462	521.375.587.375
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	51.760.507.739	127.451.202.072	9.909.800.481	252.043.258.124	29.527.617.333	46.098.559.676	3.946.829.488	637.812.462	521.375.587.375
- DEPRECIACION ACUMULADA (DA)	31.774.752.211	102.005.084.659	3.507.628.138	171.216.739.402	18.533.929.116	20.295.551.302	2.906.994.767	273.198.361	350.513.877.956
Saldo inicial de la Depreciación acumulada (n)	28.286.143.332	85.830.904.119	2.632.722.264	151.934.906.807	15.964.630.345	18.425.590.517	2.601.255.253	297.039.363	305.973.192.000
+ Depreciación aplicada vigencia	3.488.608.879	16.174.180.540	874.905.874	19.281.832.595	2.569.298.771	1.869.960.785	305.739.514	-23.841.002	44.540.685.956
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	19.985.755.528	25.446.117.413	6.402.172.343	80.826.518.722	10.993.688.217	25.803.008.374	1.039.834.721	364.614.101	170.861.709.419
% DEPRECIACION ACUMULADA	61,39	80,03	35,40	67,93	62,77	44,03	73,65	42,83	67,23
CLASIFICACIONES DE PPE - MUEBLES									
USO O DESTINACION	19.986.015.429	25.446.117.411	6.402.172.343	80.826.518.711	10.993.688.217	25.803.008.374	1.039.834.721	364.614.101	170.861.969.307
+ En servicio (q)	19.623.795.190	25.114.149.799	6.264.575.094	74.995.496.225	10.641.249.301	25.799.409.163	1.024.390.360	364.614.101	163.827.679.233
+ No explotados (r)	67.204.763	194.800.443	62.916.037	442.285.172	23.191.312	3.300.871	1.770.443	0	795.469.041
+ En bodega (s)	0	12.112.593	0	830.000	0	0	0	0	12.942.593
+ En propiedad de terceros (t)	295.015.476	125.054.576	74.681.212	5.387.907.314	329.247.604	298.340	13.673.918	0	6.225.878.440

La información del anexo de propiedad planta y equipo fue construida en cada una de las sedes por las áreas gestión de bienes, posteriormente el área contable analizó las cifras y propuso los ajustes correspondientes, en las mesas de trabajo entre las áreas contables y de gestión de bienes se evidenció que de manera general las cifras se encuentran conciliadas entre el módulo de gestión bienes y lo registrado en el SGF-Quipu, sin embargo, existen casos excepcionales que se describen a continuación:

- Sede Bogotá: se evidencia que en la cuenta 1670- Equipos de comunicación y computación se incluyeron dos licencias de por valor de \$1.444.782, las cuales debieron ser registradas en el gasto dado que de acuerdo a los umbrales de reconocimiento corresponden a menor cuantía, adicionalmente se observa que en la cuenta 160709-Muebles, enseres y equipos de oficina se realizó el reconocimiento de libros por valor de \$6.554.203, dicho valor no se encuentra incluido en lo reportado por gestión de bienes y debe ser revisado y reclasificado por parte de ambas áreas en la vigencia 2022.
- Sede Amazonia: Se observa una partida por identificar por valor de \$259.900 en la cuenta 1655- Maquinaria y Equipo, esta partida será objeto de evaluación en el año 2022.
- Sede Caribe: Posterior a las mesas de trabajo en la sede se observa la existencia de un registro contable por valor de \$4.130.000 en la cuenta 1680- Equipos de Comedor, cocina, despensa y hotelería, valor que no está reconocido en el módulo de gestión de bienes, por lo que se realizara el seguimiento y depuración correspondiente en la vigencia 2022.
- Regalías: Teniendo en cuenta que el reconocimiento contable del Sistema General de Regalías es acorde a la tipología de Beneficiario y No Beneficiario del Resultado Final de Proyecto y dependiendo de esta clasificación los bienes adquiridos se controlan contable y administrativamente de forma distinta; de manera que algunas de las partidas de la empresa 1180- Regalías, se encuentran en revisión por parte de cada una de las sedes que tiene a cargo los proyectos a través de gestiones que permitan concretar la naturaleza de cada proyecto y por ende la forma como deben reconocerse dichos bienes.

1610	SEMOVIENTES Y PLANTAS	2021	2020	% Var
		637.812.462	743.803.297	-14,25%

Corresponde a los animales de propiedad de la Universidad destinados para investigación y educación, experimentación y para trabajo. El saldo representa el 0,02% de la cuenta Propiedades, planta y equipo. El saldo por sede es el siguiente:

SEDE	2021	% Part	2020	% Var
SEDE BOGOTA	130.501.324	20,46%	150.317.990	-13,18%
SEDE MEDELLIN	495.719.538	77,72%	581.685.307	-14,78%
SEDE PALMIRA	10.341.600	1,62%	10.550.000	-1,98%
SEDE ORINOQUIA	1.250.000	0,20%	1.250.000	0,00%
TOTAL	637.812.462	100,00%	743.803.297	-14,25%

1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	2021	2020	% Var
		1.369.800.330	1.022.965.746	33,90%

Representa el valor de adquisición de bienes y demás erogaciones efectuadas en el proceso de compra de propiedad, planta y equipo para el desarrollo de las actividades misionales, los cuales se encuentran en trámite de transporte, legalización, importación y/o entrega por parte de los proveedores o terceros responsables. Esta cuenta equivale al 0,04% del total del grupo Propiedades, planta y equipo. Está conformada así:

Área de Gestión Estratégica Contable
Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
162503	MAQUINARIA Y EQUIPO	622.447.373	45,44%	265.473.317	134,47%
162504	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	668.562.610	48,81%	722.529.422	-7,47%
162505	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	78.790.347	5,75%	34.963.007	125,35%
TOTAL		1.369.800.330	100,00%	1.022.965.746	34%

1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2021	2020	% Var
		57.832.941	146.878.733	-60,63%

El saldo corresponde a los bienes devolutivos adquiridos y recibidos en el almacén pero que no fueron activados al servicio. Esta cuenta representa el 0,0016% del grupo Propiedades, planta y equipo, presenta una variación negativa de 60% dado que la maquinaria y equipo, equipo médico y científico, equipo de comedor, cocina y despensa y otros muebles fueron activados en su totalidad. A continuación, se presenta la participación de cada una de las subcuentas de bienes muebles en bodega:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	830.000	1,44%
163504	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	57.002.941	98,56%
TOTAL		57.832.941	100,00%

1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2021	2020	% Var
		5.510.418.927	3.451.700.464	59,64%

Incluye los bienes muebles e inmuebles que por características o circunstancias especiales no son objeto de uso o explotación en desarrollo de las funciones de cometido estatal. En esta cuenta se mantienen los bienes hasta tanto se defina su destinación, así: asignarlo a un funcionario o darlo de baja por obsolescencia, venta directa o martillo, destrucción, traslado de propiedad o donación, desmantelamiento, entre otros.

Representa el 0,15% del total del grupo Propiedades, planta y equipo, en la vigencia 2021 presentó un incremento de 59,64% principalmente por bienes retirados del servicio en la Sede Bogotá, para estos bienes se encuentra pendiente de definir su destinación. A continuación, se presenta la participación de cada una de las subcuentas de propiedades, planta y equipo no explotados:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	1.199.945.912	21,78%	292.723.620	309,92%
163708	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1.207.982.447	21,92%	610.519.206	97,86%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	222.989.111	4,05%	191.701.949	16,32%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2.681.723.764	48,67%	2.201.224.766	21,83%
163711	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	165.220.879	3,00%	150.120.879	10,06%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	32.556.814	0,59%	5.410.044	501,78%
TOTAL		5.510.418.927	100,00%	3.451.700.464	59,64%

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2021	2020	% Var
		50.576.645.326	49.265.237.195	2,66%

El saldo de esta cuenta se compone así:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	650.473.404	1,29%	650.473.404	0,00%
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	12.461.930.181	24,64%	13.097.196.343	-4,85%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	856.857.702	1,69%	838.549.333	2,18%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	3.870.574.223	7,65%	3.109.327.593	24,48%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	361.191.964	0,71%	324.181.964	11,42%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	9.435.144.781	18,66%	8.814.495.794	7,04%
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	21.125.864.009	41,77%	20.031.981.757	5,46%
165523	EQUIPO DE ASEO	451.874.149	0,89%	446.460.136	1,21%
165525	MAQUINARIA Y EQUIPO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	382.840.427	0,76%	382.840.427	0,00%
165590	OTRA MAQUINARIA Y EQUIPO	979.894.486	1,94%	1.569.730.444	-37,58%
TOTAL		50.576.645.326	100,00%	49.265.237.195	2,66%

1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2021	2020	% Var
		250.126.290.752	229.305.364.993	9,08%

Esta cuenta representa el 6,79% del total de Propiedades, planta y equipo. Esta discriminada en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	227.151.060.734	90,81%	208.113.503.773	9,15%
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	725.808.281	0,29%	695.113.817	4,42%
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	4.613.475.774	1,84%	4.598.500.900	0,33%
166006	EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	1.450.132.803	0,58%	1.445.632.803	0,31%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	7.908.242.170	3,16%	7.535.821.517	4,94%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	351.241.280	0,14%	327.173.280	7,36%
166009	EQUIPO DE SERVICIO AMBULATORIO	1.965.147.787	0,79%	1.944.316.864	1,07%
166011	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO DE PROPIEDAD DE TERCEROS	5.330.874.297	2,13%	4.551.053.763	17,13%
166090	OTRO EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	630.307.626	0,25%	94.248.276	568,77%
TOTAL		250.126.290.752	100%	229.305.364.993	9,08%

La sede que cuenta con la mayor cantidad de equipo médico y científico en la Universidad es la sede Bogotá, en dicha Sede los equipos de laboratorio representan el 92,49% del total del equipo médico y científico, y en el periodo se realizaron adquisiciones por un valor de \$6.326 millones. En el caso de la sede Medellín se presentan adquisiciones por valor de 4.352 millones, adicionalmente se observa que en la empresa 1180- Regalías se realizaron

compras por valor de 3.633 millones, lo anterior teniendo en cuenta la ejecución de los proyectos. A nivel total de la Universidad las adquisiciones de equipo médico y científico superan los \$20.184 millones de pesos.

1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2021	2020	% Var
		29.311.364.425	28.217.878.113	3,88%

Representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros bajo control o administración de la universidad que cumplan la definición de activo. Esta cuenta tiene una participación el 0,80% del total de propiedad, planta y equipo, esta discriminada en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
166501	MUEBLES Y ENSERES	22.971.771.379	78,37%	22.265.661.909	3,17%
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	6.213.975.124	21,20%	5.826.413.284	6,65%
166505	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	117.008.370	0,40%	117.008.370	0,00%
166590	OTROS MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	8.609.552	0,03%	8.794.550	-2,10%
TOTAL		29.311.364.425	100%	28.217.878.113	3,88%

1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2021	2020	% Var
		124.750.737.713	116.844.221.689	6,77%

El saldo corresponde a los equipos de cómputo y comunicación adquiridos por la Universidad para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación. Esta cuenta representa el 3,38% de Propiedades, planta y equipo de la Universidad.

A continuación, se discriminan las subcuentas que componen el saldo:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	27.582.250.874	22,11%	26.307.710.357	4,84%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	95.717.150.547	76,73%	89.290.165.540	7,20%
167004	SATÉLITES Y ANTENAS	147.390.624	0,12%	118.992.550	23,87%
167007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN DE PROPIEDAD DE TERCEROS	1.122.152.571	0,90%	1.100.766.836	1,94%
167090	OTROS EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	181.793.097	0,15%	26.586.406	583,78%
TOTAL		124.750.737.713	100%	116.844.221.689	6,77%

Las subcuentas con mayor participación corresponden a Equipo de computación y Equipo de comunicación, con una participación del 76,73% y 22,11% respectivamente, del total de la cuenta.

1675	EQUIPO DE TRANSPORTES, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2021	2020	% Var
		9.744.579.602	9.193.790.998	5,99%

Esta cuenta representa el 0,26% del total de Propiedades, planta y equipo, la variación corresponde principalmente a la adquisición de buses en la Sede Bogotá. Está discriminada en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
167502	TERRESTRE	9.492.581.878	97,41%	8.941.793.274	6,16%
167504	MARITIMO Y FLUVIAL	26.539.921	0,27%	110.083.921	-75,89%
167506	DE ELEVACIÓN	141.913.803	1,46%	141.913.803	0,00%
167590	OTROS EQUIPOS DE TRANSPORTE	83.544.000	0,86%	-	100,00%
TOTAL		9.744.579.602	100%	9.193.790.998	5,99%

1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	2021	2020	% Var
		3.918.402.674	3.732.680.058	4,98%

Esta cuenta representa el 0,11% del total de Propiedades, planta y equipo. Está discriminada en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
168002	EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	3.446.963.843	87,97%	3.295.741.227	4,59%
168003	EQUIPO DE CALDERAS	230.122.294	5,87%	230.122.294	0,00%
168004	EQUIPO DE LAVANDERÍA	154.592.312	3,95%	120.092.312	28,73%
168006	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA DE PROPIEDAD DE TERCEROS	86.724.225	2,21%	86.724.225	0,00%
TOTAL		3.918.402.674	100%	3.732.680.058	4,98%

1681	BIENES DE ARTE Y CULTURA	2021	2020	% Var
		46.098.559.676	45.484.011.389	1,35%

Esta cuenta representa el 1,25% del total de Propiedades planta y equipo. Corresponde al valor de los bienes de arte y cultura que son propiedad de la Universidad, incluidos los libros y publicaciones de investigación y consulta de las Bibliotecas.

Está compuesta por las siguientes subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
168101	OBRAS DE ARTE	520.030.126	1,13%	520.030.126	0,00%
168103	BIENES DE CULTO	2.818.491	0,01%	2.818.491	0,00%
168105	ELEMENTOS DE MUSEO	9.946.374.232	21,58%	9.946.405.320	0,00%
168106	ELEMENTOS MUSICALES	2.392.367.521	5,19%	2.379.213.218	0,55%
168107	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	33.210.989.623	72,04%	32.609.564.551	1,84%
168190	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	25.979.683	0,06%	25.979.683	0,00%
TOTAL		46.098.559.676	100%	45.484.011.389	1,35%

La subcuenta más significativa corresponde a Libros y Publicaciones de Investigación y consulta con una participación del 72,04%. Teniendo en cuenta el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica de la Vigencia 2015 CGR, donde se evidenció la necesidad de establecer estrategias que permitan minimizar las diferencias detectadas entre el sistema ALEPH y los saldos contables registrados en el Sistema de Gestión Financiera QUIPU, durante el año 2021 se ajustó la información reconocida contablemente en las sedes de la Universidad a la información reportada por la Dirección Nacional de Bibliotecas y contenida en el sistema ALEPH, siendo éste el auxiliar contable de los Estados Financieros, bajo parámetros acordados conjuntamente por las dos áreas. Así mismo se calculó la depreciación de estos elementos, utilizando el método de línea recta con una vida útil estimada de 20 años. Los saldos contables de los libros de investigación y consulta de las bibliotecas a 31 de diciembre de 2021 están discriminados por sedes, así:

SEDE	COSTO MATERIAL BIBLIOGRÁFICO DICIEMBRE 2021
Bogotá	18.930.259.199
Medellín	5.751.438.377
Manizales	5.037.328.146
Palmira	904.839.473
Orinoquia	258.587.391
Caribe	243.657.360
Amazonia	240.281.186
La paz	120.981.789
Tumaco	42.629.684
TOTAL	31.530.002.605

Los libros de investigación y consulta administrativa corresponden a \$1.680.987.018

10.2 Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene) (a)	2.666.504.780.413	1.020.998.723.789	1.149.977.884	1.396.238.984	0	3.690.049.721.070
+ ENTRADAS (DB):	325.965.314	39.647.510.300	541.439.882	42.725.753	0	40.557.641.249
Adquisiciones en compras (b)	325.965.314	30.549.706.030	541.439.882	42.725.753	0	31.459.836.979
Otras entradas de bienes inmuebles	0	9.097.804.270	0	0	0	9.097.804.270
- SALIDAS (CR):	358.467.377	427.649.854	0	0	0	786.117.231
Baja en cuentas (m)	358.467.377	427.649.854	0	0	0	786.117.231
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.666.472.278.350	1.060.218.584.235	1.691.417.766	1.438.964.737	0	3.729.821.245.088
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(182.327.562.000)	0	0	0	0	(182.327.562.000)
- Salida por traslado de cuentas	182.327.562.000	0	0	0	0	182.327.562.000
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.484.144.716.350	1.060.218.584.235	1.691.417.766	1.438.964.737	0	3.547.493.683.088
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	99.060.769.469	527.024.771	114.576.281	983.902	99.703.354.423
Saldo inicial de la Depreciación acumulada (n)	0	78.828.388.333	363.001.515	98.979.867	909.178	79.291.278.893
+ Depreciación aplicada vigencia actual (o)	0	20.232.381.136	164.023.256	15.596.414	74.724	20.412.075.530
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.484.144.716.350	961.157.814.766	1.164.392.995	1.324.388.456	(983.902)	3.447.790.328.665
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA	0,00	9,34	31,16	7,96	0,00	2,81
CLASIFICACIONES DE PPE - INMUEBLES						
USO O DESTINACIÓN	2.465.483.916.350	952.414.684.898	1.164.392.995	1.039.752.047	6.488.888	3.420.109.235.178
+ En servicio (q)	2.453.587.716.350	943.158.941.306	1.164.392.995	1.039.752.047	6.488.888	3.398.957.291.586
+ En propiedad de terceros (t)	11.896.200.000	9.255.743.592	0	0	0	21.151.943.592

1605	TERRENOS	2021	2020	% Var
		2.484.144.716.350	2.666.504.780.413	-6,84%

La cuenta de terrenos tiene una participación del 67,40% en el total de Propiedades planta y equipo, ocupando el primer lugar de importancia relativa en dicho grupo. El saldo está compuesto por el valor de los terrenos que posee la Universidad, y que le permite el desarrollo de sus actividades misionales y de apoyo.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
160501	URBANOS	2.205.525.162.779	88,78%	2.387.852.724.779	-7,64%
160502	RURALES	243.922.880.409	9,82%	243.955.382.472	-0,01%
160503	TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL	33.737.928.792	1,36%	33.737.928.792	0,00%
160505	TERRENOS DE PROPIEDAD DE TERCEROS	958.744.370	0,04%	958.744.370	0,00%
	TOTAL	2.484.144.716.350	100%	2.665.191.679.410	-6,79%

Terrenos urbanos: Representa el 88,78% en el total de terrenos, presentó variación respecto al saldo a diciembre

de 2020, puesto que en la Sede Bogotá fueron reclasificados cinco terrenos por valor de \$182.327.562.000 de la cuenta 16050190 -TERRENOS URBANOS EN COMODATO a la cuenta 83470410 -BIENES ENTREGADOS A TERCEROS, lo anterior como consecuencia del plan de mejoramiento suscrito posterior a la auditoría financiera de la Contraloría General de la República – vigencia 2020, lo anterior busca representar fielmente el estado de dichos bienes pues al evaluar el control de los mismos se observa que este se encuentra en las entidades públicas que los usan actualmente, por lo que el activo debe ser reconocido en cuentas de orden, a continuación se presenta el resumen de los valores reclasificados:

PLACA	NOMBRE EDIFICIO	VALOR BIEN
2229053	LABORATORIO DE INVESTIGACIONES PATOLOGICAS ICA	41.598.000.000
2229054	INSTITUTO INTERAMERICANO DE CIENCIAS AGRICOLAS "ICA "	6.132.600.000
2229056	LABORATORIO QUÍMICO INGEOMINAS	35.460.000.000
2229059	INSTITUTO GEOGRAFICO AGUSTIN CODAZZI	60.404.400.000
2229060	INGEOMINAS	38.732.562.000
TOTAL		182.327.562.000

Otro movimiento significativo en la cuenta 160501- Terrenos Urbanos, es la restitución de terreno CIAF - Laboratorios de Fotointerpretación con placa 2229055 por valor de \$13.060.800.000, lo anterior de acuerdo al Tribunal de Arbitramento llevado a cabo entre la universidad y el Instituto Geográfico Agustín Codazzi -IGAC en el marco del proyecto “Gestión de las estrategias para la recuperación y/o regularización de espacios físicos de la Sede Bogotá de la Universidad Nacional de Colombia, entregados a terceros/comodatos”, el cual se tuvo fallo a favor de universidad.

El valor de la cuenta se encuentra discriminado por sede así:

SEDE	2021	% Part
SEDE TUMACO	546.539.595	0,02%
SEDE BOGOTA	1.709.788.886.784	77,52%
SEDE MEDELLIN	385.683.596.418	17,49%
SEDE MANIZALES	82.132.896.785	3,72%
SEDE PALMIRA	21.773.243.197	0,99%
SEDE AMAZONIA	5.600.000.000	0,25%
TOTAL	2.205.525.162.779	100,00%

Terrenos rurales: Representa el 9,82% en el total de terrenos, discriminado por sede así:

SEDE	2021	% Part	2020	% Var
SEDE TUMACO	1.499.242.500	1%	1.499.242.500	0,00%
SEDE LA PAZ	21.460.504.620	9%	21.134.539.306	1,54%
SEDE BOGOTA	101.016.010.448	41%	101.016.010.448	0,00%
SEDE MEDELLIN	116.504.403.700	48%	116.504.403.700	0,00%
SEDE MANIZALES	-	0%	358.467.377	-100,00%
SEDE PALMIRA	1.402.423.676	1%	1.402.423.676	0,00%
SEDE ORINOQUIA	1.801.966.741	1%	1.801.966.741	0,00%
SEDE CARIBE	238.328.724	0%	238.328.724	0,00%
TOTAL	243.922.880.409	100%	243.955.382.472	0,01%

Terrenos con destinación ambiental: Representa el 1,36% en el total de terrenos, discriminado por sede así:

SEDE	2021	% Part
SEDE BOGOTA	96.668.000	0%
SEDE PALMIRA	30.801.350.112	91%
SEDE CARIBE	2.839.910.680	8%
TOTAL	33.737.928.792	100%

Terrenos propiedad de terceros: Representa el 0,04% en el total de terrenos, discriminado por sede así:

SEDE	2021	% Part
SEDE BOGOTA	10.125.000	1%
SEDE MEDELLIN	50.952.370	5%
SEDE PALMIRA	704.000.000	73%
SEDE CARIBE	193.667.000	20%
TOTAL	958.744.370	100%

1640	EDIFICACIONES	2021	2020	% Var
		1.060.218.584.235	1.020.998.723.789	3,84%

Corresponde al 28,76% del total del grupo Propiedades, planta y equipo. El detalle por subcuenta es:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
164001	EDIFICIOS Y CASAS	1.015.106.339.538	95,75%	984.556.633.508	3,10%
164008	CAFETERIAS Y CASINOS	2.624.092.876	0,25%	2.624.092.876	0,00%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	2.502.680.052	0,24%	2.502.680.052	0,00%
164014	INVERNADEROS	215.270.608	0,02%	215.270.608	0,00%
164018	BODEGAS	442.705.858	0,04%	442.705.858	0,00%
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	26.762.769.978	2,52%	26.762.769.978	0,00%
164020	ESTANQUES	222.150.599	0,02%	222.150.599	0,00%
164023	POZOS	618.013.429	0,06%	618.013.429	0,00%
164024	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	399.600.534	0,04%	399.600.534	0,00%
164028	EDIFICACIONES DE PROPIEDAD DE TERCEROS	568.181.250	0,05%	995.831.104	-42,94%
164090	OTRAS EDIFICACIONES	10.756.779.513	1,01%	1.658.975.243	548,40%
	TOTAL	1.060.218.584.235	100,00%	1.020.998.723.789	3,84%

La subcuenta más representativa es Edificios y casas, que representa el 95,75% del total de la cuenta Edificaciones. A continuación, se detalla la participación por Sede:

SEDE	2021	% Part	2020	% Var
SEDE TUMACO	1.545.061.388	0,15%	1.545.061.388	0,00%
SEDE LA PAZ	44.711.156.477	4,40%	42.983.356.044	4,02%
SEDE BOGOTA	622.236.099.189	61,30%	594.584.722.013	4,65%
SEDE MEDELLIN	190.287.505.125	18,75%	189.267.271.079	0,54%
SEDE MANIZALES	101.678.291.388	10,02%	101.623.241.899	0,05%
SEDE PALMIRA	32.925.783.299	3,24%	32.925.783.299	0,00%
SEDE AMAZONIA	9.190.250.329	0,91%	9.190.250.329	0,00%
SEDE ORINOQUIA	7.311.906.179	0,72%	7.216.661.293	1,32%
SEDE CARIBE	5.220.286.164	0,51%	5.220.286.164	0,00%
TOTAL	1.015.106.339.538	100,00%	984.556.633.508	3,10%

La cuenta auxiliar de edificios y casas presentó un incremento por valor de \$30.549 millones de pesos, que corresponden principalmente a un nuevo Edificio (Edificio 564 Aulas de Ciencias Gloria Amparo Galeano con placa UN 2369713) en la Sede Bogotá por valor de \$27.651 millones, el cual fue activado al servicio en el mes de agosto de 2021 y estaba reconocido como construcción en curso para la vigencia 2020.

La cuenta 164090-Otras edificaciones presenta una variación significativa dado que se recibió en la Sede Bogotá el edificio con placa UN 2373918 del ICONTEC por valor de \$9,097 millones, de conformidad con lo establecido en el "Convenio de Cooperación entre la Universidad Nacional de Colombia y el ICONTEC firmado el 18 diciembre de 2019, el cual será usado por dicha entidad hasta el 2 de junio de 2023 sin posibilidad alguna de prórroga, razón por la que se registró como edificaciones entregadas en administración.

1645	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	2021	2020	% Var
		1.691.417.766	1.149.977.884	47,08%

Esta cuenta representa el valor de las plantas, ductos y túneles de la Universidad y que están destinados para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal. Su participación en el total de la propiedad, planta y equipo corresponde al 0,05%, y está compuesta por Plantas de Tratamiento, Subestaciones y/o Estaciones de Regulación, y plantas ductos y túneles de propiedad de terceros; la variación positiva corresponde a la Sede Manizales que en el año 2021 adquirió una subestación eléctrica por valor de 541 millones.

1650	REDES, LÍNEAS Y CABLES	2021	2020	% Var
		1.438.964.737	1.396.238.984	3,06%

El saldo de esta cuenta se compone así:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
165003	REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	163.896.220	11%	151.877.980	7,91%
165009	LINEAS Y CABLES DE CONDUCCION	61.819.523	4%	61.819.523	0,00%
165010	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	1.213.248.994	84%	1.182.541.481	2,60%
TOTAL		1.438.964.737	100%	1.396.238.984	3,06%

10.3 Construcciones en curso

1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2021	2020	% Var
		66.064.952.754	55.648.482.249	18,72%

El saldo corresponde a los costos y demás cargos incurridos en la construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta que estén en condiciones de ser utilizados en el desarrollo de las funciones de la Universidad. Esta cuenta representa el 1,79% del total de la Propiedades, planta y equipo.

CONCEPTOS	SALDO 2021	(-) DETERIORO ACUMULADO	(-) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	65.626.007.744	-	65.626.007.744		
Edificaciones	65.620.491.438	-	65.620.491.438		
EDIFICIO DE DOCTORADOS DE LAS	4.109.316.826	-	4.109.316.826	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
BELLAS ARTES	8.237.877.349	-	8.237.877.349	100%	EN LIQUIDACION CONTRACTUAL
NUEVOS ESPACIOS PARA ARTES	25.250.483.965	-	25.250.483.965	41%	dic-23
VETERINARIA LABORATORIOS, AULAS	139.466.220	-	139.466.220	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
LABORATORIO DE DIAGNÓSTICO DE LA FACULTAD DE MEDICINA	169.076.685	-	169.076.685	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
CONCHA ACUSTICA	322.303.262	-	322.303.262	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
EDIFICIO URIEL GUTIÉRREZ	219.731.988	-	219.731.988	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
MUSEO PALEONTOLOGICO DE VILLA DE LEYVA	129.099.300	-	129.099.300	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
AUDITORIO LEON DE GREIFF	1.689.724.487	-	1.689.724.487	19%	oct-22
BLOQUE S	747.550.215	-	747.550.215	100%	Pendiente entrega acta de activación por parte de la DODF
BLOQUE Q	1.404.113.567	-	1.404.113.567	100%	Pendiente entrega acta de activación por parte de la DODF
EDIFICIO S3B	214.222.815	-	214.222.815	12%	2022
LABORATORIO DE HIDRAULICA	602.957.417	-	602.957.417	100%	Pendiente entrega acta de activación por parte de la DODF
COCINA BIENESTAR	19.483.818	-	19.483.818	0%	En estudios técnicos
EDIFICIO DE SALUD ESTUDIANTIL	25.005.096	-	25.005.096	0%	En estudios técnicos
EDIFICIO APOYO Y SERVICIOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	529.474.246	-	529.474.246		SIN FECHA ESTABLECIDA
CENTRO DE PRODUCCIÓN DE ALIMENTOS-BIENESTAR UNIVERSITARIO	1.639.180	-	1.639.180		SIN FECHA ESTABLECIDA
TUMACOA	17.913.567.825	-	17.913.567.825		SIN FECHA ESTABLECIDA
CARIBE	10.893.950	-	10.893.950	100%	La obra ya fue terminada y se encuentra a la espera de acta
CAFETERÍA	109.255.689	-	109.255.689	100%	
BIBLIOTECA	320.947.778	-	320.947.778	100%	
PORTERIA	420.379.532	-	420.379.532	100%	
SISTEMA DE SEGURIDAD	29	-	29	100%	
CABLEADO ESTRUCTURADO	25.835.129	-	25.835.129	100%	
SISTEMA CONTRA INCENDIOS	2.886.812	-	2.886.812	100%	
OTRAS CONSTRUCCIONES Y REPARACIONES MENORES	433.390.656	-	433.390.656	50%	
LABORATORIO DE MODELACION BIOCLIMATICA - PROYECTO 60401049956	385.798.423	-	385.798.423,00	95%	SIN FECHA ESTABLECIDA
HOSPITAL UNIVERSITARIO NACIONAL HUN - PROYECTO 604010410074 BPIN	1.549.330.034	-	1.549.330.034,00	85%	SIN FECHA ESTABLECIDA
DESARROLLO CTEI SECTOR AGROPECUARIO SABANA - PROYECTO 604010410354 BPIN	73.400.000	-	73.400.000,00	0%	No corresponde a una construcción que desarrolle
CONSTRUCCIÓN DEL LABORATORIO DE NUEVOS MATERIALES EN AISLAMIENTOS ELÉCTRICOS Y ENERGÍAS RENOVABLES-	440.679.145	-	440.679.145	13%	Junio 30 de 2022
AMAZONIA	122.600.000	-	107.800.000	75%	Se encuentra en ejecución y plazo de terminación 15 de
Plantas, ductos y túneles	5.516.306	-	5.516.306		
CONCHA ACUSTICA	5.000.000	-	5.000.000	0%	SIN FECHA ESTABLECIDA
TUMACO	516.306	-	516.306		
Otros bienes inmuebles	438.945.010	-	412.863.514		
PUENTE GRUA	144.767.676	-	144.767.676	100%	Pendiente entrega acta de activación por parte de la DODF
CANCHA CAMPUS LA NUBIA	268.095.838	-	268.095.838	0%	En estudios técnicos
CONSTRUCCIÓN VIVERO	26.081.496	-	26.081.496	50%	

Nota: Es importante mencionar que la construcción en curso “NUEVOS ESPACIOS PARA ARTES” por valor de \$25.250 millones corresponde al activo apto sobre el cual se están capitalizando los costos de financiación del contrato de empréstito interno de pignoración de rentas suscrito entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia S.A, redescutable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A – FINDETER. Ver en detalle la capitalización en la Nota No. 18 – Costos de Financiación.

10.4 Estimaciones

Umbral de reconocimiento: Para el reconocimiento de la Propiedad, Planta y Equipo la Universidad adopta umbrales de reconocimiento para los bienes adquiridos o recibidos en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen a los mismos; estos pueden cambiar de acuerdo con las condiciones de la propiedad, planta y equipo.

UMBRAL	UVT	CARACTERISTICAS
Mínima Cuantía	0 hasta 25 UVT	<ul style="list-style-type: none"> - Contablemente se registra en el gasto - No se controla en Activos Fijos - No tiene placa UN
Menor Cuantía	Mayor a 25 UVT hasta 50 UVT	<ul style="list-style-type: none"> - Contablemente se registra en el gasto - Se controla en Activos Fijos - Tiene placa UN - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc.) tienen efecto contable
Mayor Cuantía	Mayor a 50 UVT	<ul style="list-style-type: none"> - Contablemente se registra en PPyE, PI o Intangibles. - Se controla en Activos Fijos - Tiene placa UN - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc.) tienen efecto contable.
No aplica	<i>No tiene cuantía establecida para su registro</i>	<ul style="list-style-type: none"> - Tiene placa UN - Los movimientos en Activos Fijos (retiros, traslados, bajas, etc.) tienen efecto contable.

Nota: Para los terrenos, edificaciones, semovientes y los bienes recibidos de terceros no se aplicarán los umbrales de reconocimiento, es decir, que serán reconocidos como propiedad, planta y equipo desde 0 UVT.

Con el fin de reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, la Universidad aplica el método de depreciación por línea recta, de acuerdo con los años de vida útil establecidos en el Documento de Estimaciones Contables, emitido por la Gerencia Nacional financiera y Administrativa por medio de la Resolución 1371 de diciembre de 2019.

Valor residual: Teniendo en cuenta que, en la Universidad por lo general durante la vida útil de un elemento clasificado como propiedad, planta y equipo, consume la totalidad de los beneficios económicos o potencial de servicio del mismo y las normas legales para la disposición al final de su vida útil generan costos por su disposición en lugar de beneficios, el valor residual será igual a cero (\$0) pesos.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10,0	15,0
	Equipos de comunicación y computación	5,0	5,0
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10,0	20,0
	Equipo médico y científico	10,0	10,0
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10,0	10,0
	Repuestos	-	-
	Bienes de arte y cultura	10,0	100,0
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10,0	15,0
	Semovientes y plantas	5,0	8,0
	Otros bienes muebles	-	-
INMUEBLES	Terrenos	N/A	N/A
	Edificaciones	50,0	100,0
	Plantas, ductos y túneles	100,0	100,0
	Construcciones en curso	-	-
	Redes, líneas y cables	100,0	100,0
	Plantas productoras	-	-
	Otros bienes inmuebles	-	-

Nota: La vida útil relacionada en el concepto "Equipos de transporte, tracción y elevación" aplica para vehículos nuevos

Nota: La depreciación de 50 años correspondiente al concepto "Edificaciones" hace referencia a las edificaciones por adhesión (Aulas portátiles, Container, entre otros)

1685	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2021	2020	% Var
		-450.225.725.532	-385.216.693.558	16,88%

Esta cuenta refleja la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes. La Universidad aplica el método de depreciación de línea recta, de acuerdo a los siguientes años de vida útil, establecidos en el Documento de Estimaciones Contables, adoptado mediante la Resolución No 1371 de diciembre de 2019 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

La depreciación se calcula mensualmente de forma individual para cada uno de los bienes muebles e inmuebles, de forma automática por el sistema de información financiero – QUIPU de acuerdo con la parametrización definida, constituyéndose en soporte de la información registrada en los estados financieros respecto a la propiedad, planta y equipo.

10.5 Revelaciones adicionales

Listado de los bienes registrados como Propiedad Planta y Equipo y que tienen la característica de ser bien histórico y cultural pero que por su uso se encuentran reconocidos como Propiedades, Planta y Equipo – PPyEq



INFORMACIÓN SFG-QUIPU					Información del Ministerio de Cultura. LISTA DE BIENES DECLARADOS BIEN DE INTERÉS NACIONAL	
Nombre del Bien	Empresa	Grupo	Nombre Grupo	Valor Libro a 31 de diciembre de 2020	CODIGO NACIONAL	NOMBRE DEL BIEN
Bloque m3 - laboratorios y aulas museo de mineralogía - placa un 118828	3001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	4,446,328,536.00	01-01-01-04-05-001-000010	Universidad Nacional sede Medellín - Facultad de Minas
Bloque m5 - biblioteca y administración facultad de minas - placa un 118829	3001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3,241,037,393.00	01-01-01-04-05-001-000010	Universidad Nacional sede Medellín - Facultad de Minas
Bloque 41 - edificio de la antigua biblioteca - placa un 118916	3001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2,656,362,287.00	01-01-01-04-05-001-000009	Universidad Nacional sede Medellín - Edificio de la Biblioteca Central
Edificio de laboratorios y aulas leopoldo rother - placa un 1017742	5001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	4,076,740,414.00	01-01-01-04-76-520-000002	Facultad de Agronomía de la Universidad Nacional - Seccional Palmira
Edificio 225 posgrados ciencias humanas - placa un 2229074	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	31,301,067,097.00	Universidad Nacional de Colombia. Porterías sobre calles 45 y 26	Universidad Nacional. Edificio de Postgrados de Ciencias Humanas
Edificio 104 auditorio leon de greiff - placa un 2229242	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	15,775,573,518.00	01-01-01-04-11-001-000029	Universidad Nacional de Colombia. Auditorio León de Greiff
Edificio 201 derecho y ciencias políticas - placa un 2229245	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	8,188,092,000.00	01-01-01-04-11-001-000035	Universidad Nacional de Colombia. Facultad de Derecho
Edificio 205 sociología - placa un 2229247	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3,739,769,640.00	01-01-01-04-11-001-000038	Universidad Nacional de Colombia. Facultad de Sociología
Edificio 229 de lenguas extranjeras - placa un 2229251	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,297,890,000.00	01-01-01-04-11-001-000030	Universidad Nacional de Colombia. Casas para Profesores
Edificio 231 de lenguas extranjeras - placa un 2229254	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,297,890,000.00	01-01-01-04-11-001-000030	Universidad Nacional de Colombia. Casas para Profesores
Edificio 235 portería calle 26 - placa un 2229257	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	61,479,000.00	01-01-01-04-11-001-000042	Universidad Nacional de Colombia. Porterías sobre calles 45 y 26
Edificio 236 portería calle 26 - placa un 2229258	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	61,479,000.00	01-01-01-04-11-001-000042	Universidad Nacional de Colombia. Porterías sobre calles 45 y 26
Edificio 238 ciencias económicas contaduría - placa un 2229259	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2,709,630,000.00	01-01-01-04-11-001-000030	Universidad Nacional de Colombia. Casas para Profesores
Edificio 239 filosofía - placa un 2229260	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	935,847,000.00	01-01-01-04-11-001-000030	Universidad Nacional de Colombia. Casas para Profesores
Edificio 301 artes plásticas - placa un 2229262	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	5,922,477,000.00	01-01-01-04-11-001-000034	Universidad Nacional de Colombia. Facultad de Arquitectura - Actual facultad de Artes
Edificio 310 facultad ciencias económicas - placa un 2229265	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	10,995,684,777.00	01-01-01-04-11-001-000036	Universidad Nacional de Colombia. Facultad de Economía
Edificio 401 fac. De ingeniería - placa un 2229266	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	17,030,666,259.00	01-01-01-04-11-001-000037	Universidad Nacional de Colombia. Facultad de Ingeniería
Edificio 406 ensayos y materiales - placa un 2229268	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	11,146,277,259.00	01-01-01-04-11-001-000040	Universidad Nacional de Colombia. Laboratorio de Ensayo de Materiales
Edificio 476 facultad de ciencias - placa un 2229269	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	2,748,183,777.00	01-01-01-04-11-001-000039	Universidad Nacional de Colombia. Instituto Botánico
Edificio 481 decanatura veterinaria y zootecnia - placa un 2229271	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3,429,783,000.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 501 clínica grandes animales - placa un 2229272	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	860,706,000.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 502 aulas de histopatología - placa un 2229273	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,076,400,000.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 504 patología aviar y urras - placa un 2229276	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	574,632,000.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 505 laboratorio de inseminación - placa un 2229278	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,623,604,518.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 506 laboratorio patología - placa un 2229279	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	1,730,106,000.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 508 oficinas veterinaria - placa un 2229280	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	213,468,777.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 510 farmacia y oficinas - placa un 2229283	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	730,296,000.00	01-01-01-04-11-001-000032	Universidad Nacional de Colombia. Escuela de Veterinaria
Edificio 601 portería calle 45 - placa un 2229284	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	51,232,518.00	01-01-01-04-11-001-000042	Universidad Nacional de Colombia. Porterías sobre calles 45 y 26
Edificio 603 portería calle 45 - placa un 2229285	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	51,232,518.00	01-01-01-04-11-001-000042	Universidad Nacional de Colombia. Porterías sobre calles 45 y 26
Edificio 701 facultad cine y televisión - placa un 2229286	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	4,338,306,000.00	01-01-01-04-11-001-000033	Universidad Nacional de Colombia. Estadio Alfonso López e Instituto de Educación Física
Edificio 731 estadio alfonso lopez pumarejo - placa un 2229287	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	18,388,172,259.00	01-01-01-04-11-001-000033	Universidad Nacional de Colombia. Estadio Alfonso López e Instituto de Educación Física
Edificio claustro san agustin - placa un 2229288	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	12,590,045,329.00	01-01-01-04-11-001-000005	Claustro de San Agustín. Museo de Artes y Tradiciones Populares - Antiguo Colegio San Luis - Colegio Seminario San Agustín. Claustro de los Agustinos Calzados. Escuela Superior de Guerra y sede del Batallón Guardia Presidencial
Edificio 207 museo de arquitectura - placa un 2229289	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	3,169,584,000.00	01-01-01-04-11-001-000041	Universidad Nacional de Colombia. Edificio de la Imprenta - Museo de Arquitectura Leopoldo Rother
CASA MUSEO JORGE ELIECER GAITAN	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	426,135,550.00	01-01-01-04-11-001-000015	Casa Museo Jorge Eliécer Gaitán - Casa donde vivió Jorge Eliécer Gaitán
Edificio observatorio astronomico nacional - placa un 2325087	2001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	653,158,489.00	01-01-01-04-11-001-000025	Observatorio Astronómico Nacional
Bloque a edificio antigua estación del cable - monumento nacional - campus el cable-placa un 4042262	4001	715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	4,176,375,936.00	01-01-01-08-17-001-000003	Estación El Cable - Facultad de Arquitectura de la Universidad Nacional. Antigua Estación del Cable Aéreo

Área de Gestión Estratégica Contable
Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

11 NOTA 11. NO LE APLICA A LA UNIVERSIDAD**12 NOTA 12. NO LE APLICA A LA UNIVERSIDAD****13 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN****Composición**

CONCEPTO	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	250,054,018	255,374,314	-5,320,296
Propiedades de inversión	276,655,500	276,655,500	0
Terrenos	0.00	0	0
Edificaciones	276,655,500.00	276,655,500	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión (cr)	-26,601,482	-21,281,186	-5,320,296
Edificaciones	-26,601,482	-21,281,186	-5,320,296

Generalidades

Las estimaciones relacionadas con las Propiedades de Inversión son las mismas aplicadas a la Propiedad Planta y Equipo.

13.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (a)	276,655,500.0	276,655,500.0
SUBTOTAL = (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	276,655,500.0	276,655,500.0
SALDO FINAL = (Subtotal + Cambios)	276,655,500.0	276,655,500.0
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	26,601,482.0	26,601,482.0
Saldo inicial de la Depreciación acumulada (n)	21,281,186.0	21,281,186.0
+ Depreciación aplicada vigencia actual (o)	5,320,296.0	5,320,296.0
VALOR EN LIBROS = (Saldo final - DA - DE)	250,054,018.0	250,054,018.0
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	9.6	9.6

1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2021	2020	% Var
		276.655.500	276.655.500	0,00%
195102	EDIFICACIONES	2020	2019	% Var
		276.655.500	276.655.500	0,00%

La Subcuenta Edificaciones representa el 100% de la cuenta Propiedades de inversión. Corresponde al Edificio del Banco Popular ubicado en el campus de la Sede Bogotá, ya que la Universidad lo mantiene con destinación a generar ingresos como producto de su arrendamiento. Esto en aplicación al Manual de Políticas Contables de la Universidad el cual implementa el Marco Normativo para las entidades de Gobierno, adoptado con la Resolución 533 de 2015, modificada con la Resolución 425 de 2019, ambas de la Contaduría General de la Nación el cual establece “Se reconocerán como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objeto principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas”.

1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE	2021	2020	% Var
		-26.601.482	-21.281.186	25,00%
195201	EDIFICACIONES	2021	2020	% Var
		-26.601.482	-21.281.186	25,00%

Esta cuenta representa el valor de la depreciación acumulada del Edificio del Banco Popular clasificado como propiedad de inversión.

13.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
REVELACIONES ADICIONALES			
CLASIFICACIÓN POR TIPO DE ARRENDAMIENTO	0	250.054.018	250.054.018
Arrendamiento operativo	0	250.054.018	250.054.018
Arrendamiento financiero	0	0	0

14 NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	7.941.329.671	9.755.088.139	-1.813.758.468
Activos intangibles	23.823.245.295	21.422.269.316	2.400.975.979
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-15.881.915.624	-11.667.181.177	-4.214.734.447

En estas cuentas se reconoce el valor de los bienes inmateriales, representados en derechos, privilegios o ventajas de competencia que son valiosos porque contribuyen directa o potencialmente a obtener beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

Es importante mencionar que en las cuentas de activos intangibles se reconocen principalmente los activos intangibles adquiridos por la Universidad, como son los contratos de adquisición de licencias y software. En cuanto a los activos intangibles generados internamente, el único reconocido en los Estados Financieros por cumplir con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación es el Sistema de Información HERMES por medio del cual se gestiona la información de los proyectos desarrollados por la Universidad en el desarrollo de las actividades misionales de Investigación y Extensión.

1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2021	2020	% Var
		23.823.245.295	21.422.269.316	11,21%

Esta cuenta representa el 0,74% del Grupo Otros Activos. A continuación, se presentan las subcuentas que componen esta cuenta:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
197007	LICENCIAS	14.527.145.855	60,98%	12.385.967.318	17,29%
197008	SOFTWARES	9.219.804.354	38,70%	9.036.301.998	2,03%
197090	INTANGIBLES EN COMODATO	76.295.086	0,32%	0	100,00%
TOTAL		23.823.245.295	100,00%	21.422.269.316	11,21%

La subcuenta 197090 – Intangibles en comodato corresponde a intangibles entregados en comodato por la Sede Medellín en la ejecución del Contrato de Recuperación Contingente FP44842-210-2018 Colombia Científica “Estrategia de transformación del sector energético colombiano en el horizonte 2030”.

1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	2021	2020	% Var
		-15.881.915.624	-11.667.181.177	36,12%

En esta cuenta se reconoce la pérdida de la capacidad operacional de los intangibles.

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
197507	LICENCIAS	-9.574.863.200	60,29%	-6.930.016.437	38,17%
197508	SOFTWARES	-6.283.678.793	39,56%	-4.737.164.740	32,65%
197590	INTANGIBLES EN COMODATO	-23.373.631	0,15%	0	100,00%
TOTAL		-15.881.915.624	100,00%	-11.667.181.177	36,12%

La gran mayoría de activos intangibles adquiridos por la universidad tienen una vida útil menor a 2 años, pero pueden existir casos particulares donde la vida útil sea diferente de acuerdo con condiciones particulares del elemento. Se utiliza como método de amortización el de línea recta y no se encuentran registrados activos intangibles con vidas útiles indefinidas.

14.1 Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	OTROS	TOTAL
SALDO INICIAL	12.385.967.318	9.036.301.998	-	21.422.269.316
+ ENTRADAS (DB):	2.145.719.093	201.745.525	76.295.086	2.423.759.704
Adquisiciones en compras	2.138.692.423	201.745.525	76.295.086	2.416.733.034
Otras transacciones sin contraprestación	7.026.670	-	-	7.026.670
Sobrantes (e)	866.670	-	-	866.670
Convenios sin definir la propiedad (j)	6.160.000	-	-	6.160.000
- SALIDAS (CR):	4.540.556	18.243.169	-	22.783.725
Disposiciones (enajenaciones)	-	-	-	-
Baja en cuentas	4.540.556	18.243.169	-	22.783.725
Otras salidas de intangibles	-	-	-	-
= SUBTOTAL	14.527.145.855	9.219.804.354	76.295.086	23.823.245.295
(Saldo inicial + Entradas - Salidas)				
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	-	-	-	-
SALDO FINAL	14.527.145.855	9.219.804.354	76.295.086	23.823.245.295
(Subtotal + Cambios)				
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	9.574.863.200	6.283.678.793	23.373.231	15.881.915.224
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	6.930.016.437	4.737.164.740	-	11.667.181.177
+ Amortización aplicada vigencia actual	2.644.846.763	1.546.514.053	23.373.231	4.214.734.047
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES	-	-	-	-
VALOR EN LIBROS	4.952.282.655	2.936.125.561	52.921.855	7.941.330.071
(Saldo final - AM - DE)				
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA	66	68	31	67
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	-	-	-	-

Partidas conciliatorias entre los saldos contables y el módulo de activos fijos del SGF-Quipu: (Costo de adquisición \$10.319.663 y Amortización \$56.820) Corresponde a licencias que se encuentran en estado “activo” en el módulo de activos fijos, pero no se encuentran en contabilidad. Estas partidas conciliatorias corresponden a licencias adquiridas para proyectos del Sistema General de Regalías – SGR con la procedencia “bienes de convenios sin definir la propiedad”.

14.2 Revelaciones adicionales

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
CLASIFICACIÓN SEGÚN SU VIDA ÚTIL	14.549.691.191	9.273.554.104	23.823.245.295
+ Vida útil definida	14.549.691.191	9.273.554.104	23.823.245.295
+ Vida útil indefinida	0	0	0

Acerca de los activos intangibles generados al interior de la Universidad, es decir, los derechos de Propiedad Intelectual con los que cuenta la Universidad, si bien existen suscritos contratos de transferencia de tecnología sobre algunos de los mismos, no se han percibido aún beneficios económicos derivados de su explotación, a excepción de siete secretos empresariales, cuyo uso (y explotación comercial de la información asociada a dichos secretos) está autorizado a Biocultivos S.A.

Por lo anterior, las patentes registradas por la Universidad no son reconocidas contablemente como activos intangibles dado que no cumplen con los criterios establecidos en el marco normativo para entidades de gobierno para los activos intangibles generados internamente, expedido mediante Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, en particular, con los criterios de generación de beneficios económicos futuros o un potencial de servicios.

La Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual de la Vicerrectoría de Investigación, controla y gestiona los derechos de propiedad intelectual de la Universidad. Al cierre de la vigencia 2021 la Vicerrectoría de investigación informa sobre las patentes o solicitudes de patente con licencias suscritas por la Universidad:

A continuación, se presenta un resumen de la gestión de los derechos de propiedad intelectual de la Universidad Nacional de Colombia al cierre de la vigencia 2021:

Derechos de propiedad industrial concedidos a la Universidad y vigentes a 31-12-2021

Tipo Propiedad Industrial	Estado				Total PI
	Concedida	Reinstalada	Registrado	Vigente	
Certificado de obtentor	1				1
Diseño industrial	7				7
Esquema de trazados de circuitos integrados	1				1
Marca			1		1
Patente de invención	101	1			102
Patente de modelo de utilidad	6				6
Secreto empresarial				7	7
Total Derechos de Propiedad Industrial	116	1	1	7	125

Fuente: Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual -DNEIFI con corte a 31-12-2021.

Derechos de Autor concedidos a la Universidad y vigentes a 31-12-2021

Tipo de obra	Estado						Total Obras
	En trámite interno	No presentado	Registrado	En Registro	En Trámite	Sin estado	
Audiovisual			3				3
Contratos y actos			1				1
Obra artística - Arte digital					2		2
Obra artística - Dibujo			1				1
Obra artística-fotografía			1				1
Obra literaria	1		96		1		98
Software	5	7	236	3	3	1	255
Total Derechos de Autor	6	7	338	3	6	1	361

Fuente: Dirección Nacional de Extensión, Innovación y Propiedad Intelectual -DNEIPI con corte a 31-12-2021.

Dada la importancia de la información cuantitativa para evidenciar la gestión realizada en por la Universidad en materia de Propiedad Intelectual, se adjuntan los siguientes documentos de la Vicerrectoría de investigación:

1. Relación de Derechos de Propiedad Industrial y Derechos de Obtentor a 31-12-2021
2. Relación de Derechos de Autor a 31-12-2021

Para acceder a esta información, diríjase a la página web Gerencia Nacional Financiera y Administrativa www.gerencia.unal.edu.co Cifras financieras e informes, transparencia-estados financieros.

15 NOTA 15. NO APLICA A LA UNIVERSIDAD

16 NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	532.872.223.500	2.704.115.664.641	3.236.987.888.141	492.113.081.130	2.793.552.266.310	3.285.665.347.440	48.677.459.299
Plan de activos para beneficios posempleo	457.191.893.552	2.695.836.943.568	3.153.028.837.120	413.182.005.304	2.783.461.267.908	3.196.643.273.212	43.614.436.092
Bienes y servicios pagados por anticipado	44.437.379.098	54.237.603	44.491.616.701	47.233.923.447	27.434.418	47.261.357.865	-2.769.741.164
Avances y anticipos entregados	12.634.662.184	0	12.634.662.184	9.506.413.006	84.498.000	9.590.911.006	3.043.751.178
Recursos entregados en administración	16.628.681.088	0	16.628.681.088	19.785.853.423	0	19.785.853.423	-3.157.172.335
Depósitos entregados en garantía	1.684.443.127	33.099.781	1.717.542.908	2.040.364.995	0	2.040.364.995	-322.822.087
Deterioro acumulado de propiedades de inversión	0	276.655.500	276.655.500	0	276.655.500	276.655.500	0
Depreciación acumulada de propiedades de inversión	0	-26.601.482	-26.601.482	0	-21.281.186	-21.281.186	-5.320.296
Activos intangibles	0	23.823.245.295	23.823.245.295	41.671.373	21.380.597.943	21.422.269.316	2.400.975.979
Amortización acumulada de activos intangibles	0	-15.881.915.624	-15.881.915.624	-10.274.905	-11.656.906.272	-11.667.181.177	-4.214.734.447
Derechos de sustitución de activos deteriorados y de reembolso relacionados con provisiones	295.164.451	0	295.164.451	333.124.487	0	333.124.487	-37.960.036

19	OTROS ACTIVOS	2021	2020	% Var
		3.236.987.888.141	3.285.665.347.440	-1,48%

El grupo de Otros Activos constituye el 39,55% del total del Activo de la Universidad y representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación del servicio de educación, también incluye recursos controlados por la entidad no incluidos en otro grupo de los cuales se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

La composición del grupo a 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

Cuenta	DESCRIPCIÓN	2021	% PART	2020	% VAR
1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	3.153.028.837.120	97,41%	3.196.643.273.212	-1,36%
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	44.491.616.701	1,37%	47.261.357.865	-5,86%
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	12.634.662.184	0,39%	9.590.911.006	31,74%
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	16.628.681.088	0,51%	19.785.853.423	-15,96%
1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	1.717.542.908	0,05%	2.040.364.995	-15,82%
1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	276.655.500	0,01%	276.655.500	0,00%
1952	DEPRECIACIÓN ACUM PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR)	26.601.482	0,00%	21.281.186	25,00%
1970	ACTIVOS INTANGIBLES	23.823.245.295	0,74%	21.422.269.316	11,21%
1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	15.881.915.624	-0,49%	11.667.181.177	36,12%
1990	DERECHOS REEMBOLSO Y SUSTITUCION ACTIV DETER	295.164.451	0,01%	333.124.487	-11,40%
TOTAL		3.236.987.888.141	100,00%	3.285.665.347.440	-1,48%

1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2021	2020	% Var
		3.153.028.837.120	3.196.643.273.212	-1,36%

Es importante anotar que la cuenta 1904 - PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO que representa el 97,41% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 22 – Beneficios a empleados, numeral 22.3. Beneficios y plan de activos posempleo – pensiones.

1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2021	2020	% Var
		44.491.616.701	47.261.357.865	-5,86%

Representa el 1,37% del total de Otros Activos, constituye el valor de los costos y gastos incurridos para la

adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad. La composición de la cuenta es la siguiente:

CODIGO	SUBCUENTA	2021	% Part	2020	% Var
190503	COMISIONES	89.675.082	0,20%	201.635.086	-55,53%
190504	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	33.784.139	0,08%	74.985.207	-54,95%
190505	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	213.519.572	0,48%	236.205.538	-9,60%
190508	MANTENIMIENTO	-	0,00%	8.661.000	-100,00%
190511	SUELDOS Y SALARIOS	16.888.450.015	37,96%	16.449.626.115	2,67%
190514	BIENES Y SERVICIOS	5.337.950.383	12,00%	6.626.061.694	-19,44%
190515	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	21.928.237.509	49,29%	23.664.183.224	-7,34%
TOTAL		44.491.616.701	100%	47.261.357.865	-5,86%

Las subcuentas más representativas son: sueldos y salarios, bienes y servicios y otros beneficios a empleados.

190511	SUELDOS Y SALARIOS	2021	2020	% Var
		16.888.450.015	16.449.626.115	2,67%

La subcuenta sueldos y salarios representa el 37,96% del total de Bienes y servicios pagados por anticipado, y corresponde a las vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación pagados por anticipado en aplicación al Decreto 1279 de 2002, actual régimen salarial y prestacional de los docentes de las Universidades Estatales, que establece en su artículo 33 que por cada año de servicio el personal docente tiene derecho a treinta días de vacaciones, de los cuales quince son hábiles continuos y quince días calendario.

El artículo 34 establece que los docentes pueden disfrutar las vacaciones colectivas por anticipado, aunque individualmente no se haya causado este derecho, para lo cual deben autorizar por escrito al pagador de la Universidad para que, en caso de que su retiro se cause antes de completar el año de labor, se descuenta de sus emolumentos y prestaciones el valor recibido por descanso vacacional y prima de vacaciones.

Así mismo para los funcionarios Públicos Administrativos de conformidad con el artículo 19 del Decreto 1045 de 1978, se pueden conceder vacaciones por año de servicio anticipado, en el caso de las vacaciones colectivas.

190514	BIENES Y SERVICIOS	2021	2020	% Var
		5.337.950.383	6.626.061.694	-19,44%

La subcuenta Bienes y servicios representa el 12,00% del total de Bienes y servicios pagados por anticipado.

En esta subcuenta se reflejan los pagos anticipados para la adquisición de bienes y servicios, que están pendientes por legalizar a corte del 31 de diciembre de 2021. Se encuentran registrados entre otros los siguientes conceptos: seguros, adquisición de licencias, acceso a bases de datos, contenidos electrónicos y suscripción de licencias y software que se amortizan en la medida en que se usa el servicio.

190515	OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2021	2020	% Var
		21.928.237.509	23.664.183.224	-7,34%

La subcuenta Otros beneficios a los empleados es la más representativa de la cuenta Bienes y servicios pagados por anticipado con un 49,29%. El valor total corresponde al reconocimiento contable de las comisiones de estudio otorgadas a docentes y administrativos de la Universidad, hasta la vigencia 2021.

La información más detallada sobre las comisiones de estudio, se encuentra en el punto 16.1 Desglose Subcuentas Otros.

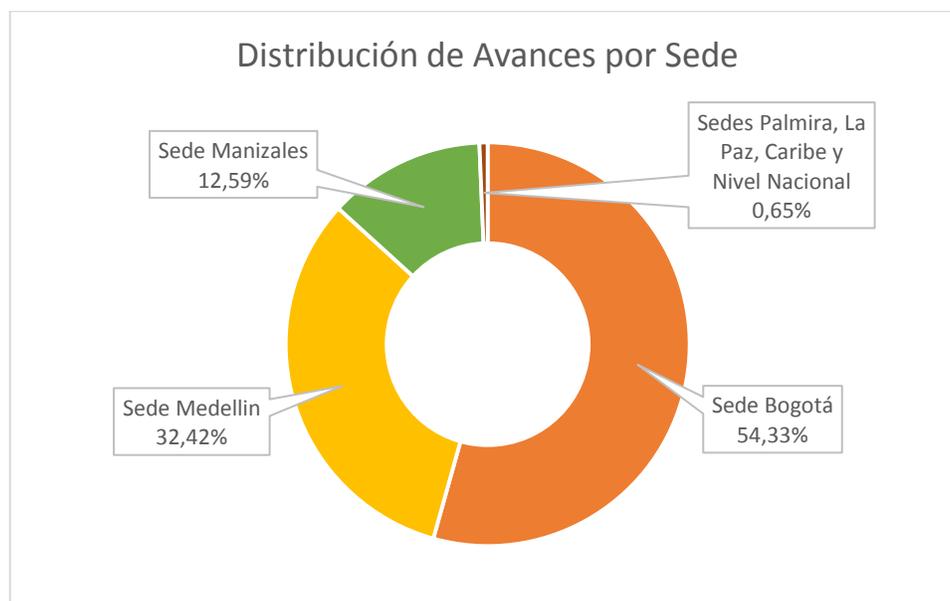
1906	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2021	2020	% Var
		12.634.662.184	9.590.911.006	31,74%

La cuenta Avances y anticipos entregados representa el 0,39% del grupo Otros activos. En este concepto se registran los avances vigentes otorgados a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o alguna contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas; incluye conceptos tales como anticipos a proveedores, a contratistas, a trabajadores, entre otros.

190603	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	2021	2020	% Var
		659.815.861	247.508.333	166,58%

De acuerdo al artículo 57 de la Resolución de Rectoría No.1566 de 2009 “*por la cual se establecen las disposiciones aplicables en materia de viáticos y gastos de viaje, auxilio o gasto de marcha, gastos de transporte y estadía, apoyos económicos y gastos por concepto de adquisición de bienes y servicios, avances y legalizaciones en la Universidad Nacional de Colombia*”, la totalidad de los avances deben legalizarse antes del 31 de diciembre de la vigencia en la cual se giraron, a excepción de los casos autorizados expresamente en la Resolución de Comisión y las correspondientes a prácticas docentes que superen la vigencia al giro de los recursos.

Por lo anteriormente descrito, la distribución de avances que, con corte a 31 de diciembre de 2021, quedaron pendiente de legalizarse por sede, se detalla a continuación:



190604	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2021	2020	% Var
		11.923.904.153	9.318.144.187	27,96%

Representa los anticipos girados para la adquisición de bienes y servicios, los cuales se encuentran pendientes de legalizar al 31 de diciembre de 2021.

Las variaciones por Sede son las siguientes:

DESCRIPCIÓN	2021	2020	VAR %	VARIACION \$
NIVEL NACIONAL	4.127.785.506	2.652.505.979	55,62%	1.475.279.527
SEDE PALMIRA	728.567.421	15.303.801	4660,70%	713.263.620
REGALIAS	1.494.722.496	840.138.228	77,91%	654.584.268
SEDE BOGOTA	3.559.042.903	3.049.322.655	16,72%	509.720.248
SEDE LA PAZ	462.310.673	143.756.793	221,59%	318.553.880
SEDE AMAZONIA	126.465.637	50.133.107	152,26%	76.332.530
UNISALUD PALMIRA	19.217.820	-	N/A	19.217.820
UNIMEDIOS	10.000.000	-	N/A	10.000.000
UNISALUD BOGOTÁ	115.747.129	109.659.282	5,55%	6.087.847
UNISALUD MEDELLIN	2.383.570	-	N/A	2.383.570
SEDE ORINOQUIA	-	86.174.000	-100,00%	(86.174.000)
SEDE CARIBE	50.811.877	164.933.637	-69,19%	(114.121.760)
SEDE MANIZALES	64.759.963	195.240.430	-66,83%	(130.480.467)
SEDE MEDELLIN	920.890.738	1.295.779.549	-28,93%	(374.888.811)
SEDE TUMACO	241.198.420	715.196.726	-66,28%	(473.998.306)
TOTAL	11.923.904.153	9.318.144.187	27,96%	2.605.759.966

Las variaciones más significativas se presentan en el Nivel Nacional, en donde el saldo esta principalmente compuesto por anticipos a los proveedores BUSINESS ELECTRONICS LTDA, ASEMAQ LTDA y SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA SAS. Así mismo, en la Sede Palmira, el saldo corresponde al proveedor BLUEFIELDS FINANCIAL COLOMBIA quien se declaró en reorganización.

1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2021	2020	% Var
		16.628.681.088	19.785.853.423	-15,96%
190801	EN ADMINISTRACIÓN	16.628.681.088	19.785.853.423	-15,96%

La cuenta Recursos Entregados en Administración representa el 0,51% del grupo Otros activos. Su saldo corresponde al valor de los recursos entregados en dinero a terceros, para la ejecución de proyectos específicos, a favor de la Universidad Nacional de Colombia que se originan en: i) Contratos de encargo fiduciario, fiducia pública o encargo fiduciario público y ii) contratos para la administración de recursos bajo diversas modalidades, celebrados con entidades distintas de las sociedades fiduciarias.

El 89,78% del saldo corresponde los siguientes contratos de la Sede Bogotá:

- Contrato de obra en la modalidad de Administración delegada No.025 de 2020, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y la Constructora OBREVAL S.A., para la construcción del nuevo edificio de la Facultad de Artes sede Bogotá Fase I, con un plazo de ejecución de veinticuatro meses contados a partir del perfeccionamiento:

VALOR TOTAL CONTRATO		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
Honorarios + IVA	4.027.996.566	VALOR TOTAL GIRADO POR:	32.827.679.957
Gastos reembolsables	3.046.903.434		
Total Administración Delegada	7.074.900.000	VALOR LEGALIZADO POR:	24.398.149.345
Costos de obra civil	56.944.594.890		
Valor total del Contrato	64.019.494.890	SALDO A 2021	8.429.530.612

- Contrato de obra en la modalidad de Administración delegada No.037 del 17 de octubre de 2019, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y la Compañía de Urbanismo Construcciones e Ingeniería Ltda. – URBANISCOM Ltda., para el reforzamiento estructural, restauración arquitectónica y actualización de redes del edificio 301 - Bellas Artes, con un plazo de ejecución de doce meses y medio contados a partir del perfeccionamiento:

VALOR TOTAL CONTRATO		RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	
Honorarios + IVA	477.735.020	VALOR TOTAL GIRADO POR:	8.927.536.062
Gastos reembolsables	726.875.000		
Total Administración Delegada	1.204.610.020	VALOR LEGALIZADO POR:	8.723.352.823
Costos de obra civil	6.366.071.486		
Adición No. 1	3.184.385.520	SALDO A 2021	204.183.239
Adición No. 2	2.506.150.762		
Valor total del Contrato	13.261.217.788		

- Contrato de Obra en la modalidad de Administración delegada No. 030 de 2020, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Consorcio KOLVÓ, para el reforzamiento estructural, restauración arquitectónica, modernización, mantenimiento físico y actualización de redes del Auditorio León de Greiff - Fase II, con un plazo de ejecución de veinte (20) meses, contados a partir del perfeccionamiento, aprobación de pólizas y legalización del contrato:

VALOR TOTAL CONTRATO	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN
----------------------	---------------------------------------

Honorarios + IVA	1.340.059.000	VALOR TOTAL GIRADO POR:	
Gastos reembolsables	859.000.000	Costos Directos y Gastos Reembolsables	6.263.825.484
Total Administración Delegada	2.199.059.000	VALOR LEGALIZADO POR:	
Costo Directo	10.194.327.966	Costos Directos y Gastos Reembolsables	1.758.210.251
Fondo de Contingencia	8.907.022		
FIC/Fondo de la Industria de la Construcción	25.186.338		
Estampilla Universidad Nacional	209.598.789		
Valor total del Contrato	12.637.079.124	SALDO A 2021	4.505.615.233

- Convenio interadministrativo 2013-0553 del 11 de diciembre del 2013, suscrito entre Instituto Colombiano de Crédito Educativo – ICETEX y la Universidad; el cual presenta un saldo por valor de \$1.789.352.004, que representa el 11,99% de los Recursos Entregados En Administración de la Sede Bogotá.

De acuerdo con Resolución 319 de Dirección académica emitida el 12 de diciembre de 2013. Se denomina Fondo de Excelencia académica cuyo fin será financiar los tiquetes aéreos internacionales y brindar apoyo económico de sostenimiento a estudiantes de la sede Bogotá, que realicen intercambios académicos en el exterior y se han realizado adición de los nuevos recursos aprobados por el Consejo de Sede Bogotá para capitalizar el FONDEA-BOGUN.

De acuerdo con el convenio, los recursos son exclusivos de la Universidad, el ICETEX descontará de los recursos del fondo por concepto de gastos de administración, de cada desembolso que se efectúe en el fondo una suma del 5% de cada recurso que se realice.

El convenio tendrá una duración de 10 años, a partir de la firma del convenio y podrá renovarse por las partes mediante documento escrito con tres meses de anterioridad. Al cierre del 2021 se están conciliando los saldos con los informes del ICETEX.

1909	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	2021	2020	% Var
		1.717.542.908	2.040.364.995	-15,82%
190903	DEPÓSITOS JUDICIALES	1.717.542.908	2.040.364.995	-15,82%

Son recursos embargados a la Universidad de las cuentas bancarias, inversiones y/o cuentas por cobrar ordenados por los jueces, producto de demandas en contra de la Universidad. La distribución por Sedes y Unidades Especiales es la siguiente:

Sede o Unidad Especial	2021	% Part	2020	% Var
FONDO PENSIONAL	1.261.905.309	73,47%	1.461.714.053	-13,67%
SEDE BOGOTA	315.011.360	18,34%	453.767.185	-30,58%
SEDE PALMIRA	124.883.757	7,27%	124.883.757	0,00%
SEDE MEDELLIN	12.688.347	0,74%	-	100,00%
SEDE CARIBE	3.054.135	0,18%	-	100,00%
Total	1.717.542.908	100%	2.040.364.995	-15,82%

El 73,45% corresponde al Fondo Pensional, a razón de 5 embargos judiciales registrados a favor de personas naturales, en cumplimiento a fallos judiciales en donde el mas significativo es el siguiente:

- **Juzgado Sexto Administrativo de Descongestión de Bogotá:** Corresponde al embargo ejecutado dentro del proceso ejecutivo adelantado contra del Fondo Pensional de la Universidad por el cumplimiento del fallo judicial. El Fondo Pensional con recursos de la nación constituyó un depósito judicial por valor de \$1.147.080.070, valor que fue consignado en la cuenta de depósitos judiciales del Banco Agrario de Colombia.

Mediante sentencia del 14 de abril de 2021 el Tribunal Administrativo de Cundinamarca absolvió a la Universidad, no obstante, el demandante interpuso acción de tutela contra providencia judicial, la cual fue favorable a la Universidad en primera y segunda instancia, mediante fallo notificado el 13 de diciembre de 2021. Por lo anterior, se procederá a solicitar la devolución del título valor.

El 18,34% corresponde a la Sede Bogotá, Facultad de Ingeniera, quien reporto embargo sobre cuenta corriente del BBVA, con fecha 16 de junio de 2021 por valor de \$19.627.077. La facultad solicitó a la Dirección Jurídica Nacional generar las acciones tendientes al levantamiento de la medida cautelar en cuestión, sobre la cual se generó resolución de desembargo; no obstante, al cierre de la vigencia 2021, dichos recursos no fueron reintegrados a la Universidad.

1951	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2021	2020	% Var
		276.655.500	276.655.500	0,00%

La cuenta 1951 – PROPIEDADES DE INVERSIÓN que representa el 0,01% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 13 – Propiedades de inversión.

1952	DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES DE	2021	2020	% Var
		-26.601.482	-21.281.186	25,00%

La cuenta 1952 – DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE LAS PROPIEDADES DE INVERSIÓN (CR) que representa el 0,001% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 13 – Propiedades de inversión.

1970	ACTIVOS INTANGIBLES	2021	2020	% Var
		23.823.245.295	21.422.269.316	11,21%

La cuenta 1970 – ACTIVOS INTANGIBLES que representa el 0,74% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 14 – Activos Intangibles.

1975	AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	2021	2020	% Var
		-15.881.915.624	-11.667.181.177	36,12%

La cuenta 1975 – AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR) que representa el 0,49% de los Otros Activos se encuentra explicada en la Nota No 14 – Activos Intangibles.

1990	DERECHOS DE REEMBOLSO Y DE SUSTITUCION DE ACTIVOS DETERIORADOS	2021	2020	% Var
		295.164.451	333.124.487	-11,40%

Conforme a lo establecido en la Resolución 320 del 01 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, artículo 3, numeral 3.1. Obligación de pago de la nómina de pensionados, “En caso de que sobre la nómina de pensionados exista el derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones a favor de la entidad, esta debitará la subcuenta 199003 – Derechos de reembolso relacionados con cuotas partes de pensiones de la cuenta 1990 – Derechos de reembolso y de sustitución de activos deteriorados, por el derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones, y la subcuenta 251410 – Cálculo actuarial de pensiones actuales de la cuenta 2514 – Beneficios Posempleo – Pensiones, por el valor de la diferencia entre la nómina por pagar y el valor del derecho al reembolso de cuotas partes de pensiones y acreditará la subcuenta 251401 – Pensiones de Jubilación Patronales de la cuenta Beneficios Posempleo – Pensiones, por el valor de la nómina a pagar.”, Por tal razón, se procedió a registrar el derecho al reembolso de las cuotas partes de pensiones por valor de \$ 295.164.451 correspondiente al mes de diciembre de 2021.

El saldo registrado en esta cuenta corresponde al derecho de reembolso por cobrar por concepto de cuotas partes de pensiones de setenta (70) entidades del orden territorial.

16.1 Desglose - Subcuentas Otros

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO O NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS - SUBCUENTAS OTROS	21.979.179.679	0	21.979.179.679	23.686.798.236	2.643.475	23.689.441.710	-1.710.262.031
Otros beneficios a los empleados	21.928.237.509	0	21.928.237.509	23.661.539.750	2.643.475	23.664.183.224	-1.735.945.715
Comisiones de estudio	21.928.237.509	0	21.928.237.509	23.661.539.750	2.643.475	23.664.183.224	-1.735.945.715
Otros avances y anticipos	50.942.170	0	50.942.170	25.258.486	0	25.258.486	25.683.684
Otros	50.942.170	0	50.942.170	25.258.486	0	25.258.486	25.683.684

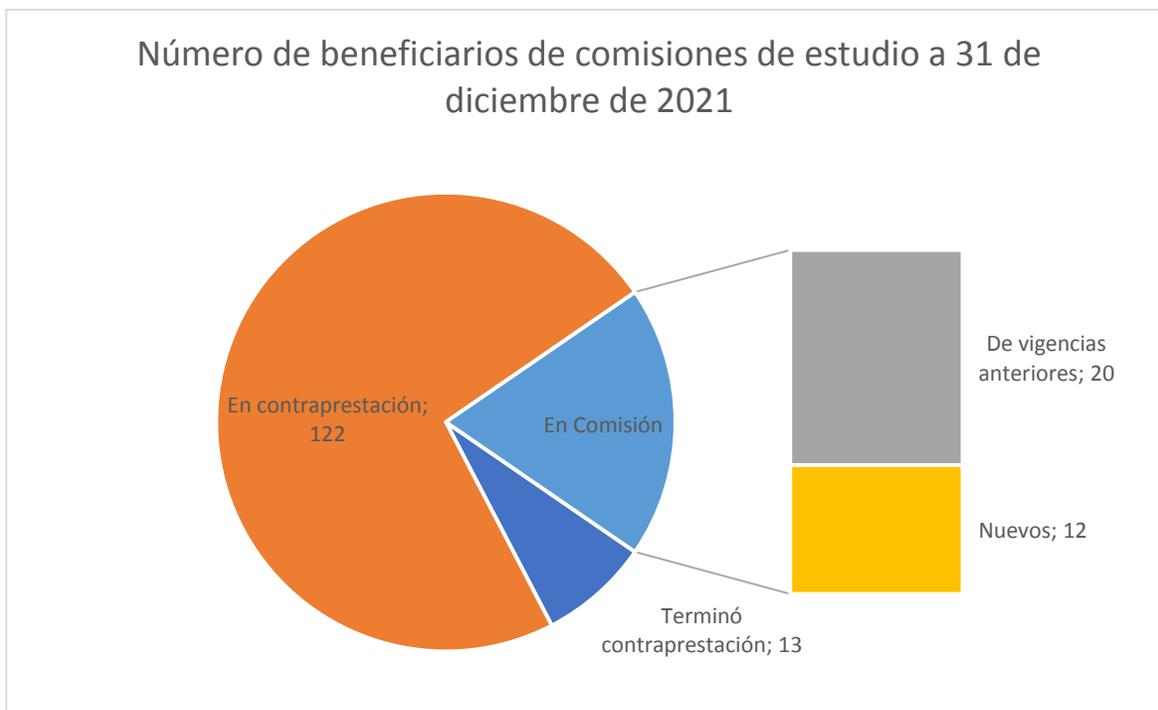
Comisiones de Estudio:

El reconocimiento contable de las comisiones de estudio se realiza en el auxiliar 19051501 COMISIONES DE ESTUDIO, que compone el 100% del saldo de la subcuenta 190515 OTROS BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS, de acuerdo con los lineamientos establecidos por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, en concordancia a lo establecido en la Resolución 1955 de 2008 “Por medio de la cual se adopta el procedimiento para celebrar los contratos de comisión de estudios del personal docente y administrativo de la Universidad Nacional de Colombia” y el Acuerdo 123 de 2013 “Por la cual se reglamentan las Comisiones que se pueden otorgar a los docentes de la Universidad Nacional de Colombia”.

El reconocimiento contable del valor de las comisiones se realiza con base en la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional para cada una de las Sedes o Unidades Especiales, tiempo durante el cual se puede o no pagar algunos de los beneficios a los empleados, tales como el salario y las prestaciones sociales. Su cálculo se realiza con base en: a. Beneficios pagados al empleado durante su comisión, b. tiempo durante el cual se pagaron los beneficios, c. Cumplimiento de las condiciones para que los beneficios pagados no sean cobrados, d. Incumplimiento de las condiciones pactadas, e. Información adicional de la comisión como tiempo y remuneración (total, parcial o Ad-honorem), entre otros, f. Plazo de la retribución (Tiempo en que el funcionario debe prestar sus servicios a la Universidad).

Cuando la Universidad paga a sus empleados beneficios monetarios durante el tiempo de la comisión, se deben observar las condiciones para que este valor sea devuelto por el empleado. A lo largo de la comisión se reconoce la causación del pasivo por los beneficios a lo empleados a pagar, utilizando como contrapartida un activo por bienes y servicios pagados por anticipado. El activo se irá amortizando, utilizando como contrapartida un gasto o costo por capacitación de manera proporcional al cumplimiento de las condiciones pactadas.

A 31 de diciembre de 2021, el estado de las comisiones de estudio de la Universidad, por sede es el siguiente:



Al corte se tiene control sobre 167 comisionados, de los cuales 122 se encuentran pagando su retribución en tiempo de acuerdo con los compromisos pactados, el valor del activo se vera disminuido de manera proporcional al tiempo

laborado como contraprestación. 32 empleados se encuentran realizando su comisión, de los cuales 20 iniciaron en años anteriores y 12 nuevas comisiones empezaron durante la vigencia 2021. Finalmente, 13 empleados acabaron la retribución en tiempo, agotando completamente el valor del activo reconocido a su nombre, estos son reclasificados de cuentas de orden a fin de controlar el cumplimiento de la entrega de título y demás documentos pactados.

Otros Avances y Anticipos:

El auxiliar 19069001 OTROS, compone el 100% de la subcuenta 190690 OTROS AVANCES Y ANTICIPOS, que a su vez corresponde al 0,40% de la cuenta 1906 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS, su saldo lo componen las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Amazonia de la siguiente manera:

Sede o Unidad Especial	2021	% Part	2020	% Var
SEDE MEDELLIN	27.765.100	54,50%	1.259.990	2103,60%
SEDE BOGOTA	11.656.490	22,88%	11.241.764	3,69%
SEDE MANIZALES	11.451.180	22,48%	5.000.000	129,02%
SEDE AMAZONIA	69.400	0,14%	7.756.732	100,00%
Total	50.942.170	100%	25.258.486	101,68%

En este concepto se registran los avances y anticipos vigentes otorgados a personas naturales o jurídicas, con el fin de recibir beneficios o alguna contraprestación futura de acuerdo con las condiciones pactadas y que no se pueden clasificar en los anteriores conceptos.

17 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

Un arrendamiento es un acuerdo mediante el cual el arrendador cede al arrendatario, el derecho a utilizar un activo durante un periodo de tiempo determinado a cambio de percibir una suma única de dinero, o una serie de pagos.

17.1 Arrendamientos operativos

La Universidad maneja únicamente la figura de arrendamiento operativo. En el arrendamiento operativo el arrendador no transfiere, sustancialmente al arrendatario, los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo.

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - ACTIVO	5.883.194.465	334.415.555	5.548.778.910
Cuentas por cobrar	5.849.410.326	259.430.348	5.589.979.978
Pagados por anticipado	33.784.139	74.985.207	- 41.201.068
ARRENDAMIENTO OPERATIVO - PASIVO	33.784.139	73.318.540	- 39.534.401
Cuentas por pagar	0	0	0
Recibidos por anticipado	33.784.139	73.318.540	- 39.534.401

17.1.1 Arrendador

El saldo de las subcuentas de la Universidad como arrendador de bienes inmuebles y muebles corresponde principalmente a la sede Bogotá:



Código	Descripción	2021	2020	%Variación
Cuentas por cobrar por arrendamientos - UN Arrendador				
138439	Arrendamiento Operativo	5.849.410.326	259.430.348	2154,71%
	Sede Bogotá	5.824.489.690	228.931.624	2444,20%
	Sede Medellín	18.869.776	2.734.591	590,04%
	Sede Manizales	1.347.370	3.166.911	-57,45%
	Sede Palmira	4.103.490	23.997.222	-82,90%
	Sede Caribe	600.000	600.000	0,00%
Arrendamientos recibidos por Anticipado - UN Arrendador				
291005	Arrendamiento Operativo	33.784.139	73.318.540	-53,92%
	Sede Bogotá	33.784.139	73.318.540	-53,92%

17.1.1.1 Revelaciones generales

DESCRIPCIÓN DE ARRENDATARIOS			TIPO DE BIEN	VALOR PRESENTE DE LOS PAGOS FUTUROS POR COBRAR EN (p/lotes)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS									
PN / PJ	ID-TER (o la P/P)	TERCERO	MUEBLE	IMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	¿Existe la posibilidad de recibir cuotas condicionalmente?	¿Posible compra a precio? SI / NO	¿Aplica opción de compra para el arrendatario? SI / NO	VALOR	¿Cláusulas de rescisión? SI / NO	Subarrendamiento	¿Tiene restricciones? SI / NO	CONCEPTOS	
																VALOR (ingreso reconocido del periodo)
Arrendamiento operativo					3.526.404.281	209.548.546	0				0					
PJ	79.778.061	CUBIDES ZAMBRANO JUAN DE JESUS	No	Si	2.300.725	0	0	No	0,0	No	0	No	No	No	No	
PJ	811.025.289	NOVAVENTA SAS	No	Si	7.036.544	0	0	No	0,0	No	0	No	No	No	No	
PJ	830.086.392	SERVINUTRIUR SAS	No	Si	16.312.699	0	0	No	0,0	No	0,0	No	No	No	No	
PJ	860.093.336	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR COLSUE	No	Si	19.406.269	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	860.097.738	BANCO POPULAR S A	No	Si	233.775.780	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	860.013.570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	No	Si	101.234.332	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	900.578.105	CORPORACION SALUD UN	No	Si	6.185.634.872	120.899.164	0	No	0,0	Si	No	0	No	No	No	
PJ	900.868.635	ANDEAN TOWER PARTNERS COLOMBIA SAS	No	Si	66.488.286	0	0	No	0,0	Si	No	0	No	No	No	
PJ	901.231.651	QUEST TELECOM COLOMBIA SAS	No	Si	33.631.200	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	900.578.105	CORPORACION SALUD UN	No	Si	1.601.545.884	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	800.101.681	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	No	Si	600.000	0	0	No	0,0	No	0	No	No	No	No	
PJ	800.175.114	FONDO EMPLEADOS PUBLICOS UNIVERSIDAD	No	Si	1.549.857	4029.627	0	No	6.835.951,0	Si	No	0,0	No	No	Si	NO REALIZAR MODIFICA
PJ	800.112.809	FONDO DE EMPLEADOS DOCENTES DE LA UN	No	Si	14.130.180	2.830.036	0	No	30.260.794,0	Si	No	0,0	No	No	Si	NO REALIZAR MODIFICA
PJ	890.803.056	FONDO DE EMPLEADOS PROFESORES DE LA U	No	Si	3.067.426	0	0	No	7.289.080,0	Si	No	0,0	No	No	Si	NO REALIZAR MODIFICA
PJ	800.884.981	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO COOS	No	Si	3.108.448	0	0	No	3.109.440,0	No	No	0,0	No	No	Si	NO REALIZAR MODI
PJ	860.097.336	CAJA COLOMBIANA DE SUBSIDIO FAMILIAR	No	Si	4.107.186	12.328.338	0	No	8.214.372,0	Si	No	0,0	No	No	Si	NO REALIZAR MODI
PJ	890.906.793	LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA S A S	No	Si	389.584	0	0	No	419.216,0	No	No	0,0	No	No	Si	NO REALIZAR MODIFICA
PJ	800.903.938	BANCOLOMBIA S A SUCCURSAL	No	Si	16.945.130	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA S A CAJERO Y OLADOR	No	Si	12.094.170	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	890.903.938	BANCOLOMBIA S A CAJERO MINAS	No	Si	1.295.880	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	70.539.540	BANCO VALENCIA HERMAN	No	Si	3.300.000	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	901.049.714	FODEPA	No	Si	1.467.774	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	800.112.809	FOEUN	No	Si	13.661.753	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	890.984.981	COOPERUNAL	No	Si	13.401.324	20.254.966	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	900.868.635	ANDEAN TOWER PARTNERS COLOMBIA SAS	No	Si	60.677.406	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	900.868.635	ANDEAN TOWER PARTNERS COLOMBIA SAS	No	Si	14.147.270	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	860.093.336	COLSUBSIDIO	No	Si	25.252.261	15.138.705	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	811.025.289	NOVAVENTA S A S	No	Si	9.971.276	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	70.130.855	JHON DARIO CORREA	No	Si	33.264.007	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	71.635.044	LUIS ANCIAR JARAMILLO	No	Si	2.389.233	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	1.018.402.462	ESTEBAN AYALA ALFARIZ	No	Si	2.099.216	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	890.906.793	LABORATORIO BOCHATARRIA	No	Si	836.452	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	40.041.526	BEATRIZ ELENA GUERRA CANO	No	Si	6.982.724	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	71.696.378	WILSON HUMBERTO OCAMPO BETANCUR	No	Si	3.599.067	0	0	No	0,0	Si	No	0,0	No	No	No	
PJ	29.684.797	Alvaro Cedeñal Lopez Astudil	No	Si	0	549.020	0	No	0,0	No	No	0,0	No	No	Si	Depositos sin por el contra
PJ	31.177.751	Charmen Garcia Ochoa Faramba	No	Si	0	3.096.400	0	No	0,0	No	No	0,0	No	No	Si	Depositos sin por el contra
PJ	66.788.901	Sandra Ol Marín Incha	No	Si	0	138.040	0	No	0,0	No	No	0,0	No	No	Si	Posible pasar Cambios

17.1.1.2 Seguimiento de Cuentas por cobrar

PT / PJ	ID TER (sin DV)	DESCRIPCION DE ARRENDATARIOS	TIPO DE BIEN	CIERRE	DETERIORO ACUMULADO				DEFINITIVO	PRINCIPALES CONDICIONES DE LA CARTERA					
					SALDO FINAL 2020	SALDO INICIAL	DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	REEMBOLSO DE DETERIORO EN LA VIGENCIA		SALDO FINAL	%	SALDO DESPUES DE DETERIORO	PLAZO	TARIFA DE INTERES (%)	VENTAJOS
Arrendamiento operativo					5.849.410.326	160.197	2.548.049	47.140	2.661.106	0,05	5.846.749.220				0,0
FN	79.778.061	CURIDES ZAMBRANO, JUAN DE JESUS	No	Ri	2.248.725	0	32.110	0	32.110	1,43	2.216.615	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	52.450.321	VALENCIA VARGAS CAECOLINA	No	Ri	450.000	10.440	0	0	10.440	2,32	439.560	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	79.104.394	MARTINEZ ROJAS CARLOS ALBERTO	No	Ri	1.631.946	37.862	0	0	37.862	2,32	1.594.084	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	860.003.136	CAJA COLOMBIANA DE PUESTRO FAMILIAR	No	Ri	14.815.292	97.975	254.703	47.140	305.542	2,06	14.509.750	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	860.003.738	BANCO POPULAR S.A.	No	Ri	58.443.845	0	903.833	0	0	0,00	58.443.845	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	860.013.530	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFE	No	Ri	16.870.722	0	195.700	0	195.700	1,16	16.675.022	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	200.578.105	CORPORACION SALUD UN	No	Ri	5.711.109.000	0	0	0	0	0,00	5.711.109.000	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	901.231.653	QUEST TELECOM COLOMBIA SAS	No	Ri	5.605.200	0	65.020	0	0	0,00	5.605.200	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	930.086.392	SERVIMUTRI SAS	No	Ri	11.431.878	0	156.400	0	156.400	1,37	11.275.478	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	911.025.209	NOVAVENTA S.A.S	No	Ri	5.934.564	0	83.359	0	83.359	1,41	5.851.205	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	8.101.934	MUNIRA CORREA GIBSON EDUARDO	No	Ri	200.953	0	4.662	0	4.662	2,32	196.291	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	43.041.536	QUEIRA CANO BEATRIZ ELENA	No	Ri	399.260	0	6.943	0	6.943	2,32	392.317	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	79.130.955	CORREA CARDONA JEON DARIO	No	Ri	1.405.600	0	33.074	0	33.074	2,32	1.372.526	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	79.559.540	FRANCO VALENCIA HERNAN	No	Ri	1.370.295	0	21.252	0	21.252	1,55	1.349.043	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	71.635.044	JARAMILLO GRANADA LUIS ANCIzar	No	Ri	102.396	0	2.376	0	2.376	2,32	100.020	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	71.697.378	OCAMPO BETANCUR WILSON HUMBERTO	No	Ri	122.844	0	2.850	0	2.850	2,32	119.994	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	860.903.938	BANCOLOMBIA SA	No	Ri	12.157.101	0	187.812	0	187.812	1,54	11.969.289	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	900.906.329	LABORATORIO MEDICO ECHAVARRIA S.A	No	Ri	418.216	0	9.703	0	9.703	2,32	408.513	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	900.605.508	PAPELERIA AL PUNTO MULTISERVICIOS S	No	Ri	98.931	0	2.061	0	2.061	2,32	96.870	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	29.694.707	Alcator Celso del Lado Astrid	No	Ri	349.550	0	0	0	0	0,00	349.550	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	31.177.751	Chaparro Garcia Gloria Fermanita	No	Ri	3.096.400	0	0	0	0	0,00	3.096.400	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
FN	66.768.201	Santofel Ol Maru Isabel	No	Ri	158.040	0	0	0	0	0,00	158.040	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0
PJ	890.101.041	FUNDACION UNIVERSIDAD DEL NORTE	No	Ri	600.000,0	13.920,0	586.080,0	0,0	600.000,0	100,0	0,0	0 a 3 meses		0 a 3 meses	0,0

138439	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2021	2020	% VAR
		5.849.410.326	259.430.348	2154,71%

En el desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, se ha dado en arrendamiento bienes inmuebles principalmente y algunos arrendamientos de bienes muebles como se observa en los anexos.

El contrato de arrendamiento más representativo de bienes inmuebles corresponde a la Corporación de Salud UN por concepto de arrendamiento del inmueble para el funcionamiento del Hospital Universitario Nacional de Colombia. En segundo plano se encuentran los contratos de arrendamientos de espacios dentro de la Universidad a instituciones financieras (principalmente una oficina del Banco Popular y en segundo lugar arrendamiento a otras entidades financieras para cajeros automáticos), y espacios físicos arrendados para locales comerciales como cafeterías, librerías, fotocopiadoras, restaurantes, entre otros. Así mismo, en esta cuenta se registran las cuentas por cobrar por alquiler de espacios de la Universidad para eventos deportivos y académicos.

La subcuenta Arrendamiento Operativo constituye el 40,92% del total del grupo Cuentas por cobrar siendo la más representativa del grupo Otras cuentas, con un saldo a 31 de Diciembre de 2021 de \$5.849.410.326, concentrado principalmente en la Sede Bogotá y obedece al reconocimiento del registro del arrendamiento de bienes muebles – Equipo Médico, en el marco del contrato 26 de 2016, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y la Corporación Salud UN, el cual fue registrado en el fondo 2010- Dirección Financiera y Administrativa

291005	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2021	2020	% Var
		33.784.139	73.318.540	-53,92%

El saldo de la subcuenta de arrendamientos recibidos por anticipado (donde la Universidad actúa como arrendador) representa el 0,06% de la cuenta Ingresos recibidos por anticipado, y su saldo corresponde exclusivamente a la sede Bogotá por el servicio de almacenamiento web (hosting) que presta la Dirección Financiera y Administrativa a tres facultades de la misma sede como son, la Facultad de Ingeniería (\$23.900.000), UGI de la Facultad de Ciencias (\$34.418.452) y la UGI de la Facultad de Medicina (\$14.999.998).

17.1.2 Arrendatario

Si bien a 31 de diciembre de 2021 la Universidad tiene contratos vigentes en los cuales actúa como arrendatario de

bienes muebles e inmuebles, no tiene obligaciones pendientes por este concepto al cierre de la vigencia, sino por el contrario el saldo corresponde a arrendamientos pagados por anticipado:

Código	Descripción	2021	2020	%Variación
Arrendamientos pagado por Anticipado - UN Arrendatario				
190504	Arrendamiento Operativo	33.784.139	74.985.207	-54,95%
	Sede Bogotá	33.784.139	74.985.207	-54,95%

17.1.2.1 Revelaciones generales

DESCRIPCIÓN DEL ARRENDADOR				TIPO DE BIEN		VALORES PRESENTES POR PAGAREN (plazo)			DESCRIPCIÓN GENERAL DE ACUERDOS																
TIPO	FN	ID TER (INDY)	TERCERO	BIENHE	INMUEBLE	MENOR A (1) AÑO	ENTRE UNO (1) Y CINCO (5) AÑOS	MÁS DE CINCO (5) AÑOS	SI / NO (Canto zero/unidad del período)	¿Costas contingentes?		¿Posible transacción?		¿Aplica opción de adquisición?		¿Clasifica de:		¿Permite subarrendar?		¿Esta subarrendado?		¿Tiene restricciones?			
										SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO	SI	NO
Arrendamientos operativos										176.388.391		185.917.619		0		164.854.110,0		0,0		0,0					
Propietario	FN	436679	JADME ENRIQUE SANZ ALVAR	No	SI	22.510.269	2.046.388		No	24.524.231	SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Propietario	FN	30313673	GLORIA YANETH BOTERO MU	No	SI	25.324.037	2.302.187		No	27.389.766	SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Propietario	FN	13420082	ROBERTO IVAN ATEHORTUA RIG	No	SI	16.763.630	1.526.150		No	18.265.630,0	SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FI	900194008	MILLAN & ASOCIADOS PROPI	No	SI	12.278.926	1.116.266		No	94.074.663,0	SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FI	900194008	MILLAN & ASOCIADOS PROPI	No	SI	16.882.690	1.334.790		No		SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FI	900194008	MILLAN & ASOCIADOS PROPI	No	SI	25.447.362	5.138.422		No		SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FI	900194008	MILLAN & ASOCIADOS PROPI	No	SI	11.813.778	2.386.444		No		SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FI	900194008	MILLAN & ASOCIADOS PROPI	No	SI	14.752.160	2.930.432		No		SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FN	24436792	MARIA ANGELICA CASTAÑO +	No	SI	25.800.000	0		No	34.400.000	SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						
Intermediario	FI	900194008	MILLAN & ASOCIADOS PROPI	No	SI	4.800.000	13.600.000		No		SI	No	No	No	No	No	No	SI	Queda especialmente prohibido al						

190504	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2021	2020	% Var
		33.784.139	74.985.207	-54,95%

El saldo de la subcuenta de arrendamientos recibidos por anticipado (donde la Universidad actúa como arrendador) representa el 0,06% de la cuenta Ingresos recibidos por anticipado, y su saldo corresponde exclusivamente a la sede Bogotá por el servicio de almacenamiento web (hosting) que presta la Dirección Financiera y Administrativa a tres facultades de la misma sede como son, la Facultad de Ingeniería (\$10.700.000), UGI de la Facultad de Ciencias (\$14.750.806) y la UGI de la Facultad de Medicina (\$8.333.333).

17.2 Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

El funcionamiento de estos espacios físicos se ha visto afectado, con ocasión de la pandemia debido al Covid-19, teniendo en cuenta que el Gobierno Nacional declaró el estado de emergencia sanitaria desde el 12 de marzo de 2020 y hasta el 31 de agosto de 2020, mediante las resoluciones 385 y prorrogadas por las resoluciones 844, 1462, 2230 de 2020 y 222, 738, 1315 y 1913 de 2021, emitidas por el Ministerio de Salud y Protección Social, decretando el aislamiento obligatorio y prorrogando la emergencia sanitaria hasta el 28 de febrero de 2022. Adicionalmente, la Directiva No. 4 del Ministerio de Educación Nacional, estableció que las instituciones de educación superior podrán desarrollar las actividades académicas de los programas académicos con registro calificado en modalidad presencial, haciendo uso de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones (TICS), hasta el momento culmine la declaratoria de estado de emergencia.

Las situaciones enunciadas anteriormente, han impedido que los arrendatarios realicen sus actividades económicas en los locales de las diferentes Sedes de la Universidad, sin embargo con el retorno gradual a la presencialidad de

la comunidad universitaria se han retomado algunas de estas actividades y se ha visto un aumento de estas operaciones, que se espera continúen una vez se reanuden las condiciones de presencialidad en el campus universitario.

18 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

El Manual de Políticas Contables de la Universidad Nacional de Colombia, establece que: “Se reconocerán como un mayor valor de los activos, los costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción de un activo apto”

Respecto a la capitalización de los costos de financiación, el manual adopta el marco normativo en cuanto al inicio de la capitalización, la suspensión de la capitalización en el evento que se interrumpa la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo en un periodo de tiempo significativo, y la determinación del momento en el cual finaliza la capitalización de los costos de financiación.

El Manual de Políticas Contables de la Universidad indica que la administración de la Universidad definirá el periodo sustancial, para los activos que sean objeto de financiación. Así mismo el Área Estratégica Contable de la GNFA mediante memorando GNFA AGE C 136 -20, determinó que la Universidad definirá en sus procedimientos el periodo sustancial, según los distintos tipos de activos.

Para las construcciones en curso, el mencionado memorando realiza las siguientes aclaraciones en cuanto a la aplicación de la política de costos de financiación:

- a. Para la Universidad, las construcciones en curso de Edificaciones se consideran un activo apto dado el tiempo que dura su ejecución.
- b. El área de infraestructura o quien haga sus veces informará al área de tesorería cuando inicie la construcción en curso y cuando se suspenda para que esta última realice el reconocimiento adecuado de los costos de financiación y de los rendimientos de los recursos de los préstamos por pagar.
- c. El área de infraestructura o quien haga sus veces informará a las áreas financieras y administrativas cuando se termine la construcción en curso para que esta última pueda realizar a partir de este momento el reconocimiento adecuado de los gastos de financiación y de los rendimientos de los recursos de los préstamos por pagar.
- d. Para la suspensión de la capitalización de los costos de financiación, esta se hará una vez se hayan interrumpido las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto durante seis meses continuos.
- e. En caso de que los recursos de los préstamos adquiridos hayan obtenido rendimientos y los costos de financiación hayan sido capitalizados, el área de tesorería correspondiente registrará dichos rendimientos como un menor valor de los costos de financiación capitalizados, es decir, como un menor valor de la construcción en curso.
- f. Cuando los recursos de los préstamos adquiridos se hayan depositado en instrumentos financieros que incluyen otras fuentes, se deben prorratear los rendimientos generados para poder registrar lo enunciado en el literal anterior.

18.1 Revelaciones Generales

ACTIVO CAPITALIZADO		SEGUIMIENTO DEL ACTIVO - VIGENCIA ACTUAL				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN						SEGUIMIENTO DE LA CAPITALIZACIÓN				
MUEBLE	INMUEBLE	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	AJUSTES EN ENTRADAS (DB)	AJUSTES EN SALIDAS (CR)	SALDO FINAL	FUENTE DE FINANCIACIÓN (FF)	VALOR TOTAL FINANCIADO	VALOR CAPITALIZADO EN EL PERÍODO	TASA EFECTIVA ANUAL (E.A.)	MONEDA DE LA TRANSACCIÓN	VALOR RENDIMIENTOS GENERADOS (con fondos asociados con el activo)	VALOR AFECTADO EN EL RESULTADO (Gasto)	FECHA DE INICIO (dd/mm/aaaa)	FECHA DE SUSPENSIÓN (dd/mm/aaaa)	FECHA DE FINALIZACIÓN (dd/mm/aaaa)
			898.054.693	25.321.609.722	969.180.450	25.250.483.965		70.000.000.000	220.930.111	1,67		969.180.450	0			
No	Si	Nuevo Edificio para la Facultad de Artes de la Universidad Nacional de Colombia Sede Bogotá "NUEVOS ESPACIOS PARA ARTES"	898.054.693	25.321.609.722	969.180.450	25.250.483.965	Interna - largo plazo - préstamos por pagar	70.000.000.000	220.930.111	1,667	Otra(s) moneda(s) Peso Col	969.180.450	0	31/10/2019	N.A.	30/06/2023

La Universidad capitaliza los costos de financiación del contrato de empréstito interno de pignoración de rentas suscrito entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia S.A, redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A – FINDETER. Dicho contrato se encuentra firmado y registrado en la base de datos de deuda pública del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con garantía a la Renta denominada contribuciones parafiscales - Estampilla Pro- Universidad Nacional y Otras Universidades.

Las condiciones financieras de este contrato indican: Un monto hasta por la suma de \$70.000.000.000 con tasa compensada infraestructura sostenible, con un plazo de 12 años (Incluidos 2 años de gracia a capital), cancelando cuotas semestrales iguales y consecutivas de conformidad con el modelo de pagaré. Ver detalle del préstamo por pagar en la Nota No. 20 – Préstamos por pagar.

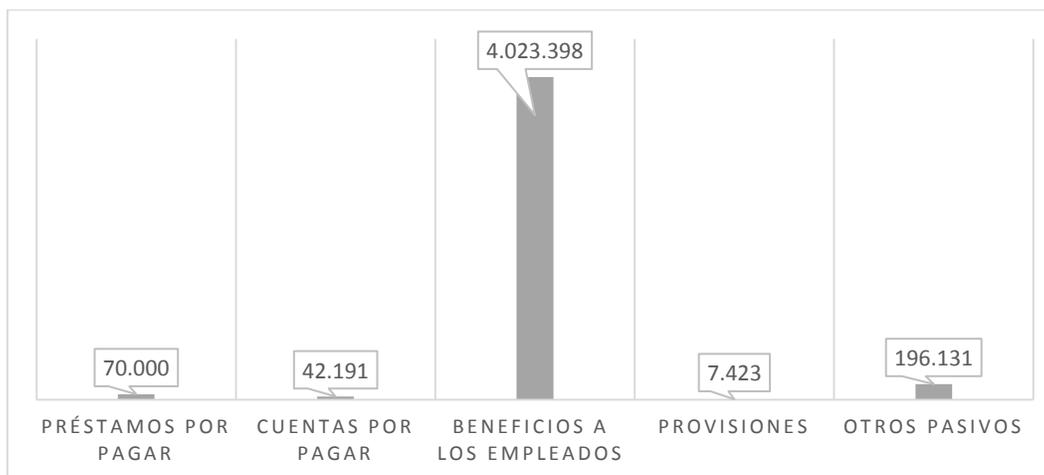
La destinación de este dinero es la de dotar a la Facultad de Artes de la Universidad Nacional en la sede Bogotá de infraestructura física adecuada, segura y actualizada para el desarrollo de las actividades académicas y administrativas, por medio de espacios especializados que permitan el desarrollo y evolución de las metodologías pedagógicas apoyadas en las tecnologías más recientes.

Por lo anterior los costos de financiación se están capitalizando en la Construcción en curso del nuevo edificio de la facultad de Artes denominada “Nuevos espacios para artes”. Ver Nota 10.3 Construcciones en Curso.

19 NOTA 19. NO APLICA PARA LA UNIVERSIDAD

PASIVO

Se reconocen como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad 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. Al cierre de la vigencia 2021 el pasivo de la Universidad asciende a \$4.339.142.937.787, distribuidos así (cifras en millones):



El pasivo está constituido por los siguientes grupos:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	70.000.000.000	1,61%	70.000.000.000	0,00%
24	CUENTAS POR PAGAR	42.190.943.047	0,97%	26.261.521.526	60,66%
25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4.023.397.698.289	92,72%	4.105.792.338.184	-2,01%
27	PROVISIONES	7.422.846.743	0,17%	6.578.609.947	12,83%
29	OTROS PASIVOS	196.131.449.708	4,52%	225.945.205.980	-13,20%
TOTAL		4.339.142.937.787	100,00%	4.434.577.675.637	-2,15%

20 NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

23	PRÉSTAMOS POR PAGAR	2021	2020	% Var
		70.000.000.000	70.000.000.000	0,00%

Representa el valor de las obligaciones de la Universidad que se originan en la contratación de empréstitos y en los contratos de arrendamientos financieros, que se adquieren con residentes y que tienen pactado un plazo superior a un año.

Este grupo representa el 1,61% del pasivo y está constituido por una única subcuenta 2314 Financiamiento interno de largo plazo, la cual se constituyó en el 2019. La cuenta no presentó variación dado que la totalidad de los recursos fueron recibidos por la Universidad en la vigencia 2020



Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	70.000.000.000	70.000.000.000	0	70.000.000.000	70.000.000.000	0
Financiamiento interno de largo plazo	0	70.000.000.000	70.000.000.000	0	70.000.000.000	70.000.000.000	0

20.1 Financiamiento Interno De Largo Plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)							
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	CRITERIOS PARA DETERMINACIÓN DE LA TASA	GASTOS POR INTERESES (Cálculo sobre % E.A.)	COSTOS TRANSACCION (menor valor del préstamos)
				MÍNIMO	MÁXIMO						
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO			70.000.000.000				0,00	0,03		220.930.111	0,0
Préstamos banca comercial			70.000.000.000				0,02	0,22		220.930.111	0,0
Nacionales	PJ	1	70.000.000.000	24	144	Los recursos del contrato de empréstito se destinarán para la dotación a la Facultad de Artes de la Sede Bogotá, de una infraestructura física adecuada, segura y actualizada para el desarrollo de las actividades académicas y administrativas por medio de espacios especializados que permitan el desarrollo y evolución de las metodologías pedagógicas apoyadas en las tecnologías más recientes.	1,667%	21,94%	La tasa se determinó de acuerdo a lo establecido en el contrato de empréstito interno y pignoración de rentas, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia, el cual indica en su cláusula Segunda: Plazo y condiciones del empréstito; literal C, intereses remuneratorios: los intereses corrientes liquidados a la tasa IBR (M.V), certificada por el Banco de la Republica, o la entidad que haga sus veces, menos dos punto cero cinco por ciento (IBR – 2.05%), a 30 de diciembre de 2021 la tasa IBR era 2.989% MV y menos el 2.05% da como resultado el 0.939 % M.V.	220.930.111	0,0

2314	FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO	2021	2020	% Var
		70.000.000.000	14.000.000.000	400,00%

La totalidad del saldo de la cuenta pertenece a la Sede Bogotá, el cual corresponde al contrato de empréstito interno de pignoración de rentas entre la Universidad Nacional y el Grupo Bancolombia S.A, el cual será redescontable ante la Financiera de Desarrollo Territorial S.A. FINDETER. Dicho contrato se encuentra firmado y registrado en la base de datos de deuda pública del Ministerio de Hacienda y Crédito Público, con garantía a la renta denominada contribuciones parafiscales - Estampilla Pro-Universidad Nacional y Otras Universidades.

Dentro de las condiciones financieras de este contrato se establece un monto de hasta \$70.000.000.000 con tasa compensada de infraestructura sostenible, con un plazo de 12 años (Incluidos 2 años de gracia a capital), cancelando cuotas semestrales iguales y consecutivas de conformidad con el modelo de pagaré. La tasa se determinó de acuerdo a lo establecido en el contrato de empréstito interno y pignoración de rentas, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Bancolombia, el cual indica en su cláusula segunda: Plazo y condiciones del empréstito; literal C, intereses remuneratorios: los intereses corrientes liquidados a la tasa IBR (M.V), certificada por el Banco de la República, o la entidad que haga sus veces, menos dos punto cero cinco por ciento (IBR – 2.05%), a 30 de diciembre de 2021 la tasa IBR era 2.989% MV y menos el 2.05% da como resultado el 0.939 % M.V.

Estos recursos tienen la finalidad de dotar a la Facultad de Artes de la sede, de una infraestructura física adecuada, segura y actualizada para el desarrollo de las actividades académicas y administrativas, por medio de espacios especializados que permitan el desarrollo y evolución de las metodologías pedagógicas apoyadas en las tecnologías más recientes.

Es importante anotar que los costos financieros derivados de este préstamo se están capitalizando en la Construcción en curso del nuevo edificio de la facultad de Artes denominada “Nuevos espacios para artes”. Ver Notas 10.3 - Construcciones en Curso y 18 -Costos de financiación.

21 NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

24	CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	% Var
		42.190.943.047	26.261.521.526	60,66%

Este grupo representa el 0,97% del total del pasivo, y aumentó en \$15.929.421.521 respecto a la vigencia 2020.

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	42.184.114.613	6.828.434	42.190.943.047	26.257.125.178	4.396.348	26.261.521.526	15.929.421.521
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.465.460.552	0	2.465.460.552	5.834.224.372	0	5.834.224.372	-3.368.763.820
Adquisición de bienes y servicios del exterior	68.826	0	68.826	55.240.051	0	55.240.051	-55.171.225
Recursos a favor terceros	27.443.225.692	0	27.443.225.692	6.499.477.032	0	6.499.477.032	20.943.748.661
Descuentos de	366.127.760	0	366.127.760	967.288.651	0	967.288.651	-601.160.891

nómina							
Retención en la fuente e impuesto de timbre	7.707.799.211	0	7.707.799.211	7.255.840.103	0	7.255.840.103	451.959.108
Impuestos, contribuciones y tasas	640.810.746	0	640.810.746	486.330.895	0	486.330.895	154.479.851
Créditos judiciales	85.000.000	0	85.000.000	103.649.053	0	103.649.053	-18.649.053
Otras cuentas por pagar	3.475.621.826	6.828.434	3.482.450.260	5.055.075.021	4.396.348	5.059.471.369	-1.577.021.109

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.465.460.552	5,84%	5.834.224.372	-57,74%
2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	68.826	0,00%	55.240.051	100%
2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	27.443.225.692	65,05%	6.499.477.032	322,24%
2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	366.127.760	0,87%	967.288.651	-62,15%
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	7.707.799.211	18,27%	7.255.840.103	6,23%
2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	640.810.746	1,52%	486.330.895	31,76%
2460	CREDITOS JUDICIALES	85.000.000	0,20%	103.649.053	-17,99%
2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	3.482.450.260	8,25%	5.059.471.369	-31,17%
TOTAL PASIVO		42.190.943.047	100%	26.261.521.526	60,66%

21.1 Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			2.465.460.552				0,0
Bienes y servicios			2.465.460.552				0,0
Nacionales	PN	85	433.852.814	1	3		
Nacionales	PJ	71	1.923.723.859	1	3		
Nacionales	ECP	3	41.989.678	1	3		
Extranjeros	PJ	2	65.894.201	1	3		

2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2021	2020	% Var
		2.465.460.552	5.834.224.372	-57,74%

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa mediante Circular 031 del 05 de noviembre de 2021, la cual le da alcance a la Circular 028 del 21 de octubre de 2021 – Lineamientos sobre el cierre financiero y administrativo de la vigencia 2021 y apertura de la vigencia 2022, indica que “Considerando la implementación del catálogo presupuestal a partir del 1 de enero de 2022, se recomienda a las tesorerías, al cierre de la vigencia 2021 dejar la menor cantidad de órdenes de pago en cuentas por pagar, con el objeto de evitar el impacto presupuestal que en el cambio se pueda presentar”.

La cuenta representa el 5,84% del total de Cuentas por pagar, su saldo corresponde a las obligaciones adquiridas

por la Universidad en el proceso de adquisición de bienes y servicios a proveedores y contratistas nacionales, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de cancelar.

240101	BIENES Y SERVICIOS	2021	2020	% Var
		2.465.460.552	5.834.224.372	-57,74%

La subcuenta Bienes y servicios representa el 100% de Adquisición de bienes y servicios nacionales. Presenta una variación negativa que corresponde principalmente a la Sede Bogotá con un saldo de \$1.196.913.629 que equivale al 48,55% del saldo total de la subcuenta, este valor representa las obligaciones autorizadas por vía general, contraídas por la Sede Bogotá, por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores nacionales, en desarrollo de sus funciones misionales y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

Con relación a la vigencia anterior aumento en un 30,79%, variación que se refleja principalmente en las siguientes auxiliares:

- **Proveedores y Contratistas** - La Facultad de Artes es el fondo más representativo en esta cuenta para la Sede Bogotá, por valor de \$322.523.587, correspondiente a la adquisición de servicios para el cumplimiento del objeto misional de la Facultad.
- **Proveedores y Contratistas Bienes de Consumo** – El Nivel Central es el fondo más representativo en esta cuenta para la Sede Bogotá, por valor de \$160.398.512, correspondiente a la adquisición de bienes para el cumplimiento del objeto misional de la Sede.
- **Proveedores y contratistas - Bienes propiedad planta y equipo** – La UGI de la Facultad de Medicina es el fondo más representativo en esta cuenta para la Sede Bogotá, por valor de \$222.206.133, correspondiente a la adquisición de equipos de laboratorio para el cumplimiento del objeto misional de investigación en la Facultad.

21.2 Adquisición de Bienes y Servicios del Exterior

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERÉS (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR			68.826			0,0	
Bienes y servicios			68.826			0,0	
Extranjeros	PJ	1	68.826	1	3	0	

2406	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	2021	2020	% Var
		68.826	55.240.051	-99,88%

La totalidad del saldo corresponde a un proveedor de la Sede Bogotá, por concepto de adquisición de bienes o servicios de proveedores extranjeros en desarrollo de sus funciones misionales. Con relación a la vigencia anterior disminuyó en un 99,88%.

21.3 Recaudos A Favor De Terceros

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS			27.443.225.692				0,0
Ventas por cuenta de terceros			523.912.095				0,0
Nacionales	PN	117	30.923.197	6	12		
Nacionales	PJ	170	285.901.939	6	12		
Nacionales	ECP	51	207.086.959	6	12		
Cobro cartera de terceros			547.265.994				0,0
Nacionales	PJ	3	184.718.836	1	3		
Nacionales	ECP	3	362.547.158	1	3		
Recaudos por clasificar			7.138.807.149				0,0
Nacionales	PJ	3	3.155.077.666	1	10		
Nacionales	ECP	1	3.983.729.483	1	10		
Estampillas			769.621.410				0,0
Nacionales	ECP	4	769.621.410	1	3		
Rendimientos financieros			11.466.624				0,0
Nacionales	ECP	1	11.466.624	1	3		
Otros recursos a favor de terceros			18.452.152.420				0,0
Nacionales	PN	146	89.981.982	1	6		
Nacionales	PJ	11	11.395.867	1	6		
Nacionales	ECP	53	18.350.774.572	1	6		

2407	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2021	2020	% Var
		27.443.225.692	6.499.477.032	322,24%

Esta cuenta representa el 65,05% del grupo Cuentas por pagar, está conformada por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Var
240704	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	523.912.095	1,91%	424.601.501	23,39%
240706	COBRO CARTERA DE TERCEROS	547.265.994	1,99%	816.827.825	-33,00%
240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	7.138.807.149	26,01%	2.916.465.651	144,78%
240722	ESTAMPILLAS	769.621.410	2,80%	564.484.738	36,34%
240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	11.466.624	0,04%	24.687.110	-53,55%
240790	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	18.452.152.420	67,24%	1.752.410.206	952,96%
TOTAL		27.443.225.692	100%	6.499.477.032	322,24%

Las subcuentas corresponden a:

240704	VENTA POR CUENTA DE TERCEROS	2021	2020	% Var
		523.912.095	424.601.501	23,39%

Esta subcuenta representa el 1,91% del total de los recaudos a favor de terceros. El 100% del saldo es reportado por la Editorial quien ha cancelado a algunas dependencias de la Universidad, las ventas hasta el mes de diciembre de 2021.

240706	COBRO CARTERA DE TERCEROS	2021	2020	% Var
		547.265.994	816.827.825	-33,00%

Esta subcuenta representa el 1,99% de los recaudos a favor de terceros.

Sede Bogotá: tiene una participación en esta cuenta del 54,93% equivalente a \$ 300.612.314, el cual corresponde a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	VALOR
24070602	SEGUROS ESTUDIANTES PREGRADO	58.991.569
24070605	SEGURO ESTUDIANTES POSGRADO	223.697.651
24070606	SEGURO ESTUDIANTES COLEGIO, ESCUELA Y JARDIN	17.923.094
TOTAL		\$ 300.612.314

El saldo de dichos auxiliares presenta los valores pagados por los estudiantes de pregrado, posgrado y del colegio, escuela y jardín por concepto de seguro de vida, que deben ser los cuales deben ser girados a las aseguradoras.

240720	RECAUDOS POR CLASIFICAR	2021	2020	% Var
		7.138.807.149	2.916.465.651	144,78%

Representa el 26,01% de recaudos a favor de terceros. Las Sedes Bogotá y Palmira tienen la mayor participación en este saldo, 44,79% y 44,20% respectivamente. En esta cuenta se registran las partidas de ingresos que después de todas las gestiones realizadas no fue posible su identificación, dando aplicación a la Resolución No. 240 del 25 de junio de 2021 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, mediante la cual se establecen directrices para el manejo de partidas conciliatorias bancarias pendientes por identificar en la Universidad Nacional de Colombia, derogando, entre otros, la Resolución GNFA-795 de 2008.

De los \$3.483.24.779 que se encuentran registrados en la Sede Bogotá como recaudos por reclasificar, \$2.700.293.478 corresponden a partidas por concepto de remesas de matrículas, que no ha sido posible conciliar por inconsistencias generadas en el módulo de conciliación del Sistema de Información Académica (SIA).

En cuando a la Sede Palmira, su saldo de \$3.155.295.466 corresponde a recaudos recibidos por la Tesorería y de los cuales no se han identificado los consignatarios.

240722	ESTAMPILLAS	2021	2020	% Var
		769.621.410	564.484.738	36,34%

Representa el 2,80% de recaudos a favor de terceros. El Nivel Nacional presenta la mayor participación en el saldo

con \$472.899.720 correspondientes a retención que se efectúa de la Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades.

240726	RENDIMIENTOS FINANCIEROS	2021	2020	% Var
		11.466.624	24.687.110	-53,55%

Representa el 0,04% de recaudos a favor de terceros, el saldo corresponde a la empresa 1180 Regalías.

240790	OTROS RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	2021	2020	% Var
		18.452.152.420	1.752.410.206	952,96%

Representa el 67,24% de recaudos a favor de terceros. Al Nivel Nacional se le atribuye el 91,24% del saldo de la subcuenta, que corresponde a \$16.836.139.485. Este valor hace referencia a dineros recibidos por la Universidad del ICETEX por concepto de Matricula Cero; los cuales se encuentran pendientes por distribuir entre las Sedes.

Así mismo \$ 319.827.762 corresponden a la contribución de contratos de obra pública del 5%, como se establece en la ley 1106 de 2006, 1431 de 2010 y 1738 de 2014.

21.4 Descuentos De Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
DESCUENTOS DE NÓMINA			366.127.760			0,0	
Aportes a fondos pensionales			107.204.643			0,0	
Nacionales	PJ	4	22.211.902	1	1		
Nacionales	ECP	1	84.992.741	1	1		
Aportes a seguridad social en salud			232.497.413			0,0	
Nacionales	PN	27	25.234.557	1	1		
Nacionales	PJ	10	32.706.392	1	1		
Nacionales	ECP	2	174.556.464	1	1		
Cooperativas			12.887.253			0,0	
Nacionales	PN	1	198.000	1	1		
Nacionales	PJ	3	4.728.627	1	1		
Nacionales	ECP	1	7.960.626	1	1		
Fondos de empleados			594.000			0,0	
Nacionales	PJ	2	594.000	1	1		
Libranzas			1.988.264			0,0	
Nacionales	PJ	1	1.988.264	1	1		
Embargos judiciales			10.956.187			0,0	
Nacionales	ECP	1	10.956.187	1	1		

2424	DESCUENTOS DE NÓMINA	2021	2020	% Var
		366.127.760	967.288.651	-62,15%

Esta cuenta representa el 0,87% del grupo Cuentas por pagar, está conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
242401	APORTES A FONDOS PENSIONALES	107.204.643	29,28%	656.779.960	-83,68%
242402	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	232.497.413	63,50%	226.104.335	2,83%
242405	COOPERATIVAS	12.887.253	3,52%	8.257.463	56,07%
242406	FONDOS DE EMPLEADOS	594.000	0,16%	4.751.039	0,00%
242407	LIBRANZAS	1.988.264	0,54%	52.888.963	0,00%
242411	EMBARGOS JUDICIALES	10.956.187	2,99%	18.506.891	-40,80%
TOTAL		366.127.760	100%	967.288.651	-62,15%

Los saldos más representativos corresponden a la Sede Palmira (\$276.935.609); y corresponden a aportes de los afiliados a fondos pensionales y de seguridad social, embargos judiciales y libranzas pendientes de pago; que serán cancelados en la vigencia 2022

21.5 Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2021	2020	% Var
		7.707.799.211	7.255.840.103	6,23%

Esta cuenta representa el 18,27% del total de las Cuentas por pagar y corresponde a las retenciones aplicadas a los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas, de conformidad con las delegaciones establecidas en la Resolución de Rectoría 1271 de 2004, modificada por la Resolución de Rectoría 0249 de 2020, cuyos saldos al cierre de las vigencias corresponden a las retenciones pendientes de girar a los entes de control fiscal.

Está conformada por las subcuentas:

CODIGO	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
243603	HONORARIOS	824.218.510	10,69%	792.072.753	4,06%
243605	SERVICIOS	193.860.631	2,52%	127.354.293	52,22%
243606	ARRENDAMIENTOS	21.805.644	0,28%	16.896.520	29,05%
243608	COMPRAS	247.675.879	3,21%	146.393.132	69,19%
243610	PAGOS O ABONOS EN CUENTAS EN EL EXTERIOR	96.399.972	1,25%	166.109.929	-41,97%
243615	RENTAS DE TRABAJO	4.985.416.204	64,68%	4.988.391.226	-0,06%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	569.533.740	7,39%	375.802.218	51,55%
243626	CONTRATOS DE CONSTRUCCIÓN	82.848.555	1,07%	99.904.339	-17,07%
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	643.844.571	8,35%	527.505.799	22,05%
243690	OTRAS RETENCIONES	42.195.505	0,55%	15.409.895	173,82%
TOTAL		7.707.799.211	100%	7.255.840.103	6,23%

Las subcuentas más representativas son:

243615	RENTAS DE TRABAJO	2021	2020	% Var
		4.985.416.204	4.988.391.226	-0,06%

La subcuenta 243615 – Rentas de trabajo, fue creada mediante la Resolución 103 del 21 de marzo de 2014 de la Contaduría General de la Nación, dando cumplimiento a la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 referente a la Reforma Tributaria, donde se modificó el artículo 383 y adicionó el artículo 384 del Estatuto Tributario; sin embargo, a través de la ley 1819 de 2016 se realizó la derogatoria de este último.

243603	HONORARIOS	2021	2020	% Var
		824.218.510	792.072.753	4,06%

La subcuenta 243603 – Honorarios, corresponde a las retenciones efectuadas a pagos por Honorarios en los términos que señala el Estatuto Tributario y demás normas que le apliquen.

243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRAS	2021	2020	% Var
		643.844.571	527.505.799	22,05%

La subcuenta 243627 – Retención de impuesto de ICA, corresponde a las retenciones efectuadas principalmente por la sede Bogotá, a la cual corresponde el 74,14% del saldo de la cuenta.

21.6 Impuestos, Contribuciones y Tasas

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
				PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO		
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS			640.810.746				0,0
Nacionales	PJ	5	640.810.746	1	3		

2440	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2021	2020	% Var
		640.810.746	486.330.895	31,76%

Esta cuenta representa el 1,52% del total de las Cuentas por pagar. El saldo está conformado por las siguientes subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
244020	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	640.810.746	100%	483.914.295	32,42%
244023	CONTRIBUCIONES	-	0,00%	681.600	-100%
244085	OTROS IMPUESTOS MUNICIPALES	-	0,00%	1.735.000	100%
TOTALES		640.810.746	100%	486.330.895	31,76%

En la subcuenta 244020 Gravamen a los movimientos Financieros, se registra el total del impuesto aplicado por el sistema financiero, a través de las diferentes cuentas bancarias, sobre los movimientos que implican retiros o disminución del saldo de los depósitos en cuentas corrientes o de ahorros, cuando aplique. El saldo, que compone el 100% de la subcuenta, representa el gravamen de los cheques pendientes de cobro, y a transacciones pendientes de registrar.

21.7 Créditos Judiciales

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
CRÉDITOS JUDICIALES			85.000.000				0,0
Sentencias			85.000.000				0,0
Nacionales	PN	1	85.000.000	1	6		

2460	CREDITOS JUDICIALES	2021	2020	% Var
		85.000.000	103.649.053	-17,99%

Corresponde al pasivo real por sentencias definitivas condenatorias, los laudos arbitrales o conciliaciones extrajudiciales; corresponde al 0,20% del total de Cuentas por pagar.

La subcuenta sentencias representa el 100% del valor total de la cuenta créditos judiciales su saldo corresponde a la Sede Bogotá, el cual obedece a una sentencia definitivas condenatorias en contra de la Universidad, fallada en segunda instancia, correspondiente a contrato realidad.

21.8 Otras Cuentas Por Pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	PLAZO (rango en # meses)		RESTRICCIONES	TASA DE INTERES (%)
				MÍNIMO	MÁXIMO		
OTRAS CUENTAS POR PAGAR			3.482.450.260				0,0
Cheques no cobrados o por reclamar			65.293.859				0,0
Nacionales	PN	203	44.614.522	1	60	Prescripción de las	

Nacionales	PJ	12	11.545.853	1	60	obligaciones, o no cobro por parte del beneficiario	
Nacionales	ECP	2	9.133.484	1	60		
Aportes a fondos de becas			207.622.297				0,0
Nacionales	PJ	3	207.622.297	1	6		
Saldos a favor de beneficiarios			1.960.685.972				0,0
Nacionales	PN	2656	1.027.926.260	6	12		
Nacionales	PJ	40	73.540.174	6	12		
Nacionales	ECP	31	859.219.538	6	12		
Aportes al icbf y sena			202.476.500				0,0
Nacionales	PJ	2	115.781.000	1	1		
Nacionales	ECP	1	86.695.500	1	1		
Servicios públicos			22.471.270				0,0
Nacionales	PJ	2	1.592.517				
Nacionales	ECP	2	20.878.753				
Otras cuentas por pagar			1.023.900.362				0,0
Nacionales	PN	1933	639.986.646	3	12		
Nacionales	PJ	6	46.508.502	3	12		
Nacionales	ECP	23	337.405.214	3	12		

2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	% Var
		3.482.450.260	5.059.471.369	-31,17%

La participación de la cuenta Otras cuentas por pagar en el total de las Cuentas por Pagar es de 8,25%, representa el valor de las obligaciones estimadas correspondientes a cheques no cobrados o por reclamar, aportes a fondos de becas, saldos a favor de beneficiarios, aportes al ICBF y SENA, servicios públicos y a otras cuentas por pagar.

Está conformada por las subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
249028	SEGUROS	-	0,00%	600.000	-
249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	65.293.859	1,87%	74.952.888	-12,89%
249037	APORTES A FONDOS DE BECAS	207.622.297	5,96%	259.423.731	-19,97%
249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1.960.685.972	56,30%	2.529.652.936	-22,49%
249050	APORTES AL ICBF Y SENA	202.476.500	5,81%	971.600.200	-79,16%
249051	SERVICIOS PÚBLICOS	22.471.270	0,65%	1.841.864	100,00%
249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	1.023.900.362	29,40%	1.221.399.750	-16,17%

249028	SEGUROS	2021	2020	% Var
		-	600.000	-100%

En 2020 el saldo estaba compuesto por giros a estudiantes por conceptos de apoyo económico complementario para la adquisición del seguro médico. no obstante, fueron rechazados por la entidad bancaria. En la vigencia 2021 la subcuenta no presenta saldo.

249032	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	2021	2020	% Var
		65.293.859	74.952.888	-12,89%

Esta subcuenta representa el 1,87% de la cuenta Otras cuentas por pagar.

La participación más representativa es del Nivel Nacional y la Sede Bogotá con 56,59%, porcentaje que equivale a \$36.955.682, valor de las obligaciones generadas con la anulación de cheques girados, que luego de haber cumplido un tiempo determinado no han sido cobrados o reclamados por sus beneficiarios.

El saldo de la cuenta se compone como se observa a continuación:

CODIGO	CUENTA	2021	% Par	2020	% Var
24903223	AÑO 2013	302.733	0,46%	302.733	0,00%
24903224	AÑO 2014	333.077	0,51%	930.477	-64,20%
24903225	AÑO 2015	10.042.365	15,38%	16.066.190	-37,49%
24903226	AÑO 2016	1.846.479	2,83%	4.905.552	-62,36%
24903227	AÑO 2017	5.883.673	9,01%	6.993.934	-15,87%
24903228	AÑO 2018	6.222.248	9,53%	6.274.448	-0,83%
24903229	AÑO 2019	11.197.076	17,15%	13.794.519	-18,83%
24903230	AÑO 2020	19.942.936	30,54%	25.685.035	100,00%
24903230	AÑO 2021	9.523.272	14,59%	-	100,00%

249037	APORTES A FONDOS DE BECAS	2021	2020	% Var
		207.622.297	259.423.731	-19,97%

Esta subcuenta representa el 5,96% de la cuenta Otras cuentas por pagar. El saldo está compuesto principalmente por el Nivel Nacional (\$191.554.704), en la subcuenta auxiliar Plan Capacitación Institucional en la cual se registran las transferencias por pagar a los Fondos Especiales de conformidad con el Parágrafo I del artículo 23 de la Resolución de Rectoría 661 de 2007 y sus modificatorias.

249040	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2021	2020	% Var
		1.960.685.972	2.529.652.936	-22,49%

Esta subcuenta representa el 56,30% de la cuenta de Otras cuentas por pagar.

La participación más representativa en esta subcuenta la tiene la Sede Bogotá con un 39,70% que corresponde a \$778.370.576, a la Sede Manizales con un 24,40% que equivale a \$478.430.318 y a la Sede Medellín con un 22,40% que representa \$439.113.393.

El saldo correspondiente a la Sede Bogotá, se encuentra principalmente constituido por el Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX. Cuyo valor corresponde a los programas académicos financiados por el ICETEX, tales como ser pila paga, matrículas de posgrado y de pregrado, el valor más representativo se encuentra en el Nivel Central de la Sede por \$359.696.415.

El valor correspondiente a la Sede Medellín está conformado principalmente por las devoluciones por concepto de matrícula desde el semestre 2018-01 hasta 2021-02, por mayor valor pagado o por no hacer uso de la matrícula por valor total de \$421.766.783.29 para devolución en la vigencia 2022. El 43% del total de los saldos a favor de beneficiarios es de fecha inferior a 365 días y el 31% es de fecha superior a 730 días (dos años). Una vez se defina por parte del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable de la Universidad la continuidad del instructivo de Prescripción y Caducidad, se analizarán los casos para dicho comité. Adicionalmente en la División Financiera de

la Sede se definió el procedimiento para la gestión y devolución de los dineros a los beneficiarios.

249050	APORTES AL ICBF Y SENA	2021	2020	% Var
		202.476.500	971.600.200	-79,16%

Esta subcuenta representa el 5,81% de la cuenta Otras cuentas por pagar.

El 99,90% del saldo corresponde a la Sede Palmira, el cual equivale a \$202.280.600. Estos valores obedecen principalmente a que por motivos y directrices presupuestales de cierre de vigencia se determinó pagar lo correspondiente a esta planilla en el mes de enero de 2022, al respecto en cumplimiento del principio de causación o devengo, dichos aportes patronales se reconocieron en el mes de diciembre del 2021.

249051	SERVICIOS PÚBLICOS	2021	2020	% Var
		22.471.270	1.841.864	1120,03%

Esta subcuenta representa el 0,65% de la cuenta Otras cuentas por pagar; su saldo se compone principalmente por la Sede Manizales y corresponde al servicio de agua y luz pagados en el mes de enero de 2022.

249090	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	2021	2020	% Var
		1.023.900.362	1.221.399.750	-16,17%

Esta subcuenta corresponde al 29,40% de la cuenta Otras Cuentas por pagar, las Sedes que presentan saldo son:

SEDE	2021	% Part.	2020	% Var
SEDE BOGOTA	827.109.753	80,78%	901.872.076	-8,29%
SEDE MEDELLIN	182.568.737	17,83%	311.064.910	-41,31%
SEDE CARIBE	8.235.874	0,80%	4.038.647	103,93%
SEDE MANIZALES	2.503.879	0,24%	-	100,00%
NIVEL NACIONAL	2.042.930	0,20%	3.570.400	-42,78%
SEDE TUMACO	1.050.000	0,10%	-	100,00%
SEDE AMAZONIA	389.188	0,04%	533.716	-27,08%
SEDE ORINOQUIA	-	0,00%	320.000	-100,00%
TOTAL	1.023.900.361	100,00%	1.221.399.750	-16,17%

Las Sedes con mayor participación en el saldo de la cuenta son:

- **Sede Bogotá:** presenta un saldo de \$ 827.109.754 el cual se compone así:

CODIGO	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIÓN
24909001	RENDIMIENTOS DE CONTRATOS Y CONVENIOS	202.774.659	Corresponde a los rendimientos de los contratos interadministrativos No 251-2019 firmado con el Ministerio de Educación Nacional y No 1-0168-2019 con el Servicio Nacional De Aprendizaje – SENA.
24909003	PARTICIPACIÓN E INSCRIPCIÓN	2.650.263	El saldo pendiente por cancelar corresponde a la Filarmónica de Bogotá, producto de la venta de boletería.
24909004	ESTUDIANTES	621.684.832	El saldo corresponde a valores consignados por los estudiantes por concepto de matrículas teniendo crédito con el ICETEX.

- **Sede Medellín:** presenta un saldo de \$ 165.136.737794 en la subcuenta auxiliar 24909001, en la cual registran los rendimientos generados en las cuentas bancarias donde se depositan los recursos recibidos por la Universidad en ejecución de contratos y convenios de extensión e investigación firmados con entidades públicas, siendo los más representativos:

- ✓ Departamento del Cesar por valor de \$109.391.367.19
- ✓ Empresas Públicas de Medellín por \$37.237.880.78
- ✓ Departamento de Antioquia por \$8.555.487.97
- ✓ Embajada de Suecia por \$5.604.879.04

22 NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2021	2020	% Var
		4.023.397.698.289	4.105.792.338.184	-2,01%

Se reconocen como beneficios a empleados todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en:

- a) Beneficios a los empleados a corto plazo.
- b) Beneficios a los empleados a largo plazo.
- c) Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.
- d) Beneficios Post Empleo.

Composición

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	426.201.274.842	3.597.196.423.447	4.023.397.698.289	406.247.642.940	3.699.544.695.244	4.105.792.338.184	- 82.394.639.895
Beneficios a los empleados a corto plazo	58.836.980.533	0	58.836.980.533	57.377.716.418	0	57.377.716.418	1.459.264.115
Beneficios a los empleados a largo plazo	199.664.339	11.346.811.238	11.546.475.577	804.294.206	9.044.390.134	9.848.684.340	1.697.791.237
Beneficios posemplo - pensiones	367.164.629.969	3.585.849.612.209	3.953.014.242.178	348.065.632.316	3.690.500.305.110	4.038.565.937.426	- 85.551.695.248
PLAN DE ACTIVOS	457.191.893.552	2.695.836.943.568	3.153.028.837.120	413.182.005.304	2.783.461.267.908	3.196.643.273.212	- 43.614.436.092
Para beneficios posemplo	457.191.893.552	2.695.836.943.568	3.153.028.837.120	413.182.005.304	2.783.461.267.908	3.196.643.273.212	- 43.614.436.092
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	- 30.990.618.710	901.359.479.879	870.368.861.169	- 6.934.362.364	916.083.427.336	909.149.064.972	- 38.780.203.804
A corto plazo	58.836.980.533	0	58.836.980.533	57.377.716.418	0	57.377.716.418	1.459.264.115
A largo plazo	199.664.339	11.346.811.238	11.546.475.577	804.294.206	9.044.390.134	9.848.684.340	1.697.791.237
Posemplo	- 90.027.263.583	890.012.668.641	799.985.405.058	- 65.116.372.988	907.039.037.202	841.922.664.214	- 41.937.259.156

CUENTA	DESCRIPCION	2021	% Part	2020	% Var
2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	58.836.980.533	1,46%	57.377.716.418	2,54%
2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	11.546.475.577	0,29%	9.848.684.340	17,24%
2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	3.953.014.242.178	98,25%	4.038.565.937.426	-2,12%
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS		4.023.397.698.289	100%	4.105.792.338.184	-2,01%

Este grupo representa el 92,72% del total del Pasivo de la Universidad y Constituye el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por concepto de salarios y prestaciones sociales, y el valor del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad.

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	58.836.980.533
Nómina por pagar	75.242.122
Cesantías	21.699.585.906
Intereses sobre cesantías	2.182.377.767
Vacaciones	5.857.260.810
Prima de vacaciones	7.118.293.904
Prima de servicios	21.187.825.281
Bonificaciones	243.139.645
Aportes a riesgos laborales	8.986.000
Aportes a fondos pensionales - empleador	206.664.931
Aportes a seguridad social en salud - empleador	257.604.168

2511	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	2021	2020	% Var
		58.836.980.533	57.377.716.418	2,54%

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

Esta cuenta representa el 1,46% del total de los Beneficios a los empleados y se compone de las subcuentas:

CONCEPTO	2021	% Part	2020	% Var
NÓMINA POR PAGAR	75.242.122	0,13%	-	100,00%
CESANTÍAS	21.699.585.906	36,88%	20.745.356.620	4,60%
INTERESES SOBRE CESANTÍAS	2.182.377.767	3,71%	2.075.319.817	5,16%
VACACIONES	5.857.260.810	9,96%	5.469.299.858	7,09%
PRIMA DE VACACIONES	7.118.293.904	12,10%	6.640.762.298	7,19%
PRIMA DE SERVICIOS	21.187.825.281	36,01%	20.844.286.141	1,65%
BONIFICACIONES	243.139.645	0,41%	226.168.955	7,50%
APORTES A RIESGOS	8.986.000	0,02%	39.259.800	-77,11%
APORTES A FONDOS PENSIONALES - EMPLEADOR	206.664.931	0,35%	1.002.553.174	-79,39%
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD - EMPLEADOR	257.604.168	0,44%	334.709.755	-23,04%
TOTAL	58.836.980.533	100%	57.377.716.418	2,54%

El saldo de las subcuentas a 31 de diciembre del 2021 corresponde al consolidado por cada una de las prestaciones de acuerdo con la información reportada por la Dirección Nacional Salarial y Prestacional, en donde los conceptos más representativos son: Prima de Servicios con el 36,01% y Cesantías con el 36,88%. Adicionalmente se presentan saldos por concepto de seguridad social en pensiones y en salud correspondientes al empleador, pendientes de pago al cierre de la vigencia.

22.2 Beneficios a los empleados a largo plazo

2512	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	2021	2020	% Var
		11.546.475.577	9.848.684.340	17,24%

Se reconocen como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes a los de corto plazo, los de Posempleo y los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes:

- Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio.
- Beneficios por invalidez permanente a cargo de la Universidad.
- Beneficios para recibir a partir de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Esta cuenta representa 0,29% de la cuenta de Beneficios a los empleados, está conformada por la siguiente subcuenta:

251202	PRIMAS	2021	2020	% Var
		11.546.475.577	9.848.684.340	17,24%

Representan el 100% de los Beneficios a los empleados a largo plazo y está conformado por la prima de quinquenio de los empleados administrativos de la Universidad, la cual se define como el beneficio otorgado a los empleados que completan 5 años de servicio a la Universidad. La medición se realizó con base en la estimación que realizó la Sección Salarial y Prestacional de la Sede.

A continuación, se muestra la composición de la cuenta por sede y unidad especial:

SEDE	2021	% Part	2020	% Var
SEDE BOGOTA	5.784.829.050	50,10%	4.904.463.782	17,95%
SEDE MEDELLIN	2.160.662.000	18,71%	2.082.741.509	3,74%
NIVEL NACIONAL	1.525.089.343	13,21%	1.084.858.201	40,58%
SEDE PALMIRA	643.564.775	5,57%	520.408.283	23,67%
SEDE MANIZALES	722.364.002	6,26%	692.935.689	4,25%
UNISALUD	455.579.792	3,95%	404.338.956	12,67%
SEDE DE LA PAZ	104.439.151	0,90%	86.536.218	20,69%
SEDE ORINOQUIA	45.646.843	0,40%	29.109.305	56,81%
SEDE CARIBE	45.402.691	0,39%	24.829.704	82,86%
SEDE AMAZONIA	46.352.429	0,40%	15.346.939	202,03%
SEDE TUMACO	12.545.501	0,11%	3.115.754	302,65%
TOTAL	11.546.475.577	100%	9.848.684.340	17,24%

22.3 Beneficios y plan de activos posempleo – Pensiones

DETALLE	BENEFICIOS POSEMPLEO					OTROS BENEFICIOS POSEMPLEO		TOTAL	
	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	CUENTAS POR PAGAR	BONOS PENSIONALES	VALOR	% FINANC
VALOR EN LIBROS (pasivo)	71.053.316	27.627.200	3.214.363.064.114	722.761.181.331	13.907.203.217	75.515.209	1.884.113.000	3.953.089.757.387	
PLAN DE ACTIVOS	71.053.316	27.627.200	3.150.970.528.395	0	0	75.515.209	1.884.113.000	3.153.028.837.120	79,76
Inversiones								0	
Encargos fiduciarios	71.053.316	27.627.200	171.778.830.957	0	0	75.515.209	1.884.113.000	0	
Derechos por cotización concurrente para el pago de pensiones	0	0	2.979.191.697.438	0	0	0	0	2.979.191.697.438	
VALOR NETO DE LOS BENEFICIOS	0	0	63.392.535.719	722.761.181.331	13.907.203.217	0	0	800.060.920.267	79,76

1904	PLAN DE ACTIVOS PARA BENEFICIOS POSEMPLEO	2021	2020	% Var
		3.153.028.837.120	3.196.643.273.212	-1,36%

La cuenta Plan de activos para beneficios Posempleo representa el 97,41% del total de Otros Activos y se encuentra constituido por las siguientes subcuentas:

190404	ENCARGOS FIDUCIARIOS	2021	2020	% Var
		173.837.139.682	144.904.450.040	19,97%

Definición: La fiducia es, conforme el artículo 1226 del Código de Comercio, "un negocio jurídico en virtud del cual una persona, llamada fiduciante o fideicomitente, transfiere uno o más bienes especificados a otra, llamada fiduciario, quien se obliga a administrarlos o enajenados para cumplir una finalidad determinada por el constituyente, en provecho de éste o de un tercero llamado beneficiario o fideicomisario", que cuenta entre sus características principales:

- Confianza: Consiste en que el fideicomitente contrata al fiduciario para que con sus conocimientos profesionales y técnicos gestione y desarrolle la finalidad que este le ha determinado.
- Constitución de un patrimonio autónomo: El cual consiste en transferir los bienes (dinero) al fiduciario por parte del fideicomitente (Universidad), lo anterior con el objetivo de cumplir con la finalidad que este último le ha encomendado.

- Separación contable y patrimonial absoluta de los bienes: La sociedad fiduciaria debe mantener separados patrimonial y jurídicamente los bienes entregados del resto de los activos de su propio patrimonio y de los que corresponden a otros negocios fiduciarios. En virtud de lo anterior, deberá llevar cuentas independientes de cada uno de los negocios y también de su propio patrimonio.

A partir del mes de febrero de 2021, se inició la ejecución del cuarto contrato específico derivado del contrato de negociación global suscrito en el 2017 con la Fiduprevisora S.A., cuyo objeto es la administración de los recursos del Fondo Pensional y el pago de las obligaciones pensionales, mediante Patrimonio Autónomo.

MESES	RENDIMIENTOS (Inversiones del PA)	INGRESOS RECURSOS	PAGOS	SALDO
SALDO DIC/2020				144.904.450.040
TOTAL 2021	-3.462.555.379	351.585.387.020	319.190.141.998	173.837.139.682

Nota: las inversiones del patrimonio autónomo generaron durante el año 2021 rendimientos negativos, los cuales son reconocidos contablemente disminuyendo la cuenta 190404 Encargo fiduciario contra la cuenta 315102 Ganancias o pérdidas por actualización de los activos del plan de beneficios Posempleo.

Conciliación efectuada por la Dirección Nacional del Fondo Pensional con corte a 31 de diciembre de 2021:

Resumen Contable PA Fiduprevisora	Valor
Ingresos Rendimientos y Otros Recursos Fiduprevisora (cuatro años)	1.397.080.193.557
Nómina y Otros Pasivos a Diciembre/2021 (cuatro años)	1.223.015.990.851
Saldo al 31 de diciembre del 2021	174.064.202.706
Resumen Contable Universidad Nacional	
Saldo A 31 diciembre 2020	144.904.450.039
Ingresos Rendimientos a diciembre 2021 (cuatro años)	19.911.457.719
Ingresos Recursos y Otros a diciembre 2021 (cuatro años)	1.376.949.745.209
Pagos ordenados de Nomina a diciembre del 2021 (cuatro años)	1.367.928.513.285
Saldo al 31 de diciembre del 2021 (contabilidad del Fondo Pensional)	173.837.139.682
Diferencia	227.063.024

Detalle Diferencia Unal	VALOR
Partidas Pendientes De Registrar Unal	407.712.947
Ingresos Sin Registrar Diciembre 2021	218.990.629
Nomina Ventanilla no cobrada	188.722.318
Partidas Pendientes De Registrar Fiduprevisora	180.649.923
Partidas Conciliatorias Fiduprevisora	180.649.923
Diferencia	227.063.024

Se evidencia que la diferencia entre los valores reportados por el P.A. Fiduprevisora Universidad Nacional Pensiones y el saldo a 31 de diciembre de 2021 reportado por la Universidad, se generan principalmente por la diferencia que existe entre el cierre presupuestal y de Tesorería de la Universidad que se efectuó el 23 de diciembre de 2021, y el efectuado por la Fiduprevisora S.A. a corte 31 de diciembre de 2021, quedando las siguientes partidas pendientes por registrar: \$407.712.947 correspondiente a los recaudos por concepto de cuotas partes pensionales por valor de \$218.990.629 pagados con posterioridad a la fecha de cierre y \$188.722.318 correspondiente al saldo de la nómina de ventanilla del mes de diciembre de 2021; por su parte, se evidencia una partida conciliatoria reportada en la conciliación bancaria de la cuenta corriente 0309040137 de la Fiduprevisora S.A. y que se encuentra pendiente por registrar en los estados financieros del Patrimonio Autónomo, observación que será realizada por el Fondo Pensional en las observaciones a la cuenta de cobro y revisión de informe de gestión del mes de diciembre de 2021.

190408	DERECHOS POR COBRAR - CONCURRENCIA PARA EL PAGO DE PENSIONES	2021	2020	% Var
		2.979.191.697.438	3.051.738.823.172	-2,38%

En esta subcuenta presenta una disminución del 2.38% con relación a la vigencia anterior, con una participación del 94.49% del total de Plan de Activos para beneficios posempleo. A 31 de diciembre presenta un saldo de \$2.979.191.697.438 que corresponde a la actualización de la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación por concepto de Concurrencia de la Nación.

A continuación, se presenta la metodología utilizada para calcular el porcentaje de participación del Ministerio de Educación por Concurrencia - Nación:

Señala el artículo 3o de la Ley 1371 de 2009:

“La concurrencia a cargo de la Nación será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional menos el aporte a cargo de la respectiva universidad.

La concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el Índice de Precios al Consumidor, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base”

Por su parte, el artículo 2o del Decreto 530 de 2012, señaló:

“Artículo 2°. Estimación de la concurrencia. La concurrencia en el pago del pasivo pensional de que trata el presente Decreto se estimará de la siguiente manera:

- 1. Concurrencia de la universidad: será igual a la suma denominada "Recursos para Pensiones del año Base" prevista en la Ley 1371 de 2009, actualizada con el IPC causado anualmente. Este valor corresponde a la suma destinada para el pago de pensiones en el año 1993, y que fue incluida en la base para determinar la transferencia para funcionamiento establecida en el artículo 86 de Ley 30 de 1992.*
- 2. Concurrencia de la Nación: será igual a la diferencia entre el valor del pasivo pensional legalmente reconocido y la concurrencia de la universidad”*

Así las cosas, para calcular el porcentaje de participación de concurrencia a cargo del Ministerio de Educación, se restó del valor del presupuesto ejecutado en la vigencia 2021, el valor del Año Base para la vigencia 2021 y se dividió entre el presupuesto ejecutado de la vigencia 2021, obteniendo así el porcentaje de participación de Pensión Año Base; la diferencia del 100% corresponde al porcentaje de Concurrencia Nación, así:

CUENTA COBRO CONCURRENCIA - AÑO 2021

DETALLE	VALOR
VALOR CÁLCULO ACTUARIAL AÑO 2021	3.951.031.448.662
PRESUPUESTO EJECUTADO AÑO 2021	318.609.694.449
CONCURRENCIA NACION	240.240.901.334
PENSION AÑO BASE	78.368.793.115
PORCENTAJE PARTICIPACIÓN PENSION AÑO BASE	24,60%
PORCENTAJE PARTICIPACIÓN CONCURRENCIA	75,40%
VALOR PENSIÓN AÑO BASE UNAL	971.839.751.225
VALOR CONCURRENCIA - MEN AÑO 2021	2.979.191.697.438
VALOR CONCURRENCIA - MEN VIG 2020	3.051.738.823.172

MENOS TRANSFERENCIA CONCURRENCIA GIRADAS MEN (CONTABLE)	268.277.555.264
NETO CUENTA DE COBRO AÑO 2021	2.783.461.267.908
AJUSTE VALOR CUENTA COBRO A 31-12-2021	195.730.429.530
TOTA CUENTA COBRO MEN VIG 2021	2.979.191.697.438

En ese orden de ideas, el valor del Año Base para la vigencia 2021 corresponde al 24,60% del presupuesto ejecutado, y el valor restante, esto es 75,40%, corresponde a la Concurrencia Nación.

2514	BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES	2021	2020	% Var
		3.953.014.242.178	4.038.565.937.426	-2,12%

La cuenta representa 98,25% del grupo Beneficios a los empleados, su saldo se debe principalmente al reconocimiento contable del valor del cálculo actuarial del pasivo pensional a cargo de la Universidad Nacional de Colombia durante la vigencia 2021, con base en el informe presentado por el actuario asesor del Fondo Pensional de la Universidad Nacional de Colombia, actualizado corte 31 de diciembre de 2021.

El saldo de esta cuenta está conformado por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2021	% Part	2020	% Var
251403	INDEMNIZACIÓN SUSTITUTIVA	-	0,00%	4.613.534	100%
251404	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	71.053.316	0,00%	211.098.093	-66,34%
251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	27.627.200	0,00%	100.682.973	100%
251406	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	1.884.113.000	0,05%	2.302.164.000	-18,16%
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	3.214.363.064.114	81,31%	3.280.502.803.788	-2,02%
251412	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	722.761.181.331	18,28%	734.162.719.764	-1,55%
251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	13.907.203.217	0,35%	21.281.855.274	-34,65%
TOTAL		3.953.014.242.178	100%	4.038.565.937.426	-2,12%

A continuación, se detalla el valor mensual de la nómina de pensiones de la vigencia 2021:

PERIODO	BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
ene-21	15.125.582.639	4.614.290.734	1.205.773.857	1.086.601.457	22.032.248.687
feb-21	15.044.984.094	4.361.486.911	1.943.674.641	1.072.485.954	22.422.631.600
mar-21	15.154.063.190	4.352.147.117	1.205.986.566	1.079.500.408	21.791.697.281
abr-21	15.019.109.689	4.370.017.014	1.212.669.944	1.106.811.046	21.708.607.693
may-21	15.066.494.531	4.370.990.250	1.193.829.282	1.080.635.327	21.711.949.390
jun-21	28.335.721.450	8.053.228.582	2.159.225.089	2.031.215.425	40.579.390.546
jul-21	15.050.046.268	4.437.496.962	1.265.762.972	1.084.263.331	21.837.569.533
ago-21	14.878.554.578	4.367.340.949	1.216.666.890	1.087.598.100	21.550.160.517
sep-21	14.881.476.856	4.351.795.357	1.216.305.462	1.073.248.634	21.522.826.309
oct-21	14.937.393.053	4.373.324.951	1.198.260.611	1.097.526.946	21.606.505.561
nov-21	29.722.444.222	8.627.801.176	2.392.318.398	2.151.525.560	42.894.089.356
dic-21	14.958.803.911	4.332.800.758	1.191.608.117	1.072.709.954	21.555.922.740
TOTAL	208.174.674.481	60.612.720.761	17.402.081.829	15.024.122.142	301.213.599.213

251404	MESADAS PENSIONALES NO RECLAMADAS	2021	2020	% Var
		71.053.316	211.098.093	-66,34%

Esta subcuenta representa el 0,002% del Grupo Beneficios posempleo - pensiones y constituye el valor de las obligaciones a cargo del Fondo Pensional que son generadas por el no cobro de las mesadas pensionales por parte de sus beneficiarios. Esta subcuenta presenta un disminución 66,34% con relación a la vigencia anterior, con ocasión de la cancelación de las mesadas causadas no reclamadas de las vigencias 2018 por valor de \$118.201.306, aplicando la prescripción de acuerdo el artículo 41 del Decreto 3165 de 1968 reglamentado por el artículo 102 del Decreto 1848 de 1969 y el artículo 151 del Código Procesal del Trabajo que señala: “las acciones para el cobro de las mesadas pensionales prescriben en tres (3) años contados a partir de la fecha en que la respectiva obligación se haya hecho exigible”, recursos que deben ser liquidados como excedentes financieros para la vigencia 2021.

251405	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2021	2020	% Var
		27.627.200	100.682.973	-72,56%

Esta subcuenta representa el 0,001% de la Cuenta Beneficios posempleo – pensiones ya que presenta un saldo por pagar por valor de \$27.627.200 a favor del Municipio de Manizales correspondiente a la cuenta de cobro No. OP SH 344-21 del 29/11/21 del periodo septiembre-octubre 2021, toda vez que por ser entidades con cuentas recíprocas, corresponde al municipio realizar el pago del saldo a favor de la Universidad, una vez realizada la compensación de cuentas.

251406	BONOS PENSIONALES O CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS	2021	2020	% Var
		1.884.113.000	2.302.164.000	-18,16%

Esta cuenta representa el 0.05% de la Cuenta Beneficios posempleo – pensiones fue creada según lo establecido en la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 expedida por la Contaduría General de la Nación, artículo 1° “Crear las siguientes subcuentas en la estructura del Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno: Código -251406 –Bonos pensionales o Cuotas partes de bonos pensionales emitidos” para el registro de obligaciones por pagar por concepto de bonos pensionales tipo A y B.

A 31 de diciembre de 2021 presenta un saldo pendiente por pagar de \$1.884.113.000, distribuido así:

NIT	ENTIDAD	SALDO
800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	1.477.021.000
800227940	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS COLFONDOS MODERADO	177.391.000
800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION MODERADO	159.166.000
800253055	SKANDIA FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO	70.535.000
TOTAL		1.884.113.000

Calculo Actuarial

A continuación, se presenta la composición del cálculo actuarial del pasivo pensional de la Universidad por concepto a 31 de diciembre del 2021:

CODIGO	DESCRIPCION	2021	2020	% Var
251410	CALCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	3.214.363.064.114	3.280.502.803.788	-2,02%
251412	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	722.761.181.331	734.162.719.764	-1,55%
251414	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	13.907.203.217	21.281.855.274	-34,65%
TOTAL CALCULO ACTUARIAL		3.951.031.448.662	4.035.947.378.826	-2,10%

A 31 de diciembre de 2021, se realizó la actualización del cálculo actuarial, con base en el informe presentado por el actuario asesor del Fondo Pensional de la Universidad Nacional de Colombia.

A continuación, se presenta la actualización del cálculo actuarial, para las cuentas referidas:

SUBTOTALES POR TIPO DE POBLACION		Número	Reserva Total	Reserva Universidad Nacional
PENSIONADOS	Vejez	3.470	2.625.083.453.240	2.594.432.703.689
	Invalidez	22	5.530.720.376	5.509.804.962
	Beneficiarios Vitalicios	1.200	618.054.688.913	609.290.475.716
	Temporales	41	5.136.067.150	5.130.079.748
CUOTAS PARTES POR PAGAR		109	13.907.203.217	13.907.203.217
Subtotal		4.842	3.267.712.132.896	3.228.270.267.332
PERSONAL CON REQUISITOS CUMPLIDOS	Activos	183	337.247.793.796	337.247.793.796
	Retirados de la UN con más de 20 años de servicio	2	1.831.022.819	1.831.022.819
BONOS PENSIONALES	Tipo A	607	129.330.138.000	91.352.949.700
	Tipo B	1.572	395.039.542.000	292.329.415.017
Subtotal		2.364	863.448.496.615	722.761.181.332
Total		7.206	4.131.160.629.511	3.951.031.448.664

FORMULACIÓN TÉCNICA DEL CÁLCULO ACTUARIAL DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

i) NORMATIVIDAD

El trabajo actuarial se desarrolla de acuerdo con las bases técnicas y legales establecidas para tal efecto por el Gobierno Nacional, atendiendo a las técnicas universalmente aceptadas por la ciencia actuarial, en concordancia con lo exigido por los Organismos de Vigilancia y Control. Para los cálculos y presentación se tiene en cuenta:

- La normatividad legal mencionada en la primera parte.
- La normatividad legal emanada por el Ministerio de Hacienda para la presentación de informes de cálculos de pasivos pensionales de entidades gubernamentales.
- La normatividad emanada por la Superintendencia Financiera de Colombia respecto al cálculo de la reserva matemática para los productos de seguros de pensiones.

ii) BASES TÉCNICAS

- Tablas de mortalidad: Se utilizan las tablas de mortalidad de rentistas hombres y mujeres válidos, fijadas por la Superintendencia Financiera y reglamentadas por la resolución 1555 del 30 de Julio de 2010. Para hombres y mujeres inválidos, se usan las tablas adoptadas por la Superintendencia Financiera de Colombia, mediante resolución 0585 del 11 de abril de 1994.
- Tasa de interés técnico real y tasa de inflación: Según el decreto 2783 del 20 de diciembre de 2001:

Interés Técnico Real del 4,8% efectivo anual.

Incremento Salarial y Pensional: la tasa DANE para el año k será el promedio resultante de sumar tres (3) veces la inflación del año $k-1$, más dos (2) veces la inflación del año $k-2$, más una (1) vez la inflación del año $k-3$.

Tasa real:	$e=4,8\%$
Inflación proyectada:	$k=2,602\%$

- Fecha de cálculo: La fecha de cálculo del estudio actuarial es a 31 de diciembre de 2021.

iii) CONSIDERACIONES TÉCNICAS GENERALES DEL CÁLCULO

- Se adopta el sistema de rentas contingentes fraccionadas y vencidas con 12 pagos anuales. En el caso de considerar dos rentas adicionales, la primera se asume en junio y la segunda en diciembre. Para rentas sólo con 13 mesadas pensionales, el número trece se asume en diciembre. El desarrollo de fórmulas asume el supuesto de distribución uniforme de muertes.
- El monto de la mesada pensional no puede ser inferior a un salario mínimo vigente, ni superior a 20 salarios mínimos. Si se trata de una cuota parte, está podrá ser inferior al salario mínimo.
- Si la edad del beneficiario no se conoce se supone una persona de sexo contrario y con cinco años de diferencia, conforme a la Circular Externa 012 de enero 25 de 1989 expedida en la Superintendencia Financiera de Colombia. Así, si el afiliado es hombre se supone que el beneficiario es mujer, cinco años menor; y si el beneficiario es mujer, entonces el beneficiario es un hombre cinco años mayor.
- Las probabilidades de muerte y de sobrevivencia para sustitutos válidos con edades entre los 0 y los 15 años, se toman iguales a las probabilidades de una persona de 15 años del respectivo género, esto debido a que la tabla de mortalidad está dada para rentistas de 15 años o más.
- Para efectos del cálculo se trabaja con la edad actuarial del afiliado y de su cónyuge en años enteros, llevando la edad exacta al entero más cercano.
- Se asume que los retirados de la UN siguen cotizando a algún fondo de pensiones.

- No se incluyen las cuotas partes suprimidas en virtud de la Ley 490 de 1999 y 1753 de 2015; sin embargo, el tiempo laborado en las entidades suprimidas se tiene en cuenta para determinar el tiempo laborado del Nivel Nacional.
- Por recomendación del Ministerio de Hacienda, las personas fallecidas cinco años antes del cálculo actuarial para los que no hubiera reclamación al derecho pensional, son eliminados del cálculo.

251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	2021	2020	% Var
		3.214.363.064.114	3.280.502.803.788	-2,02%

Esta subcuenta presenta un 81,31% de participación del grupo de Beneficios Posempleo – Pensiones. En esta subcuenta se reflejan los pagos mensuales efectuados por concepto de mesadas pensionales y de auxilios funerarios. A 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo de \$3.214.363.064.114

251412	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	2021	2020	% Var
		722.761.181.331	734.162.719.764	-1,55%

Esta subcuenta presenta una participación del 18,28% del grupo de Beneficios Posempleo Pensiones. A 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo de \$722.761.181.331

En esta subcuenta se incluye el valor del cálculo actuarial de bonos pensionales dando aplicación a la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 de la Contaduría General de la Nación:

“Emisión de bonos pensionales o cuotas partes de bonos pensionales. La obligación del bono pensional o de la cuota parte en el bono pensional se registra debitando la subcuenta 251412 – Cálculo Actuarial de futuras pensiones de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES y acreditando la subcuenta 251406 – Bonos Pensionales o Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 2514 – BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES.”

La subcuenta auxiliar en donde se registra el cálculo actuarial de los bonos pensionales emitidos presenta un saldo de \$383.682.364.716

Igualmente, en esta subcuenta también se registran los pagos efectuados por concepto de Indemnizaciones sustitutivas por valor de \$255.241.230, por devolución de aportes pensionales por valor de \$485.590.073 pagados así: i) al Fondo de Pensiones \$1.048.098 y ii) a Colpensiones \$484.541.975.

251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2021	2020	% Var
		13.907.203.217	21.281.855.274	-34,65%

Esta subcuenta representa el 0,35% del grupo de Beneficios Posempleo Pensiones, la misma refleja las obligaciones registradas por concepto de cuotas partes pensionales por pagar. A 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo de \$ 13.907.203.217

A continuación, se presenta la conciliación de las subcuentas del cálculo actuarial por concepto de pensiones actuales, futuras pensiones y cuotas partes pensionales, cifras en millones de pesos:

CÓDIGO	CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	DEBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
251410	CÁLCULO ACTUARIAL DE PENSIONES ACTUALES	SALDO VIGENCIA 2020	3.280.502,80	-	-	3.280.502,80
		REINTEGRO MESADAS PENSIONALES			55,09	3.280.557,89
		PAGO SENTENCIAS JUDICIALES			809,33	3.281.367,22
		VR CUOTAS PARTES PENSIONALES POR COBRAR			3.996,85	3.285.364,07
		CAUSACION NOMINA POR PAGAR		301.287,23		2.984.076,84
		PAGO AUXILIO FUNERARIO		381,24		2.983.695,60
		ACTUALIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES			230.667,45	3.214.363,05
		SALDO FINAL	3.280.502,80	301.668,47	235.528,72	3.214.363,05
251412	CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	SALDO VIGENCIA 2020	734.162,72	-	-	734.162,72
		CALCULO ACTUARIAL BONOS PENSIONALES			23.437,15	757.599,87
		BONOS PENSIONALES		14.542,62		743.057,25
		INDEMNIZACIONES SUSTITUTIVAS		30,50		743.026,75
		DEVOLUCIÓN DE APORTES PENSIONALES		0,61		743.026,14
		ACTUALIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL FUTURAS PENSIONES		20.264,95		722.761,19
		SALDO FINAL	734.162,72	34.838,68	23.437,15	722.761,19
		251414	CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	SALDO VIGENCIA 2020	21.281,81	-
PAGO CUOTAS PARTES POR PAGAR				7.374,61	-	13.907,20
ACTUALIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES PENSIONALES				4.679,30		9.227,90
SALDO FINAL	21.281,81			7.374,61		13.907,20

22.4 Otros beneficios posempleo

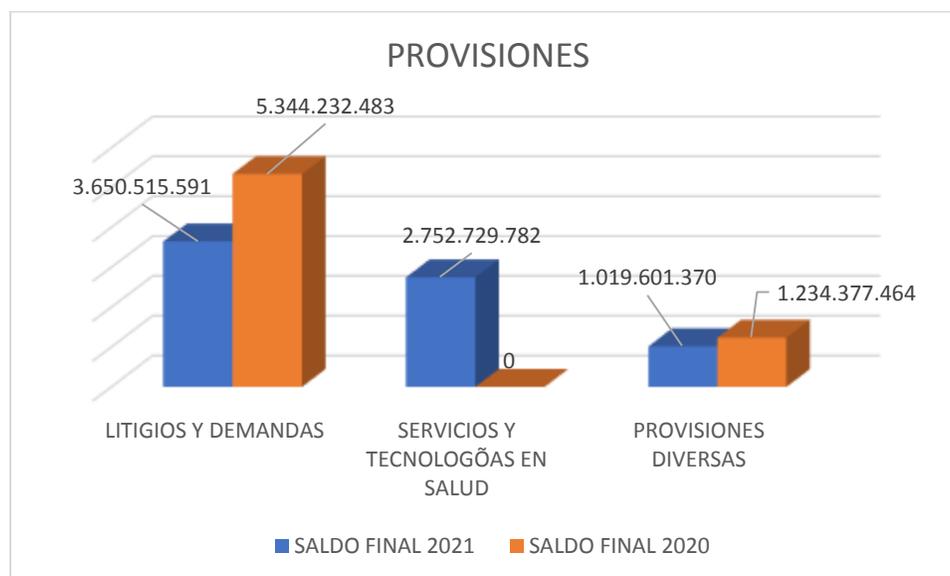
Este grupo está representado por la cuenta de Auxilios funerarios pagados a las personas que comprueben haber sufragado los gastos de entierro de un afiliado o pensionado (por vejez o invalidez). A 31 de diciembre de 2021 no presenta saldo a pagar, no obstante el valor pagado por concepto de auxilios funerarios en la vigencia de 2021 fue de \$381.238.005.

23 NOTA 23. PROVISIONES

27	PROVISIONES	2021	2020	% Var
		7.422.846.743	6.578.609.947	12,83%

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	2.861.984.194	4.560.862.549	7.422.846.743	77.018.862	6.501.591.085	6.578.609.947	844.236.796
Litigios y demandas	0	3.650.515.591	3.650.515.591	0	5.344.232.483	5.344.232.483	-1.693.716.892
Servicios y tecnologías en salud	2.752.729.782	0	2.752.729.782	0	0	0	2.752.729.782
Provisiones diversas	109.254.412	910.346.958	1.019.601.370	77.018.862	1.157.358.602	1.234.377.464	-214.776.094



Este grupo representa el estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la Universidad, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera. Equivale al 0,17% del total del pasivo de la Universidad.

Se adjunta Conciliación Procesos Jurídicos de la Universidad Nacional de Colombia a fecha de corte 31 de diciembre del 2021, información consolidada por la Dirección Jurídica Nacional versus los reconocimientos en los estados financieros de la Universidad. Conciliación realizada en conjunto por la Dirección Jurídica Nacional y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa – área de gestión estratégica contable.

23.1 Litigios y demandas

2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	2021	2020	% Var
		3.650.515.591	5.344.232.483	-31,69%

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2021						DETALLES DE LA TRANSACCIÓN			
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	SALDOS NO UTILIZADOS REVERTIDOS O LIQUIDADOS	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
LITIGIOS Y DEMANDAS			5.344.232.483	905.462.924	0	2.599.179.816	0	0	3.650.515.591			
Civiles			10.000.000	1.687.106	0	0	0	0	11.687.106			
Nacionales	PJ	2	10.000.000	1.687.106					11.687.106	Procesos con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años
Administrativas			5.254.004.044	879.511.857	0	2.557.951.377	0	0	3.575.564.524			
Nacionales	PN	38	4.942.071.295	822.684.183		2.507.681.204			3.257.074.274	Procesos con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años
Nacionales	PJ	2	311.932.749	56.827.674		50.270.173			318.490.250	Procesos con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años
Laborales			80.228.439	24.263.961	0	41.228.439	0	0	63.263.961			
Nacionales	PN	2	80.228.439	24.263.961		41.228.439			63.263.961	Procesos con fallo desfavorable y/o riesgo de pérdida alto	Entre 6 y 12 meses	Mayor a 5 años

Este saldo representa el 49,18% del total de las provisiones.

Los reconocimientos reflejados en esta cuenta corresponden a la aplicación de la Resolución de Rectoría No. 1404 de 15 de diciembre de 2016, la cual indica en el artículo 1, que se debe: *“Adoptar en la Universidad Nacional de Colombia la metodología para el cálculo de la provisión contable, elaborada por la Agencia Nacional de Defensa jurídica del Estado y la Contaduría General de la Nación, expedida desde la Dirección de la mencionada agencia con la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016”*, lo anterior dando aplicabilidad a la Resolución N° 353 del 1 de Noviembre de 2016 emitida por la de la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado *“Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”*.

Las áreas jurídicas deben indicar a las áreas contables las cuantías estimadas de los procesos y el monto de la provisión contable de acuerdo con la metodología indicada en la resolución, lo anterior con el fin de llevar a cabo el reconocimiento contable de las posibles pérdidas por procesos judiciales a cargo de la Universidad.

Se encuentra conformada por las siguientes subcuentas:

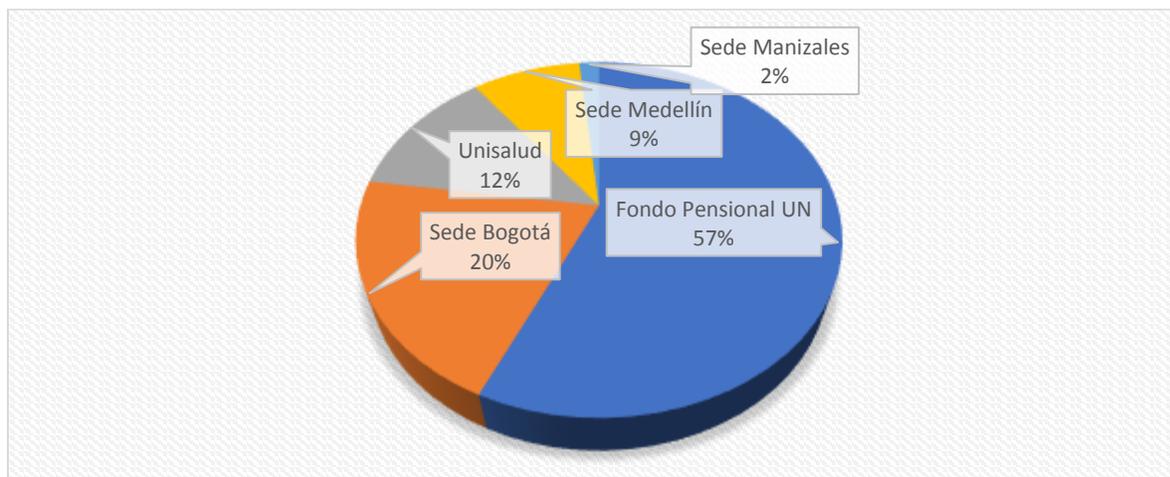


270103	ADMINISTRATIVAS	2021	2020	% Var
		3.575.564.524	5.254.004.044	-31,95%

Representa el 97,95% de la cuenta Litigios y demandas. En esta subcuenta se encuentran registradas las pretensiones ajustadas de los procesos que presentan una probabilidad de pérdida del proceso alta, es decir, mayor al 50%, por concepto de Litigios laborales y administrativos y los procesos que presentan fallos en contra en primera instancia, de acuerdo con el informe de procesos judiciales reportado por las áreas jurídicas a las áreas contables de la Universidad a fecha de corte diciembre 31 del 2021.

La composición por sede y/o Unidad Especial es:

SEDE UN	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %
Fondo Pensional UN	2.030.393.934	56,79%	3.520.193.877	-42,32%
Sede Bogotá	733.012.014	20,50%	704.122.428	4,10%
Unisalud	445.346.682	12,46%	616.972.618	-27,82%
Sede Medellín	309.984.220	8,67%	308.314.904	0,54%
Sede Manizales	56.827.674	1,59%	104.400.217	-45,57%
ADMINISTRATIVAS	3.575.564.524	100,00%	5.254.004.044	-31,95%



Fondo Pensional: Para la vigencia 2021 las provisiones por demandas Administrativas del Fondo Pensional disminuyeron significativamente por la cancelación de la provisión del proceso No. 11001333570620140014703 por valor de 1.436.532.132, debido a que el proceso fue favorable para la Universidad.

Sede Bogotá: Corresponde a los siguientes 10 procesos:

PROCESO	PROVISIÓN	% PART.
25000234100020100000000	340.507.389	46,45%
11001333500720100000000	110.370.888	15,06%
25000234200020100000000	80.000.000	10,91%
25000232600020000000000	54.511.560	7,44%
11001333501820100000000	53.319.758	7,27%
11001334204720100000000	47.901.238	6,53%
11001334205220100000000	33.605.309	4,58%
25000234200020100000000	7.108.492	0,97%
15001333300820100000000	4.687.380	0,64%
11001333400420100000000	1.000.000	0,14%
Total 10 procesos Administrativos	733.012.014	100,00%

Unisalud: El saldo de esta cuenta obedece al reconocimiento realizado por Unisalud de las demandas administrativas en contra del fondo pensional de la Universidad, y en caso de que el fallo sea desfavorable, le corresponde a Unisalud pagar la devolución de los aportes de salud. Así mismo, están reconocidos en esta cuenta dos procesos (de Unisalud Bogotá) de ex-funcionarios contratistas por motivo de existencia de vínculo laboral.

270105	LABORALES	2021	2020	% Var
		63.263.961	80.228.439	-21,15%

Representa el 1,73% de la subcuenta Litigios y demandas.

La composición por sede y/o Unidad Especial es:

SEDE UN	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %
Sede Bogotá	39.000.000	61,65%	39.000.000	0,00%
Fondo Pensional UN	24.263.961	38,35%	41.228.439	-41,15%
LABORALES	63.263.961	100,00%	80.228.439	-21,15%

A continuación, se detallan los procesos que componen estos saldos:

SEDE O UNIDAD ESPECIAL	VALOR DE LA PROVISION	OBSERVACION
Bogotá	39.000.000	Configuración del contrato realidad. Facultad de Medicina de la Universidad repetidas orden de prestación de servicios entre el año 2002 hasta el 2014. A través de la demanda pretende una declaración de contrato realidad, el reintegro y el pago de prestaciones económicas
Fondo Pensional	24.263.961	Ilegalidad del acto administrativo que no reconoce la indexación y reajuste de la pensión. Reconocimiento y pago de la primera mesada pensional aplicando el IPC, desde el 15 de enero de 1998.

23.2 Provisión Servicios y Tecnologías en Salud

		2021	2020	% Var
2732	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	2.752.729.782	-	N/A
273213		2.752.729.782	-	N/A

La cuenta 2732 – Provisión de Servicios y Tecnologías en Salud, es la segunda cuenta más representativa del grupo **27 - Provisiones** con un 37,08% y corresponde al valor de la provisión por concepto de los servicios de salud contratados por UNISALUD y prestados por la red externa (IPS y prestadores externos), para los afiliados a UNISALUD.

A partir del año 2021, con ocasión de los cambios normativos de la CGN (Concepto 2021-1100018871 de 2021, y Resoluciones 177 y 221 ambas de 2020) las Unidades de Servicios de Salud de la UNAL -UNISALUD- construyeron el “Protocolo para el reconocimiento contable de servicios y tecnologías en salud” en el cual se establece la metodología para realizar el registro contable de la Provisión por Servicios y Tecnologías en Salud.

Esta cuenta está compuesta por subcuentas auxiliares según la especialidad del servicio de salud contratado:

SEDE UN	SALDO FINAL 2021	Part %
FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD VIGENCIAS ANTERIORES	1.147.429.351	41,68%
HOSPITALIZACIÓN	935.494.076	33,98%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	151.302.314	5,50%
FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	145.672.658	5,29%
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	130.607.496	4,74%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	68.420.000	2,49%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	50.759.745	1,84%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	46.881.210	1,70%
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO	45.965.188	1,67%
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	6.533.202	0,24%
INCAPACIDADES	5.739.077	0,21%
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS E INTERVENCIONISTAS	5.233.220	0,19%
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	4.989.435	0,18%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	3.007.800	0,11%
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	2.484.949	0,09%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS	2.210.061	0,08%
SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD DE LOS REGÓMENES ESPECIALES O EXCEPTUADOS EN SALUD	2.752.729.782	100,00%

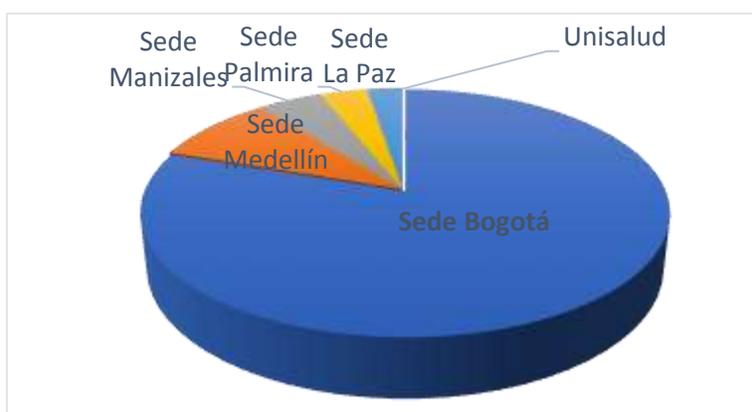
23.3 Provisiones diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS			VALOR EN LIBROS - CORTE 2019					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN				
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)			FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)	PLAZO	
			SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	VALORES NO UTILIZADOS, O REVERSADOS DEL PERIODO	SALDO FINAL		MÍNIMO	MÁXIMO
PROVISIONES DIVER			1.234.377.464	171.716.281	0	386.492.375	0	0	1.019.601.370			
Otras provisiones diver			1.234.377.464	171.716.281	0	386.492.375	0	0	1.019.601.370			
Nacionales	PJ	16	1.234.377.464	171.716.281		386.492.375			1.019.601.370	Corresponde al valor estimado del gasto por servicio de Vigilancia y seguridad y servicio de aseo; así como a la provisión del pago de servicios públicos correspondientes al mes de diciembre de 2021.	Menos de 3 meses	Entre 6 y 12 meses

2790	PROVISIONES DIVERSAS	2021	2020	% Var
		1.019.601.370	1.234.377.464	-17,40%

Este saldo representa el 13,74% del total de las provisiones. Los reconocimientos reflejados en esta cuenta corresponden a las estimaciones de gastos o costos que se realizaron para reconocer la causación contable al cierre de la vigencia 2021, de los valores correspondientes a servicios de los cuales no se han recibido las correspondientes facturas, pero se cuenta con un cálculo fiable del valor a pagar.

SEDE UN	SALDO FINAL 2021	Part %
Sede Bogotá	818.409.752	80,27%
Sede Medellín	91.937.206	9,02%
Sede Manizales	47.792.057	4,69%
Sede Palmira	35.027.099	3,44%
Sede La Paz	26.239.183	2,57%
Unisalud	196.073	0,02%
PASIVO ESTIMADO ASEO Y CAFETERÍA	1.019.601.370	100,00%



Detalle de las provisiones diversas por tercero:

Terceero	Provisión
SERVISION DE COLOMBIA Y CIA LTDA	812.978.710
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLIN E.S.P.	102.480.104
CELSIA COLOMBIA SA ESP	30.178.999
CARIBEMAR DE LA COSTA SAS ESP	26.239.183
CENTRAL HIDROELECTRICA DE CALDAS S. A. E.S.P.	22.161.613
COMUNICACION CELULAR S A COMCEL S A	6.204.887
UNE EPM TELECOMUNICACIONES S A	5.754.124
AGUAS DE MANIZALES S A	5.365.830
CODENSA S A ESP	2.439.900
EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE MOSQUERA	1.734.370
EFIGAS GAS NATURAL S.A. E.S.P.	1.130.712
COLOMBIA MOVIL S A E S P	921.622
BIOAGRICOLA DEL LLANO S A E S P	816.054
AQUA OCCIDENTE SA ESP	714.310
COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S A - ESP	480.952
EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA SA ESP PUDIEN	0
PASIVO ESTIMADO ASEO Y CAFETERÍA	1.019.601.370

Al cierre de 2021 se reconocieron como provisiones diversas el valor estimado del gasto por servicio de Vigilancia y seguridad y servicio de aseo (insumos de aseo, cafetería e insumos de cafetería, alquiler de maquinaria, recolección de residuos). Así mismo, se causó el valor estimado del gasto por concepto de servicios públicos como son alumbrado y energía eléctrica, acueducto, alcantarillado, aseo, telecomunicaciones y red de internet.

24 NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	148.937.856.690	47.193.593.018	196.131.449.708	170.729.448.049	55.215.757.930	225.945.205.980	- 29.813.756.271
Avances y anticipos recibidos	1.227.775.645	0	1.227.775.645	1.715.189.917	0	1.715.189.917	- 487.414.272
Recursos recibidos en administración	78.234.846.928	28.755.935.903	106.990.782.831	120.118.501.291	41.091.365.168	161.209.866.459	- 54.219.083.628
Depósitos recibidos en garantía	1.124.724.417	0	1.124.724.417	706.882.385	0	706.882.385	417.842.032
Ingresos recibidos por anticipado	52.298.239.821	0	52.298.239.821	41.033.187.444	0	41.033.187.444	11.265.052.377
Otros pasivos diferidos	16.052.269.879	18.437.657.115	34.489.926.994	7.155.687.012	14.124.392.763	21.280.079.774	13.209.847.220

29	OTROS PASIVOS	2021	2020	% Var
		196.131.449.708	225.945.205.980	-13,20%

Este grupo representa el 4,52% del total del pasivo. Está constituida por el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la Universidad Nacional de Colombia en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

La composición del Grupo es la siguiente:

Otros Pasivos



24.1 Avances y anticipos recibidos

2901	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2021	2020	% Var
		1.227.775.645	1.715.189.917	-28,42%
290101	ANTICIPOS SOBRE VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	2021	2020	% Var
		1.227.775.645	1.715.189.917	-28,42%

Esta cuenta representa el 0,63% del valor total de Otros pasivos. La subcuenta 290101 – Anticipos sobre ventas de bienes y servicios, representa el 100% de la cuenta y corresponde a las siguientes sedes:

VENTE DE BIENES Y SERVICIOS		
Sede Bogotá	36.001.124	2,93%
Sede Medellín	1.183.644.221	96,41%
Sede Orinoquia	8.130.300	0,66%
TOTAL	1.227.775.645	100%

Los saldos más representativos se detallan a Continuación:

Sede Medellín

- ✓ Departamento de Antioquia: \$681.296.493. Primer pago por venta de predio. Contrato de obra pública 4600004806 “construcción del túnel del Toyo y sus vías de acceso” Predio: Tocove vereda El Espinal municipio de Santa Fe de Antioquia. Predio No TT-T2-013.
- ✓ Patrimonios Autónomos Fiduciaria Bancolombia SA: \$222.337.433. Promesa de compra venta No 290, predio No 055 UF2- de fracción del predio denominado Corralito

La venta de las fracciones de terreno discriminadas anteriormente, corresponden a negociaciones con el Estado por la intervención en la infraestructura vial de la región, como la concesión autopista al mar 1 (Lotes la Esperanza y Corralito) y la construcción del Túnel del Toyo y sus vías de acceso, (Lote de la Estación Agraria Cotové), las cuales impactan parte de la propiedad de la Universidad.

Según oficio de la oficina Jurídica de la Sede M.OJ-009T-21 del 25 de enero de 2021:

“los mencionados pagos se encuentran a la espera que desde Devimar S.A.S y Catastro se puedan realizar las certificaciones de cabida y linderos de cada uno de los inmuebles respecto a los que se hizo una venta parcial. Lo anterior quiere decir y/o tiene un alcance en materia contable, en los siguientes términos: los pagos que se relacionan no están vencidos, no tienen una fecha concreta de pago, en el momento no son exigible a Devimar S.A.S y no puede iniciarse un proceso de cobro coactivo, etc. Lo anterior porque para que Devimar S.A.S se le haga exigible ese pago, es indispensable la escritura y registro en la Oficina de registro e instrumentos públicos de Sopetrán, la venta de esas fracciones de lote de cada inmueble propiedad de la Institución, y con antelación a esa solemnización en Notaria y Registro, Devimar S.A.S debe realizar un estudio técnico sobre las cabidas y linderos de cada inmueble conforme lo ordena la Ley 1682 de 2020 artículo 26. Lo descrito en este párrafo, se puede constar en la cláusula octava de las promesas de compraventa firmadas por la Universidad y Devimar.

Sede Bogotá

- ✓ El saldo más representativo está representado en la UGI Facultad de Ciencias por valor de \$27.000.000 y corresponde principalmente a recaudos para la ejecución de proyectos del convenio de investigación con la fundación para la promoción de la investigación y la tecnología.

24.2 Recursos recibidos en administración

2902	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	2021	2020	% Var
		106.990.782.831	161.209.866.459	-33,63%
290201	EN ADMINISTRACIÓN	2021	2020	% Var
		106.990.782.831	161.209.866.459	-33,63%

Esta cuenta representa el 54.55% del total de Otros pasivos y está compuesta en un 100% por la subcuenta de Recursos Recibidos en Administración que a su vez está compuesta por las siguientes cuentas auxiliares

EN ADMINISTRACIÓN	29.872.842.207	27,92%
EN ADMINISTRACIÓN –MANDATO (convenios y contratos de medios)	76.339.016.737	71,35%
RENDIMIENTOS MANDATO (CONVENIOS Y CONTRATOS DE MEDIOS)	505.332.069	0,47%
REGALIAS	1.657.806.109	1,55%
REGALIAS-CONSTRUCCIONES EN CURSO (DB)	- 1.384.214.291	-1,29%
TOTAL EN ADMINISTRACIÓN	106.990.782.831	100%

24.2.1 En administración

Esta cuenta auxiliar representa el 18.5% de la subcuenta recursos recibidos en administración y su participación por sedes es la siguiente:

Sede	2021
Sede Bogotá	28.607.715.236
Sede Medellín	41.214.180
Sede Palmira	1.030.245.791
Sede Caribe	193.667.000
Total en Administración	29.872.842.207

El saldo corresponde a recursos recibidos por la Universidad para ser ejecutados mediante proyectos de investigación principalmente de las Unidades de Gestión de Investigación UGIS de las sedes Bogotá y Palmira, de los cuales se deben controlar y reportar a las entidades aportantes a través de informes financieros periódicamente. Las principales entidades de las que se reciben recursos en administración son Fiduciaria La Previsora (Patrimonios Autónomos), el Departamento de Cundinamarca y el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación, entre otros.

A continuación, se relacionan los valores más representativos de la sede Bogotá

NIT	ENTIDAD	VALOR
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	13.758.838.249
899999068	EMPRESA COLOMBIANA DE PETROLEOS ECOPETROL	388.770.000
899999296	MINISTERIO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	4.504.314.305
2444447210	THE TRUST FOR THE AMERICAS	75.889.748
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	355.262.281
899999114	DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	4.659.510.976
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	3.04.777.163

24.2.2 En administración –mandato (convenios y contratos de medios)

Es la cuenta auxiliar más representativa de los recursos recibidos en administración con un 71.35% de la cuenta, su saldo asciende a \$76.339.016.737, y corresponde exclusivamente a la Sede Bogotá. El saldo de estos recursos corresponde a los siguientes contratos interadministrativos:

CONCEPTO	2021	2020
RECURSOS EN ADMINISTRACIÓN (MANDATO)	76.339.016.737	131.066.254.498
CONTRATO 1-0168 2019 SENA FE- UN	8.957.258.762	25.546.118.705
Contrato 1-01168 2019 SENA FE - UN	8.619.562.884	22.017.242.439
Adhesión 04 - Nestlé de Colombia S.A.	305.365.329	704.000.000
Adhesión 03 - Departamento del Cesar	26.593.738	1.000.000.000
Adhesión 01 - Municipio de Candelaria	3.482.091	540.000.000
Adhesión 02 - Ministerio del Interior	2.254.720	1.284.876.266
CONTRATO SENA 2020 CO1.PCCNTR 1471299	67.381.757.975	105.520.135.793
Contrato SENA 2020 CO1.PCCNTR 1471299	63.461.389.271	105.220.135.793
Adhesión 22 - Municipio de Manizales	1.102.597.250	0
Adhesión 23 - Departamento de Norte de Santander	650.000.000	0
Adhesión 25 - Municipio de Acacías	600.000.000	0
Adhesión 20 - Ministerio del Interior	309.732.627	0
Adhesión 24 - Distrito especial de Riohacha	300.000.000	0
Adhesión 21 - Municipio de la Virginia	273.000.000	0
Adhesión 05 - Municipio de San Juan de Urabá	176.885.751	0
Adhesión 02 - Municipio de Itagüí	140.506.031	0
Adhesión 04 - Municipio de Villanueva	70.110.984	0
Adhesión 17 - Gramalote Colombia Limited	66.889.840	0
Adhesión 12 - Municipio de Caldas	62.453.968	0
Adhesión 16 - Municipio de Barrancabermeja	43.550.934	0

Adhesión 09 - Departamento de Sucre	25.512.695	0
Adhesión 08 - Municipio de Garzón	23.650.106	0
Adhesión 14 - Municipio de Carmen de Viboral	23.582.088	0
Adhesión 13 - Municipio de Bugalagrande	18.182.958	0
Adhesión 19 - Minería de Cobre Quebradona S.A.	18.012.523	0
Adhesión 01 - Municipio de Tauramena	7.995.960	0
Adhesión 15 - Municipio de Planeta Rica	6.243.228	0
Adhesión 10 - Municipio de Planadas	941.688	0
Adhesión 06 - Municipio de Yarumal	520.073	300.000.000
Adhesión 18 - Secretariado Nacional de Pastoral Social	0	0

Estos proyectos tienen como finalidad contratar los servicios de gestión y operación de los recursos del Fondo Emprender para garantizar la administración de los recursos asignados a cada plan de negocio y la implementación de los mismos, conforme al modelo 4k y los lineamientos del SENA y el Fondo Emprender, como también brindar soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero a los procesos que requiera el SENA Fondo Emprender para su operación, además de adelantar las acciones necesarias para recuperación de la cartera.

En general los recursos recibidos en administración en contratos de medios disminuyeron significativamente al cierre de la vigencia 2021, a continuación se explican las principales causas:

- ✓ Contrato interadministrativo No 1-0168 de 2019, Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA., cuyo objeto es *“Prestar los servicios de gestión de proyectos y administrativos de recursos, conforme al modelo 4K del Fondo Emprender, brindando soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero y recuperación de cartera”*.

El saldo por ejecutar de este contrato es de \$8.619.562.884, presentando una disminución de -60,85% comparado con el saldo del año 2020, la cual es explicada por el traslado de \$9.156.775.711 de la cuenta del proyecto a la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. para que se manejen estos recursos como capital semilla, el pago a la Universidad por concepto de comisiones por la administración de los recursos por valor de \$1.540.000.000 y la ejecución de recursos del proyecto por parte de la Universidad por valor de \$2.700.903.844; Adicionalmente, este contrato tiene cuatro adhesiones de los cuales se recaudó un total de \$3.528.876.266, de este valor recaudado el valor de \$3.191.180.388 fue trasladado durante el año 2021 a la Sociedad Fiduciaria de Desarrollo Agropecuario S.A. para que se manejen estos recursos como capital semilla.

- ✓ Contrato SENA 2020 CO1.PCCNTR 1471299, este contrato también presentó una disminución significativa del -36,14% al comparar con diciembre de 2020, quedando un saldo por ejecutar de \$63.461.389.271. Dicha variación se genera por la ejecución de recursos realizada por la Universidad por valor de \$1.624.988.690 durante el año 2021, el pago por concepto de comisiones o cuota de gerencia que se pactó en el contrato por valor de \$2.418.377.202 y el traslado de \$37.715.380.630 de la cuenta del proyecto a la Fiduciaria Popular S.A. para que se manejen estos recursos como capital semilla.

De igual forma, este contrato tiene adhesiones aprobadas con 22 entidades distintas, recaudando un total de \$13.183.132.550, de los cuales se trasladaron a la Fiduciaria Popular S.A. \$8.723.580.456 durante el año 2021 y \$539.183.390 que fueron recursos no ejecutados y por tanto devueltos a Secretariado Nacional de Pastoral Social (adhesión 18) quedando así un saldo por ejecutar de \$3.920.368.704.

24.2.3 Regalías y Regalías – Construcciones en curso (DB)

29020111	REGALIAS	2021	2020	% Var
		1.657.806.109	1.701.406.109	-2,56%
29020113	REGALIAS-CONSTRUCCIONES EN CURSO (DB)	2021	2020	% Var
		- 1.384.214.291	- 1.384.214.291	0,00%

Estos saldos corresponden a la empresa 1180 – Sistema general de regalías, los cuales son recursos entregados por las OCAD a la universidad en los proyectos iniciales del SGR Terma colores de la sede Manizales y Plagas y Laderas de la Sede Palmira. La variación se origina en la ejecución de recursos por el reinicio de estos proyectos que estaban suspendidos.

24.3 Depósitos recibidos en garantías

2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2021	2020	% Var
		1.124.724.417	706.882.385	59,11%
290304	DEPÓSITOS SOBRE CONTRATOS	2021	2020	% Var
		1.124.724.417	706.882.385	59,11%

Esta cuenta representa el 0.57% del total de Otros pasivos, está compuesta en un 100% por la subcuenta Depósitos Sobre Contratos y representa el valor de los recursos recibidos por la Universidad con carácter transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan. Su composición por sedes es la Sede Tumaco principalmente con el 93.50% (\$1.051.577.712) y Bogotá con el 6,50% (\$73.146.705).

Sede Tumaco: Corresponde a recursos recibidos de los Contratos No.01 de 2016 con la empresa Consorcio Pilotaje Tumaco-2016, y Contrato No 14 con la empresa Miroal Ingeniería SAS, que tienen como fin llevar cabo la construcción de las edificaciones de la fase 1 del campus de la Sede Tumaco de la Universidad Nacional de Colombia.

Sede Bogotá: Corresponde a recursos recibidos del Contrato de obra No 069 del 2017 suscrito con Consorcio Senderos UN, para la construcción sendero peatonal eje de conexión hemeroteca.

24.4 Ingresos recibidos por anticipado

2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2021	2020	% Var
		52.298.239.821	41.033.187.444	27,45%

El Manual de políticas contables de la Universidad establece que los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable. Por lo anterior, los recursos recibidos como contraprestación de servicios y que al cierre de la vigencia no ha sido culminada la prestación del servicio son reconocidos como ingresos recibidos por anticipado.

Esta cuenta representa el 26,66% del total de Otros pasivos y presenta un aumento por valor de \$11.265.052.377 debido al incremento de los ingresos recibidos por anticipado por servicios educativos (pregrado y posgrado).

Composición

Subcuenta	2021	% Part	2020	% Part
COMISIONES	2.627.876.469	5,02%	2.491.613.499	6,07%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	33.784.139	0,06%	73.318.540	0,18%
VENTAS	11.984.336	0,02%	14.152.516	0,03%
SERVICIOS EDUCATIVOS	48.676.761.870	93,08%	36.887.123.907	89,90%
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	947.833.007	1,81%	1.566.978.982	3,82%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	52.298.239.821	100%	41.033.187.444	100%

291002	COMISIONES	2021	2020	% Var
		2.627.876.469,00	2.491.613.499,00	5,47%

El saldo de esta subcuenta lo presenta la Sede Bogotá y corresponde a las comisiones recibidas por los Contratos de Mandato (Medios) suscritos con el SENA, estos proyectos tienen como finalidad administrar los recursos del Fondo Emprender, analizar los planes de negocio, brindar soporte técnico, administrativo, jurídico, y financiero, además de adelantar las acciones necesarias para recuperación de la cartera.

291005	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2021	2020	% Var
		33.784.139	73.318.540	-53,92%

El total del saldo se encuentra en la Sede Bogotá, Ver Nota 17 – Arrendamientos.

291007	VENTAS	2021	2020	% Var
		11.984.336	14.152.516	-15,32%

El saldo se encuentra distribuido entre la Editorial UN y la Sede Bogotá con un 60,88% y 39,12% respectivamente y registra los recursos recibidos por venta de bonos regalos vendidos para venta de publicaciones.

291026	SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	2020	% Var
		48.676.761.870	36.887.123.907	31,96%

Es el concepto más representativo de los Ingresos recibidos por anticipado con una participación del 93,08% de la cuenta. En esta subcuenta se registran las obligaciones originadas por cuenta de terceros, así como los pasivos susceptibles de convertirse a través del tiempo en ingreso para la Universidad y está conformada por las siguientes cuentas auxiliares:

Subcuenta	2021	% Part	2020	% Part
MATRICULAS PREGRADO	1.911.135.948	3,93%	101.639.161	0,28%
PROGRAMA SER PILO PAGA	2.602.730.962	5,35%	-	0,00%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS -MATRICULAS POSGRADO	1.299.053.043	2,67%	275.550.573	0,75%
DERECHOS ACADEMICOS POSGRADO	6.061.837.419	12,45%	1.182.276.242	3,21%
PROYECTOS DE INVESTIGACION, DESARROLLO TECNOLÓGICO, INNOVACION	3.149.679.047	6,47%	4.244.091.565	11,51%
PROYECTOS DE INNOVACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA	367.673.571	0,76%	561.930.905	1,52%
SERVICIOS ACADEMICOS - CONSULTORIAS Y ASESORIAS	20.476.500.604	42,07%	24.420.398.383	66,20%
SERVICIOS ACADEMICOS -INTERVENTORIAS	3.848.045.176	7,91%	2.867.429.494	7,77%
PROGRAMA GENERACION EXCELENCIA	2.021.681.037	4,15%	-	0,00%
SERVICIOS ACADEMICOS -CONCEPTOS	26.172.539	0,05%	-	0,00%
SERVICIOS ACADEMICOS - OTROS SERVICIOS DE EXTENSION	39.980.276	0,08%	902.826.474	2,45%
SERVICIOS DE EDUCACION	-	0,00%	168.144.326	0,46%
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE -CURSOS DE EXTENSION	4.308.851.150	8,85%	1.895.928.857	5,14%
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE DIPLOMADOS	187.948.296	0,39%	-	0,00%
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE - EVENTOS, CONGRESOS, SEMINARIOS	220.176.324	0,45%	266.795.372	0,72%
PROYECTOS DE COOPERACION INTERNACIONAL	-	0,00%	112.555	0,00%
EXTENSION SOLIDARIA	2.155.296.478	4,43%	-	0,00%
SERVICIOS EDUCATIVOS	48.676.761.870	100%	36.887.123.907	100%

Los ingresos recibidos por anticipado por servicios educativos presentaron un aumento de \$11.789.637.963.

A continuación se detallan los conceptos relacionados con servicios de pregrado y posgrado que presentaron variación significativa para la vigencia 2021

Pregrado y Posgrado

Subcuenta	2021	2020	Variación
MATRICULAS PREGRADO	1.911.135.948	101.639.161	1.809.496.787
PROGRAMA SER PILO PAGA	2.602.730.962	-	2.602.730.962
DERECHOS ADMINISTRATIVOS -MATRICULAS POSGRADO	1.299.053.043	275.550.573	1.023.502.470
DERECHOS ACADEMICOS POSGRADO	6.061.837.419	1.182.276.242	4.879.561.177
PROGRAMA GENERACION EXCELENCIA	2.021.681.037	-	2.021.681.037

Estos conceptos (pregrado y posgrado) aumentaron respecto a la vigencia anterior, debido a que no se culminó en su totalidad la prestación del servicio educativo correspondiente al segundo semestre de la vigencia 2021 razón por la cual, en aplicación al Manual de Políticas Contables de la Universidad, la proporción de los ingresos correspondientes al servicio no prestado del semestre académico 2021-II fue reconocida como ingresos recibidos por anticipado así:

- Sede Bogotá 30% del servicio no prestado tanto en pregrado como posgrado
- Sede Manizales 30% no prestado en pregrado (posgrado se prestó el servicio en su totalidad)
- Sede Palmira 25% no prestado en pregrado (posgrado se prestó el servicio en su totalidad), y
- Sede Medellín 31% del servicio no prestado tanto en pregrado como posgrado.

Las demás sedes de la Universidad, culminaron la prestación del servicio educativo correspondiente a los semestres académicos I y II de 2021, dentro de la misma vigencia.

Investigación y Extensión

Al cierre de la vigencia 2021 los ingresos recibidos por anticipado más representativos corresponden a las actividades misionales de investigación y extensión específicamente en los conceptos de: consultorías y asesorías, proyectos de investigación, interventorías y cursos de extensión:

Subcuenta	2021	% Part	% Var	Variacion
PROYECTOS DE INVESTIGACION, DESARROLLO TECNOLOGICO	3.149.679.047	6,47%	-25,79%	-1.094.412.518
PROYECTOS DE INNOVACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA	367.673.571	0,76%	-34,57%	-194.257.334
SERVICIOS ACADEMICOS - CONSULTORIAS Y ASESORIAS	20.476.500.604	42,07%	-16,15%	-3.943.897.778
SERVICIOS ACADEMICOS -INTERVENTORIAS	3.848.045.176	7,91%	34,20%	980.615.682
PROGRAMA GENERACION EXCELENCIA	2.021.681.037	4,15%	N/A	2.021.681.037
SERVICIOS ACADEMICOS -CONCEPTOS	26.172.539	0,05%	N/A	26.172.539
SERVICIOS ACADEMICOS - OTROS SERVICIOS DE EXTENSION	39.980.276	0,08%	-95,57%	-862.846.198
SERVICIOS DE EDUCACION	-	0,00%	-100%	-168.144.326
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE -CURSOS DE EXTE	4.308.851.150	8,85%	127,27%	2.412.922.293
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE DIPLOMADOS	187.948.296	0,39%	N/A	187.948.296
EDUCACION CONTINUA Y PERMANENTE - EVENTOS, CONGE	220.176.324	0,45%	-17,47%	-46.619.048
PROYECTOS DE COOPERACION INTERNACIONAL	-	0,00%	-100%	-112.555
EXTENSION SOLIDARIA	2.155.296.478	4,43%	N/A	2.155.296.478

Con respecto a los servicios de extensión e investigación prestados por la Universidad, el documento de estimaciones contables (Resolución 1371 de 2019 de la GNFA) determina que:

- ✓ Los servicios prestados de extensión e investigación cuya duración o ejecución es inferior a tres meses se reconocerán directamente en las cuentas auxiliares del ingreso de Servicios Educativos.
- ✓ Los servicios prestados cuya duración o ejecución es superior a tres meses: cuando se reciban los recursos, previos a la prestación del servicio, el reconocimiento contable afecta el banco contra el ingreso recibido por anticipado.
- ✓ La amortización del ingreso recibido por anticipado la realiza el área de contabilidad de acuerdo con la ejecución presupuestal del proyecto, afectando contablemente las cuentas del pasivo - ingresos recibidos por anticipado y la cuenta de ingresos por servicios educativos.
- ✓ Se reconocen contablemente los ingresos de extensión o investigación dependiendo de la proporción de los costos incurridos hasta la fecha de reconocimiento de acuerdo con los costos totales estimados. Para verificar estos costos incurridos se utilizará la ejecución presupuestal de cada proyecto.

Por lo anterior, el saldo de estas cuentas corresponde al avance parcial de los bienes o servicios en los cuales fue contratada la universidad, provenientes en su mayoría de contratos interadministrativos en los que la Universidad presta servicios académicos como son: consultorías, asesorías, proyectos de investigación, interventorías y cursos de extensión.

291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2021	2020	% Var
		947.833.007	1.566.978.982	-39,51%

Esta subcuenta representa el 1,81% de los Ingresos recibidos por anticipado y corresponde a conceptos que no es posible incluirlos en otra categoría, como son los dineros recibidos por excedentes de cooperativas pendientes de ejecución en periodos futuros.

Otros ingresos recibidos por anticipado – Excedentes de cooperativas:

Con base en lo establecido en los párrafos transitorios 1 y 2 del artículo 19- 4 del Estatuto Tributario, (modificado mediante el artículo 142 de la ley 1819 de 2016), que consagra las cooperativas y asociaciones mutuales, las cuales deberán destinar el 10% del excedente, del tomado en su totalidad del fondo de educación y solidaridad de que trata el artículo 54 de la ley 79 de 1988, para apoyar la educación superior pública.

Los excedentes de cooperativas están destinados a la financiación de programas académicos y, de acuerdo con Circular 002 de 2019 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, serán capitalizados como ingreso una vez se cumpla la contraprestación de los servicios académicos por parte de la Universidad. Allí cita además lo

siguiente: “La universidad recibirá recursos de las Cooperativas únicamente para “Programas Académicos” y su destinación será definida por las Vicerrectorías de las sedes y direcciones de Sede de presencia nacional, quienes serán encargados de hacer el seguimiento a la ejecución de dichos recursos.... Adicionalmente remitirán informe trimestral a las áreas contables para la amortización de los ingresos recibidos por anticipado”.

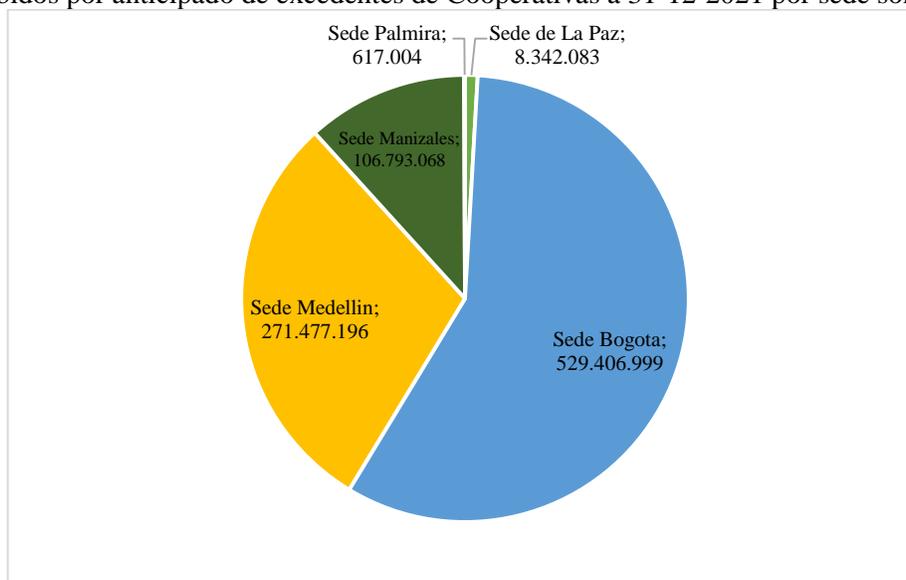
Así mismo, Contaduría General de la Nación emitió el concepto No 20182000050211 en el cual determina el tratamiento contable que debe efectuar la Universidad al recibir este tipo de recursos:

Ingresos recibidos por anticipado: En los casos en los cuales las cooperativas realizan el giro a la Universidad Nacional, sin que haya prestado el servicio, de acuerdo con el programa a financiar por parte de las cooperativas.

Amortización del ingreso recibido por anticipado: Las áreas contables realizarán el reconocimiento contable del ingreso en la medida en que se vayan ejecutando los programas beneficiarios de los recursos, disminuyendo el ingreso recibido por anticipado, y afectando la cuenta de otros ingresos por excedentes cooperativas – académicos 48089028.

Las áreas de Tesorería de la Universidad Nacional de Colombia emitirán constancia de los recursos recibidos de las cooperativas de acuerdo con el modelo definido por la División Nacional de Gestión de Tesorería.

Los ingresos recibidos por anticipado de excedentes de Cooperativas a 31-12-2021 por sede son:



Otros ingresos recibidos por anticipado – Colegios:

Corresponde a las matrículas de la Escuela - Colegio de la Sede Medellín del año 2021, la normativa expedida por la Contaduría General de la Nación indica que la Universidad debe reconocer contablemente como ingreso el valor neto de los recibidos de matrículas, después de descuentos en la cuenta Ingresos recibidos por anticipado (memorando DNGC-085-18 de 2018). Trimestralmente se realiza la amortización del pasivo, reconociendo el 25 % como ingreso en cada trimestre (marzo, junio, septiembre y diciembre), de modo tal que al final de cada vigencia se habrá reconocido el 100%.

Para la vigencia 2021, el servicio de la escuela se prestó al 100%, y se recibió matrículas del 2022 en diciembre de 2021 quedando el saldo indicado en la cuenta.

24.5 Otros pasivos diferidos

2990	OTROS PASIVOS DIFERIDOS	2021	2020	% Var
		34.489.926.994	21.280.079.774	62,08%

Esta cuenta representa el 17,59% del grupo Otros pasivos, está conformada en su 100% por la siguiente subcuenta:

299002	INGRESO DIFERIDO POR TRANSFERENCIAS CONDICIONADAS	2021	2020	% Var
		34.489.926.994	21.280.079.774	62,08%

El valor de esta cuenta corresponde a los contratos de recuperación contingente que la Universidad tiene vigentes con el Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación, anteriormente Colciencias, los saldos más representativos son de las sedes Medellín y Bogotá respectivamente.

Subcuenta	2021	2020	% Var	Variación
CONTRATOS DE RECUPERACION CONTINGENTE - ECOSISTEMA CIENTIFICO	7.966.277.526	3.323.511.811	139,7%	
Sede Medellín	7.966.277.526	3.323.511.811	139,7%	4.642.765.715
CONTRATOS DE RECUPERACION CONTINGENTE - COLCIENCIAS	22.963.490.261	17.956.567.963		
Sede Bogotá	17.364.398.337	9.853.258.982	76,2%	7.511.139.355
Sede Medellín	3.257.428.873	5.669.887.850	-42,5%	-2.412.458.977
Sede Manizales	2.341.663.051	2.433.421.131	-3,8%	-91.758.080

- ✓ Cuenta auxiliar 29900201 CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - ECOSISTEMA CIENTIFICO: l valor pendiente por amortizar del programa “Estrategia de transformación del sector energético Colombiano en el horizonte 2030” por el CONTRATO DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE No. FP44842-210-2018 celebrado entre Fiduprevisora S.A -vocera y administradora del Fondo Nacional De Financiación Para la Ciencia, la Tecnología y La Innovación, Fondo Francisco José De Caldas- la Universidad Nacional de Colombia – Institución de educación superior ancla (IES ancla)- y el Departamento Administrativo De Ciencia, Tecnología e Innovación – Colciencias. Este pasivo se disminuye en proporción a la ejecución de los recursos del programa reconociendo un ingreso por otras transferencias por contratos de recuperación contingente, según lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación CGN No.20182000029571 del 29/05/2018. En esta cuenta, además de los desembolsos realizados por Colciencias, también se registran los rendimientos generados en la cuenta bancaria del programa teniendo en cuenta lo establecido en la guía financiera del programa
- ✓ Cuenta auxiliar 29900204 CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE – COLCIENCIAS: Corresponde a los convenios y contratos de Recuperación contingente, diferentes al de Ecosistema Científico, suscritos con Colciencias, ahora Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación.
- ✓ Cuenta auxiliar 29900205 SPGR - BENEFICIARIO PRODUCTO DEL PROYECTO: Se reconocen en esta cuenta los recursos consignados en la cuenta maestra del Ministerio de Hacienda y Crédito Público –SPGR a nombre de la UNAL y se incorporen los recursos en el presupuesto de la Universidad para su posterior ejecución, lo anterior cuando la Universidad es designada como ejecutora y beneficiaria del resultado del proyecto. Así mismo de acuerdo al avance en la prestación del servicio (ejecución del proyecto), se amortizan estos ingresos recibidos por anticipado para ser reconocidos como ingresos por Otras Transferencias en la cuenta auxiliar 44280202 - SPGR - Beneficiario producto del proyecto.

Estos pasivos diferidos se amortizan en la medida en que se ejecutan los recursos del programa y se reconoce el ingreso por Otras Transferencias por Contratos de Recuperación Contingente, según lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación CGN No.20182000029571 del 29/05/2018.

24.6 Desglose – Subcuentas otros

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA						VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	SALDO CTE 2021	SALDO NO CTE 2021	SALDO FINAL 2021	SALDO CTE 2020	SALDO NO CTE 2020	SALDO FINAL 2020	
OTROS PASIVOS	947.833.007	0	947.833.007	1.566.978.982	0	1.566.978.982	- 619.145.976
Otros ingresos recibidos por anticipado	947.833.007	0	947.833.007	1.566.978.982	0	1.566.978.982	- 619.145.976
EXCEDENTES COOPERATIVAS - PROGRAMAS EDUCATIVOS	916.636.350	0	916.636.350	1.414.320.236	0	1.414.320.236	- 497.683.886
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO COLEGIOS	29.505.672	0	29.505.672	26.944.120	0	26.944.120	2.561.552
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO GUARDERIA	0	0	0	0	0	0	0
OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	1.690.985	0	1.690.985	125.714.627	0	125.714.627	- 124.023.642

Estos conceptos se encuentran explicados en la nota 24.4 Otros ingresos recibidos por anticipado.

25 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1 Activos contingentes

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN VALOR VARIACIÓN
	2021	2020	
ACTIVOS CONTINGENTES	141.765.371.282	135.599.941.963	6.165.429.319
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	62.024.735.582	62.947.543.711	-922.808.129
Otros activos contingentes	79.740.635.700	72.652.398.252	7.088.237.448

81	ACTIVOS CONTINGENTES	2021	2020	% Var
		141.765.371.282	135.599.941.963	4,55%

Corresponde a los hechos o situaciones que puedan generar derechos a la Universidad. Está conformada por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Var
8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	62.024.735.582	43,75%	62.947.543.711	-1,47%
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	79.740.635.700	56,25%	72.652.398.252	9,76%
	TOTAL	141.765.371.282	100%	135.599.941.963	4,55%

25.1.1 Revelaciones generales de activos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
ACTIVOS CONTINGENTES	141.765.371.282	75		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	62.024.735.582	75		
Civiles	193.546.285	3	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a obtener en el litigio.	
Laborales	38.901.398.525	1	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a obtener en el litigio.	
Penales	0	0		
Administrativas	22.929.790.772	71	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a obtener en el litigio.	
Fiscales	0			
Otros activos contingentes	79.740.635.700	0		
Garantías	0			
Intereses de mora	0			
Otros activos contingentes	79.740.635.700			
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	67.499.947.549	1		Corresponde a transferencias de proyectos de extensión
DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACION SUPERIOR CAUSADO	11.509.764.484	1	Depende de la auditoría realizada por la DIAN	
DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO USO	609.971.611	1	Recursos que fueron rechazados por la DIAN, pero la Universidad interpone recurso	
DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO OTRAS CAUSALES	37.599.431	1	Recursos que fueron rechazados por la DIAN, pero la Universidad interpone recurso	
COBROS COACTIVOS	83.352.625	1		

8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2021	2020	% Var
		62.024.735.582	62.947.543.711	-1,47%

Esta cuenta representa el 43,75% del total de los Activos Contingentes. La composición por sedes y/o unidades especiales es la siguiente:

SEDE	CIVILES	LABORALES	PENALES	ADMINISTRATIVAS	TOTAL
NIVEL NACIONAL	-	-	-	6.358.716.274	6.358.716.274
BOGOTA	193.546.285	-	-	14.407.808.752	14.601.355.037
MEDELLIN	-	-	-	810.274.281	810.274.281
MANIZALES	-	-	-	18.652.414	18.652.414
PALMIRA	-	-	-	51.991.779	51.991.779
FONDO PENSIONAL	-	-	-	1.111.506.038	1.111.506.038
UNISALUD	-	38.901.398.525	-	170.841.234	39.072.239.759
TOTAL	193.546.285	38.901.398.525	-	22.929.790.772	62.024.735.582

812001	CIVILES	2021	2020	% Var
		193.546.285	1.193.545	16116,09%

Al cierre del periodo 2021 la subcuenta registra un saldo de \$193.546.285 conforme al informe de procesos

judiciales de la Dirección Jurídica Nacional y corresponde a dos procesos de la Sede Bogotá:

PROCESO	CAUSA DE LA DEMANDA	PRETENSIONES
1	Cancelación de hipoteca por prescripción de la deuda que reposaba sobre el predio de marengo	\$1.193.545
2	Ejecutivo Singular	\$ 192.352.740

812002	LABORALES	2021	2020	% Var
		38.901.398.525	38.901.398.525	0,00%

Esta subcuenta representa el 62,72% del total de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la Universidad, su saldo corresponde a las Unisalud de la Universidad y para la vigencia 2021 se mantiene el saldo del año 2020.

NOMBRE	CAUSA DE LA DEMANDA	PRETENSIONES
9004747274 - Ministerio de Salud y la Protección Social	Incumplimiento en el pago de aportes al sistema de seguridad social integral	\$ 38.901.398.525

812004	ADMINISTRATIVAS	2021	2020	% Var
		22.929.790.772	24.044.951.641	-4,64%

Esta cuenta representa el 36,97% del valor total de los activos contingentes, a continuación, se relacionan las Sedes más representativas:

Fondo Pensional: Esta cuenta refleja el valor de los procesos judiciales instaurados por el Fondo Pensional en contra de diferentes terceros; presenta un incremento del 0.55% principalmente por la actualización del proceso en contra de la Unidad Administrativa Especial de Pensiones del Departamento de Cundinamarca por valor de \$1.111.506.038.

NOMBRE	CAUSA DE LA DEMANDA	PRETENSIONES
900594384-Gobernación de Cundinamarca UAEPC	Ilegalidad de la liquidación del crédito	\$ 1.111.506.038

Nivel Nacional: El 27.73% de esta subcuenta corresponden a actuaciones Administrativas, por procesos que ha instaurado la Universidad. Los terceros que la componen son Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN, procesos en los que se solicita la devolución del IVA facturado y cancelado por la Universidad como consecuencia de la adquisición de bienes, servicios e insumos en distintos bimestres, y proceso con el Distrito Bogotá D.C. correspondiente al proceso no. 11001333603420170029700, en el cual la Universidad pretende la nulidad de la Resolución No. 109 del 29 de febrero de 2016, proferida por la alcaldía local de Puente Aranda, mediante la cual liquidó unilateralmente el convenio interadministrativo No. 124 de 2010 y de la resolución No. 423 del 31 de octubre de 2016, proferida por la alcaldía local de Puente Aranda que decidió negativamente el recurso de reposición interpuesto por la universidad contra la resolución no. 109 de 2016.

Bogotá: Esta cuenta representa el 62,83% del valor total de la cuenta Administrativas y respecto a la vigencia 2020 presentó un aumento de \$31.449.256, su composición según la causa de la demanda se presenta así:

Causa Demanda	Valor
Daños causados a servidor público en ejercicio de sus funciones	\$ 40.102.321
Ejecutivo singular	\$ 29.689.772
Incumplimiento contractual	\$ 10.327.483.636
Incumplimiento de las obligaciones consignadas en el acta de liquidación del contrato	\$ 276.500.000
Incumplimiento del deber de liquidar el contrato	\$ 220.714.549
Incumplimiento en pago de obligación contenida en título valor	\$ 77.964.030
Indemnización por daño especial	\$ 3.392.188.070
Pago de condena o conciliación por actuación dolosa o gravemente culposa de servidor o ex servidor público o particular en ejercicio de funciones publicas	\$ 41.406.890
Violación al debido proceso administrativo	\$ 1.759.484

8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	2021	2020	% Var
		79.740.635.700	72.652.398.252	9,76%

Representa el valor de los compromisos o contratos que pueden generar derechos a favor de la Universidad diferentes a los reconocidos en otros activos contingentes. Su saldo corresponde principalmente al cálculo realizado de las transferencias contempladas en el artículo 19 del acuerdo 036 de 2009 del CSU “Asignación de los recursos generados por los proyectos de extensión: Los recursos generados por las actividades, proyecto, programas y planes de extensión, provenientes de contratos, órdenes o convenios celebrados para este efecto deben generar a la Universidad, a título de transferencia, como mínimo el veintidós por ciento (22%) del valor total del contrato, orden o convenio”.

81909005	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	2021	2020	% Var
		67.499.947.549	65.085.077.910	3,71%

Esta subcuenta presentó un aumento del 3,71% en relación con la vigencia anterior y la variación más representativa corresponde al Nivel Nacional debido a las transferencias que debe recibir en virtud del Acuerdo 036 de 2009.

81909006	DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACION SUPERIOR CAUSADO	2021	2020	% Var
		11.509.764.484	6.954.937.294	65,49%

La subcuenta aumentó el 65,49% en la vigencia 2021, está compuesta principalmente por el valor del IVA solicitado en la adquisición de bienes y servicios gravados de los bimestres V y VI de 2021, valores que al cierre se encontraban pendientes de la Resolución de devolución por parte de la DIAN.

81909007	DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES EDUCACION SUPERIOR - RECHAZO US O EXCLUSIVO	2021	2020	% Var
		609.971.611	581.996.734	4,81%

La subcuenta aumentó un 4,81% para la vigencia 2021, debido al aumento de monto rechazado en Unisalud.

25.2 Pasivos contingentes

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	39.409.177.809	40.153.649.591	-744.471.782
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.375.691.874	38.594.301.711	-2.218.609.837
Otros pasivos contingentes	3.033.485.935	1.559.347.880	1.474.138.055

91	PASIVOS CONTINGENTES	2021	2020	% Var
		39.409.177.809	40.153.649.591	-1,85%

Un pasivo contingente corresponde a toda obligación presente, surgida a raíz de sucesos pasados, representa los compromisos o contratos que implican incertidumbre, dado que pueden derivarse obligaciones a cargo de la Universidad. Está constituido por las cuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	2020	% Part
9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	36.375.691.874	38.594.301.711	-5,75%
9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	3.033.485.935	1.559.347.880	94,54%

25.2.1 Revelaciones generales de pasivos contingentes

CONCEPTO	CORTE 2021 VALOR EN LIBROS	CANTIDAD (Procesos o casos)	DETALLE DE INCERTIDUMBRES O IMPRACTICABILIDAD ASOCIADAS AL VALOR	
			ASOCIADAS AL VALOR	ASOCIADAS CON LA FECHA
PASIVOS CONTINGENTES	39.409.177.809	65		
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	36.375.691.874	65		
Civiles	687.759.237	3	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a pagar en el litigio. Se reconocen los procesos con probabilidad media y baja.	
Laborales	310.097.707	2	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a pagar en el litigio. Se reconocen los procesos con probabilidad media y baja.	
Administrativos	35.227.409.833	60	Se toma el valor de las pretensiones indexadas toda vez que no existe certidumbre sobre el valor total a pagar en el litigio. Se reconocen los procesos con probabilidad media y baja.	
Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	150.425.097	0		
Otros pasivos contingentes	3.033.485.935	0		
Otros pasivos contingentes	3.033.485.935	0		
COBROS COACTIVOS	1.534.977.950	0,0		
CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR	1.498.507.985	0,0		

9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2021	2020	% Var
		36.375.691.874	38.594.301.711	-5,75%

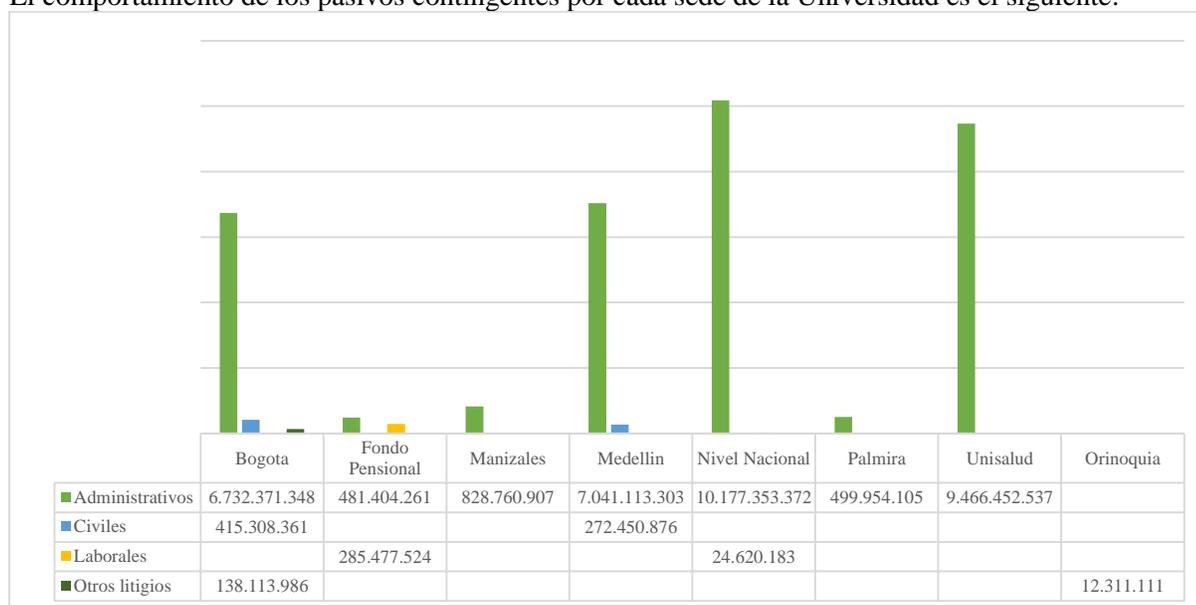
Esta cuenta representa el 92,30% del total de las Pasivos Contingentes. Corresponde al valor de las pretensiones originadas en los procesos, sentencias y conciliaciones instaurados por terceros en contra de la Universidad, el reconocimiento se efectúa con base en el informe reportado por la Dirección Jurídica Nacional y las Oficinas Jurídicas de las sedes a las áreas contables de la Universidad.

Es importante precisar que a través de Resolución No 353 del 1 noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado “Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad”, regulada para la Universidad a través de Resolución de Rectoría No. 1404 del 15 de diciembre de 2016, se cambió la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones, situación por la cual las variaciones en los valores son tan significativa (pretensiones ajustadas y valoración del riesgo).

Está conformado por las subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO
912001	CIVILES	687.759.237
912002	LABORALES	310.097.707
912004	ADMINISTRATIVOS	35.227.409.833
912090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	150.425.097

El comportamiento de los pasivos contingentes por cada sede de la Universidad es el siguiente:



Durante el transcurso de la vigencia 2021 se realizó la conciliación entre los saldos contables y la información registrada en el informe de las áreas jurídicas, producto del trabajo conjunto con la Dirección Jurídica Nacional y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, generando las siguientes variaciones

CONCEPTO	SEDE	2021	% Part	2020	% Var
912001 Civiles					-
	Bogotá	415.308.361	60,39%	935.462.284	55,60 %
	Medellín	272.450.876	39,61%	223.892.809	21,69 %
	TOTAL	687.759.237	100%	1.159.355.093	40,68 %

912002 Laborales	Fondo Pensional	285.477.524	92,06%	-	N/A
	Nivel Nacional	24.620.183	7,94%	-	N/A
	Bogotá	-	0,00%	145.859.387	-100%
	Unisalud	-	0,00%	11.688.171	-100%
	TOTAL	310.097.707	100%	157.547.558	96,83 %
912004 ADMINISTRATIVOS	Fondo Pensional	481.404.261	1,37%	523.800.570	-8,09%
	Nivel Nacional	10.177.353.372	28,89%	8.727.605.730	16,61 %
	Bogotá	6.732.371.348	19,11%	10.418.284.416	-
	Medellín	7.041.113.303	19,99%	7.101.100.353	35,38 %
	Manizales	828.760.907	2,35%	562.196.923	-0,84%
	Palmira	499.954.105	1,42%	482.471.770	47,41 %
	Unisalud	9.466.452.537	26,87%	9.461.939.298	3,62%
	TOTAL	35.227.409.833	100%	37.277.399.060	0,05% -5,50%
	912090 OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	Bogotá	138.113.986	91,82%	-
Orinoquia		12.311.111	8,18%	0	N/A
TOTAL		150.425.097	100,00 %	-	100%

912004	ADMINISTRATIVOS	2021	2020	% Var
		35.227.409.833	37.277.399.060	-5,50%

Los procesos administrativos representan el 96,84% del total de los Pasivos Contingentes correspondientes a litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos y disminuyo en \$2.049.989.227 respecto a la vigencia anterior, las disminuciones más significativas se presentan en las Sedes Bogotá y Fondo Pensional.

9190	OTROS PASIVOS CONTINGENTES	2021	2020	% Var
		3.033.485.935	1.559.347.880	94,54%

La cuenta Otros pasivos contingentes representa el 7,70% de los Pasivos contingentes, está conformada por las siguientes cuentas auxiliares.

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	2020	% Var
91909001	COBROS COACTIVOS	1.534.977.950	245.758.868	524,59%
91909004	CUOTAS PARTES PENSIONALES POR PAGAR	1.498.507.985	1.313.589.012	14,08%
TOTAL		3.033.485.935	1.559.347.880	94,54%

La subcuenta otros pasivos contingentes (919090), corresponde principalmente al reconocimiento contable de los

compromisos que puedan generar obligaciones a cargo del Fondo Pensional, dentro de los procesos de cobro coactivo que enfrenta dicho fondo por el cobro de Cuotas Partes y Bonos Pensionales, así:

Cobros coactivos por valor de \$1.534.977.950 representa el 50,60% de Otros Pasivos Contingentes, corresponde a coactivos en contra de la Universidad por concepto de cuotas partes pensionales, a continuación, se detalla:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31/12/2021
800103920	Gobernación del Magdalena	32.657.001
806000509	Caja Previsión Univ. de Cartagena	16.193.883
860041163	Fondo De Prestaciones Económicas FONCEP	198.168.237
890801052	Departamento de Caldas	25.625.723
891480035	Universidad Tecnológica de Pereira	10.796.119
900336004	Administradora Colombiana de Pensiones - Colpensiones	1.225.568.936
900594384	UAE Pensiones de Cundinamarca	25.968.050
TOTAL		1.534.977.950

Cuotas partes pensionales por pagar: Representa el 49,60% de Otros pasivos contingentes corresponde a cuotas partes por pagar que se encuentran objetadas y en proceso de conciliación por valor de \$1.498.507.985, a continuación, se detalla las más representativas:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31/12/2021
800103927	Departamento Norte de Santander	3.640.051
800113672	Gobierno Departamental del Tolima	1.499.251
800216278	Pensiones de Antioquia	333.302.990
830053036	Fideicomisos Fiduciaria Central	45.238
860007538	Federación Nacional de Cafeteros	141.047
860041163	Fondo de Prestaciones Económicas FONCEP	218.738.426
890000432	Universidad del Quindío	5.292.397
890201213	Universidad Industrial De Santander	35.389.418
890480123	Universidad de Cartagena	1.672.715
890801052	Departamento de Caldas	9.147.114
890801053	Municipio de Manizales	6.578.493
890801167	Industria Licorera de Caldas	24.358
890900286	Departamento de Antioquia	1.216.257
890904996	Empresas Públicas de Medellín E.S.P.	325.639.092
891380007	Municipio de Palmira	47.366.865
899999082	Grupo Energía Bogotá S A E S P	110.422.364
899999094	Empresa de Acueducto y de Bogotá	5.306.531
899999230	Universidad Distrital Francisco José de Caldas	341.841.325
900594384	UAE Pensiones de Cundinamarca	51.244.051
TOTAL		1.498.507.985

Igualmente, esta subcuenta presenta un incremento del 14,08% con relación a la vigencia anterior, principalmente por el registro de saldos de cuentas de cobro de cuotas partes pensionales que fueron objetadas y se encuentran en estudio para su aprobación.

26 NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1 Cuentas de orden deudoras

En esta denominación, se incluyen las cuentas que permiten controlar las operaciones que la Universidad realice con terceros y que, por su naturaleza, no afectan su situación financiera ni el rendimiento. También incluye las cuentas que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos

DESCRIPCIÓN CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN
	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	141.765.371.282	135.599.941.963	6.165.429.319
DEUDORAS DE CONTROL	216.279.483.159	21.590.041.527	194.689.441.632
Mercancías entregadas en consignación	801.401.020	712.411.044	88.989.976
Bienes entregados a terceros	184.420.404.799	2.092.842.799	182.327.562.000
Ejecución de proyectos de inversión	23.803.045.447	9.324.450.112	14.478.595.335
Responsabilidades en proceso	1.309.767.998	1.147.628.980	162.139.018
Desembolsos bienestar universitario	5.878.749.297	8.246.593.994	- 2.367.844.697
Otras cuentas deudoras de control	66.114.598	66.114.598	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	- 358.044.854.441	- 157.189.983.490	- 200.854.870.951
Activos contingentes por contra (cr)	- 141.765.371.282	- 135.599.941.963	- 6.165.429.319
Deudoras de control por contra (cr)	- 216.279.483.159	- 21.590.041.527	- 194.689.441.632

83	DEUDORAS DE CONTROL	2021	2020	% Var
		216.279.483.159	21.590.041.527	901,76%

Este grupo presentan una variación del 901,76% en relación con la vigencia anterior, está conformada por las siguientes cuentas:

Cuenta	Descripcion	2021	%Part	2020	%Var
8313	MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	801.401.020	0,37%	712.411.044	12,49%
8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	184.420.404.799	85,27%	2.092.842.799	8711,96%
8355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	23.803.045.447	11,01%	9.324.450.112	155,28%
8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	1.309.767.998	0,61%	1.147.628.980	14,13%
8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	5.878.749.297	2,72%	8.246.593.994	-28,71%
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	66.114.598	0,03%	66.114.598	0,00%
TOTAL		216.279.483.159	100%	21.590.041.527	8865,14%

8313	MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	2021	2020	% Var
		801.401.020	712.411.044	12,49%

Esta cuenta representa el valor de las mercancías entregadas en consignación para ser comercializadas por terceros, con una participación del 0,37% del total del grupo Deudoras de Control, está conformada por la siguiente subcuenta:

831301	MERCANCIAS ENTREGADAS EN CONSIGNACIÓN	2021	2020	% Var
		801.401.020	712.411.044	12,49%

Dando cumplimiento a los controles establecidos al interior de la Universidad y la Guía Instructivo 002 de 2015, se reconoce en cuentas de orden el inventario de publicaciones manejadas por otras empresas UNAL.

A continuación, se presenta la participación por Sede:

Sede	2021
Nivel Nacional	\$ 151.957.061
Bogotá	\$ 612.873.148
Medellín	\$ 16.180.318
Manizales	\$ 17.512.221
Palmira	\$ 2.878.272
TOTAL	\$ 801.401.020

La Sede que registra mayor participación es la Sede Bogotá, a continuación, se presenta la participación de las facultades en cuanto a los impresos y publicaciones entregados en consignación principalmente a la Editorial de la Universidad Nacional.

EMPRESA	SALDO AÑO 2021
Facultad Ciencias Humanas	140.205.985
Facultad De Artes	124.734.292
Facultad De Ciencias	107.437.807
Facultad Derecho	126.068.643
Facultad Ingeniería	29.575.108
Facultad Ciencias Económicas	20.701.128
Facultad De Enfermería	16.770.173
Facultad Medicina	38.741.241
Dirección Académica	8.638.771
TOTAL	612.873.148

8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2021	2020	% Var
		184.420.404.799	2.092.842.799	8711,96%

Corresponde al valor de los bienes entregados a terceros, que no implican el traslado del dominio de la propiedad, pero que requieren un seguimiento por parte de la Universidad.

Esta cuenta representa el 85,27% del total del grupo Deudoras de control, y presenta la mayor variación en este grupo, respecto a la vigencia inmediatamente anterior, la cual corresponde en un 98.87% a la Sede Bogotá con un saldo de \$182.327.562.000 y se origina en el marco del "Plan de mejoramiento de la Contraloría General de la República" donde se definieron para la vigencia 2021 las acciones encaminadas a "Reflejar de manera adecuada la información de los hechos económicos de la Sede Bogotá en los estados financieros", para tal efecto, desde la Sección de Contabilidad y Gestión de bienes analizó la información que se encontraba registrada en los Estados Financieros de la sede Bogotá y realizaron los ajuste correspondientes con el propósito de reflejar la realidad económica de los terrenos enunciados a continuación.

Nit	Nombre	AJUSTE TEMPORAL	COMPROBANTE DEFINITIVO	No. Placa	Valor
860025519	Instituto Interamericano De Cooperación Para La Agricultura	911-156-92	923-231-50	2229054	6.132.600.000
899999004	Instituto Geográfico Agustín Codazzi	911-156-92	923-231-50	2229055 2229059	73.465.200.000
899999069	Instituto Colombiano Agropecuario	911-156-92	923-231-50	2229053	41.598.000.000
899999294	Servicio Geológico Colombiano	911-156-92	923-231-50	2229056 2229060	35.460.000.000
899999294	Servicio Geológico Colombiano	911-156-92	923-231-48	2229056 2229060	38.732.562.000
					182.327.562.000

8355	EJECUCIÓN PROYECTOS DE INVERSIÓN	2021	2020	% Var
		23.803.045.447	9.324.450.112	155,28%

Esta cuenta representa el 11,01% del total del grupo Deudoras de control. Está conformada por las siguientes subcuentas y auxiliares:

- **Activos:** representa el 14,42% del saldo de la cuenta ejecución de proyectos de inversión y está compuesta por las siguientes auxiliares:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% PART	2020	% VAR
83551002	Sistema General de Regalías SPGR	3.389.644.261	98,78%	168.818.996	1907,86%
83551003	Sistema General de Regalías SPGR – Avances	42.029.894	1,22%	2.291.754	1733,96%
TOTAL		3.431.674.155	100%	171.110.750	1905,53

- **Gastos:** representa el 85,58% del saldo de la cuenta ejecución de proyectos de inversión y está compuesta por las siguientes auxiliares:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% PART	2020	% VAR
83551101	GASTOS	73.043.829,00	0,36%	70.708.909	3,30%
83551102	Sistema General De Regalías SPGR	20.298.327.463,00	99,64%	9.082.630.453	123,49%

El saldo corresponde a la ejecución de los recursos del sistema General de Regalías SPGR en los cuales la Universidad es designada como ejecutora de los proyectos pero no es la beneficiaria de estos. El total del saldo está distribuido entre las Sedes que ejecutan proyectos con recursos de regalías.

8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2021	2020	% Var
		1.309.767.998	1.147.628.980	14,13%

Esta subcuenta representa el 0,61% del total de las responsabilidades vigentes al cierre de 2021, y corresponde a los procesos adelantados exclusivamente por las dependencias de la Universidad ante la empresa aseguradora o terceros con la obligación de reposición de los recursos públicos, los cuales están representados en su mayoría en equipos de comunicación y cómputo, y bienes de arte y cultura.

836102	ANTEAUTORIDAD COMPETENTE	2021	2020	% Var
		722.158.305	743.523.874	-2,87%

Esta subcuenta representa el 65,14% del total de la cuenta de responsabilidades en proceso, corresponde a los valores registrados por incumplimiento de obligaciones derivadas de contratos de comisión de estudios, así como mayores valores pagados a funcionarios, entre otros, que se encuentran en proceso de recuperación.

Esta cuenta representa el valor de los procesos de responsabilidades contra funcionarios o particulares que administraron los recursos o bienes del Fondo, generados por faltantes de fondos o bienes y demás actos relacionados con el detrimento del patrimonio del Fondo Pensional.

8369	DESEMBOLSOS BIENESTAR UNIVERSITARIO	2021	2020	% Var
		5.878.749.297	8.246.593.994	-28,71%

La cuenta representa el 2,72% de las cuentas deudoras de control, corresponde a la actualización del valor del reconocimiento contable de las comisiones de estudios otorgadas a docentes y administrativos de la Universidad, y está compuesta en su totalidad por la siguiente subcuenta:

836901	GASTOS DE PERSONAL	2021	2020	% Var
		5.878.749.297	8.246.593.994	-28,71%

Corresponde a la actualización del valor del reconocimiento contable de las comisiones de estudios otorgadas a docentes y administrativos de la Universidad, de acuerdo con las directrices para el reconocimiento contable de las mismas, corresponde al valor de la comisión otorgada a los funcionarios que fueron totalmente amortizadas por tiempo de contraprestación, pero que se encuentra pendiente la confirmación del cumplimiento de entrega de títulos u otros compromisos. De acuerdo con información remitida por la Dirección Nacional de Personal Académico y Administrativo.

8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2021	2020	% Var
		66.114.598	66.114.598	0,00%

La cuenta representa el 0,03% de las cuentas deudoras de control, correspondientes a variaciones en las cuentas de consumo control durante la vigencia. La subcuenta que lo compone es:

839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2021	2020	% Var
		66.114.598	66.114.598	0,00%

El saldo de \$66.114.598 corresponde a saldo de saneamiento pendiente de depuración y concentra 100% en la Sede Palmira, en esta subcuenta se encuentran registrados los saldos por reclasificación de cuentas creadas para el proceso de saneamiento contable y cuentas relacionadas con los bienes de consumo controlable.

26.2 Cuentas de orden acreedoras

DESCRIPCIÓN	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES		39.409.177.809	40.153.649.591	-744.471.782
ACREEDORAS DE CONTROL		404.263.501.468	364.169.039.042	40.094.462.426
Bienes y derechos recibidos en garantía		10.193.403	0	10.193.403
Recursos administrados en nombre de terceros		280.578.647.036	264.641.639.087	15.937.007.949
Liquidación provisional de bonos pensionales		22.138.035.000	11.785.414.612	10.352.620.388
Ejecución de proyectos de inversión		39.384.167.721	27.342.555.084	12.041.612.637
Regalías distribuidas pendientes de asignar		62.152.458.308	60.399.430.259	1.753.028.049
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		- 443.672.679.277	-	-39.349.990.645
Pasivos contingentes por contra (db)		- 39.409.177.809	-40.153.649.591	744.471.782
Acreedoras de control por contra (db)		- 404.263.501.468	- 364.169.039.042	-40.094.462.426

93	ACREEDORAS DE CONTROL	2021	2020	% Var
		404.263.501.468	364.169.039.042	11,01%

Representa los compromisos o contratos que implican incertidumbre, dado que pueden derivarse obligaciones a cargo de la Universidad.

Está constituido por las cuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Var
9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	10.193.403	0,0%	0	N/A
9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	280.578.647.036	69,4%	264.641.639.087	6,02%
9312	LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	22.138.035.000	5,5%	11.785.414.612	87,84%
9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	39.384.167.721	9,7%	27.342.555.084	44,04%
9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	62.152.458.308	15,4%	60.399.430.259	2,90%
	TOTAL	404.263.501.468	100%	364.169.039.042	11,01%

9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2021	2020	% Var
		10.193.403	-	N/A

Esta cuenta presenta el registro de un embargo realizado por la Universidad Nacional de Colombia al Municipio de Calarcá NIT 890.000.441 por valor de \$10.193.403 por concepto de cuotas partes pensionales según Auto-FP-PC-0075 del 03 de septiembre de 2021.

9308	RECURSOS ADMINISTRADOS EN NOMBRE DE TERCEROS	2021	2020	% Var
		280.578.647.036	264.641.639.087	6,02%

Esta cuenta representa el valor de los recursos de terceros administrados por la entidad directamente o a través de otras entidades, tiene una participación del 69,40% del total del grupo acreedoras de control y a continuación se mencionan los conceptos más representativos:

930803	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN - ENCARGOS FIDUCIARIOS	2021	2020	% Var
		31.404.895.990	37.814.762.986	-16,95%

La totalidad del saldo corresponde a la Facultad de Ingeniería de la Sede Bogotá, correspondientes a los recursos en encargos fiduciarios según lo establecido en el contrato interadministrativo No. 1-0168 del 05 de septiembre de 2019 celebrado con el SENA.

930805	DERECHOS	2021	2020	% Var
		246.940.913.726	225.268.179.372	9,62%

Estos saldos corresponden al contrato de mandato suscrito entre la Facultad de Ingeniería y el Servicio Nacional de Aprendizaje – SENA Contrato interadministrativo No 1-0168 del 05 de septiembre de 2019, por valor de \$103.747.800.000 “Cuyo objeto es prestar los servicios de gestión de proyectos y administrativos de recursos, conforme al modelo 4K del Fondo Emprender, brindando soporte técnico, administrativo, jurídico, financiero y recuperación de cartera”.

- La subcuenta **93080501 – RECAUDOS Recursos Ejecutados por la UN (Contrato de Medios)** corresponde a los recursos recibidos por la universidad, el cual corresponde al 30% del contrato, esta cuenta fue creada por el fin de establecer un control para facilitar el reporte de información exógena.
- La subcuenta **93080502 – EJECUCION Recursos Ejecutados por la UN (Contrato de Medios)** corresponde al valor de la ejecución de dicho proyecto, esto de acuerdo con lo establecido por la Contaduría General de la Nación Resolución 386 del 2018.

930806	BIENES	2021	2020	% Var
		2.232.837.320	1.558.696.729	43,25%

El 99,88% del saldo corresponde a la EDITORIAL U.N. por publicaciones recibidas en consignación de las diferentes sedes y empresas.

9312	LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	2021	2020	% Var
		22.138.035.000	11.785.414.612	87,84%

Esta cuenta representa el 5,48% del grupo de Otros Pasivos Contingentes, en la que se encuentra registrado los

bonos pensionales que se encuentra en trámite u objetados a 31 de diciembre de 2021.

A continuación, se detalla los saldos por entidades:

NIT	ENTIDAD	SALDO A 31/12/2021
800224808	Fondo De Pensiones Obligatorias Porvenir Moderado	6.884.559.000
800227940	Fondo De Pensiones Obligatorias Colfondos Moderado	2.535.274.000
800229739	Fondo De Pensiones Obligatorias Protección Moderado	1.797.839.000
800253055	Skandia Fondo De Pensiones Obligatorias-Moderado	813.800.000
900336004	Administradora colombiana de pensiones Colpensiones	10.106.563.000
TOTAL		22.138.035.000

9355	EJECUCIÓN DE PROYECTOS DE INVERSIÓN	2021	2020	% Var
		39.384.167.721	27.342.555.084	44,04%

De conformidad con el Concepto No 20192000030281 del 24 de julio del 2019 de la Contaduría General de la Nación No 2019200056051 del 01 de octubre del 2019 para el registro de los proyectos del Sistema General de Regalías en los que la Universidad es ejecutora y no beneficiaria.

9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2021	2020	% Var
		62.152.458.308	60.399.430.259	2,90%

Esta cuenta representa el 15,37% del total del grupo acreedoras de control. El 96,53% del saldo corresponde a la subcuenta:

939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	2021	2020	% Var
		59.995.772.167	57.612.258.562	4,14%

Su saldo corresponde al cálculo realizado de las transferencias contempladas en el artículo 19 del acuerdo 036 de 2009 del CSU “Asignación de los recursos generados por los proyectos de extensión: Los recursos generados por las actividades, proyecto, programas y planes de extensión, provenientes de contratos, órdenes o convenios celebrados para este efecto deben generar a la Universidad, a título de transferencia, como mínimo el veintidós por ciento (22%) del valor total del contrato, orden o convenio” su distribución se realizará de la siguiente manera:

ACUERDO 036 DE 2009	TRANSFERENCIA	
	EMPRESA QUE RECIBE	%
Fondo de investigación de la Universidad Nacional de Colombia.	1060	6,00%
Fondo especial de la dirección académica, que le corresponda a la unidad ejecutora.	2004	5,00%
Capacitación educación formal nivel nacional - servidores públicos administrativos	1010	0,13%
Fondo especial que le corresponda a la unidad ejecutora.	FONDO ORIGEN	8,37%
Fondo nacional de extensión solidaria.	1010	1,00%
Fondo de riesgos para la extensión de la UNAL	1010	0,50%
Dirección nacional de extensión.	1010	0,50%
Dirección de extensión de la sede que le corresponda a la unidad ejecutora	2004	0,50%

PATRIMONIO

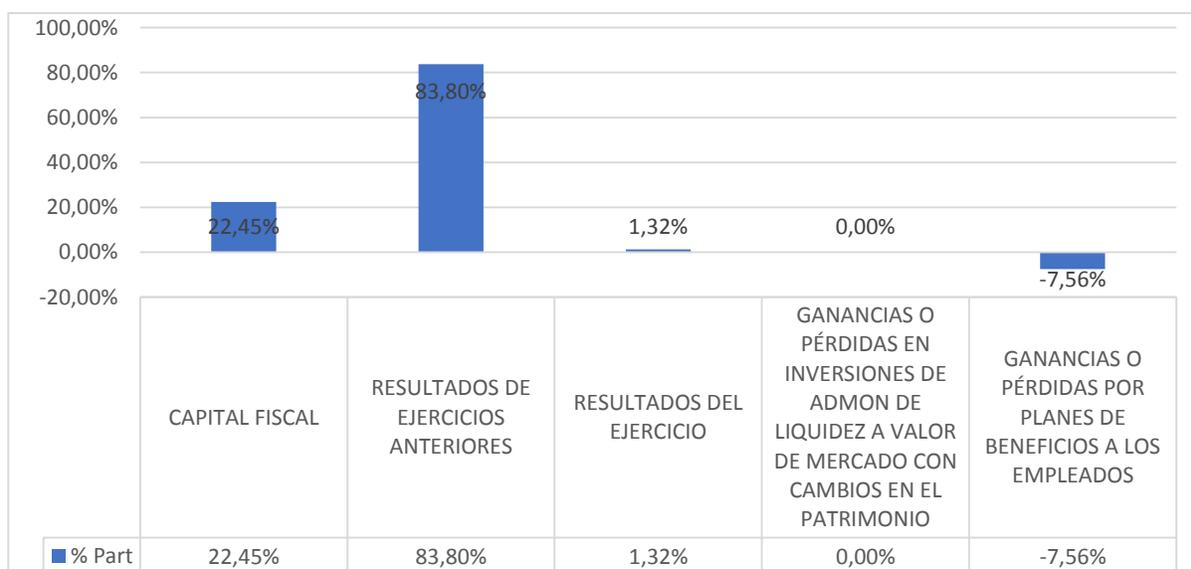
27 NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2,021	2,020	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	3,844,494,826,419	3,828,130,285,889	16,364,540,530.05
Capital fiscal	862,949,390,214	862,949,390,217	-3.00
Resultados de ejercicios anteriores	3,221,697,495,658	3,079,235,922,095	142,461,573,562.52
Resultado del ejercicio	50,592,615,223	139,868,281,418	-89,275,666,194.52
Ganancias o pérdidas en inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio	47,615,883	-9,754,100	57,369,983.20
Ganancias o pérdidas por planes de beneficios a los empleados	-290,792,290,559	-253,913,553,741	-36,878,736,818.15

31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	2021	2020	% Var
		3,844,494,826,419	3,828,130,285,889	0.4%

Este grupo constituye el total del patrimonio de la Universidad, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad. El patrimonio de la Universidad se encuentra constituido por:



3105	CAPITAL FISCAL	2021	2020	% Var
310506	CAPITAL FISCAL	862,949,390,214	862,949,390,217	0.00%

Bajo la normativa para Entidades de Gobierno emitida por la Contaduría General de la Nación, esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Entidad. Al cierre de la vigencia 2021 constituye el 22.45% del total del Patrimonio de la Universidad.

3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	2021	2020	% Var
		3,221,697,495,658	3,079,235,922,095	4.63%

Esta cuenta representa el 83.80% del grupo Patrimonio de la Universidad y el resultado acumulado con corte a 31 de diciembre de 2021, está conformado por las siguientes subcuentas:

CODIGO	CONCEPTO	2021	2020	% Var
310901	UTILIDADES O EXCEDENTES ACUMULADOS	3,862,832,980,667	3,582,509,102,769	7.82%
310902	PÉRDIDAS O DÉFICITS ACUMULADOS	(641,135,485,010)	(503,273,180,674)	27.39%
	TOTAL	3,221,697,495,658	3,079,235,922,095	4.63%

La subcuenta 310901 Utilidades o Excedentes Acumulados, presentó una variación positiva respecto a la vigencia de 2020 por valor de \$280.323.877.898, corresponde al traslado de los excedentes del año 2020, de las unidades de gestión de la universidad que presentaron utilidades, las cuales se concentraron principalmente en el nivel nacional, el fondo pensional, Medellín y la paz. Por su parte la subcuenta 310902 Pérdidas o Déficit acumulados presenta un incremento por valor de \$137.862.304.335 el cual corresponde al traslado del déficit de las unidades de gestión que presentaron pérdidas durante la vigencia 2020, cuyos valores más significativos se presentan en las sedes Bogotá, Unisalud, Palmira y Amazonía.

Es de precisar que el saldo de la cuenta 3109 contiene la reclasificación realizada durante la vigencia 2019 de los saldos de la cuenta del 3145 – Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación, cuyo saldo con corte a diciembre de 2018 ascendía a \$2.695 millones, el cual representó el valor neto del impacto en el patrimonio de las entidades por la transición al nuevo marco de regulación, por efecto de, entre otras, las siguientes operaciones: incorporación o retiro de bienes, derechos y obligaciones; ajustes del valor de los activos y pasivos; y reclasificación de otras partidas patrimoniales de conformidad con el instructivo de transición.

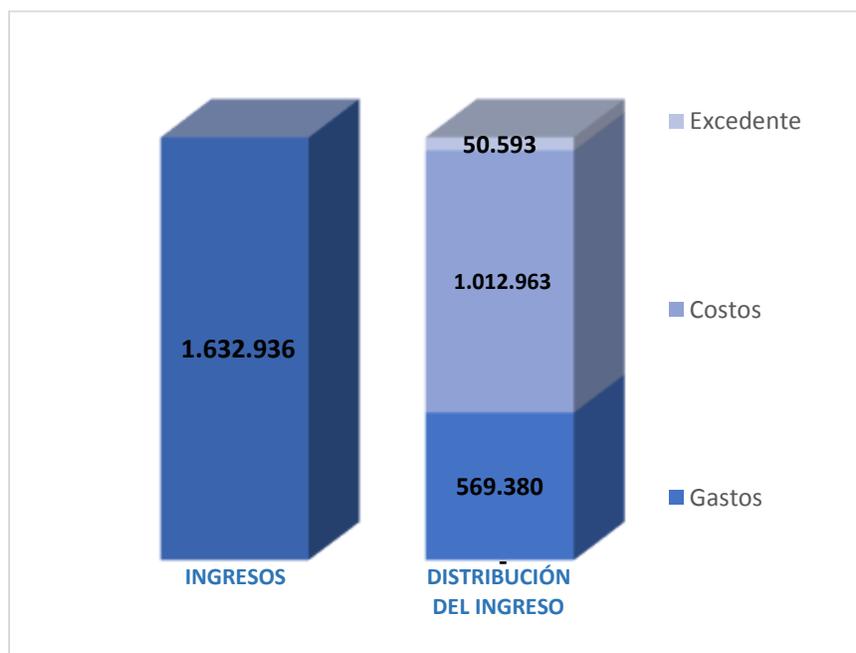
También conforman la cuenta, el incremento positivo (cuenta 310901) o la disminución (310902) del patrimonio por efecto de los ajustes de ejercicio anteriores, en aplicación al marco normativo para entidades de Gobierno que con su implementación elimino la utilización de las cuentas 4815 y 5815 –Ajustes de Ejercicios Anteriores y se dio cumplimiento al concepto de la Contaduría General de la Nación No.20172000019771 del 23/03/2017 el cual indica:

*“4) Cuenta para el registro de corrección de errores de ejercicios anteriores.
El efecto de la corrección de errores de periodos anteriores, sean materiales o no, se registrarán ajustando los saldos de las cuentas afectadas por el error, utilizando como contrapartida la cuenta 3109- Resultado de Ejercicios Anteriores, si el error tuvo impacto en los ingresos, costos y gastos de periodos anteriores. Si el error tuvo impactos en cuentas patrimoniales, afecta tales cuentas.”*

Finalmente, dentro de las cuentas 3109 se encuentra la cuenta auxiliar de Ajuste Material Bibliográfico excedente y déficit, para realizar los registros de actualización del valor del material bibliográfico de la universidad, teniendo en cuenta la información reportada por la División Nacional de Bibliotecas con corte a 31 de diciembre de 2021, soportado en el sistema ALEPH y remitido mediante memorando GNFA-AG-C-019-21. En dichos memos se establece que al identificar la naturaleza del ajuste se debe causar en la cuenta correspondiente a déficit o excedente.

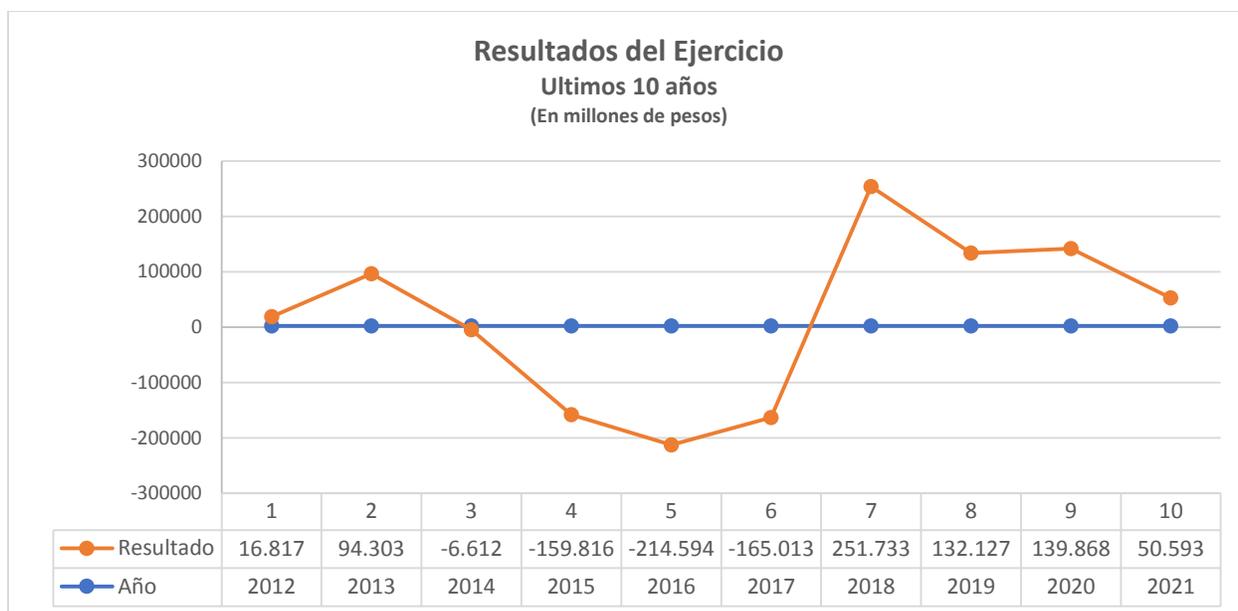
3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	2021	2020	% Var
		50,592,615,223	139,868,281,418	-63.83%

Esta cuenta presenta un excedente por valor de \$50.592.615.223 y representa el 1,32% del total del patrimonio de la Universidad al cierre de la vigencia.



La utilidad del ejercicio se genera principalmente por el excedente formado al distribuir los ingresos de la Universidad entre los costos y gastos de la vigencia, en tal sentido gran parte del excedente del ejercicio se encuentra mayormente representado en recursos con destinación específica. Por otra parte, la disminución del resultado del ejercicio 2021, como se explica en la Nota No 10 fue influenciada de manera representativa por la pérdida generada en la sede Bogotá, que para el año 2021 realizó la reclasificación de algunos activos en aplicación del marco normativo para entidades de gobierno.

El comportamiento del resultado del ejercicio durante los últimos 10 años es el siguiente:



Durante las vigencias 2015, 2016 y 2017 la Universidad dio cumplimiento a lo establecido en la Resolución de la Contaduría General de la Nación No. 633 del 2014, en particular al reconocimiento como gasto no operacional del valor de la amortización del cálculo actuarial del pasivo pensional, lo que conllevó a que el resultado del ejercicio de dichas vigencias fuera un déficit significativo.

En el año 2018 producto de la normativa emitida por la CGN (Marco Normativo para Entidades del Gobierno), la universidad realizó el reconocimiento de la “Cuenta por cobrar” a la Nación (Ministerio de Educación Nacional) del valor por concepto de concurrencia de la Nación en el pasivo pensional de la Universidad y a partir de dicha vigencia no se vuelve a realizar el reconocimiento contable de la amortización del cálculo actuarial del pasivo pensional afectando el gasto, aspecto que conllevó a que el resultado del ejercicio durante las siguientes vigencias fuera un excedente.

El excedente del ejercicio presentado durante las últimas tres vigencias se encuentra sustentando principalmente en el reconocimiento por parte del Fondo Pensional de los recursos del año base como ingresos por transferencias, sin que los mismos tengan un gasto asociado, y de los ingresos reconocidos con destinación específica que no tienen una directa asociación con los costos y gastos la Universidad, sino que reflejan un aumento en el patrimonio como los son en su gran mayoría los ingresos por concepto de Estampillas.

La participación en el resultado del ejercicio de la vigencia 2021, por sede o unidad especial es la siguiente:

GESTIÓN	RESULTADO DEL EJERCICIO POR SEDE Y UNIDAD ESPECIAL 2021	% PART
NIVEL NACIONAL	94,638,195,424	187.06%
FONDO PENSIONAL	79,904,665,311	157.94%
MEDELLIN	35,317,977,531	69.81%
LA PAZ	9,843,985,924	19.46%
REGALÍAS	91,510,779	0.18%
MANIZALES	665,202,553	1.31%

EDITORIAL UN	-	734,117,552	-1.45%
TUMACO	-	857,753,606	-1.70%
UNIMEDIOS	-	824,416,299	-1.63%
CARIBE	-	1,976,448,621	-3.91%
ORINOQUIA	-	3,579,035,189	-7.07%
AMAZONIA	-	4,056,419,236	-8.02%
PALMIRA	-	4,407,178,531	-8.71%
UNISALUD	-	9,641,823,407	-19.06%
BOGOTÁ	-	143,791,729,857	-284.21%
TOTAL EXCEDENTE		50,592,615,223	100.00%



La variación negativa equivalente al 63% del total del Resultado del Ejercicio 2020, fue notablemente influenciada a nivel de unidad de gestión por las variaciones negativas de las sedes Bogotá, Unisalud, Amazonía, la Paz y Regalías, si bien la sede Medellín por el contrario presentó una notable variación positiva. A continuación, se ilustran las variaciones presentadas con respecto al año 2020:



Los hechos económicos de mayor relevancia que afectaron el resultado del ejercicio durante la vigencia, así como el resultado del ejercicio, desde la perspectiva de la participación por unidad de gestión en su orden de participación en el excedente de la vigencia 2021, se detallan a continuación:

i. Nivel Nacional:

El Nivel Nacional presenta un excedente al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$94.638 millones de pesos, el cual se sustenta principalmente en los ingresos provenientes de transferencias de la Nación, las cuales ascienden a \$125,505,172,648; toda vez que el Nivel Nacional es responsable del pago consolidado de los gastos y costos asociados tales como cesantías y el programa de Bienestar a funcionarios, los cuales se discriminan de la siguiente manera:

- \$21,737,304,165.00 para inversión,
- \$85,288,940,641.00 para funcionamiento y
- \$18,449,706,534.00 para programas de educación

Es importante aclarar que el excedente del ejercicio en el Nivel Nacional se presenta en razón a que en esta unidad de gestión se reconocen los ingresos por concepto de transferencias de la Nación, en tanto que los gastos y costos relacionados se reconocen en las sedes y unidades especiales a los cuales se les transfieren los recursos, afectando las cuentas del patrimonio, tanto para el que entrega como para el recibe, los siguientes son los rubros más representativos al cierre del año:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	VALOR
31050630	FONDOS TRANSFERIDOS DOCEAVA CESANTIAS	28,574,004,352
31050632	SERVICIOS TRANSFERIDOS	17,442,131,917

31050630	FONDOS TRANSFERIDOS EXCEDENTES FINANCIEROS	13,287,452,589
31050631	BIENES TRANSFERIDOS	2,987,862,125
31050630	FONDOS TRANSFERIDOS SER PILO PAGA	2,972,470,788
31050630	FONDOS TRANSFERIDOS NOMINA Y PROVISIONES EDITORIAL Y UNIMEDIOS	2,547,628,620
31050630	FONDOS TRANSFERIDOS MATRICULA CERO	2,359,962,918
31050673	FONDOS TRANSFERIDOS PROGRAMA SER PILO PAGA	1,963,671,992
31050628	TRANSFERIDOS PUBLICACIONES	1,123,218,104

ii. Fondo Pensional:

Presenta un excedente del ejercicio por valor de \$79.904.665.311, equivalente al 157% del total del excedente del ejercicio de la Universidad, el cual se sustenta principalmente en el reconocimiento de las transferencias por parte de la Nación para gastos de Funcionamiento – Año base por valor de \$78.368.793.115 las cuales no presentan correlación con gastos, dado que la totalidad del cálculo actuarial del pasivo pensional fue reconocido en saldos iniciales como pasivo real en la cuenta 2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES afectando el patrimonio de la Universidad y básicamente los gastos reconocidos en el fondo corresponden a: deterioro de cuentas por cobrar, provisión de procesos judiciales, pagos de costas procesales, pagos de sentencias judiciales y de comisiones financieras derivadas del contrato suscrito con la Fiduprevisora SA.

Entre los antecedentes relevantes que inciden en los resultados del fondo pensional se encuentran los siguientes:

- ✓ Durante la vigencia 2018 el Fondo Pensional de la Universidad en cumplimiento de la normativa emitida por la Contaduría General de la Nación –Saldos Iniciales reconoció en su contabilidad la totalidad del pasivo del Calculo actuarial (cuenta 2514 - BENEFICIOS POSEMPLEO - PENSIONES) afectando el patrimonio (cuenta 3145 - IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO DE REGULACIÓN reclasificada en 2019 a la cuenta 3109 RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES);
- ✓ De igual manera en cumplimiento del concepto emitido por la Contaduría No 20192000003001 del 7 de febrero del 2019 constituyó la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación Nacional afectando la cuenta 1904 Plan De Activos Para Beneficios Posempleo contra la cuenta 3145 Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación.

De acuerdo con lo anterior, las transferencias de la Nación correspondientes a concurrencia se reconocen disminuyendo la cuenta por cobrar al MEN, y las correspondientes a funcionamiento – Año base, se reconocen como ingreso en la cuenta 442803 Para Gastos de Funcionamiento

iii. Sede la Paz

La sede presenta un excedente del ejercicio por valor de \$9.843.985.924 el cual equivale a 19.46% del total del resultado del ejercicio de la Universidad, está compuesto principalmente por el reconocimiento de ingresos por concepto de transferencias de la Nación para funcionamiento por un monto de \$21.730.063.737 y para Inversión de \$4.183.280.007, de los cuales, los gastos de la vigencia ascendieron a \$8.336.923.256 y los costos \$9.556.245.181, ubicándose así como una de las sede con mayor excedente del ejercicio.

Es importante resaltar que la sede comenzó operación administrativo financiera durante la vigencia 2018 y sus actividades académicas equivalen a tres semestres con corte a 2021; lo que permite concluir que el resultado del ejercicio (Excedente) corresponde a los recursos con los que cuenta la sede para la ejecución de los proyectos futuros en su proceso de expansión, por lo que la totalidad de los gastos y costos asociados a los ingresos de

funcionamiento se reflejarán gradualmente en los resultados de próximas vigencias acorde a los planes y programas de la Universidad.

La composición del excedente o pérdida por unidades de gestión se detalla así:

DESCRIPCIÓN	GESTIÓN GENERAL						TOTAL GESTIÓN GENERAL	FONDO PENSIONAL	UNISALUD	AGREGADO UN
	NIVELES CENTRALES	FONDOS ESPECIALES	UGIS	UNIMEDIOS	EDITORIAL UN	REGALÍAS				
INGRESOS OPERACIONALES	1,026,119	331,536	62,780	5,329	911	3,975	1,430,651	78,369	74,864	1,583,883
COSTO DE VENTAS	659,406	261,824	79,708	4,448	1,062	1,534	1,007,981	-	4,981	1,012,963
GASTOS OPERACIONALES	279,123	9,332	2,790	1,822	597	2,348	296,013	550	81,345	377,909
RESULTADO OPERACIONAL	87,589	60,380	(19,718)	(941)	(748)	93	126,656	77,819	(11,463)	193,012
INGRESOS NO OPERACIONALES	14,850	25,819	3,319	118	18	-	44,124	2,935	1,993	49,052
GASTOS NO OPERACIONALES	188,072	1,508	863	2	4	2	190,450	849	172	191,472
RESULTADO NO OPERACIONAL	(173,223)	24,312	2,457	117	14	(2)	(146,326)	2,086	1,821	(142,419)
RESULTADO DEL EJERCICIO	(85,633)	84,691	(17,261)	(824)	(734)	92	(19,670)	79,905	(9,642)	50,593

- **Los Niveles Centrales:** reconocen contablemente los gastos y costos asociados a la docencia, investigación y extensión, especialmente los asociados a la nómina de funcionarios (docentes y administrativos) incluyendo los parafiscales, los gastos y costos de nómina asociados a la docencia, investigación y extensión de los Fondos Especiales y las UGI; adicionalmente se reconocen los servicios públicos, mantenimiento de inmuebles, servicio de vigilancia, entre otros.

Durante la vigencia 2021 en aplicación de la normativa contable para entidades de Gobierno y dado que no se prestó la totalidad del servicio académico 2021 de pregrado y posgrado correspondiente al segundo semestre, los costos fueron reconocidos en el inventario de servicios de la vigencia 2020; especialmente para las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.

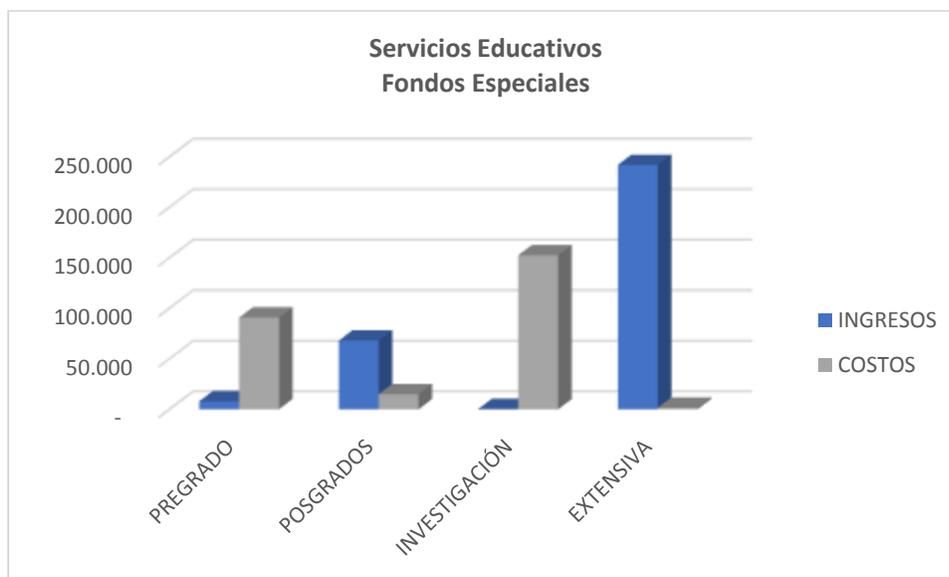
El resultado no operacional de los niveles centrales tuvo una influencia significativa de la sede Bogotá, que obedece a la reclasificación de algunos terrenos de la sede, en aplicación de lo dispuesto por el marco normativo de la CGN para el reconocimiento de Activos. Ver Nota 10 y 29.

Por otra parte, la sede Medellín presentó un notable incremento en el resultado del ejercicio pasando de un resultado negativo para la vigencia 2020 a una utilidad de 35.318 millones para el 2021, que se deriva entre otras a la reactivación económica y de las actividades misionales, así como la recuperación de estudiantes matriculados de pregrado y posgrado. Lo anterior y la influencia de los excedentes generados por el Nivel Nacional y la Sede la Paz conlleva a que los niveles centrales presentaran excedente durante la vigencia 2021 por valor de \$85.633.449.035.

- Fondos Especiales** presentan excedente del ejercicio por valor de \$84.691.451.140 generado principalmente por los ingresos por la venta de servicios por valor de \$320.046.254.494; mientras que los gastos ascienden a \$10.840.027.934 y los costos ascienden a \$261.824.040.276:



La concentración en el resultado del ejercicio esta dado principalmente por los ingresos y costos asociados a la prestación de servicios por concepto de Extensión y Posgrado:

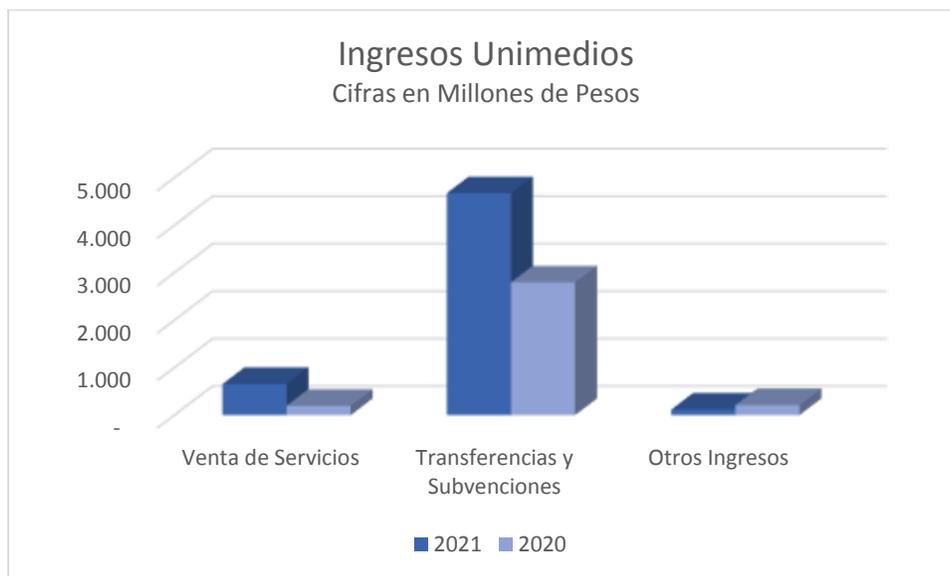


Los ingresos de por concepto de formación extensiva tuvieron una influencia representativa dentro del resultado de los fondos especiales, que evidencia una reactivación para el año 2021. Así mismo, dentro de los costos de extensión más representativos se encuentran los generales, prestaciones sociales e impuestos.

Se precisa que los costos de nómina de los docentes y administrativos se reconocen por los niveles centrales. Al respecto se considera importante resaltar el impacto positivo que el desarrollo de los programas de formación

extensiva genera en la ejecución de recursos para la Universidad, acentuando la función misional de la Extensión "...cualificar la ciencia, la tecnología, el arte y la cultura" (Acuerdo 036 de 2009 – CSU).

- Unidades de Gestión de Investigación – UGIS:** Presenta un déficit al cierre de la vigencia 2021 por valor de \$17.261.205.714 como resultado de un total de ingresos por valor de \$66.099.330.613 de los cuales los más representativos son: ingresos por proyectos de investigación, desarrollo tecnológico, innovación y creación artística y cultural por \$38.934 millones, seguido de transferencias de Inversión por \$7.098 millones y donaciones por \$4.368; correlativamente presenta un total de gastos por valor de \$3.652 millones y de costos por \$79.707 millones, dentro de estos últimos los más significativos son los costos generales por valor de \$58.701 millones, cuyos conceptos más significativos son honorarios \$39.509 millones y apoyos estudiantes por \$4.362 millones.
- Unimedios:** Esta unidad de gestión presentó un déficit por valor de \$824.416.299, el cual es inferior al presentado durante la vigencia 2020. En general presenta unos ingresos totales por valor de \$5.447.167.484, Gastos por valor de \$1.824.035.634 representados principalmente en gastos relacionados con la nómina y prestaciones sociales y costos por valor de \$4.447.548.148 que se encuentra vinculados a la prestación de servicios de comunicaciones.



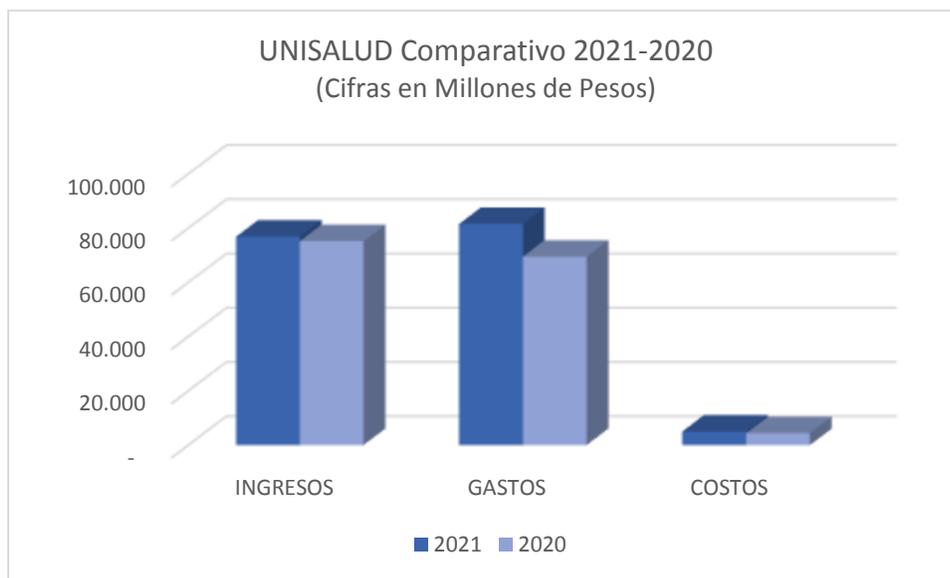
La disminución del déficit se ve significativamente influenciado por el incremento de los ingresos sin contraprestación equivalente al 62.26% con respecto a la vigencia anterior, como consecuencia de la asignación de transferencias de la nación para proyectos de inversión principalmente por valor de \$4.033 millones.

- Editorial UN:** Para la vigencia 2021 el resultado del ejercicio arroja un déficit por valor de \$734.117.552, que corresponde a un acumulado de ingresos por valor de \$928.760.545; gastos por valor de \$601.278.000 y por último costos por valor de \$ 1.601.600.096, los cuales presentan un aumento en los ingresos y costos y disminución de los gastos con respecto a la vigencia 2020.

Los ingresos durante la vigencia 2021 presentaron un aumento equivalente al 42% por concepto de venta de bienes respecto a la vigencia anterior, representada principalmente por el incremento en la venta de libros, publicaciones y la comisiones por la venta de publicaciones en la librería de la editorial UN y los servicios de impresión, derivados de la reactivación económica y la presencialidad a los campus universitarios.

Los gastos, se encuentra concentrados principalmente en los gastos de Administración y Operación relacionados con la nómina de la Editorial, seguidos de los gastos Generales, Deterioro y depreciaciones. Si bien los gastos de personal representan uno de los rubros más representativos, se precisa que estos son financiados con las transferencias de la nación, las cuales se reconocen en el nivel nacional, situación que impacta el déficit del ejercicio de la Editorial, al no presentar un ingreso asociado correlativo.

- UNISALUD:** La unidad de servicios de salud de la Universidad presenta déficit por valor de \$9.642 millones, lo que representa un cambio significativo, teniendo en cuenta que para el año 2020 presento un excedente del ejercicio por valor de \$1.428 millones. En general los ingresos, gastos y costos totales de la Unidad de Salud UNISALUD presentaron aumentos generalizados, así:



Los ingresos de la vigencia 2021, presentaron un incremento 1.649 millones con respecto al año 2020, concentrada principalmente en la venta de servicios de Administración del sistema de seguridad social en salud; y de manera correlativa los Costos presentaron un incremento de 4.349 millones con respecto a la vigencia anterior, correspondiente a las erogaciones para la prestación de servicios Intramurales, que incluyen el servicio prestado, los materiales , insumos, honorarios profesionales en medicina, odontología, nutrición, entre otros.

En cuanto a los Gastos de Unisalud, los mismos están concentrados en los gastos de administración y operación, los gastos por deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones y de actividades y/o servicios especializados. Los gastos totales presentaron un aumento por valor de \$12.087 con respecto a la vigencia anterior equivalente al 17%, que obedece al incremento en la cuenta de Provisiones Servicios y Tecnologías de la Salud, en aplicación al concepto de la Contaduría General de la Nación expedido en el año 2021 para el reconocimiento de la provisión de la facturación recibida en las unidades de salud por los diferente conceptos, tales como: urgencias, servicios ambulatorias, apoyos diagnósticos, apoyo terapéutico, etc.; situación que coadyuvo a que la Unidad de salud de la universidad presentara para el cierre 2021 un déficit.

3146	GANANCIAS O PERDIDAS EN INVERSIONES DE ADMON DE LIQUIDEZ A VALOR DE MERCADO CON CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	2021	2020	% Var
		47,615,883	(9,754,100)	-588.16%
314602	INSTRUMENTOS DE PATRIMONIO - ENTIDADES PRIVADAS	47,615,883	(9,754,100)	-588.16%

Representa el valor acumulado de las variaciones, tanto positivas como negativas del valor de mercado de las inversiones (excepto las generadas por concepto de deterioro), que tienen valor de mercado y que corresponden a:

- Instrumentos de patrimonio que no se esperan negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto.
- Instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.

Esta cuenta representa el 0.00% del grupo Patrimonio de la Universidad al cierre de la vigencia, el saldo corresponde principalmente a la Sede Medellín y está representada en 9.470.000 acciones de la empresa Acerías Paz del Río, información que se consulta mensualmente en la Bolsa de Valores de Colombia y en el año 2021 recuperó valor aumentando el saldo en 384% por valor de \$37.501.200, esto debido a la recuperación del precio de la acción durante el año.

El Nivel Nacional presentó saldo para la vigencia 2021 por valor de \$360.583 por concepto de la actualización de las inversiones en el Banco Bilbao Vizcaya Argentina Colombia, correspondiente a 3.172 acciones.

3151	GANANCIAS O PÉRDIDAS POR PLANES DE BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	2021	2020	% Var
		(290,792,290,559)	(253,913,553,741)	14.52%

Esta cuenta representa el -7.56% del grupo Patrimonio de la universidad, está conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	GRUPO	2021	2020	% Var
315101	GANANCIAS O PERDIDAS ACTUARIALES POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	(310,703,748,277)	(277,273,829,269)	12.06%
315102	RENDIMIENTO DE LOS ACTIVOS POR PLANES DE BENEFICIOS POSEMPLEO	19,911,457,718	23,360,275,529	-14.76%

Ganancias o Pérdidas Por Planes De Beneficios a los Empleados:

La variación de esta subcuenta con respecto al año 2020 equivale a \$36.879 millones, consecuencia del débito por concepto de la actualización del cálculo actuarial de pensiones actuales, futuras pensiones, bonos pensionales y cuotas partes pensionales por valor de \$229.160.348.538 a 31 de diciembre de 2021; igualmente, se acreditó la actualización de la cuenta de cobro del Ministerio de Educación por valor de \$195.730.429.530 por concepto de Concurrencia de la Nación, en aplicación del Concepto No. 20192000003001 del 7 de febrero de 2019 de la CGN y la Resolución No. 320 del 1 de octubre de 2019 expedidos por la Contaduría General de la Nación.

Rendimiento De Los Activos Por Planes De Beneficios Pos-empleo

El aumento de esta subcuenta se debe al reconocimiento contable de los rendimientos financieros generados en los meses de enero a diciembre de 2021 correspondientes a los recursos entregados a la Fiduciaria la Previsora S.A, para la administración de sus dineros y pago de obligaciones pensionales de acuerdo con lo previsto en el contrato No. 01 de 2020. Dichos recursos generaron rendimientos financieros tanto en los recursos depositados en cuenta de ahorros como en las inversiones representadas en títulos valores, como se detalla a continuación:

CONCEPTO	VALOR
Rendimientos Bancarios	157.032.806
Rendimientos Inversiones	-4.247.875.419
Total	-4.090.842.613

Los rendimientos financieros presentaron una disminución de 3.448 millones con relación al año 2020, dado que en algunos meses el patrimonio autónomo Fiduprevisora reportó saldos contrarios en rendimiento financieros e inversiones. Estas desvalorizaciones de las inversiones y su volatilidad obedecieron en gran medida a la incertidumbre en las economías americanas y europeas y los efectos de la variante de Covid19.

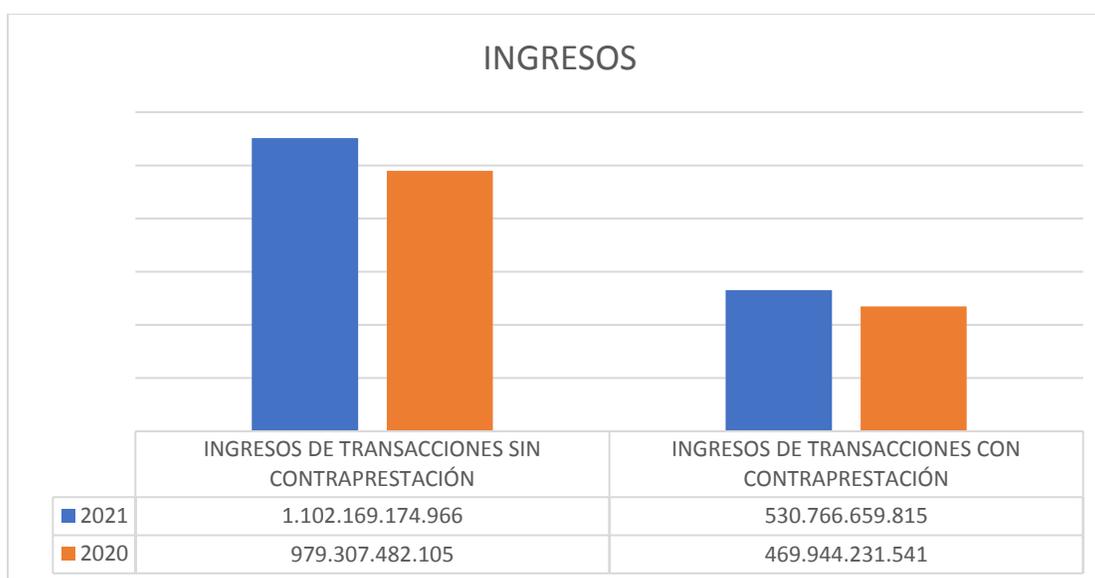
INGRESOS

28 NOTA 28. INGRESOS

4	INGRESOS	2021	2020	% Var
		1.632.935.834.780	1.518.624.054.551	7,53%

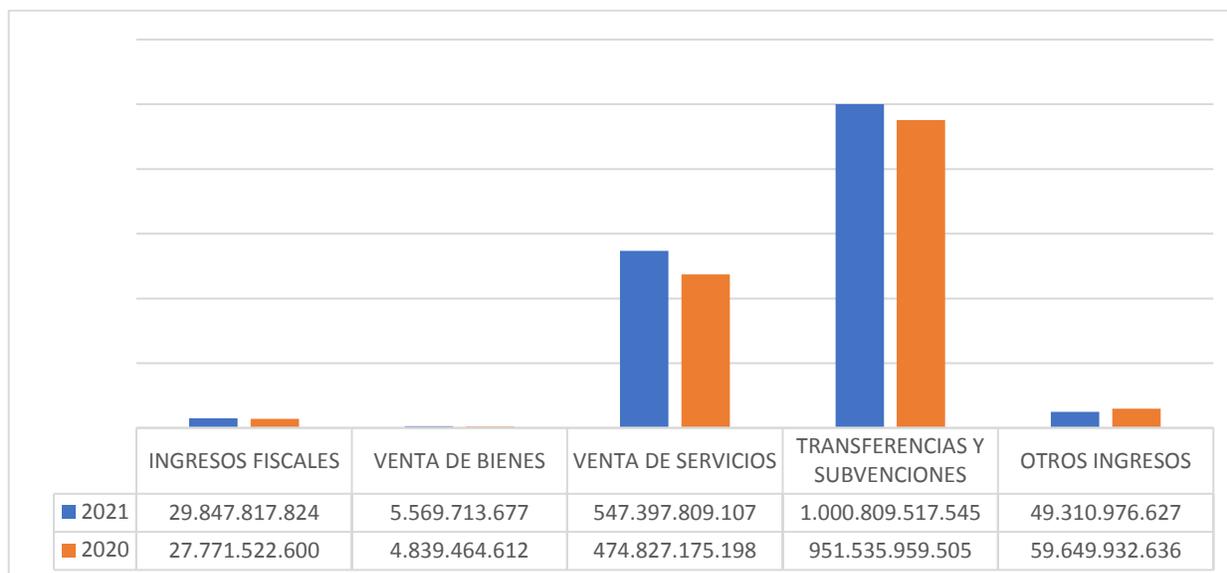
Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, identifica y reconoce los Ingresos de acuerdo con el nuevo marco normativo según Resolución No 533 de 2015 modificada mediante la Resolución 484 del 2017 de la CGN, como:

- Con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones.
- Sin contraprestación, surgen de las transacciones donde la Universidad no debe entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que recibe, o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido.



Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	1.632.935.834.780	1.518.624.054.551	114.311.780.229
Ingresos fiscales	29.847.817.824	27.771.522.600	2.076.295.224
Venta de bienes	5.569.713.677	4.839.464.612	730.249.065
Venta de servicios	547.397.809.107	474.827.175.198	72.570.633.909
Transferencias y subvenciones	1.000.809.517.545	951.535.959.505	49.273.558.040
Otros ingresos	49.310.976.627	59.649.932.636	-10.338.956.009



28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES SIN CONTRAPRESTACIÓN	1.102.169.174.966	979.307.482.105	122.861.692.860
INGRESOS FISCALES	29.847.817.824	27.771.522.600	2.076.295.224
Impuestos	29.847.817.824	-	29.847.817.824
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	27.771.522.600	- 27.771.522.600
Venta de servicios	71.511.839.597	69.372.340.905	140.884.180.502
Administración del sistema de seguridad social en Salud	71.511.839.597	69.372.340.905	2.139.498.692
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	1.000.809.517.545	951.535.959.505	49.273.558.040
Otras transferencias	1.000.809.517.545	951.535.959.505	49.273.558.040

28.1.1 Ingresos fiscales

41	INGRESOS FISCALES	2021	2020	% Var
		29.847.817.824	27.771.522.600	7,48%

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS FISCALES	29.847.817.824	27.771.522.600	2.076.295.224
Impuestos	29.847.817.824	-	29.847.817.824
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	-	27.771.522.600	- 27.771.522.600

4105	TRIBUTARIOS	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
		29.847.817.824	-	100,00%

4110	CONTRIBUCIONES. TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
		-	27.771.522.600	-100,00%

Esta cuenta representa el 1,83% del total de los ingresos y corresponde a los recaudos obtenidos por estampillas, cuyo saldo corresponde 100% a la contribución ESTAMPILLA PRO UNIVERSIDAD NACIONAL Y DEMÁS UNIVERSIDADES ESTATALES DE COLOMBIA – durante el año 2021 en atención a la información recibida por el área de gestión estratégica - reclasificación del saldo de la cuenta 48102702 a la cuenta 41057601 ya que una vez realizada la primera validación ante la Contaduría General de la Nación del formato “CGN_001_SALDOS Y MOVIMIENTOS”. el sistema arroja el siguiente mensaje: "el saldo final de la cuenta debe ser cero, la cuenta será desactivada a partir del segundo trimestre de 2021"

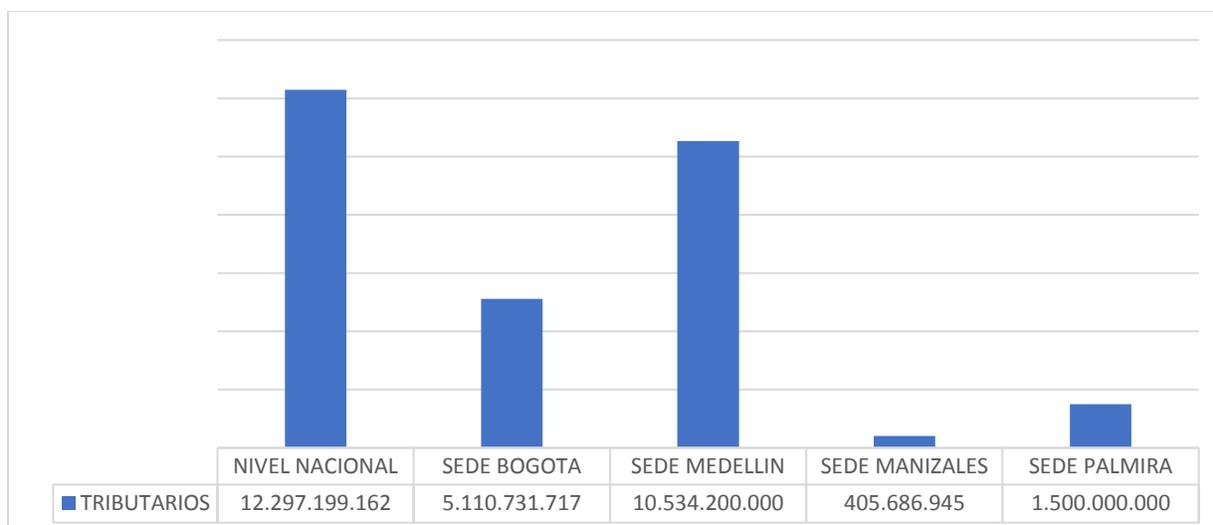
Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.

Aprobada mediante la Ley 1697 del 20 de diciembre de 2013, denominada Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, “los recursos que se recauden mediante la estampilla se destinarán prioritariamente a la construcción, adecuación y modernización de la infraestructura universitaria y a los estudios y diseños requeridos para esta finalidad, además de la dotación, modernización tecnológica, apoyo a la investigación, apoyo a programas de bienestar estudiantil”, subsidios estudiantiles y desarrollo de nuevos campus universitarios de las universidades estatales del país, propendiendo siempre con estos recursos por la disminución de los costos por matrícula de los estudiantes de los estratos 1, 2 y 3. Para ello, los Consejos Superiores de las universidades estatales definirán los criterios técnicos para la aplicación de esta directriz.

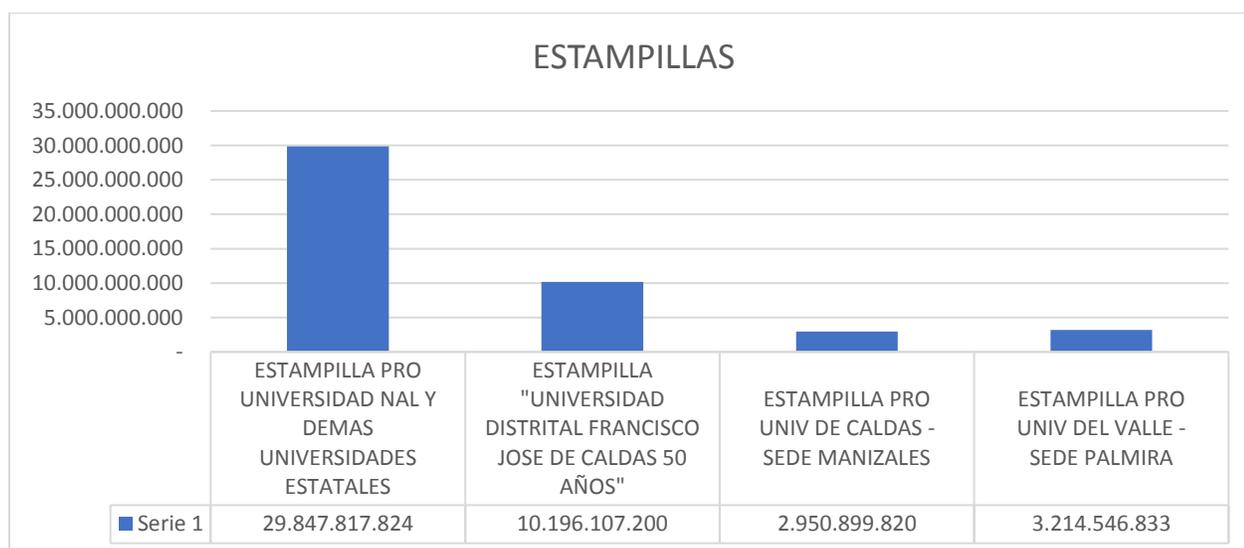
El hecho generador de la estampilla son los contratos de obra que suscriban las entidades del orden nacional, sus adiciones en dinero. Quedan incluidos los contratos de obra suscritos por las empresas industriales y Comerciales del Estado y de empresas de economía mixta cuya ejecución sea con recursos del Presupuesto General de la Nación.

La base gravable y tarifa: Para los contratos cuyo valor este entre 1 y 2.000 SMMLV pagarán el 0.5%. los contratos entre 2.001 y 6.000 SMMLV pagarán el 1% y los contratos mayores a 6.001 SMMLV pagarán el 2%. La administración de estos recursos está a cargo del Ministerio de Educación Nacional, quien deberá trasladar los recursos a las cuentas de las universidades estatales semestralmente.

La participación por sede es la siguiente:



La cuenta presentó un aumento equivalente al 7,48%, respecto a la vigencia 2020, debido a mayores valores recaudados por estos conceptos, a continuación, se muestra el total de los ingresos por concepto de las principales Estampillas, recibidas durante la vigencia 2021 y reconocidas contablemente como Ingreso Fiscal y como Otras Transferencias, las cuales ascienden a \$29.847.817.824:

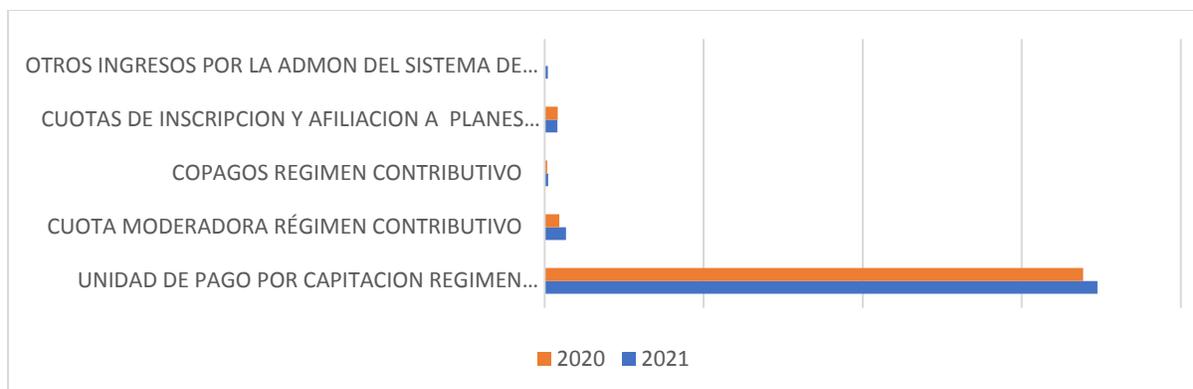


4311	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2021	2020	% Var
		74.634.578.407	71.518.963.291	4,36%

Administración del sistema de Seguridad Social en Salud	Con contraprestación	Sin Contraprestación
	3.122.738.810	69.372.340.905

Esta cuenta para el componente de Ingresos Sin Contraprestación, está conformada por:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN CONTRIBUTIVO -UPC	69.507.035.300	93,13 %	67.721.523.834	94,69%
CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS	1.611.148.796	2,16%	1.642.138.268	2,30%
OTROS INGRESOS POR LA ADMON DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	393.655.500	0,53%	8.678.803	0,01%



431101	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN CONTRIBUTIVO -UPC	2021	2020	% Var
		69.507.035.301	67.721.523.834	2,64%

Es la partida más representativa dentro de los ingresos por administración del sistema de seguridad social en salud con una participación del 93,13%.

El saldo de esta subcuenta corresponde a los ingresos percibidos por concepto de aportes a salud de los afiliados y aportes patronales, de los empleados activos, docentes, oficiales y algunos pensionados de la Universidad con este beneficio.

431114	CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS	2021	2020	% Var
		1.611.148.796	1.642.138.268	-1,89%

Corresponde a los valores pagados por los afiliados a UNISALUD por concepto de planes complementarios, con ocasión del ajuste anual del plan y producto de la campaña de afiliación realizada en el año 2021.

431190	OTROS INGRESOS POR LA ADMON DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2021	2020	% Var
		393.655.500	8.678.803	4435,83%

Este saldo corresponde al 0,01% del total de la cuenta y se originan totalmente en Unisalud por concepto de citas incumplidas y recobro de enfermedades de alto costo.

28.1.2 Transferencias y Subvenciones

44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2021	2020	% Var
		1.000.809.517.545	951.535.959.505	5,18%

Es la partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación porcentual del 61,29% del total de ingresos está constituida por los recursos girados por el Gobierno Nacional para financiar parte de las actividades misionales y el funcionamiento de la Universidad; las transferencias están divididas de acuerdo con su destinación en recursos para proyectos de Inversión, gastos de funcionamiento (gastos de personal, gastos generales y transferencias corrientes), y pensiones año base.

Está conformada por la cuenta:

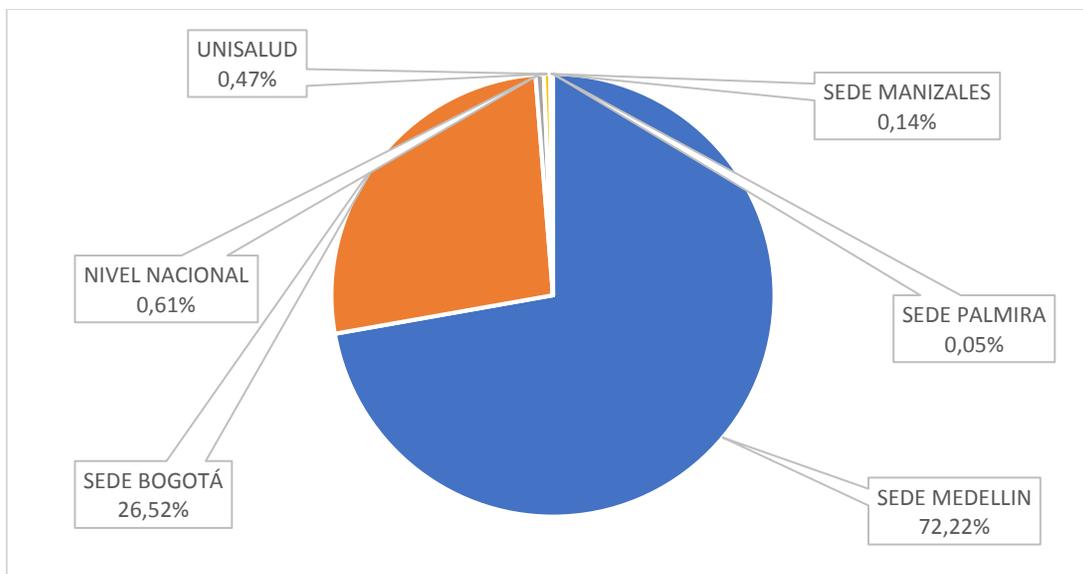
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2021	2020	% Var
		1.000.809.517.545	951.535.959.505	5,18%

En esta cuenta se registran los aportes de la Nación girados a través del Ministerio de Educación Nacional a la Universidad conforme al presupuesto fijado por la ley (Art. 87 de la Ley 30 del 92 – CESU), el cual es distribuido por el Nivel Nacional a las sedes y unidades especiales.

El saldo de la cuenta está conformado por las siguientes subcuentas:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	62.636.264.840	67.217.898.291	-6,82%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	868.250.902.659	835.539.420.553	3,92%
442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	25.184.541.395	20.319.358.357	23,94%
442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	9.708.688.108	938.623.330	934,35%
442808	DONACIONES	4.825.745.617	1.182.037.353	308,26%
442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	30.203.374.925	26.338.621.621	14,67%
TOTAL		1.000.809.517.544	951.535.959.505	5,18%

En la siguiente gráfica se muestra la distribución porcentual de las subcuentas de transferencias:



42802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	2021	2020	% Var
		62.636.264.840	67.217.898.291	-6,82%

En la subcuenta de transferencias para proyectos de inversión se reconocieron recursos de la Nación recibidas del Ministerio de Educación Nacional por valor de \$62.636.264.840, destinadas a las funciones misionales de investigación a través de los Niveles Centrales y las Unidades de Gestión de Investigación UGI, para ejecutar proyectos de inversión, con una participación del 6.26% en el grupo de transferencias y subvenciones.

Las transferencias de la Nación se distribuyeron en esta vigencia por sede y/o unidad especial así:

SEDE O UNIDAD ESPECIAL	2021	% PART	2020	% PART
CONSOLIDADO GESTION GENERAL SEDE TUMACO	2.984.274.710	4,76%	3.186.005.748	4,74%
UNIDAD GESTION GENERAL NIVEL NACIONAL	21.737.304.165	34,70%	21.712.622.638	32,31%
UNIDAD GESTION GENERAL SEDE LA PAZ	4.183.2807	6,68%	4.179.946.000	6,22%
CONSOLIDADO GESTION GENERAL BOGOTA	11.325.628.166	18,08%	10.349.306.536	15,40%
CONSOLIDA GESTION GENERAL SEDE MEDELLIN	4.511.161.697	7,20%	3.699.237.760	5,50%
GESTION GENERAL MANIZALES	2.544.709.388	4,06%	3.115.508.618	4,64%
CONSOLID. GESTION GENERAL SEDE PALMIRA	1.722.533.634	2,75%	2.138.282.547	3,18%
GESTION GENERAL SEDE LETICIA	2.274.400.651	3,63%	2.543.481.548	3,78%
GESTION GENERAL SEDE ORINOQUIA	1.876.058.855	3%	2.151.862.725	3,20%
GESTION GENERAL SEDE SAN ANDRES	1.726.823.374	2,76%	1.896.900.289	2,82%

CONSOLIDADO UNIMEDIOS	4.033.232.870	6,44%	2.166.252.449	3,22%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.716.857.323	5,93%	10.070.073.347	14,98%
TOTAL	62.636.264.840		67.217.898.291	

442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	2021	2020	% Var
		868.250.902.659	835.539.420.553	3,92%

Es importante mencionar que los ingresos de “Pensiones año base” se reclasificaron inicialmente de la subcuenta de pensiones a la subcuenta de funcionamiento, en atención a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación en mesa de trabajo realizada el día 20 de febrero de 2012 entre la Contaduría General de la Nación, el Ministerio de Educación Nacional y la Universidad Nacional de Colombia para guardar consistencia en las operaciones recíprocas entre el MEN y la Universidad por concepto de transferencias².

El día 7 de febrero de 2019 la Contaduría General de la Nación emite el concepto No 20192000003001 mediante el cual se precisan los reconocimientos contables relacionados con: Concurrencia de la Nación en el pago de pensiones del sector educación, bonos pensionales, indemnizaciones sustitutivas y devolución de aportes, en aplicación del concepto, la Universidad reconoce en sus estados financieros la cuenta por cobrar al Ministerio de Educación Nacional.

Las transferencias para gastos de funcionamiento constituyen la partida más representativa de esta cuenta con un porcentaje del 86,75%. donde se incluyen los gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes y las pensiones año base que corresponden a “La concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el Índice de Precios al Consumido, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base”³.

442805	PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	2021	2020	% Var
		25.184.541.395	20.319.358.357	100%

A partir de la vigencia 2020, acorde a los lineamientos del Ministerio de Educación Nacional para la clasificación de las transferencias entregadas a la Universidad, algunos conceptos son reconocidos de manera separada en la subcuenta de Transferencias para Programas de Educación, a partir de la vigencia 2021, la misma se discrimina de la siguiente manera:

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN	862.372.977
SANEAMIENTO DE PASIVOS	6.734.834.861
PLAN DE FOMENTO A LA CALIDAD	7.818.815.695
DEVOLUCION DESCUENTO ELECTORAL	9.768.517.862

²Ver conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación No. 201010-1482200, 20104-142661 y 200910-135790.

³ Ley 1371 de 2009 del Gobierno Nacional – Artículo 3

442807	BIENES RECIBIDOS SIN CONTRAPRESTACIÓN	2021	2020	% Var
		9.708.688.108	938.623.330	934,35%

Los bienes recibidos sin contraprestación ascienden a \$9.708.688.108 y su mayor participación se concentra en la Sede Bogotá donde esta subcuenta está conformada por bienes devolutivos recibidos en Nivel Central por valor de \$9.097.804.270, correspondiente a la legalización del edificio 910, en el marco del Convenio de Cooperación suscrito entre la Universidad y el Instituto Colombiano de Normas Técnicas y Certificación – ICONTEC el 18 de diciembre de 2019.

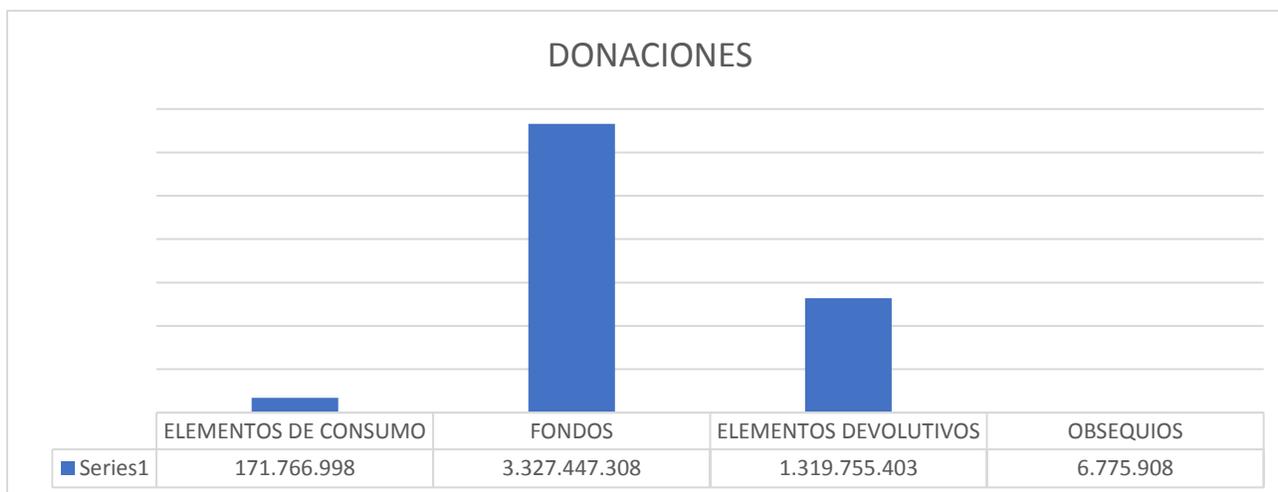
También registra bienes devolutivos recibidos por la Facultad de Ciencias en el marco de los convenios especiales de cooperación interinstitucional 040 y 068 de 2020 celebrado entre la Universidad y Unitrópico, que corresponden a un ultra congelador \$47.100.000, una cabina para PCR por valor de \$9.014.300, un agitador por \$1.209.824 y 10 micropipetas por \$22.001.600.

Otro fondo que recibió bienes de este tipo fue la Facultad de Medicina Veterinaria en el marco del convenio especial de cooperación interinstitucional 039 de 2020 celebrado entre la Universidad y Unitrópico, que corresponde a una centrífuga por valor de \$26.068.500 y finalmente en la UGI de Nivel Central se reconocieron \$17.307.000 por la adquisición de estereomicroscopio para el laboratorio de genómica evolutiva del metabolismo especializado (Max Planck).

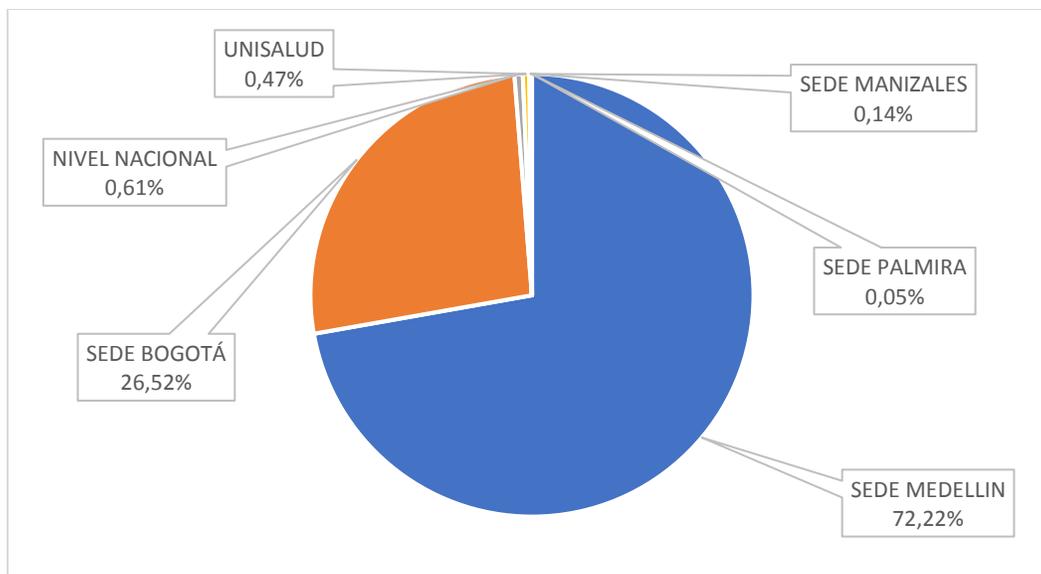
442808	DONACIONES	2021	2020	% Var
		4.825.745.617	1.182.037.353	308,26%

La Contaduría General de la Nación define en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno que los bienes que reciba la entidad de otras entidades del sector público y las donaciones se reconocerán como ingreso en el resultado del periodo, cuando quien transfiere el recurso se obligue, de manera vinculante, a la transferencia. Esta subcuenta representa el 0,48% del total del grupo de transferencias y subvenciones.

A continuación se muestran los tipos de recursos donados a la Universidad:



Y el comportamiento de las donaciones por Sedes se muestra a continuación:



Las donaciones más representativas corresponden a la sede Medellín y están representadas de la siguiente manera:

- Fondos: Corresponde principalmente al aporte en dinero de \$3.103.000.000 realizada por personas naturales y jurídicas, para proyectos de investigación en salud en el Laboratorio One Health inmunidad y otras variantes del Covid-19. \$2.110.000 para la contribución del proyecto 02/2020 programa de becas para estudiantes de pregrado de la Facultad de Arquitectura con recursos provenientes de donaciones de egresados y \$96.000 para atender las necesidades de los programas de alojamiento, alimentación y/o transporte del Sistema de Bienestar Universitario de la Universidad Nacional de Colombia de la Sede Medellín, debido a la crisis social que aqueja al país por el Covid-19.
- Elementos Devolutivos: De acuerdo con la resolución de aceptación M.DFA 129 de 2021 expedida por la Dirección Financiera y Administrativa, RECIEND donó una Trituradora de mandíbula BB250 que permitirá fortalecer las capacidades técnicas del laboratorio, así como también contribuir a la preparación de muestras de roca y suelos para proyectos de investigación y extensión por valor de \$154.700.000, el equipo se encuentra en el Laboratorio de Petrología de la Facultad de Minas.
- Mediante resolución de aceptación M.DFA 02 de 2021 expedida por la Dirección Financiera y Administrativa. el CENTRO COLOMBIANO DE TECNOLOGÍA S.A.S. CECOLTEC donó un equipo EPSILON MINING BENCHTOP EDXRF por un valor de \$121.938.504, para ser utilizada en el Laboratorio Instituto de Minerales Cimex Facultad de Minas.
- Mediante resolución de aceptación M.DFA 020 de 2021, expedida por la Dirección Financiera y Administrativa. EQUIPOS Y LABORATORIOS DE COLOMBIA donó varios equipos por valor de \$43.887.547, destinados exclusivamente para el Laboratorio One Health Facultad de Minas.
- Mediante resolución de aceptación M.DFA 032 de 2021 expedida por la Dirección Financiera y Administrativa, AUTECO MOBILITY donó 2 bicicletas y 2 patinetas eléctricas por valor de \$4.215.036.

Sede Bogotá:

- Se destaca la donación recibida en la Facultad de Ciencias (UGI) de un cromatógrafo de gases e instalación. de parte de Organismo Internacional de Energía Atómica OIEA, por valor de \$819.653.868, así como elementos de laboratorio de análisis de residuos de plaguicidas por valor de \$69.560.998. En la Facultad de Medicina, se recibieron donaciones en efectivo y equivalentes a \$175.000.000 por parte de Prieto Méndez Rodrigo Alejandro, un equipo de ultrasonido por valor total de \$5.024.445 por parte de Philips Colombiana

S.A.S. y elementos de consumo (200 tapabocas KN95) por \$680.000 por parte de Fundación Sueño Vigila Colombiana.

- En la Facultad de Ingeniería se recibieron donaciones de \$154.700.000 en especie (un cromatógrafo) por parte de Casa Científica Blanco y Compañía S.A.S., así como diez termómetros infrarrojos y mil tapabocas por valor de \$2.310.000 por parte de Advanced Instruments S.A.S. En la Facultad de Artes se recibieron cintas magnéticas de almacenamiento por valor de \$43.800.000 por parte de Compañía Comercial Curazao de Colombia S.A. y en la Facultad de Medicina Veterinaria se recibieron donaciones en efectivo por \$5.000.000 por parte de Valverde Sánchez Miguel Alberto y \$4.000.000 Nutreco S.A.S.

FONDO DE EMERGENCIAS UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

Corresponde a los recursos recibidos en el Nivel Nacional por valor de \$29.221.308 en el marco de la Emergencia Sanitaria, a continuación, se mencionan las medidas adoptadas por la Universidad:

- Mediante el Acuerdo 325 del 24 de marzo de 2020 el CSU, se creó un Fondo de Emergencias, cuyo propósito es respaldar financieramente los efectos derivados de la crisis económica y social generada por la pandemia del nuevo Coronavirus **COVID-19** en la Universidad Nacional de Colombia, los recursos del Fondo de Emergencias están conformados, entre otros, por los recursos donados por terceros a la Universidad con destino al mencionado Fondo de Emergencias.
- Mediante el Acuerdo 342 del 16 de diciembre de 2020 del CSU se crea el Fondo de Emergencias de la Universidad Nacional de Colombia, cuyo propósito es respaldar financieramente la atención de necesidades de la comunidad universitaria y de las sedes y dependencias de la Universidad originadas en situaciones de Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud o en situaciones de Desastre o de Calamidad Pública declaradas por autoridad competente de acuerdo con la Ley 1523 de 2012, unificando el Fondo de Emergencias la Universidad Nacional de Colombia organizado con este Acuerdo y el Fondo de Emergencias creado mediante el Acuerdo 325 de 2020 del Consejo Superior Universitario.

ACUERDO 342 DE 2020

ARTÍCULO 1. *Crear el Fondo de Emergencias de la Universidad Nacional de Colombia. cuyo propósito es respaldar financieramente la atención de necesidades de la comunidad universitaria y de las sedes y dependencias de la Universidad originadas en situaciones de Emergencia Sanitaria declarada por el Ministerio de Salud o en situaciones de Desastre o de Calamidad Pública declaradas por autoridad competente de acuerdo con la Ley 1523 de 2012.*

ARTÍCULO 2. *Los recursos del Fondo de Emergencias podrán conformarse con las siguientes fuentes de financiación:*

- 1. La reserva técnica generada en la liquidación del excedente financiero a 31 de diciembre de cada vigencia fiscal, correspondiente a los recursos de funcionamiento del nivel nacional, del nivel central de las Sedes Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira y La Paz, en el porcentaje que establezca la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa. previo análisis y evaluación. siempre y cuando no supere el 20% del total de dicha reserva.*
- 2. El traslado de recursos propios de inversión a funcionamiento, previo análisis de la Dirección Nacional de Planeación y Estadística. Se exceptúan los recursos correspondientes a contribuciones por concepto de estampillas.*
- 3. El traslado de recursos a la Universidad, destinados a atender las situaciones estipuladas en el artículo 1, por parte del Gobierno Nacional, de los gobiernos territoriales y de entidades del sector público nacional o territorial.*

4. Los recursos donados por terceros a la Universidad con destino al Fondo de Emergencias de la Universidad Nacional de Colombia.

5. Los rendimientos financieros generados por los recursos del Fondo de Emergencias de la Universidad Nacional de Colombia.

6. Los recursos provenientes de apropiaciones del presupuesto de la Universidad, cuya ejecución se le asigne al Fondo de Emergencias de la Universidad Nacional de Colombia.

ARTÍCULO 3. Los recursos del Fondo de Emergencias de la Universidad Nacional de Colombia solo pueden ser destinados a cubrir necesidades de la comunidad universitaria y de las sedes y dependencias de la Universidad que se deriven de las situaciones contempladas en el artículo 1 de este Acuerdo.

442890	OTRAS TRANSFERENCIAS	2021	2020	% Var
		30.203.374.926	26.338.621.621	14,67%

Esta subcuenta presentó una participación porcentual del total de Ingresos del 3,02%. Está conformado por las siguientes subcuentas auxiliares:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
OTRAS TRANSFERENCIAS	1.089.988.523	3,61%	-	0,00%
CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - ECOSISTEMA CIENTIFICO	3.986.403.054	13,20%	4.501.491.373	17,09%
CONTRATOS DE RECUPERACION CONTINGENTE - COLCIENCIAS	8.600.429.496	28,48%	4.352.187.021	16,52%
ESTAMPILLA "UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS 50 AÑOS"	10.196.107.200	33,76%	9.090.611.400	34,51%
TRANSFERENCIA - DONACIONES ENTRE EMPRESAS PUBLICAS	165.000.000	0,55%	635.000.000	2,41%
ESTAMPILLA PRO UNIV DE CALDAS - UNAL SEDE MANIZALES	2.950.899.819	9,77%	2.541.332.325	9,65%
ESTAMPILLA PRO UNIV DEL VALLE - UNAL SEDE PALMIRA	3.214.546.833	10,64%	5.217.999.502	19,81%
TOTAL	30.203.374.925		26.338.621.621	

- **CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - ECOSISTEMA CIENTIFICO:** En esta subcuenta se reconocen los ingresos del programa “Estrategia de transformación del sector energético colombiano en el horizonte 2030” enmarcado en el CONTRATO DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE No. FP44842-210- 2018 celebrado entre la Fiduciaria la Previsora S.A – Fiduprevisora S.A actuando como vocera y administradora del Fondo Nacional de Financiación PARA la Ciencia, la Tecnología y La Innovación, Fondo Francisco José De Caldas, la Universidad Nacional de Colombia – Institución de educación superior ANCLA (IES-ANCLA) y el Departamento Administrativo De Ciencia, Tecnología e Innovación – COLCIENCIAS.

Cabe aclarar que según el Memorando DNGC-230-19 del 5 de septiembre de 2019, se emiten las directrices para

el reconocimiento contable de los convenios y contratos de Financiación y Recuperación Contingente suscritos con COLCIENCIAS, dando cumplimiento a lo establecido en el Marco normativo emitido por la Contaduría General de la Nación (Resolución No 533 del 2015 y sus modificaciones), al igual que dar cumplimiento al concepto No. 20182000029571 del 29 de mayo de 2018 y 20192000014731 del 26 de abril de 2019, en el cual se indica que:

“Este tipo de contrato se caracteriza porque Colciencias entrega el recurso con carácter no devolutivo, como apoyo gratuito que no espera recuperar, pero eventualmente, por causales preestablecidas, la suma inicialmente entregada debe ser devuelta, total o parcialmente a Colciencias, adquiriendo ésta el carácter de mutuante, y el beneficiario inicial la condición de mutuario y una vez surtidos los trámites legales, la existencia de la obligación será establecida mediante resolución motivada.”

- **CONTRATOS DE RECUPERACIÓN CONTINGENTE - COLCIENCIAS:** Están los demás ingresos asociados a Contratos de Recuperación Contingente con Colciencias, La cual fue creada con el memorando DNGC- 230-19 lo que explica el saldo a partir de la vigencia 2019. La Sede revisó los contratos con Colciencias de la Sede y reclasificó de la cuenta de ingresos de investigación, los contratos de recuperación contingente correspondiendo al valor de \$8.600.429.496.
- **ESTAMPILLA "UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS 50 AÑOS":** En esta cuenta se registraron los recaudos de Nivel central provenientes del Distrito Capital Bogotá, por concepto de la Estampilla *“Universidad Distrital Francisco José de Caldas 50 años”* por valor de \$10.196.107.200, de acuerdo con la Ley 1825 del 4 de enero de 2017 *“Por medio de la cual se modifica la ley 648 de 2001 y se dictan otras disposiciones”*, la cual dispuso la distribución de la estampilla para la Universidad Nacional así:

El doce por ciento (12%) para la inversión en el reforzamiento estructural, la restauración, modernización y mantenimiento de las edificaciones declaradas por la Nación de interés cultural del orden nacional en la Sede Bogotá D. C.;

El diez por ciento (10%) para la recuperación y mantenimiento de inmuebles de la planta física de la Ciudadela Universitaria Bogotá D.C

El ocho por ciento (8%) para nuevas construcciones y adquisición de tecnologías de la información y las comunicaciones para aulas, laboratorios e institutos de investigación.

Los recursos obtenidos mediante la estampilla se recaudan por la Sede Bogotá, quien es la responsable de ejercer el control de la inversión y recaudo de estos. A partir de mes de octubre, los ingresos se reconocen como otras transferencias acordes a concepto 20192000055711 del 03 de octubre de 2019.

- **TRANSFERENCIA - DONACIONES ENTRE EMPRESAS PÚBLICAS:** En esta cuenta se registraron las donaciones recibidas entre empresas públicas para la vigencia 2021 fueron:
- - TRANSELCA S.A. E.S.P.: \$40.000.000
 - XM COMPAÑIA DE EXPERTOS EN MERCADOS S.A E.S.P.: \$125.000.000

Las sedes Manizales y Palmira siguen percibiendo ingresos por Estampilla que corresponde a los derechos establecidos en la legislación para estas sedes así:

- **ESTAMPILLA PRO UNIV DE CALDAS - UNAL SEDE MANIZALES:** En cumplimiento de la Ley 426 del 13 de enero de 1998 por la cual el Congreso de la República autoriza a las Asambleas Departamentales de Caldas y Risaralda para ordenar la emisión de la Estampilla Pro - Universidad de Caldas y Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales y Universidad Tecnológica de Pereira para el desarrollo del eje Cafetero hacia el tercer milenio. Teniendo en cuenta lo anterior, la Sede Manizales continúa percibiendo ingresos por Estampilla que corresponde a los derechos establecidos en la legislación.
- **ESTAMPILLA PRO UNIV DEL VALLE - UNAL SEDE PALMIRA:** La Ley 26 del 8 de febrero de 1990, por la cual se crea la emisión de la estampilla Pro-Universidad del Valle y se dictan otras disposiciones - Sede Palmira.

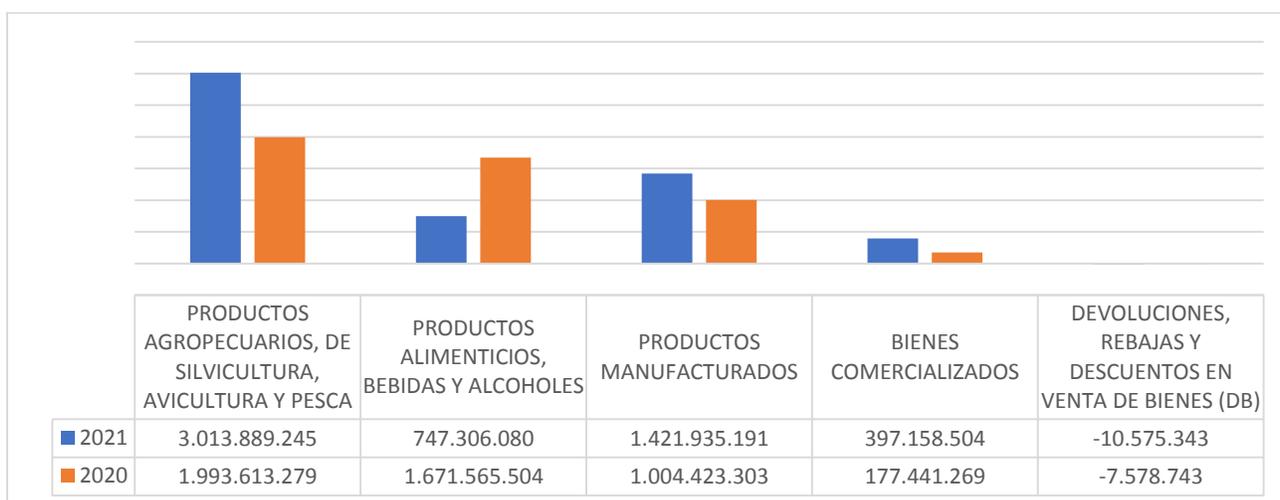
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	530.766.659.815	469.944.231.541	60.822.428.273
Venta de bienes	5.569.713.677	4.839.464.612	730.249.065
Productos agropecuarios. de silvicultura. avicultura y pesca	3.013.889.245	1.993.613.279	1.020.275.966
Productos alimenticios. bebidas y alcoholes	747.306.080	1.671.565.504	-924.259.424
Productos manufacturados	1.421.935.191	1.004.423.303	417.511.888
Bienes comercializados	397.158.504	177.441.269	219.717.235
Devoluciones. rebajas y descuentos en venta de bienes (db)	-10.575.343	-7.578.743	-2.996.600
Venta de servicios	475.885.969.510	405.454.834.293	70.431.135.217
Servicios educativos	473.675.031.403	404.629.688.900	69.045.342.503
Administración del sistema de seguridad social en salud	3.122.738.810	2.146.622.386	976.116.424
Servicios de salud	229.177.577	253.672.258	-24.494.681
Servicios de comunicaciones	662.638.417	201.682.472	460.955.945
Devoluciones. rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-1.803.616.697	-1.776.831.723	-26.784.974
Otros ingresos	49.310.976.627	59.649.932.636	-10.338.956.009
Financieros	16.690.964.445	30.879.981.095	-14.189.016.650
Ajuste por diferencia en cambio	15.512.862	26.490.705	-10.977.843
Ingresos diversos	31.686.044.837	28.439.744.009	3.246.300.829
Reversión de las pérdidas por deterioro de valor	918.454.483	303.716.828	614.737.655

28.2.1 Venta de bienes

42	VENTA DE BIENES	2021	2020	% Var
		5.569.713.677	4.839.464.612	15,09%

Este grupo representa el 0,34% del total de los ingresos y está constituido por los recursos obtenidos en la comercialización de productos de la agricultura, silvicultura y pesca, productos alimenticios y bebidas, productos manufacturados y en menor cuantía bienes comercializados:



Está conformado por las cuentas:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS. DE SILVICULTURA. AVICULTURA Y PESCA	3.013.889.245	1.993.613.279	51,18%
4203	PRODUCTOS ALIMENTICIOS. BEBIDAS Y ALCOHOLES	747.306.080	1.671.565.504	-55,29%
4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	1.421.935.191	1.004.423.303	41,57%
4210	BIENES COMERCIALIZADOS	397.158.503	177.441.268	123,83%
4295	DEVOLUCIONES. REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	-10.575.343	-7.578.743	39,54%
TOTAL		5.569.713.676	4.839.464.611	15,09%

4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2021	2020	% Var
		3.013.889.245	1.993.613.279	51,18%

El saldo de esta cuenta corresponde al 54,11% de la venta de bienes y corresponde a los ingresos percibidos por la venta de productos agrícolas, forestales, semovientes y productos pecuarios que son producidos o procesados en las Estaciones Agrarias propiedad de la Universidad, producto de la docencia, la investigación y la extensión, así:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
420101	PRODUCTOS AGRICOLAS	71.047.947	107.108.801	-33,67%
420102	PRODUCTOS FORESTALES	13.000	80.002.072	-99,98%
420103	PRODUCTOS PISCICOLAS	5.356.000	5.512.200	-2,83%
420104	SEMOVIENTES	1.342.053.190	1.040.733.315	28,95%
420105	PRODUCTOS AVÍCOLAS	220.363.000	209.480.250	5,20%
420106	PRODUCTOS PECUARIOS	1.375.056.107	550.776.641	149,66%
TOTAL		3.013.889.245	1.993.613.279	15,09%

Las subcuentas más representativas son:

Semovientes: El origen de los ingresos de esta subcuenta está constituida principalmente por la venta de terneros, bovinos y porcinos, cuyos precios para la venta se obtienen teniendo en cuenta: peso, edad, raza, estado reproductivo, estado fisiológico, sexo, nivel de producción, entre otros y el precio del mercado que es el que establece un precio de base mínima y se va bonificando de acuerdo con la calidad de la carne y características del semoviente. El análisis es realizado por el profesional experto encargado del programa. Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina), Medellín (Estación Agraria Cotové - Estación Agraria Paysandú - Estación Agraria San Pablo - Estación Agraria) y Palmira (Facultad Ciencias Agropecuarias) y Orinoquía.

Productos Avícolas: La venta de productos avícolas representa el 7,31% de esta agrupación, y corresponde a los ingresos que se obtuvieron de la comercialización de variedad de aves. Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina), Medellín (Estación Agraria Cotové - Estación Agraria Paysandú - Estación Agraria San Pablo - Estación Agraria) y Orinoquía.

Productos Pecuarios: Los ingresos obtenidos en esta subcuenta son producto de la venta de huevos, leche y gallinaza, Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina), Medellín (Estación Agraria Cotové - Estación Agraria Paysandú - Estación Agraria San Pablo - Estación Agraria).

4203	PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	2021	2020	% Var
		747.306.080	1.671.565.504	-55,29%

Esta cuenta representa el 13,42% del grupo venta de bienes y está conformada por la subcuenta Productos Alimenticios.

420302	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2021	2020	% Var
		747.306.080	1.671.565.504	-55,29%

En esta subcuenta se registran los ingresos provenientes de la venta de productos lácteos con un 94,93% de participación del total de las ventas de los productos alimenticios y le siguen en su orden la venta de productos agrícolas, productos apícolas y productos cárnicos

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
LACTEOS	576.295.729	77,12%	1.586.833.388	94,93%
CARNICOS	2.245.100	0,30%	718.300	0,04%
PRODUCTOS APICOLAS	10.718.000	1,43%	5.483.502	0,33%
PRODUCTOS AGRICOLAS	158.047.251	21,15%	78.530.314	4,70%
TOTAL	747.308.101		1.671.567.524	

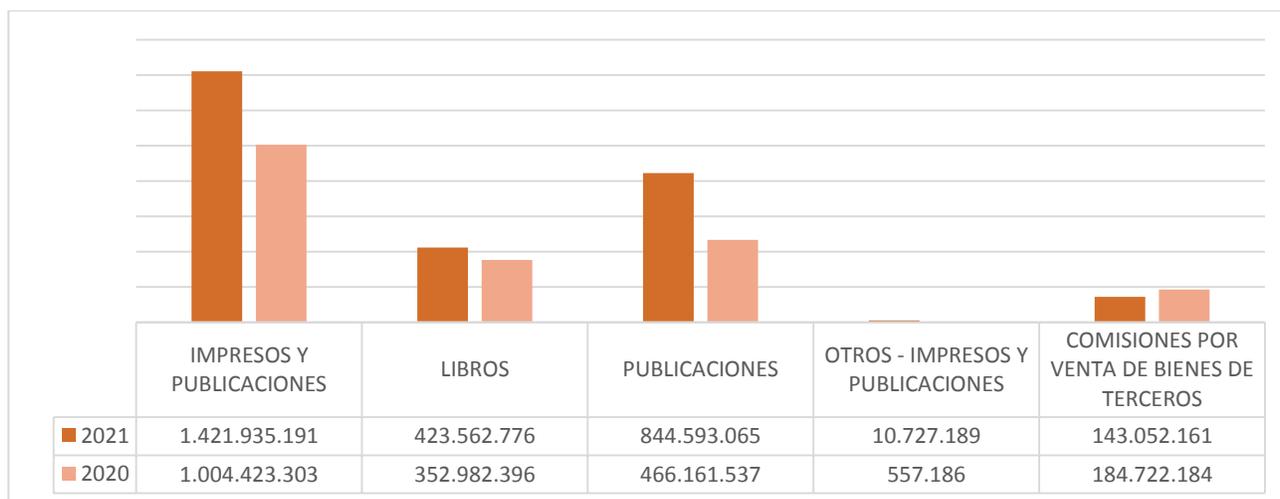
Esta actividad la realizan las sedes Bogotá (Marengo y Facultad de Medicina Veterinaria) y Medellín (Estación Agraria Cotové - Estación Agraria Paysandú - Estación Agraria San Pablo - Estación Agraria).

4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	2021	2020	% Var
		1.421.935.191	1.004.423.303	41,57%

Esta cuenta representa el 25,53% del total de Venta de bienes. En esta cuenta se registran los ingresos provenientes de la venta de productos originados en las investigaciones y en la experimentación Académica. Está conformada por la subcuenta Impresos y Publicaciones.

420401	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2021	2020	% Var
		1.421.935.191	1.004.423.303	41,57%

El saldo de esta subcuenta corresponde a la venta de libros, publicaciones, las comisiones por venta de publicaciones de editoriales nacionales en las librerías de la Editorial UN y los servicios de impresión de la Editorial UN. La subcuenta se compone de las siguientes cuentas auxiliares:

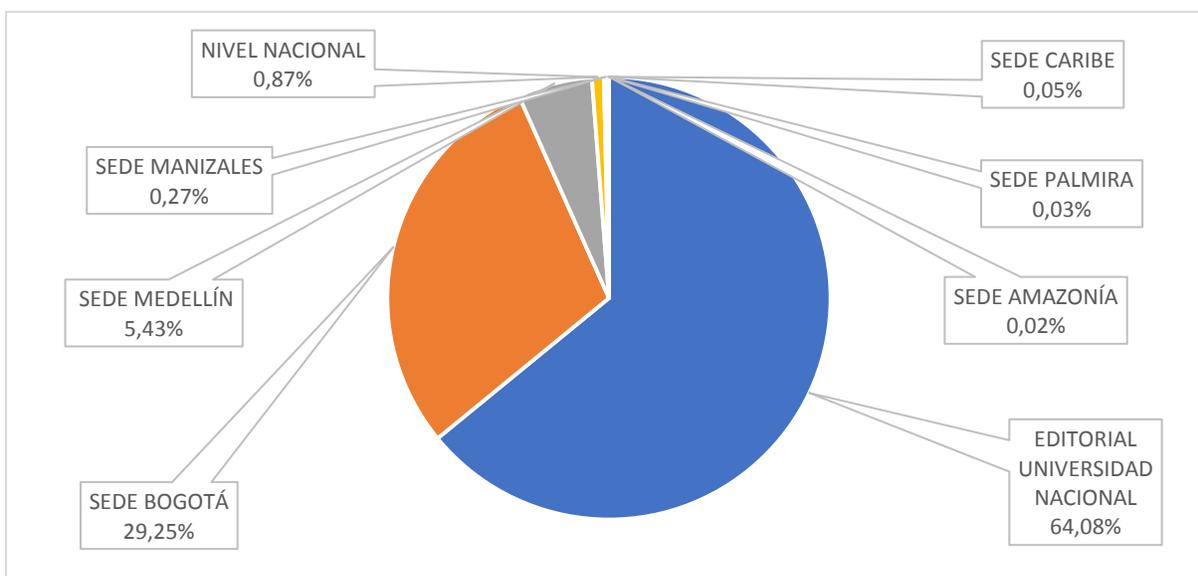


A 31 de diciembre de 2021, se presentó un aumento del 41,57%. el cual se derivó principalmente de la reapertura

de la librería de las Nieves durante la vigencia, producto de la contingencia ocasionada por la Emergencia Sanitaria.

La composición del saldo de la subcuenta por sede es la siguiente:

SEDE	VALOR	% Part
EDITORIAL UN	911.186.947	64,08%
SEDE BOGOTÁ	415.923.114	29,25%
SEDE MEDELLÍN	77.242.009	5,43%
NIVEL NACIONAL	12.335.300	0,87%
SEDE MANIZALES	3.902.532	0,27%
SEDE CARIBE	699.750	0,05%
SEDE PALMIRA	375.806	0,03%
SEDE AMAZONÍA	269.733	0,02%
TOTAL	1.421.935.191	100,00%



4210	BIENES COMERCIALIZADOS	2021	2020	% Var
		397.158.504	177.441.269	123,83%

Está conformada por la subcuenta Otros Bienes Comercializados.

Otros Bienes Comercializados: Corresponde a las ventas realizadas en la tienda universitaria, cuyos productos son comercializados de acuerdo con la imagen institucional aprobada por la Unidad de medios de comunicación – Unimedios. Para el año 2021 se registraron ventas en las sedes:

- Bogotá por valor de \$358.853.419
- Medellín por valor de 14.955.135 y
- Manizales por valor de \$23.349.950.

A 31 de diciembre de 2021, se presentó un aumento de \$219.717.235, la cual se explica principalmente por la reapertura económica después del estado de emergencia sanitaria.

4295	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)	2021	2020	% Var
		(10.575.343)	(7.578.743)	39,54%

En esta cuenta se registran los descuentos realizados en la venta realizada por terceros, su saldo corresponde a la sede Medellín por Productos Manufacturados que corresponde a descuentos realizados a Colanta por concepto de sacrificio en ventas de semovientes.

28.2.2 Venta de servicios

43	VENTA DE SERVICIOS	2021	2020	% Var
		547.397.809.107	474.827.175.198	15,28%

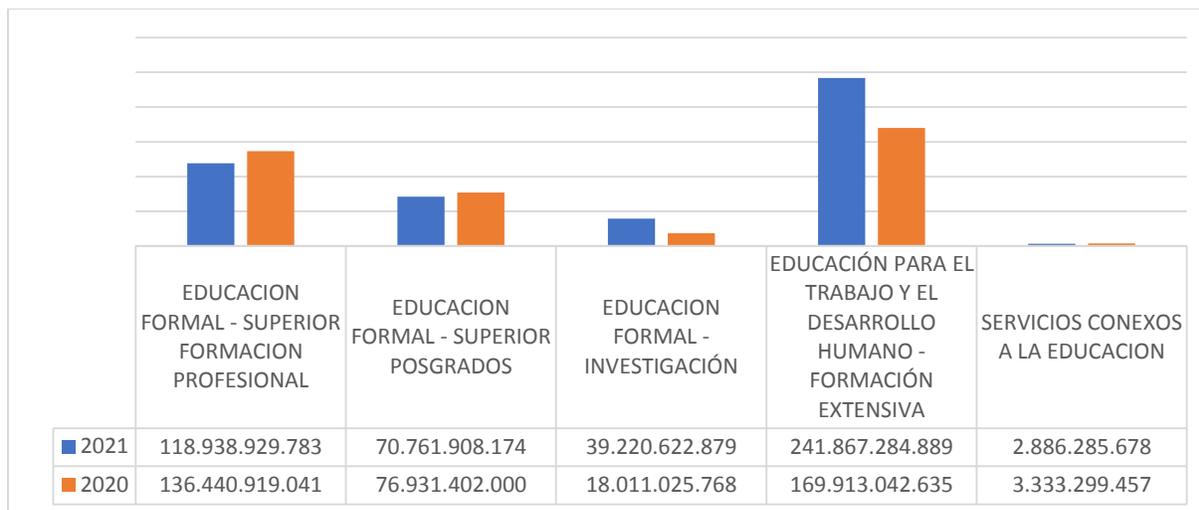
El saldo refleja el valor de los ingresos por la venta de servicios educativos en el marco de la actividad misional de la Universidad; los ingresos por administración del régimen de seguridad social en salud y servicios de salud (UNISALUD); de comunicaciones (UNIMEDIOS) y otros servicios.

Constituye la segunda partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación del 33.52% del total de los ingresos e incluye las siguientes cuentas:

CÓDIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	473.675.031.403	404.629.688.900	17,06%
4311	ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	74.634.578.406	71.518.963.291	4,36%
4312	SERVICIOS DE SALUD	229.177.577	253.672.258	-9,66%
4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	662.638.417	201.682.472	228,56%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-1.803.616.697	-1.776.831.723	1,51%
TOTAL		547.397.809.107	474.827.175.198	15,28%

4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	2020	% Var
		473.675.031.403	404.629.688.900	17,06%

Forman parte de esta cuenta los ingresos correspondientes a los programas ofrecidos por la Universidad en Educación Superior de Formación profesional – pregrado y posgrados, así como por la prestación de servicios de extensión e investigación y otros servicios conexos a la educación:



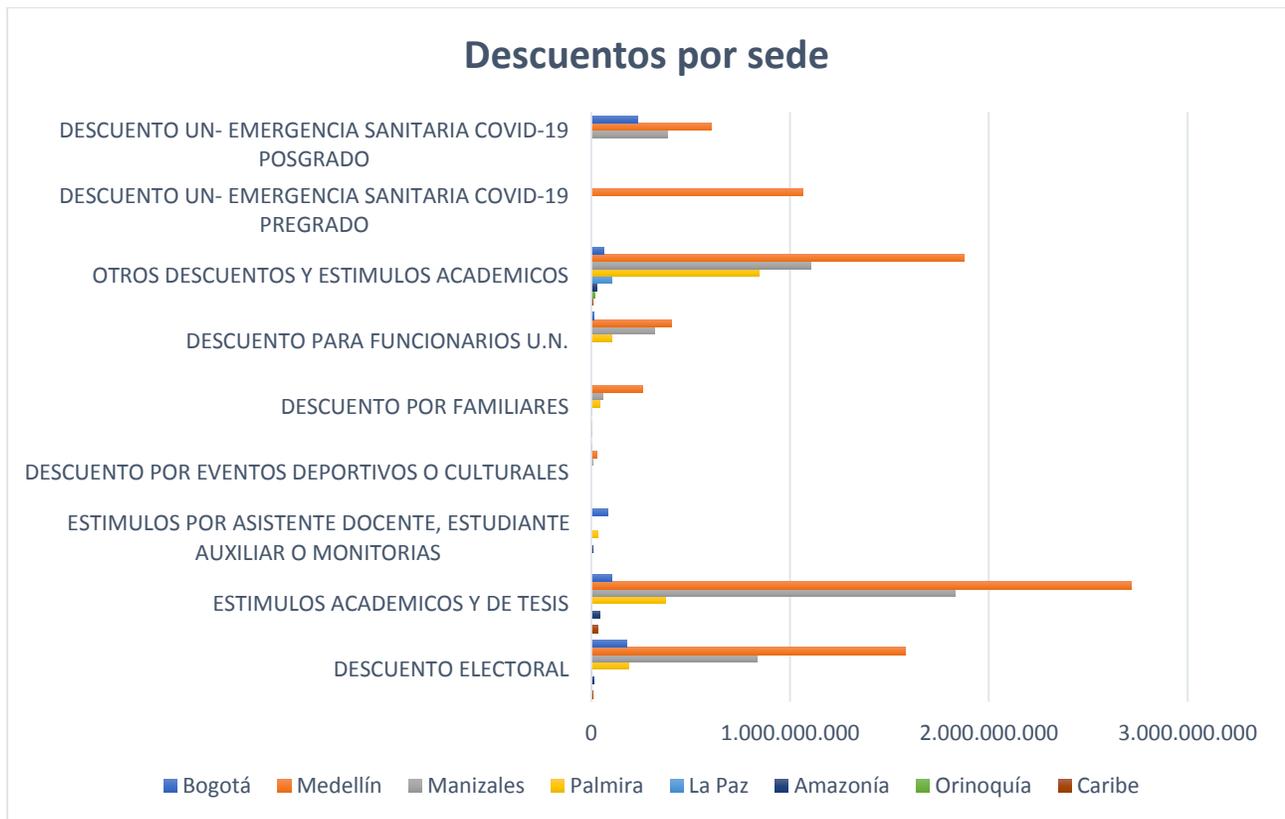
Las disposiciones normativas del recaudo de servicios educativos están reguladas por el Acuerdo 100 de 1993 del Consejo Superior Universitario, reglamentado parcialmente por la Resolución 2146/93 de la Rectoría General y modificado por las Resoluciones de Rectoría General 240 y 241/98 mediante las cuales se establece el valor del punto para el cobro de la inscripción y otros servicios relacionados con los procesos de admisión a los programas de Pregrado y Posgrado ofrecidos por la Universidad y el valor en puntos de los Derechos Administrativos para la inscripción y otros servicios relacionados con los procesos de admisión a los programas de Pregrado y Posgrado de la Universidad, respectivamente. Está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	118.938.929.782	25,11 %	136.440.919.041	33,72%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	70.761.908.173	14,94 %	76.931.401.999	19,01%
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	39.220.622.879	8,28%	18.011.025.767	4,45%
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	241.867.284.888	51,06 %	169.913.042.634	41,99%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	2.886.285.678	0,61%	3.333.299.456	0,82%
TOTAL	473.675.031.403		404.629.688.900	

Educación Superior Formación Profesional – pregrado y posgrados: atendiendo el marco normativo para

entidades de gobierno emitido por la CGN y las políticas contables establecidas por la Universidad, la DNGC emite el memorando DNGC-046-18 del 15 de febrero de 2018 donde indica el reconocimiento contable de los ingresos académicos matriculas de pregrado y posgrado y el memorando DNGC-059-18 del 23 de febrero de 2018, actualización catálogo de cuentas – Alcance memorando DNGC 46, e indica que trimestralmente se reconocerá la amortización del ingreso recibido por anticipado, reconociendo el 50% del ingreso de modo que al final del semestre se habrá reconocido el 100%.

Adicionalmente, la directriz indica que los descuentos practicados a los estudiantes que se reflejan en el recibo de matrícula no se registran en cuentas del ingreso, sino que se registran en las respectivas cuentas de orden, a fin de conocer al final de la vigencia el valor de los beneficios otorgados por la Universidad a los estudiantes. A continuación, se muestran los principales descuentos efectuados a los estudiantes durante la vigencia 2021 por sede, en cuyo caso se destaca la creación de nuevos apoyos brindados a los estudiantes para mitigar los efectos de la pandemia del COVID 19:



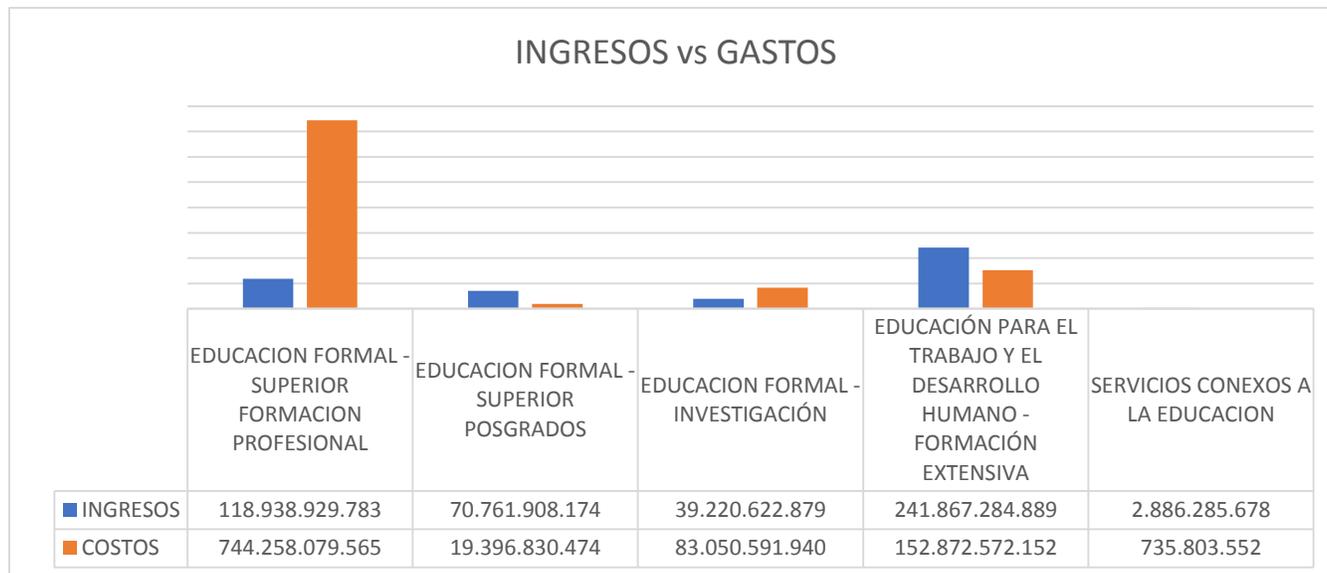
Es importante mencionar que en el marco de la emergencia sanitaria ocasionada por el COVID-19, la Universidad mediante Acuerdo del Consejo Superior Universitario 328 del 4 de agosto de 2020 otorgó beneficios en el pago de las matrículas a estudiantes de pregrado y posgrado que cumplieran con los criterios establecidos para ser beneficiarios de estos, valor que asciende a \$1.065.304.658 para los estudiantes de pregrado y \$1.226.225.086 para estudiantes de posgrado.

Lo anterior atendiendo lo establecido en el artículo 3 numeral 4 del decreto legislativo 662 de 2020, por medio del cual el Ministerio de Educación Nacional ha adelantado la distribución de los recursos correspondientes al “Auxilio económico para el pago de la matrícula de los jóvenes en condición de vulnerabilidad, en instituciones de educación superior pública”.

Según los criterios de distribución utilizados por el Ministerio, a la Universidad Nacional de Colombia le fueron asignados recursos por valor de \$16.776.882.894 que fueron girados por el MEN a través del ICETEX a las cuentas bancarias de la Universidad (Nivel Nacional); recursos que a 31/12/2021 se encuentran pendientes de distribuir a las sedes donde se encontraban matriculados los estudiantes de pregrado que fueron beneficiados con dicho auxilio.

La Universidad determina los costos asociados y los reclasifica dentro de los costos de ventas en la prestación de servicios y venta de bienes, según corresponda.

A continuación, se muestra el detalle comparativo de los ingresos por servicios educativos Vs el costo de venta de servicios educativos:



a. Reconocimiento de ingresos recibidos por anticipado:

- I. Servicios prestados cuya duración o ejecución es inferior a tres meses:** se reconocerán directamente en las cuentas auxiliares del ingreso de Servicios Educativos.
- II. Servicios prestados cuya duración o ejecución es superior a tres meses:** cuando se reciban los recursos, previos a la prestación del servicio, el reconocimiento contable afecta el banco contra el ingreso recibido por anticipado.

b. Amortización de anticipo.

La amortización del ingreso recibido por anticipado la realiza el área de contabilidad de acuerdo con la ejecución presupuestal del proyecto, afectando contablemente las cuentas del pasivo - ingresos recibidos por anticipado y la cuenta de ingresos por servicios educativos.

c. Registro del ingreso con base en el costo incurrido.

El ingreso se causará proporcional a los costos incurridos a la fecha con relación a los costos totales estimados del proyecto.

d. Registro de una cuenta por cobrar.

Se registrará una cuenta por cobrar cuando, al momento de expedir una factura asociada al proyecto, la proporción de costos incurridos sea mayor a la proporción de los ingresos recibidos previamente.

e. Registro del recaudo.

El recaudo se causará cuando ingrese a los bancos, la contrapartida se registra como un anticipo bajo las condiciones mencionadas, como un ingreso recibido por anticipado cuando el recaudo se obtenga de una factura y el valor recibido supere la proporción de costos incurridos sobre los costos totales estimados, o como la cancelación de una cuenta por cobrar.

Para la vigencia 2020 casi la totalidad de sedes de la Universidad culminaron la prestación del servicio educativo de los semestres académicos de 2020 y por ende reconocieron estos ingresos dentro de la misma vigencia. Únicamente la sede Medellín no culminó el segundo semestre de 2020 específicamente para los servicios de Posgrado, quien prestó en el 75% del servicio al cierre de la vigencia, quedando pendiente por culminar este semestre durante el 2021 en un 25%, cuya porción quedo reconocida como ingresos recibidos por anticipado y no en las cuentas de Ingresos de Venta de Servicios Educativos.

No obstante, teniendo en cuenta la anormalidad académica presentada en el 2021, no todas las sedes lograron culminar en tu totalidad la prestación de servicios educativos; por lo que se reconocieron los ingresos por venta de servicios educativos de acuerdo con el grado de avance en la ejecución de las actividades académicas, el cual se detalla a continuación:

SEDE	PREGRADO	POSGRADO
Sede Bogotá	70%	70%
Sede Medellín	69%	69%
Sede Manizales	70%	100%
Sede Palmira	75%	100%

430514	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION	2021	2020	%Var
		118.938.929.783	136.440.919.041	-12.83%

Esta subcuenta representa el 25,11% de la venta de servicios educativos. El saldo a 31 de diciembre de 2021 corresponde a los ingresos recibidos por los 102 programas de pregrado. El valor de los ingresos obedece principalmente al incremento en los estudiantes matriculados para el año 2021 (Ver Notas Generales) y de manera importante a la influencia del Programa Ser Pilo Paga que ascendieron a \$14.710.077.375.

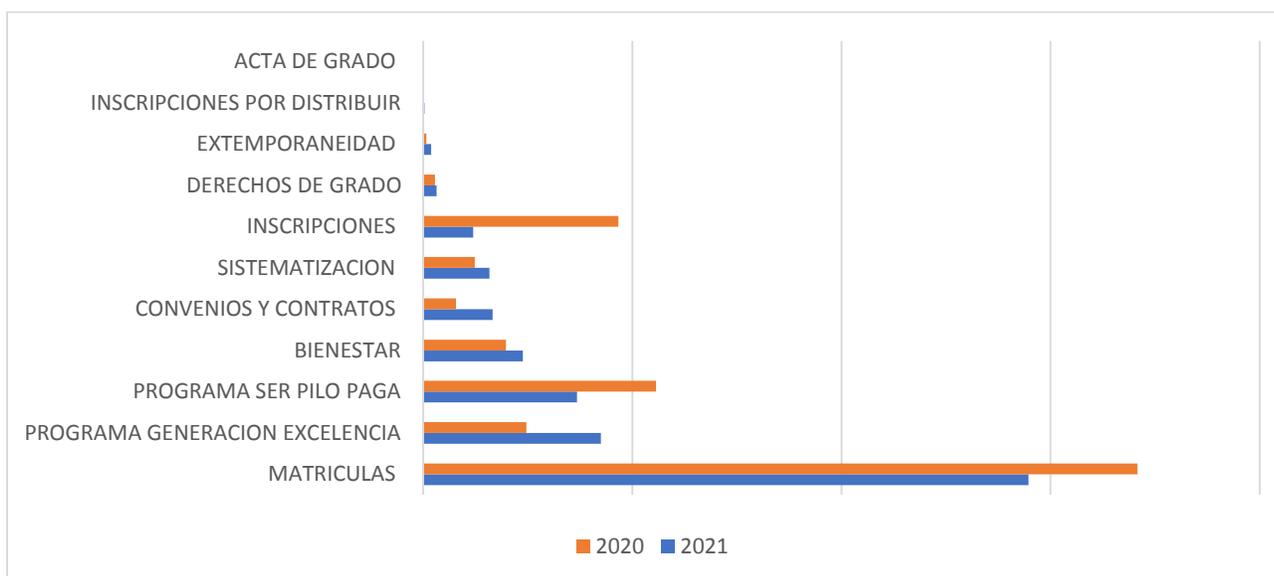
Ingresos de pregrado por Sede:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
SEDE PALMIRA	1.983.922.797	1,67%	2.589.175.243	1,90%
SEDE MEDELLIN	33.741.173.998	28,41%	24.725.885.573	18,12%
SEDE BOGOTA	69.521.331.386	58,54%	77.861.508.827	57,07%
SEDE TUMACO		0,14%	92.984.768	0,07%

	170.511.700			
SEDE MANIZALES	9.044.025.158	7,61%	12.614.786.064	9,25%
SEDE AMAZONÍA	53.598.433	0,05%	212.207.573	0,16%
SEDE ORINOQUIA	245.307.780	0,21%	1.691.615.408	1,24%
SEDE CARIBE	105.563.798	0,09%	73.915.149	0,05%
NIVEL NACIONAL	3.594.490.071	3,03%	16.425.595.673	12,04%
SEDE LA PAZ	306.169.757	0,26%	153.244.761	0,11%
TOTAL	118.938.929.783		136.440.919.041	

(*) El saldo del Nivel Nacional corresponde a Inscripciones y Derechos de grado.

Dentro de esta subcuenta se incluyen los conceptos cobrados por la prestación de servicios educativos de Formación Profesional – Pregrado como son inscripciones, matrículas, bienestar, sistematización, derechos de grado, extemporaneidad, entre otros; los cuales se distribuyen así:



NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
INSCRIPCIONES PREGRADO	4.757.895.504	18.662.764.745	-74,51%
MATRICULAS PREGRADO	57.901.218.425	68.299.751.068	-15,22%
INSCRIPCIONES POR DISTRIBUIR	102.004.307	-	100,00%
BIENESTAR (MATRICULAS) PREGRADO		7.906.216.163	20,41%

	9.520.111.268		
DERECHOS DE GRADO PREGRADO	1.271.443.800	1.119.149.569	13,61%
EXTEMPORANEIDAD PREGRADOS	746.186.265	281.740.657	164,85%
SISTEMATIZACION PREGRADO	6.322.230.749	4.929.115.865	28,26%
ACTA DE GRADO PREGRADO	1.293.200	3.833.900	-66,27%
PROGRAMA GENERACION EXCELENCIA	16.974.541.385	9.850.027.480	72,33%
PROGRAMA SER PILO PAGA	14.710.077.375	22.263.904.390	-33,93%
CONVENIOS Y CONTRATOS PROGRAMAS DE PREGRADO	6.631.927.503	3.124.415.203	112,26%
TOTAL	118.938.929.782	136.440.919.041	-12,83%

Matrículas. Bienestar. Sistematización. Derechos de grado: Estos conceptos corresponden a los pagos efectuados por los estudiantes de los dos semestres admitidos para los programas académicos de pregrado. (Ver Notas Generales).

Programa Ser Pilo Paga: El programa es liderado por el Gobierno Nacional con el objetivo de fomentar el acceso a la educación superior de jóvenes bachilleres con los mejores resultados de las pruebas de estado y con menores condiciones socio – económicas, atendiendo criterios de fomento a la calidad y focalización y es reglamentado en la Universidad mediante la Resolución de Rectoría No. 861 del 24 de agosto de 2016 "por la cual se reglamenta el manejo, destinación y distribución de los recursos financieros provenientes del programa SER PILO PAGA" la distribución y destinación de los recursos, así:

- ✓ 5% se destinará a la realización de acciones prioritarias del área de acompañamiento integral del sistema de bienestar universitario para los estudiantes beneficiarios del programa ser pilo paga.
- ✓ 10% se destinará al financiamiento de acciones de acompañamiento.
- ✓ 85% se destinará para cubrir gastos de funcionamiento de la Universidad.

Para la vigencia 20201 los ingresos percibidos por el programa ascendieron a \$14.710.077.375 correspondiente al 12,37% total de los ingresos de pregrado.

Inscripciones: Los ingresos por concepto de inscripciones de educación superior- formación profesional (pregrado) corresponden a los pagos efectuados por los aspirantes durante el proceso de admisión para los programas académicos de pregrado ofertados por la Universidad en la vigencia.

430515	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	2021	2020	% Var
		70.761.908.174	76.931.402.000	-8,02%

Representa el 14,94% de la cuenta de Servicios educativos. La Universidad cuenta a 31 de diciembre de 2021 con 366 programas de posgrado (Ver Notas Generales).

Ingresos de posgrado por Sede:

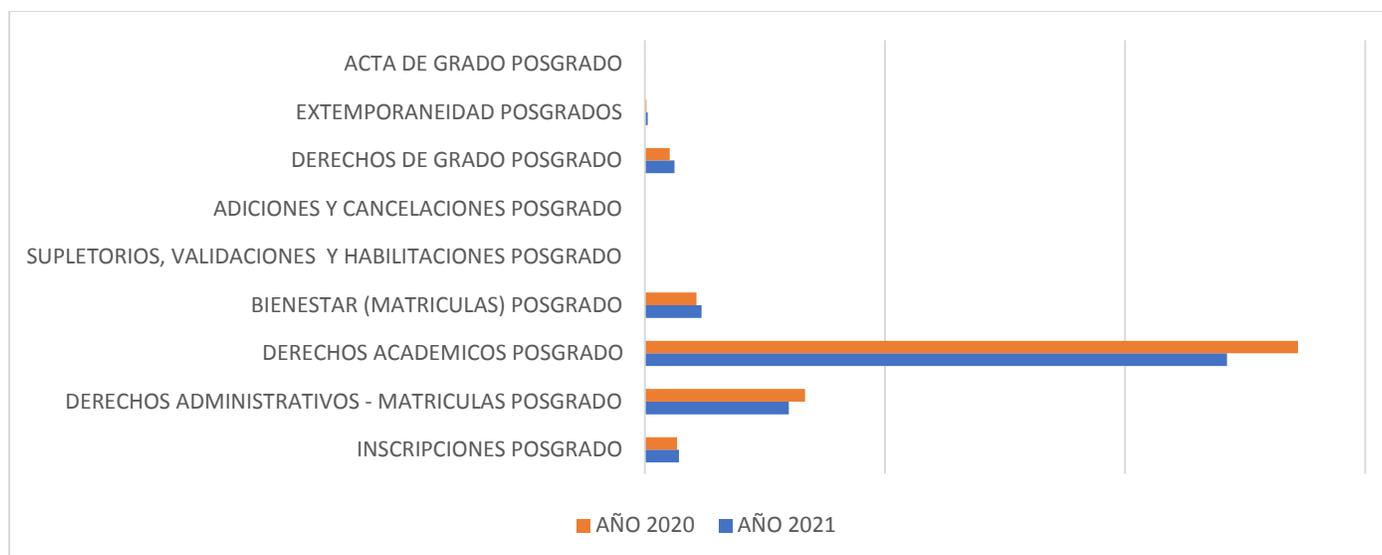
DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	%
-------------	------	--------	------	---

				Part
SEDE PALMIRA	1.587.538.280	2,24%	1.782.107.355	2,32%
SEDE MEDELLIN	14.534.577.562	20,54%	15.337.983.017	19,94%
SEDE BOGOTA	43.040.561.423	60,82%	47.407.822.311	61,62%
SEDE MANIZALES	5.917.452.579	8,36%	7.220.137.458	9,39%
SEDE AMAZONÍA	247.260.195	0,35%	258.231.875	0,34%
SEDE SARIBE	140.267.432	0,20%	180.232.709	0,23%
NIVEL NACIONAL	5.294.250.702	7,48%	4.744.887.274	6,17%
TOTAL	70.761.908.174		76.931.402.000	

(*) El saldo del Nivel Nacional corresponde a inscripciones y derechos de grado.

Dentro de esta subcuenta se incluyen los conceptos relacionados con la prestación de servicios educativos de Educación Superior – Posgrado como son inscripciones. derechos académicos. derechos administrativos. bienestar. derechos de grado. extemporaneidad. entre otros:

NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2021	AÑO 2020	VARIACIÓN
INSCRIPCIONES POSGRADO	2.834.353.402	2.679.617.174	5,77%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS - MATRICULAS POSGRADO	11.983.202.753	13.334.333.904	-10,13%
DERECHOS ACADEMICOS POSGRADO	48.488.638.503	54.399.355.133	-10,87%
BIENESTAR (MATRICULAS) POSGRADO	4.739.365.182	4.314.543.234	9,85%
SUPLETORIOS. VALIDACIONES Y HABILITACIONES POSGRADO	511.772	438.900	16,60%
ADICIONES Y CANCELACIONES POSGRADO	-	75.304	-100,00%
DERECHOS DE GRADO POSGRADO	2.459.897.300	2.065.270.100	19,11%
EXTEMPORANEIDAD POSGRADOS	255.470.061	136.861.150	86,66%
ACTA DE GRADO POSGRADO	469.200	907.100	-48,27%
TOTAL	70.761.908.174	76.931.402.000	-8,02%



Inscripciones: Los ingresos por concepto de inscripciones corresponden a los pagos efectuados por los aspirantes durante el proceso de admisión para los programas académicos de posgrado ofertados por la Universidad en los dos períodos académicos de la vigencia.

Derechos académicos, Derechos Administrativos, bienestar, derechos de grado: Corresponden a los pagos efectuados por los estudiantes matriculados en los programas académicos de posgrado en los diferentes programas: Especialización, Especialidad, Maestría y Doctorado (Ver Notas Generales).

430516	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	2021	2020	% Var
		39.220.622.879	18.011.025.768	117,76%

Representa el 8,28% de los servicios educativos y el reconocimiento de ingresos para las actividades misionales de investigación, los cuales son percibidos principalmente por las Unidades de Investigación UGIS de las Facultades. Con corte a 31 de diciembre de 2021, el saldo es de \$39.220.622.879 distribuido así:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
SEDE TUMACO	163.136.044	0,42 %	59.891.050	0,33%
NIVEL NACIONAL	72.000.000	0,18 %	18.000.000	0,10%
SEDE BOGOTA	14.134.031.691	36,04 %	10.884.162.662	60,43 %
SEDE MEDELLIN	21.034.299.023	53,63 %	3.932.856.402	21,84 %
SEDE MANIZALES	2.500.433.439	6,38 %	2.037.859.715	11,31 %
SEDE PALMIRA	624.338.633	1,59 %	157.755.807	0,88%
SEDE AMAZONÍA	-	0,00 %	479.149.368	2,66%
SEDE CARIBE		1,77 %	441.350.763	2,45%

	692.384.048	%	
TOTAL	39.220.622.879		18.011.025.768

La Sede Medellín concentra la participación más representativa con un valor porcentual de 53,63% equivalente a \$21.034.299.023. Por otra parte, la Sede Bogotá cuenta con participación de 36.04%, por ingresos de contratos de las Unidades de Investigación (UGI) distribuida así:

- Sede Medellín: Presentó un aumento significativo del respecto a la vigencia 2020. Este incremento se encuentra explicado en la reactivación económica del país luego de las implicaciones que ha traído la pandemia del Covid-19 y la normalización de las actividades misionales de la Universidad durante el año 2021, lo cual permitió la dinamización de los proyectos de investigación y por ende la recepción de mayores ingresos.

Los ingresos más relevantes por proyectos de investigación provienen de las siguientes entidades:

ENTIDAD	VALOR
Municipio de Medellín	9.866.959.398
Codensa S.A E.S.P	2.972.526.368
Empresas Publicas de Medellín E.S.P	1.497.324.907
The Royal Academy Engineering Incorporated	801.153.271
Embajada de Suecia	791.336.561

- Sede Bogotá: Se destaca el hecho de que todas las facultades, exceptuando la Facultad de Medicina y la Facultad de Odontología, aumentaron sus ingresos por este concepto en comparación con diciembre de 2020. En el caso de la Facultad de Medicina, la disminución se originó por menores ingresos en contratos con el Ministerio de Ciencia, Tecnología e Innovación.

El aumento en los ingresos de la UGI de la Facultad de Ciencias, se dio por contratos con Servicio Geológico Colombiano, Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible y Bogotá Distrito Capital. En la UGI de la Facultad de Ingeniería el aumento se dio, principalmente, por el recaudo de recursos de Codensa S.A. La tercera facultad con mayores ingresos es la Ciencias Agrarias, dichos ingresos provinieron de contratos con Bogotá Distrito Capital, Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD y el Jardín Botánico José Celestino Mutis.

En seguida, se presentan los ingresos de investigación con los terceros más representativos que conforman el 72% de los ingresos de la Sede Bogotá:

CONCEPTO	INVESTIGACIÓN
Codensa S.A. ESP	1.552.563.536
Fideicomisos Patrimonios Autónomos Fiduciaria La Previsora S.A.	1.302.461.146
Bogotá Distrito Capital	1.284.962.619
Servicio Geológico Colombiano	1.163.702.236
Universitat Bonn	758.032.913

Ministerio de Ambiente y Desarrollo Sostenible	722.400.000
Programa de las Naciones Unidas para el Desarrollo PNUD	544.504.202
Ministerio del Deporte	487.000.000
Universidad de los Andes	449.113.576
Technische Universitat Berlín	394.607.808
Asociación Colombiana de Porcicultores	375.956.986
Ministerio de Ciencia Tecnología e Innovación	325.361.540
Universidad Industrial de Santander	311.712.213
Jardín Botánico José Celestino Mutis	266.632.000
UAE Agencia Nacional del Espectro	250.000.000
Otros (53) Terceros	3.945.020.917

430527	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	2021	2020	% Var
		241.867.284.889	169.913.042.635	42,35%

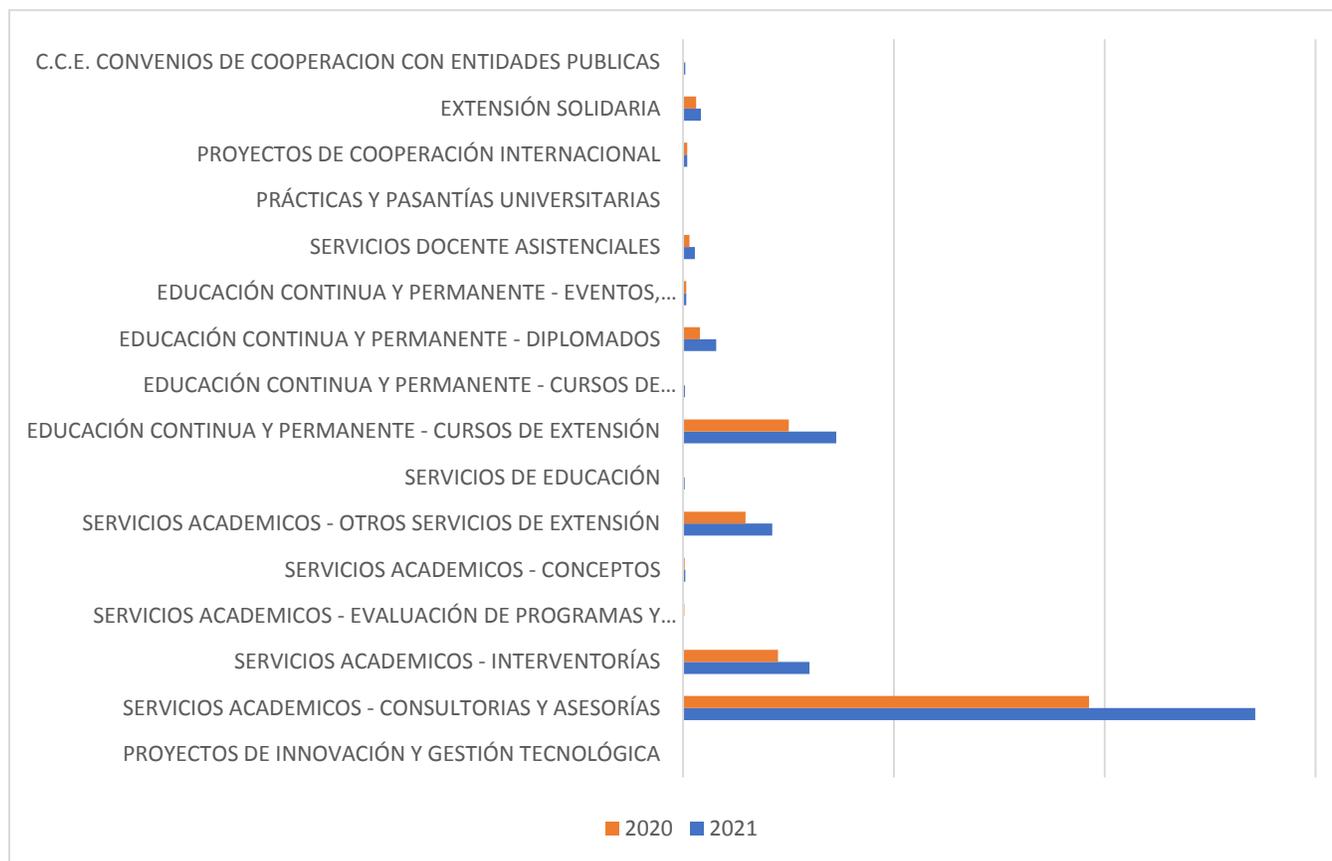
El Acuerdo 036 de 2009 del Consejo Superior Universitario reglamenta la Extensión en la Universidad. El saldo de esta cuenta representa el 51,06% de los ingresos por venta de servicios educativos.

En esta subcuenta se registran conceptos como: Servicios académicos (consultorías, asesorías e interventorías), Educación continua y permanente (cursos de extensión, diplomado, eventos, congresos, seminarios, etc.), Proyectos de innovación y gestión tecnológica, Servicios docente asistenciales, Proyectos de Cooperación Internacional, Servicios académicos, Proyectos de creación artística, Practicas y pasantías universitarias y Extensión solidaria.

Está conformada por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
PROYECTOS DE INNOVACIÓN Y GESTIÓN TECNOLÓGICA	10.000.000	0,00%	18.600.000	0,01%
SERVICIOS ACADEMICOS - CONSULTORIAS Y ASESORÍAS	135.731.919.641	56,12%	96.272.988.662	56,66%
SERVICIOS ACADEMICOS - INTERVENTORÍAS	29.998.116.847	12,40%	22.508.878.739	13,25%
SERVICIOS ACADEMICOS - EVALUACIÓN DE PROGRAMAS Y POLÍTICAS	96.000.000	0,04%	319.771.500	0,19%
SERVICIOS ACADEMICOS - CONCEPTOS	523.516.531	0,22%	367.644.526	0,22%
SERVICIOS ACADEMICOS - OTROS SERVICIOS DE EXTENSIÓN	21.148.592.341	8,74%	14.816.466.202	8,72%
SERVICIOS DE EDUCACIÓN	377.420.932	0,16%	96.901.792	0,06%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE -		15,03%	25.093.577.762	14,77%

CURSOS DE EXTENSIÓN	36.347.324.067	%		
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - CURSOS DE ACTUALIZACIÓN Y PROFUNDIZACIÓN	466.444.817	0,19%	16.712.727	0,01%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - DIPLOMADOS	7.854.812.954	3,25%	3.988.190.999	2,35%
EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - EVENTOS. CONGRESOS. SEMINARIOS. TALLERES. CONFERENCIAS. FERIAS	740.393.637	0,31%	780.125.643	0,46%
SERVICIOS DOCENTE ASISTENCIALES	2.784.220.154	1,15%	1.491.576.786	0,88%
PRÁCTICAS Y PASANTÍAS UNIVERSITARIAS	2.912.162	0,00%	7.393.100	0,00%
PROYECTOS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL	1.000.704.065	0,41%	1.022.262.196	0,60%
EXTENSIÓN SOLIDARIA	4.243.976.738	1,75%	3.111.951.997	1,83%
C.C.E. CONVENIOS DE COOPERACION CON ENTIDADES PUBLICAS	540.930.000	0,22%	-	0,00%
TOTAL	241.867.284.888		169.913.042.634	



Consultorías y asesorías: Es el concepto más representativo de esta subcuenta con un 56,12%, constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural. Los ingresos se concentraron principalmente en las sedes Bogotá y Medellín.

- Sede Bogotá: constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural. Las facultades que más aportan en este concepto son Ingeniería, Ciencias Económicas, Derecho, Ciencias Humanas y Dirección Académica.

Del total ingresos facturados en la Sede Bogotá, por concepto de consultoría, el 70% está concentrado en servicios prestados a 15 entidades, así:

CONCEPTO	CONSULTORÍAS Y ASESORÍAS
Bogotá Distrito Capital	15.663.128.385
Defensoría del Pueblo	8.689.091.000
Servicio Nacional de Aprendizaje SENA	5.000.000.000
Fondo Financiero Distrital de Salud	4.429.083.489
Empresa de Acueducto y Alcantarillado de Bogotá ESP	4.221.293.763
Ministerio de Cultura	3.143.352.226
Patrimonios Autónomos Fiduciaria Colpatria	3.133.841.085
Agencia Nacional de Hidrocarburos ANH	2.510.312.140
Organización de Estados Iberoamericanos	2.454.500.000
Comisión Nacional del Servicio Civil	2.097.454.674
Base Naval ARC Bolívar	1.805.397.795
Cerromatoso S.A.	1.672.172.100
Ministerio de Educación Nacional	1.557.801.510
Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX	1.267.228.324
Área Metropolitana del Valle de Aburrá	1.230.000.000
Otros (114) Terceros	25.165.796.883

- Sede Medellín: Constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural.

Cursos de Extensión: Este concepto tuvo una participación del 15,03%. siendo el segundo concepto con mayor representación de esta subcuenta, los servicios de extensión, corresponde a los programas educativos en los que se adquieren o actualizan conocimientos e información sobre una temática específica, tanto de carácter teórico como práctico o una combinación de ambos.

Interventorías: Los ingresos recibidos por Interventorías son el tercer concepto de extensión con mayor participación, cuya representación es del 12,40% y corresponden a servicios relacionados con la verificación

técnica, administrativa, y financiera del cumplimiento de las condiciones o términos de los contratos o convenciones pactadas para la ejecución de proyectos; principalmente en la sede Bogotá y Medellín.

- Sede Bogotá: Mediante los cuales se prestaron servicios que se relacionan con la verificación técnica, administrativa y financiera del cumplimiento de las condiciones o términos de los contratos o convenciones pactadas para la ejecución de proyectos, se obtuvieron ingresos por \$26.015.066.355. Estos recursos se obtuvieron por la prestación de servicios a los siguientes terceros:

CONCEPTO	INTERVENTORÍAS
UAE de Servicios Públicos	4.069.971.963
Departamento de Cundinamarca	3.954.803.806
Departamento del Atlántico	2.752.205.383
Gobernación del Magdalena	2.595.186.976
Ministerio de Educación Nacional	2.103.037.450
Patrimonios Autónomos Fiduciaria Colpatria	1.321.731.196
Dirección General Marítima	1.186.196.818
Policía Nacional Dirección de Bienestar Social	1.162.962.036
Dirección de Sanidad Policía Nacional	1.144.969.638
Servicio Nacional de Aprendizaje	952.451.211
Otros (14) Terceros	4.771.549.877

Otros Servicios de extensión: Representan el 8,74% de los servicios de extensión y corresponde a servicios relacionados con los análisis y pruebas prestados por los diferentes laboratorios de las Sedes.

430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2021	2020	% Var
		2.886.285.678	3.333.299.457	-13,41%

Constituye el 0,61% de los ingresos por venta de servicios educativos.

El saldo más representativo de los conceptos de Servicios Conexos a la Educación es el de Productos y servicios de prácticas educativas – con un saldo de \$1.118.761.367 siendo la sede más representativa Medellín y corresponde a la venta de la producción agrícola y pecuaria de las Estaciones Agrarias de la Sede, generado en las prácticas investigativas de la Sede. Adicionalmente, se encuentran las cuentas de Guardería con \$639.786.846 y Colegio con \$582.403.126 de las sedes Bogotá y Medellín.

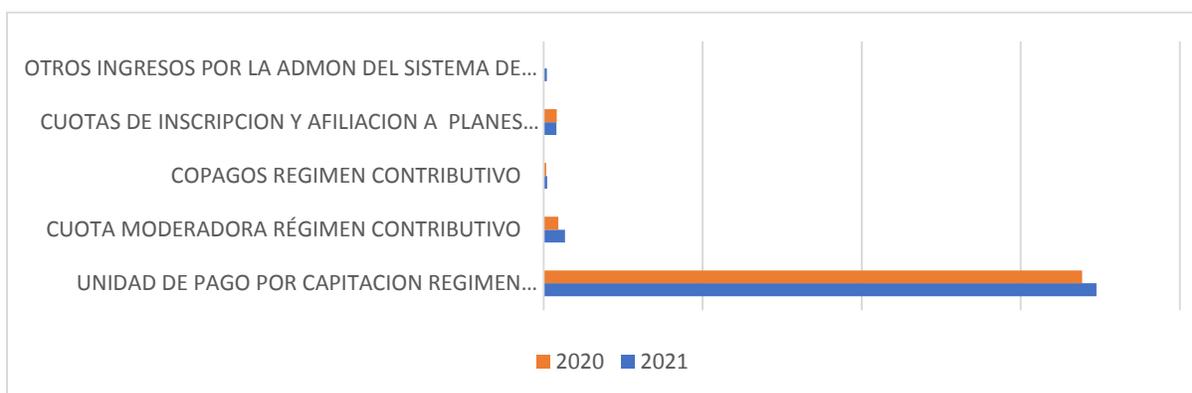
4311	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2021	2020	% Var
		74.634.578.407	71.518.963.291	4,36%

Administración del sistema de Seguridad Social en Salud	Con contraprestación	Sin Contraprestación
	3.122.738.810	69.372.340.905

El saldo de la cuenta administración del sistema de seguridad social en salud equivale al 13,63% de la venta de servicios, estos ingresos son generados por UNISALUD, y corresponden a los aportes de los afiliados docentes y administrativos (empleados activos) y los pensionados.

Esta cuenta para el componente de Ingresos Con Contraprestación, está conformada por:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
CUOTA MODERADORA RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	2.701.984.337	3,62%	1.830.002.474	2,56%
COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	420.754.473	0,56%	316.619.912	0,44%



431103	CUOTA MODERADORA RÉGIMEN CONTRIBUTIVO	2021	2020	% Var
		2.701.984.337	1.830.002.474	47,65%

El ingreso por cuotas moderadora régimen contributivo representa el 3,62% de la cuenta de Administración del Sistema de Seguridad, conformada por las actualizaciones de las tarifas vigentes aprobadas por la Junta Nacional y registro en las órdenes de pago de las cuotas moderadoras canceladas por los usuarios en los eventos médicos que aplica, adicionalmente por el incremento que se realizó durante la vigencia, que pretende para algunos rangos salariales, equiparar los valores de cuotas moderadoras con las del sistema general de salud.

431104	COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	2021	2020	% Var
		420.754.473	316.619.912	32,89%

Esta subcuenta representa el 0,56% de la cuenta Administración del sistema de seguridad social en salud.

4312	SERVICIOS DESALUD	2021	2020	% Var
		229.177.577	253.672.258	-9,66%

Corresponde a los ingresos originados en la prestación de los servicios de salud y conexos, a los afiliados y/o beneficiarios de UNISALUD, que no se encuentran contemplados dentro del Plan Obligatorio de Salud. Su representación dentro del grupo venta de servicios es de 0,04%.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	155.295.335	67,76 %	212.428.568	83,74 %
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	69.852.542	30,48 %	41.173.690	16,23 %
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - OTROS SERVICIOS	4.029.700	1,76%	70.000	0,03%
TOTAL	229.177.577		253.672.258	

Servicios Ambulatorios – Consulta Externa y Procedimientos: Representa el 67,76% de la cuenta servicios de salud que corresponden principalmente a los servicios de consulta externa y procedimientos específicos de salud ofrecidos por UNISALUD.

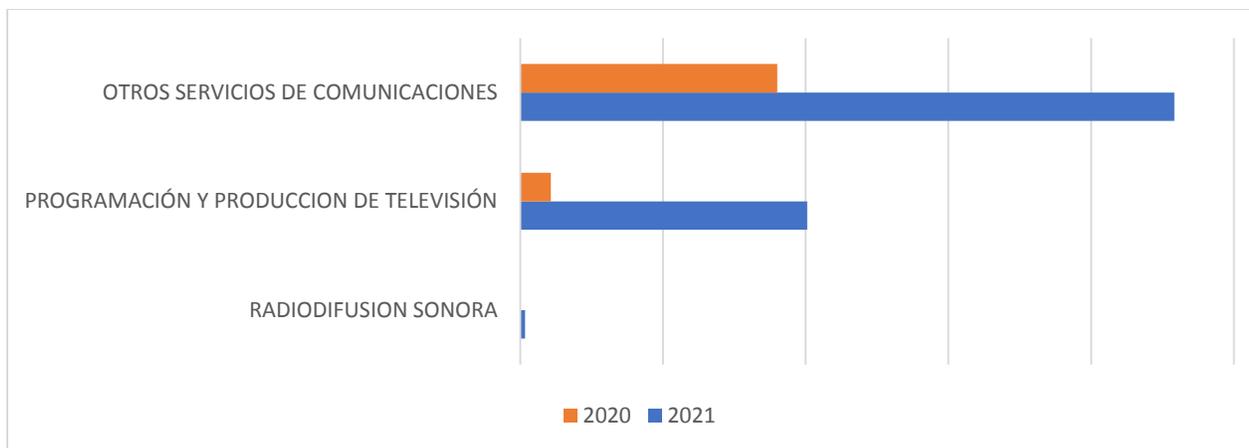
Servicios Ambulatorios – Salud Oral: Representa el 30,48% de la cuenta servicios de salud. estos ingresos corresponden a servicios de consulta y procedimientos de odontología prestados en planta que no se encuentran dentro del plan de beneficios, por lo tanto, son cobrados al usuario.

4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	2021	2020	% Var
		662.638.417	201.682.472	228,56%

Está constituye el 0,12% de las ventas de servicios. En esta cuenta se reconocen los ingresos obtenidos en la prestación de servicios de consultorías y asesorías, radio, copias de audio, producción de televisión, realización de programas, venta de videos, alquiler del centro de convenciones y arrendamientos de equipos, generados por la oficina de radio, la oficina de comunicación estratégica, la oficina de producción audiovisual (televisión) y la oficina de prensa.

A continuación, se detalla la composición de la cuenta:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
RADIODIFUSION SONORA	3.330.000	0,50%	-	0,00%
PROGRAMACIÓN Y PRODUCCION DE TELEVISIÓN	201.074.548	30,34 %	21.592.533	10,71 %
OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	458.233.869	69,15 %	180.089.939	89,29 %
TOTAL	662.638.417		201.682.472	



Radiodifusión Sonora: Corresponde a los ingresos recibidos por medio de la Oficina de Producción y Realización Radiofónica, para la vigencia 2021 se recibieron \$3.330.000 en la sede Medellín.

Programación y Producción de Televisión: Representa el 30,34% de los servicios de comunicación y se encuentran los ingresos recibidos a través de la Oficina de Producción y Realización Audiovisual – UN Televisión, se perciben Ingresos correspondientes a la grabación de videos y edición de programas. Presenta un aumento considerable dado que en la vigencia 2020 debido a la pandemia se redujo el número de servicios prestados, en el año 2021 se prestaron servicios por este concepto a diversas empresas UN.

- NIVEL CENTRAL NACIONAL - \$78.000.000
- NIVEL CENTRAL BOGOTA - \$27.605.585
- FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA - \$2.550.000
- FACULTAD INGENIERIA SEDE BOGOTA - \$26.918.963
- UGI SEDE BOGOTA - NIVEL CENTRAL - \$2.500.000
- UGI FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA - \$62.500.000

Otros Servicios de Comunicaciones: Representa el 89,29% de los servicios de comunicaciones y son los servicios prestados por la Oficina de medios Digitales y la Oficina de Proyectos Estratégicos. presenta un aumento considerable del 153,08%. Para la vigencia 2021 los ingresos recibidos provienen de:

- NIVEL CENTRAL NACIONAL - \$86.500.000
- FONDO ESPECIAL NIVEL NACIONAL - \$142.876.880
- NIVEL CENTRAL BOGOTA - \$5.100.000
- DIRECCION FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA - \$1.000.000
- UGI FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA - \$37.500.000
- FONDO ESPECIAL SEDE CARIBE - \$6.497.000
- BANCO DE LA REPUBLICA - \$12.988.660
- POSITIVA COMPAÑIA DE SEGUROS S A - \$60.500.000
- MULTIMEDIOS PLUS SAS - \$1.082.883

4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)	2021	2020	% Var
		1.803.616.697	1.776.831.723	1,51%

Esta cuenta constituye un menor valor de los ingresos como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos en servicios educativos, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrícula, sino que se realizan por actos administrativos independientes, está conformada por las subcuentas:

439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	2020	% Var
		1.781.213.311	1.772.635.843	0,48%

Esta subcuenta representa el 98,76% de las devoluciones en venta de servicios que no se asimilan a descuentos comerciales. Se registran las devoluciones realizadas por la Universidad a los estudiantes de pregrado, posgrado, cursos de extensión, cursos de educación continuada y otros servicios conexos a la educación, que no se encuentran incluidos en los recibos de matrículas.

Los conceptos de devoluciones, rebajas y descuentos para la vigencia 2021 son:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
MATRICULAS EDUCACION SUPERIOR PROFESIONAL FORMACION	567.222.111.	31,84 %	156.642.790	8,84%
MATRICULAS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	19.535.829	1,10%	52.859.044	2,98%
DERECHOS ACADEMICOS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	281.317.683	15,79 %	510.852.323	28,82%
OTROS CONCEPTOS EDUCACION SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	520.700	0,03%	3.990.454	0,23%
OTROS CONCEPTOS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	30.300	0,00%	32.619.045	1,84%
EDUCACION FORMAL INVESTIGACIÓN -	412.861.962	23,18 %	228.348.057	12,88%
EDUCACION NO FORMAL FORMACION EXTENSIVA -	495.267.162	27,81 %	782.277.830	44,13%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	4.457.564	0,25%	5.046.300	0,28%
TOTAL	1.781.213.311		1.772.635.843	

Las devoluciones de matrículas en educación formal superior - formación profesional corresponden principalmente a las exenciones por mejores promedios académicos, por distinción en actividades deportivas, por no hacer uso del derecho de matrícula; en concordancia con el Art 6 del Acuerdo 9 de 1986 del Consejo Superior Universitario y Art 21 de la Resolución de Rectoría 040 de 2001, respectivamente.

La devolución de derechos académicos de posgrados y matriculas posgrados, se genera principalmente debido a las

exenciones por mejores promedios académicos, becas por auxiliar docente, por distinción en actividades deportivas, por no hacer uso del derecho de matrícula, entre otros.

Las devoluciones en la formación extensiva se presentaron por mayor valor pagado por parte del estudiante, por no contar con los cupos requeridos para la universidad para abrir los cursos, razón por la cual se devuelven los recursos.

El Área de Gestión Estratégica de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa emitió el protocolo para definir y estandarizar el manejo financiero del recaudo centralizado de las matrículas de posgrado, en cumplimiento a la normativa interna vigente y circular GNFA 033 de 2021 sobre devolución de los pagos realizados por los estudiantes de pregrado que cuentan con beneficios Generación E y Matrícula Cero.

439512	SERVICIOS DESALUD	2021	2020	% Var
		22.403.386	4.195.880	433,94%

Las Subcuentas Servicio de salud representa el 1,24% de Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB), lo anterior debido a que los usuarios presentaron en la vigencia solicitudes constantes de devolución (reintegros) de aportes de salud, plan complementario, cuotas moderadoras, copagos y medicamentos.

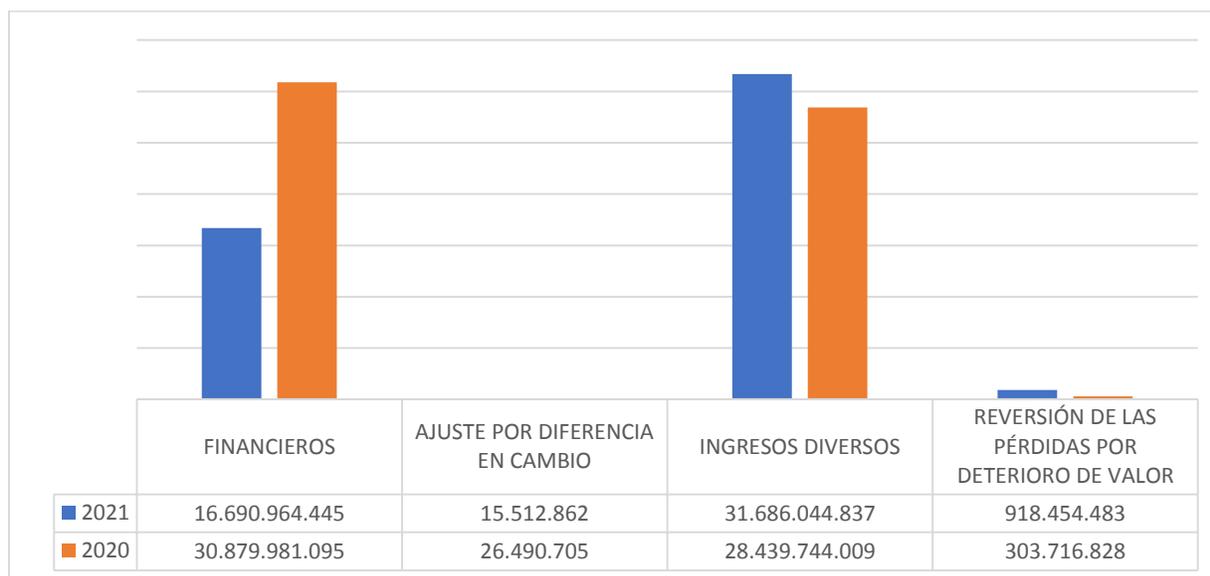
28.3 Otros Ingresos

48	OTROS INGRESOS	2021	2020	% Var
		49.310.976.627	59.649.932.636	-17,33%

Este grupo presentó una participación porcentual del total de Ingresos del 3,02%. Está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
4802	FINANCIEROS	16.690.964.444	33,85%	30.879.981.094	51,77%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	15.512.862	0,03%	26.490.705	0,04%
4808	INGRESOS DIVERSOS	31.686.044.837	64,26%	28.439.744.008	47,68%
4830	REVERSIÓN DE LAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	918.454.482	1,86%	303.716.827	0,51%
TOTAL		49.310.976.627		59.649.932.636	

Las cuentas con mayor participación corresponden a los ingresos financieros e ingresos diversos.



4802	FINANCIEROS	2021	2020	% Var
		16.690.964.445	30.879.981.095	-45,95%

Esta cuenta representa el 33,85% del total de los otros ingresos, su saldo corresponde a los ingresos obtenidos por la Universidad provenientes de rendimientos financieros de las cuentas bancarias, intereses de deudores y valorización de las inversiones en CDTs. Las subcuentas que componen esta cuenta son:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.033.288.001	54,12%	14.702.531.724	47,61%
RENDIMIENTO EFECTIVO DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	2.174.998.241	13,03%	5.904.226.103	19,12%
INTERESES, DIVIDENDOS Y PARTICIPACIONES DE INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	3.230.042.686	19,35%	8.999.040.287	29,14%
RENDIMIENTO EFECTIVO PRÉSTAMOS POR COBRAR	408.119.508	2,45%	611.448.243	1,98%
RENDIMIENTOS SOBRE RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	191.500.300	1,15%	106.417.987	0,34%
INTERESES DE MORA	1.653.015.706	9,90%	556.316.747	1,80%
TOTAL	16.690.964.444		30.879.981.094	

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras: Esta subcuenta representa el 54,12% del total de ingresos financieros, corresponde a los intereses financieros generados sobre los depósitos realizados en las cuentas de ahorro y corrientes.

Rendimiento efectivo de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado: Esta subcuenta representa el 13,03% del total de ingresos financieros.

El saldo corresponde a los rendimientos generados en el proceso de valoración de los títulos de inversión – CDT, que la Universidad posee al cierre de la vigencia 2021, la tendencia general fue decreciente con respecto al 2020.

Esto, como consecuencia de la disminución de la cuenta del activo de Inversiones de Administración de Liquidez equivalente, las cuales, variaron con ocasión de la constitución de los Fondos de Inversión Colectiva FIC's.

Intereses, dividendos y participaciones de inversiones de administración de liquidez al costo: Esta subcuenta representa el 19,35% del total de ingresos financieros. El saldo corresponde principalmente al valor de los rendimientos generados en las carteras colectivas de cada una de las sedes y unidades especiales.

4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	2021	2020	% Var
		15.512.862	26.490.705	-41,44%

Esta cuenta representa el 0,03% del grupo Otros ingresos, está conformada por las siguientes subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
480601	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	3.647.188	23,51%	3.109.808	11,74%
480602	CUENTAS POR COBRAR	1.731.875	11,16%	2.734.942	10,32%
480613	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR	10.133.799	65,33%	20.645.955	77,94%
TOTAL		15.512.862		26.490.705	

Componen esta cuenta los ajustes monetarios que se deben reconocer una vez se realizan compra de bienes o se obtienen servicios del exterior. producto de las diferencias en tasas de cambio.

4808	INGRESOS DIVERSOS	2021	2020	% Var
		31.686.044.837	28.439.744.009	11,41%

Esta cuenta representa el 64,26% del total del grupo Otros ingresos. Representa el valor de los ingresos provenientes de actividades que no pueden ser clasificados en las anteriores cuentas, en razón a su naturaleza.

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
COMISIONES	5.380.553.925	16,98%	2.015.429.438	7,09%
FOTOCOPIAS	278.678	0,00%	23.834.701	0,08%
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	9.343.384.810	29,49%	7.499.267.894	26,37%
SOBRANTES	69.202.158	0,22%	228.186.323	0,80%
RECUPERACIONES	14.052.502.985	44,35%	12.060.179.160	42,41%
APROVECHAMIENTOS	1.032.943.752	3,26%	383.068.755	1,35%
INDEMNIZACIONES	821.844.279	2,59%	704.089.353	2,48%
OTROS INGRESOS DIVERSOS	985.334.247	3,11%	5.525.688.382	19,43%
TOTAL	31.686.044.837		28.439.744.008	

Está conformada principalmente por las subcuentas:

480817	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	2021	2020	% Var
		9.343.384.810	7.499.267.894	24,59%

Representa el 29,49% de los ingresos diversos. Los arrendamientos corresponden al alquiler de bienes inmuebles: espacios deportivos, locales comerciales para servicio de fotocopiado y cafeterías, y al alquiler de bienes muebles como lockers.

La Sede con mayor participación en esta cuenta es la Sede Bogotá con un valor equivalente a \$7.378.888.170, en esta Sede se presentó un aumento que asciende a \$427.220.023, está conformado por arrendamiento de bienes muebles e inmuebles donde la mayor proporción corresponde a esta última con una participación del 81,81% del total de los ingresos por arrendamientos operativos.

El aumento de ingresos por bienes muebles está dado por el arrendamiento al Hospital Universitario (Corporación Salud UN) de equipos médicos según el contrato No. 26 de 2016, por valor de \$1.601.545.884.

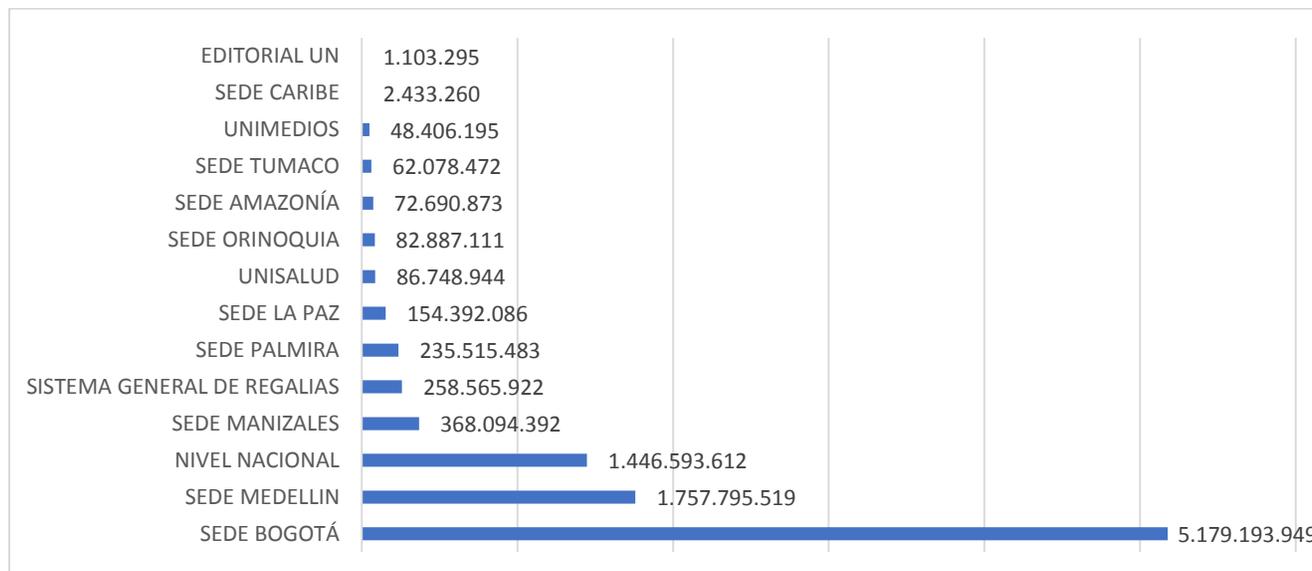
También se genera ingreso por arrendamiento de espacios en diferentes edificios para servicio de cafeterías y misceláneas, espacios deportivos y laboratorios, aun así, de estos el que más aporta en los ingresos del año 2021 es el arrendamiento del edificio donde funciona el Hospital Universitario, que según contrato No. 028 de 2016, corresponde a 16.893 mtrs². los cuales se reconocieron en el Fondo Especial Dirección Financiera y Administrativa, por valor de \$6.306.504.036

480826	RECUPERACIONES	2021	2020	% Var
		14.052.502.986	12.060.179.161	16,52%

Esta es la subcuenta más representativa de los ingresos diversos con un 44,35%. Incluye recuperaciones por concepto de devolución de IVA. de bienes por siniestros; recuperaciones de otros costos y gastos (descuentos en servicios ya cancelados), recuperación en procesos judiciales y venta de bienes y material reciclable. Está compuesta por los siguientes conceptos:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
RECUPERACIONES BIENES	15.197.173	0,11%	51.942.592	0,43%
RECUPERACIÓN COSTOS Y GASTOS	2.107.011.702	14,99 %	743.073.380	6,16%
VENTA DE ELEMENTOS RECICLADOS	37.848.415	0,27%	34.729.610	0,29%
GRAVAMEN SEDES Y FONDOS	103.089	0,00%	-	0,00%
RECUPERACIONES PROCESOS JUDICIALES	1.912.493.134	13,61 %	558.166.275	4,63%
RECUPERACION IVA	9.756.499.113	69,43 %	10.669.027.303	88,46 %
RECUPERACIÓN CARTERA CASTIGADA	61.604.033	0,44%	3.240.000	0,03%
SERVICIOS Y TECNOLOGIAS EN SALUD	161.746.326	1,15%	-	0,00%
TOTAL	14.052.502.985		12.060.179.160	

La subcuenta más representativa corresponde a Recuperación IVA con el 69,43% del total de las recuperaciones y corresponde a Devoluciones efectuadas por la Dirección De Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN de los bimestres V y VI del 2020, así como el III y IV bimestre del 2016 de conformidad con el fallo en segunda instancia proferido por el Tribunal Administrativo de Cundinamarca, a continuación se muestra lo recaudado por cada sede:



La Universidad Nacional de Colombia mediante el Protocolo de Reconocimiento Contable del IVA define el procedimiento para el reconocimiento contable de la devolución del IVA solicitado a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN. y unificar al interior de la Universidad el reconocimiento contable de la Devolución de IVA, dando cumplimiento a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación (Resolución N° 533 de 2015 y sus modificaciones), a fin de obtener Estados Contables razonables.

La subcuenta Recuperación de procesos judiciales por valor de \$1.912.493.134 se debe principalmente a recuperaciones de procesos judiciales del fondo pensional por valor de \$56.799.250 por concepto de reintegro de aportes por sentencias y reliquidaciones; \$1.472.736 por concepto de recaudo de agencias en derecho de procesos judiciales; \$1.749.820.931 por cancelación y ajustes de la provisión de procesos judiciales de vicencias anteriores.

Recuperación de costos y gastos por valor de \$2.107.011.702 concentrados principalmente en el Fondo Pensional correspondientes a \$116.019.759 por concepto de cancelación de los saldos de la cuenta 251404 – mesadas pensionales no reclamadas vigencia 2018; \$209.673.768 por concepto de devolución de mesadas vicencias anteriores; \$156.582.036 por concepto de reintegros de bonos pensionales.

480890	OTROS INGRESOS DIVERSOS	2021	2020	% Var
		985.334.248	5.525.688.383	-82,17%

La participación en los Otros Ingresos Diversos es del 3,11%. El saldo corresponde principalmente al reconocimiento de los recursos recibidos por la Universidad por concepto de funcionamiento del sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías de los convenios especiales de cooperación No. 4 y 5 de 2019, suscrito entre la Universidad y el Servicio Geológico Colombiano, cuyo propósito es *“Aunar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para avanzar en el desarrollo del proyecto de caracterización, descripción y entendimiento de los procesos metalogénicos de las zonas de interés del territorio colombiano, en concordancia con los estudios que viene adelantando el servicio geológico colombiano (SGC), a través de la dirección técnica de recursos minerales”*, los cuales están bajo la responsabilidad de la UGI de la

Facultad de Ciencias de la Sede Bogotá.

Existen conceptos relacionados con otros ingresos, así:

Excedentes Cooperativas - Programas Académicos: El saldo asciende a \$584.601.653. La principal participación la presenta la sede Medellín por la amortización de los ingresos de las cooperativas tal y como se indica en la nota de la cuenta 29109004 (Ver Nota 66), atendiendo las directrices de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a través de la Circular N° 002 del 10 de enero de 2019 donde establece las directrices para la recepción y registro de los recursos provenientes de Cooperativas y se emiten los lineamientos con respecto a los recursos recibidos en cumplimiento del artículo 19-4 del Estatuto Tributario, modificado mediante el artículo 142 de la ley 1819 de 2016.

Otros: El saldo asciende a \$31.289.014.06. La principal participación la presenta en la Sede Bogotá con un valor de \$24.799.102.

Descuentos por pronto pago-Condicionados: el saldo asciende a \$172.446.346 y se concentra principalmente en Unisalud con un valor equivalente a \$159.078.160 por convenios realizados con algunos proveedores de la red de prestadores de servicios médicos y de bienes. en la etapa contractual o previo acuerdo con el proveedor al momento del pago

4830	REVERSIÓN DELAS PÉRDIDAS POR DETERIORO DE VALOR	2021	2020	% Var
		918.454.483	303.716.828	202,40%

Esta cuenta representa el 1,89% del grupo Otros ingresos. está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Part
CUENTAS POR COBRAR	784.906.098	85,46%	298.552.558	98,30%
PRÉSTAMOS POR COBRAR	131.383.715	14,30%	5.164.269	1,70%
INVENTARIOS	2.164.669	0,24%	-	0,00%
TOTAL	918.454.482		303.716.827	

Acorde a las políticas establecidas. la universidad evaluará al final del período contable si existe algún indicio de que la pérdida reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido, el valor de la reversión de las pérdidas por deterioro de periodos anteriores que se origina principalmente por cambios producidos en las estimaciones utilizadas para determinar el valor recuperable del activo.

Cabe resaltar que durante la vigencia 2019 se emitió la resolución GNFA 1371 del 27 de diciembre de 2019 mediante la cual se modificaban algunos puntos del documento de estimaciones, entre ellos que “*para el deterioro de las cuentas por cobrar se realizará el reconocimiento al final de cada trimestre del periodo contable utilizando el porcentaje de 2,32% sobre el total de la cartera vencida*” y que “*se reclasificará a la cuenta 1385 – Cuentas por cobrar de difícil recaudo. cuando el análisis efectuado en la respectiva tesorería indique que la cuenta por cobrar tiene un grado cobrabilidad muy bajo, en cuyo caso se realizará el reconocimiento contable del deterioro de la cuenta*”.

GASTOS

29 NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	619.973.023.325	491.746.394.203	128.226.629.122
De administración y operación	307.893.272.570	285.569.244.670	22.324.027.901
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	72.661.149.786	5.558.775.929	67.102.373.857
Transferencias y subvenciones	183.170.176.490	480.820.781	182.689.355.709
De actividades y/o servicios especializados	0	57.231.189.839	-57.231.189.839
Otros gastos	5.655.809.256	3.038.081.567	2.617.727.689
Cierre de ingresos, gastos y costos	50.592.615.223	139.868.281.418	-89.275.666.194

Los gastos corresponden a los cargos operativos y financieros en que incurre la Universidad, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos, los cuales dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes, ni a la prestación de servicios.

El grupo de gastos de Administración y Operación es el más representativo con el 54,08% del total de los gastos, en este grupo se encuentran reconocidos los gastos de personal de toda la Universidad.

29.1 Gastos de administración y operación

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN	EN DINERO 2021	EN ESPECIE 2021
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	307.893.272.570	285.569.244.670	22.324.027.901	22.324.027.901	0
De Administración y Operación	307.893.272.570	285.569.244.670	22.324.027.901	22.324.027.901	0
Sueldos y salarios	111.903.999.779	107.733.361.122	4.170.638.657	4.170.638.657	0
Contribuciones imputadas	401.075.390	239.537.136	161.538.254	161.538.254	0
Contribuciones efectivas	35.807.312.776	34.511.533.733	1.295.779.043	1.295.779.043	0
Aportes sobre la nómina	4.331.568.672	4.203.860.382	127.708.290	127.708.290	0
Prestaciones sociales	62.725.390.944	61.253.013.173	1.472.377.772	1.472.377.772	0
Gastos de personal diversos	4.262.906.372	3.914.447.004	348.459.368	348.459.368	0
Generales	71.409.928.210	61.927.169.545	9.482.758.665	9.482.758.665	0
Impuestos, contribuciones y tasas	17.051.090.428	11.786.322.574	5.264.767.854	5.264.767.854	0

51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	2021	2020	% Var
		307.893.272.570	285.569.244.670	7,82%

Este grupo representa el 54,08% del total de gastos reconocidos en el 2021.

En gastos de administración y operaciones se reconocen las erogaciones que en desarrollo de las funciones administrativas y de apoyo, respaldan la función misional de la Universidad, como sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, generales e impuestos contribuciones y tasas:



Las erogaciones asociadas a personal administrativo (nómina de personal administrativo, trabajadores oficiales y supernumerarios), incluido el personal administrativo de las facultades, se reconocen como gastos, dado que el sistema de nómina está definido por estamento y no por actividades misionales.

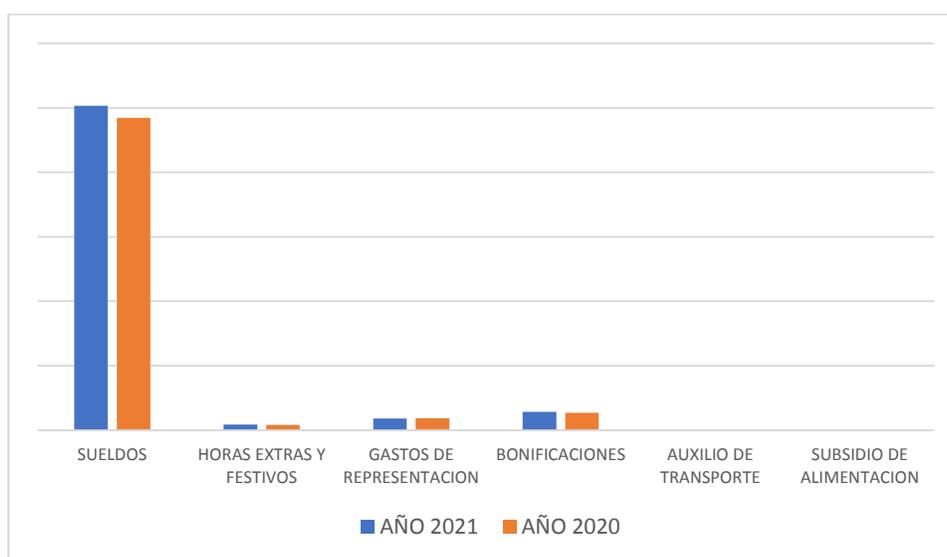
5101	SUELDOS Y SALARIOS	2021	2020	% Var
		111.903.999.779	107.733.361.122	3,87%

Los sueldos y salarios representan el 36,35% del total de los gastos de administración y operación, un 19,65% con respecto al gasto total.

La participación por sedes es la siguiente:

SEDE	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
Sede Bogotá	51.957.697.722	46,43%	49.996.819.571	3,92%	1.960.878.151
Sede Medellín	20.338.713.872	18,18%	19.425.883.009	4,70%	912.830.863
Nivel Nacional	15.917.856.519	14,22%	15.667.809.125	1,60%	250.047.394
Sede Manizales	7.240.118.923	6,47%	7.025.774.124	3,05%	214.344.799
Sede Palmira	6.734.950.410	6,02%	6.674.000.670	0,91%	60.949.740
Unisalud	4.310.624.036	3,85%	4.138.085.224	4,17%	172.538.812
Sede La Paz	2.084.085.782	1,86%	1.629.309.671	27,91%	454.776.111
Unimedios	1.110.725.068	0,99%	1.063.360.677	4,45%	47.364.391
Sede Amazonia	679.824.168	0,61%	635.714.611	6,94%	44.109.557
Sede Orinoquia	608.885.214	0,54%	625.504.682	-2,66%	- 16.619.468
Sede Caribe	371.759.352	0,33%	364.077.453	2,11%	7.681.899
Editorial UN	317.989.146	0,28%	359.460.855	-11,54%	- 41.471.709
Sede Tumaco	230.769.567	0,21%	127.561.450	80,91%	103.208.117
Total sueldos y salarios	111.903.999.779	100,00%	107.733.361.122	3,87%	4.170.638.657

Las subcuentas que conforman el saldo de sueldos y salarios son:



DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
SUELDOS	100.699.111.917	89,99%	96.931.859.562	3,89%	3.767.252.355
HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1.717.396.707	1,53%	1.614.862.048	6,35%	102.534.659
GASTOS DE REPRESENTACION	3.632.955.628	3,25%	3.671.333.489	-1,05%	- 38.377.861
BONIFICACIONES	5.700.490.186	5,09%	5.384.204.828	5,87%	316.285.358
AUXILIO DE TRANSPORTE	53.744.577	0,05%	33.401.948	60,90%	20.342.629
SUBSIDIO DE ALIMENTACION	100.300.764	0,09%	97.699.247	2,66%	2.601.517
SUELDOS Y SALARIOS	111.903.999.779	100,00%	107.733.361.122	3,87%	4.170.638.657

En la subcuenta sueldos se reconoce la remuneración causada a favor de los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios a la Universidad, ocasionados en el desarrollo de su función misional. Corresponde al 89,99% del valor total de los Sueldos y Salarios.

La cuenta Bonificaciones corresponde al incentivo económico otorgado a los empleados públicos, suscrito en el acta final de acuerdos y desacuerdos con las organizaciones sindicales de empleados públicos Sintraunal, Sintraunicol y Aspu, otorgado como bonificación extraordinaria para empleados administrativos.

Par las vigencias 2020 y 2021 se suspendió la aplicación del artículo 27 del Acuerdo 67 de 1996 y del Acuerdo 270 de 2017 expedidos por el Consejo Superior Universitario CSU, respecto al otorgamiento de Distinciones y Estímulos (incentivo económico) al Personal Administrativo de la Universidad Nacional de Colombia, por tanto, la cuenta “Estímulos a la eficiencia” no presenta saldos.

5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2021	2020	% Var
		401.075.390	239.537.136	67,44%

Esta cuenta representa el 0,13% del total de gastos de administración y operación. Las subcuentas que conforman esta cuenta son:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %
INCAPACIDADES	395.757.009	98,7%	236.883.613	67,1%
INDEMNIZACIONES	4.294.255	1,1%	2.653.523	61,8%
OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADA	1.024.126	0,3%	-	N/A
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	401.075.390	100,0%	239.537.136	-58,0%

Corresponden a las prestaciones proporcionadas por la Universidad a los empleados con cargo a sus propios recursos, principalmente por concepto de incapacidades de enfermedad general, accidente de trabajo, licencia de maternidad, auxilio funerario, pagadas a los empleados administrativos y oficiales de la Universidad.

El incremento en el gasto de incapacidades se puede atribuir a las condiciones generadas por la nueva normalidad en el año 2021 aunadas a la continuación de la emergencia sanitaria por el virus Covid-19 y el aumento de los contagios a empleados de la Universidad.

5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2021	2020	% Var
		35.807.312.776	34.511.533.733	3,75%

Las contribuciones efectivas representan el 11,63% del total de gastos de administración y operación. Corresponden a los aportes que la Universidad paga en beneficio de sus empleados a las entidades responsables de administrar el sistema de seguridad social como son: los aportes a seguridad social en salud, cotización de pensiones a fondos privados (ahorro individual) y a fondos del estado (régimen de prima media), aportes a las Cajas de Compensación Familiar, cotización a riesgos laborales y por último, también incluye los aportes sindicales. A continuación, se detallan los saldos de cada una de las subcuentas mencionadas anteriormente:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	14.226.045.995	39,73%	13.644.241.983	4,26%	581.804.012
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE PRIMA MEDIA	11.393.278.609	31,82%	10.965.165.616	3,90%	428.112.993
APORTES A CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	5.774.420.838	16,13%	5.604.752.342	3,03%	169.668.496
COTIZACIONES A ENTIDADES ADMINISTRADORAS DEL RÉGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3.107.330.308	8,68%	2.920.514.840	6,40%	186.815.468
COTIZACIONES A RIESGOS LABORALES	754.707.300	2,11%	740.259.200	1,95%	14.448.100
APORTES SINDICALES	551.529.726	1,54%	636.599.752	-13,36%	- 85.070.026
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	35.807.312.776	100%	34.511.533.733	3,75%	1.295.779.043

Del total de cotizaciones a Seguridad Social en Salud por \$14.226 millones el 48,24% equivalentes a \$6.862 millones fueron pagadas a la Unidad de Servicios de Salud – Unisalud de las diferentes sedes de la Universidad las cuales prestan el servicio de salud a los empleados de la Universidad que voluntariamente deciden afiliarse a Unisalud como su EPS.

El valor de las Cotizaciones a entidades administradoras de pensiones tanto del régimen de ahorro individual como del régimen de Prima Media aumentaron.

En cuanto a los aportes a Cajas de Compensación Familiar, para la vigencia 2021 la Universidad pagó sus aportes principalmente a la Caja de Compensación Familiar Cafam (64,70% correspondiente a \$3,741 millones) y a la Caja de compensación familiar de Antioquia Comfama (con un 35,1% por valor de \$1.091 millones). En segundo plano se encuentran la Caja de compensación familiar de Caldas, Caja de compensación familiar del Valle del Cauca – Comfandi, entre otras.

Las cotizaciones a Riesgos Laborales fueron pagadas a la Administradora de Riesgos Profesionales POSITIVA Compañía de Seguros S.A., durante la vigencia 2020.

La subcuenta Aportes sindicales corresponde principalmente al Nivel Nacional y excepcionalmente para esta vigencia hay aportes sindicales de las sedes Manizales y Palmira que suman \$12 millones. Los aportes sindicales se hacen a:

Sindicato de trabajadores y empleados universitarios de Colombia SINTRAUNICOL y Sindicato mixto de trabajadores de las universidades públicas nacionales de Colombia.

El saldo de la cuenta Contribuciones efectivas, tiene la siguiente participación para cada una de las sedes o unidades especiales así:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
Sede Bogotá	17.214.209.792	48,07%	16.558.292.044	3,96%	655.917.748
Sede Medellín	6.519.403.773	18,21%	6.260.248.529	4,14%	259.155.244
Nivel Nacional	5.410.748.260	15,11%	5.366.869.208	0,82%	43.879.052
Sede Manizales	2.317.974.656	6,47%	2.215.168.146	4,64%	102.806.510
Sede Palmira	1.983.473.902	5,54%	1.966.584.546	0,86%	16.889.356
Unisalud	1.257.580.787	3,51%	1.201.173.378	4,70%	56.407.409
Sede La Paz	580.189.046	1,62%	456.540.756	27,08%	123.648.290
Sede Amazonia	188.292.380	0,53%	175.585.586	7,24%	12.706.794
Sede Orinoquia	166.955.092	0,47%	170.364.672	-2,00%	-3.409.580
Sede Caribe	109.090.382	0,30%	106.135.190	2,78%	2.955.192
Sede Tumaco	59.394.706	0,17%	34.571.678	71,80%	24.823.028
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	35.807.312.776	100,00%	34.511.533.733	3,75%	1.295.779.043

5104	APORTES SOBREL A NOMINA	2021	2020	% Var
		4.331.568.672	4.203.860.382	3,04%
510401	APORTES AL ICBF	2021	2020	% Var
		4.331.568.672	4.203.860.382	3,04%

Esta cuenta representa el 1,41% de los gastos de administración y operación. Está compuesta únicamente por la subcuenta 510401 – Aportes al Instituto Colombiano de Bienestar Familiar - ICBF.

La Universidad no realiza aportes al SENA en aplicación de la Ley 223 de 1995 Artículo 181 “Las Universidades públicas no están obligadas a efectuar aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA”.

La participación de las empresas o unidades especiales en el saldo de esta cuenta es el siguiente:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
Sede Tumaco	7.985.900	0,18%	4.930.500	61,97%	3.055.400
Nivel Nacional	681.233.600	15,73%	663.219.700	2,72%	18.013.900
Sede Bogotá	2.036.632.342	47,02%	1.992.932.500	2,19%	43.699.842
Sede Medellín	774.438.700	17,88%	741.256.512	4,48%	33.182.188
Sede Manizales	270.794.800	6,25%	262.884.700	3,01%	7.910.100
Sede Palmira	250.467.500	5,78%	253.980.900	-1,38%	-3.513.400
Sede Amazonia	23.463.800	0,54%	22.964.900	2,17%	498.900
Sede Orinoquia	22.453.200	0,52%	23.565.300	-4,72%	-1.112.100
Sede Caribe	13.839.300	0,32%	13.747.300	0,67%	92.000
Unisalud	173.269.330	4,00%	165.537.770	4,67%	7.731.560
Sede La Paz	76.990.200	1,78%	58.840.300	30,85%	18.149.900
APORTES AL ICBF	4.331.568.672	100,00%	4.203.860.382	3,04%	127.708.290

5107	PRESTACIONES SOCIALES	2021	2020	% Var
		62.725.390.944	61.253.013.173	2,40%

Las prestaciones sociales son los pagos adicionales al salario, que constituyen beneficios para los empleados a corto y largo plazo, dichas prestaciones son una remuneración obligatoria por parte de la Universidad hacia sus empleados; las mismas prestaciones son originadas con la finalidad de cubrir necesidades o riesgos ordinarios, además de representar un reconocimiento a su contribución en la generación de resultados de la Universidad. Representan un 20,37% de los gastos de administración y operación.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
CESANTÍAS	12.895.192.201	20,56%	12.281.055.421	5,00%	614.136.780
PRIMA DE NAVIDAD	11.483.520.716	18,31%	10.858.756.176	5,75%	624.764.540
PRIMA DE VACACIONES	11.145.041.568	17,77%	10.873.317.361	2,50%	271.724.208
PRIMA DE SERVICIOS	9.789.643.597	15,61%	9.683.913.215	1,09%	105.730.382
VACACIONES	9.083.379.160	14,48%	9.361.073.812	-2,97%	- 277.694.652
OTRAS PRIMAS	5.639.260.949	8,99%	5.277.953.111	6,85%	361.307.838
BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	1.289.147.047	2,06%	764.232.609	68,69%	524.914.437
OTRAS PRESTACIONES SOCIALES	948.740.454	1,51%	1.790.160.619	-47,00%	- 841.420.165
INTERESES A LAS CESANTÍAS	451.465.252	0,72%	362.550.849	24,52%	88.914.403
PRESTACIONES SOCIALES	62.725.390.944	100,00%	61.253.013.173	2,40%	1.472.377.772

La participación de las empresas o unidades en el saldo de esta cuenta es el siguiente:



A continuación, se describen las prestaciones sociales más representativas al cierre de la vigencia 2021:

Cesantías: La subcuenta representa el 20,56% de las prestaciones sociales. Son una prestación social consistente en un mes de sueldo por cada año de servicios continuo o discontinuo y proporcionalmente por fracciones de año laboradas.

A 31 de diciembre se liquidan las cesantías del respectivo año, según las disposiciones de la Ley 50 de 1990 o el régimen del Fondo Nacional del Ahorro. Se liquidan completas a quienes hayan estado vinculados por el año comprendido entre en 1o de enero y el 31 de diciembre, y proporcionalmente al tiempo servido a quienes hayan estado vinculados por tiempo menor. Las Cesantías se determinan, con los factores de salario que se indica a continuación:

- a. Asignación Básica Mensual.
- b. Gastos de Representación Mensual.
- c. Una doceava (1/12) de la Bonificación por Servicios Prestados
- d. Una doceava (1/12) de la Prima de Servicios
- e. Una doceava (1/12) de la Prima de Vacaciones.
- f. Una doceava (1/12) de la Prima de Navidad.

Esta cuenta se encuentra dividida entre: a) Fondo Nacional del Ahorro: El gasto del valor de las Cesantías, es causado a través del proceso de interfaz de nómina y pagado a dicha entidad a más tardar el mes siguiente de la causación, y b) Fondos Privados: La provisión se afecta de manera global, causando el pasivo durante la vigencia y constituyendo a 31 de diciembre de cada vigencia el pasivo laboral, correspondiente a los fondos privados, de acuerdo a la información suministrada por la División Salarial y Prestacional, al cierre de la vigencia 2021.

Prima de Navidad: Representa el 18,31% de las Prestaciones Sociales. Consiste en el pago que realiza la Universidad al funcionario, del equivalente a un mes de salario que corresponda al cargo desempeñado en treinta (30) de noviembre de cada año. El pago a los empleados se realiza en el mes de diciembre.

Prima de Vacaciones: Representa el 17,77% de las Prestaciones Sociales. Es un reconocimiento que la Ley otorga a los servidores públicos al cumplir cada año de servicios, con el fin de que dispongan de mayores recursos económicos para lograr el goce pleno de las vacaciones.

La prima de vacaciones la otorga la ley cuando se tiene derecho a las vacaciones por haber laborado el período de servicios exigido, esto es un año; por regla general, se reconoce esta prima por las vacaciones disfrutadas o compensadas durante la vigencia de la relación laboral dentro de la que jurídicamente se generan los beneficios derivados de la vinculación de trabajo. Sin embargo, se realiza pago proporcional, según lo dispone la Ley 995 de 2005 y en el Decreto 404 de 2006.

Tanto la Prima de Vacaciones como las Vacaciones, se pagan por lo menos con cinco (5) días de antelación a la fecha de inicio del disfrute de vacaciones.

Vacaciones: Representan el 14,48% de las Prestaciones Sociales. Las vacaciones están contempladas en nuestra legislación como una prestación social y como una situación administrativa, la cual consiste en el reconocimiento en tiempo y en dinero a que tiene derecho todo empleado público o trabajador oficial por haberle servido a la administración durante un (1) año.

Los empleados públicos administrativos de la Universidad tienen derecho a diecisiete (17) días hábiles de vacaciones por cada año de servicio cumplido, mientras que los trabajadores oficiales tienen derecho a veintidós (22) días hábiles de vacaciones.

Prima de Servicios: Esta subcuenta constituye el 15,61% de las Prestaciones Sociales. Los funcionarios administrativos en servicio activo tienen derecho a una Prima Anual de Servicios equivalente a un (1) mes del sueldo vigente a 30 de abril del año respectivo. Se liquida respecto al período comprendido entre el 1o. de julio del año anterior y el 30 de junio del año actual, y se paga en el mes de junio.

Es factor salarial para liquidar las demás prestaciones sociales y se liquida proporcionalmente cuando el servidor ha laborado menos de 360 días en el respectivo año.

Otras Primas: Esta subcuenta representa el 8,99% de las Prestaciones sociales y está compuesta por las cuentas auxiliares de: prima especial de servicios, prima de costo de vida, prima especial de quinquenio y auxilio de maternidad.

Bonificación especial de recreación: Representa el 2,06% de las Prestaciones sociales y equivale a dos días de la asignación básica mensual que les corresponda en el momento de iniciar el disfrute del respectivo periodo vacacional.

Otras Prestaciones Sociales: Representa el 1,51% de las Prestaciones sociales y corresponde a la Bonificación por servicios prestados, la cual se reconoce cada vez que los empleados cumplen un año continuo de servicios.

5108	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2021	2020	% Var
		4.262.906.372	3.914.447.004	8,90%

Está conformado por los gastos de personal originados por concepto de Capacitación, bienestar social y estímulos; Dotación y suministros a trabajadores; y Contratos de personal temporal. Esta cuenta representa el 1,38% del grupo Gastos de administración y operación y está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
CAPACITACIÓN, BIENESTAR SOCIAL Y ESTÍMULOS	3.861.249.594	90,58%	3.600.226.936	7,25%	261.022.658
DOTACIÓN Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	198.231.217	4,65%	74.422.433	166,36%	123.808.784
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	203.425.561	4,77%	239.797.635	-15,17%	- 36.372.074
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	4.262.906.372	100,00%	3.914.447.004	8,90%	348.459.368

La subcuenta más representativa corresponde a Capacitación, Bienestar Social y Estímulos seguida de la subcuenta de Contratos de personal temporal.

Capacitación, Bienestar Social y Estímulos: El saldo de esta cuenta se compone de varios conceptos como son:

- ✓ Pagos por concepto de capacitación del programa de personal académico y administrativo, como cursos dirigidos a los servidores públicos administrativos.
- ✓ En la subcuenta Dotación y suministro a trabajadores, en la que se registran los gastos correspondientes a la adquisición de botas, zapatos, camisas, dotación imagen institucional de los servidores públicos administrativos, para un adecuado control en el registro de almacén de estos elementos
- ✓ La adquisición de tarjetas canjeables para los servidores públicos de la universidad
- ✓ También se presenta el pago anual de auxilio de textos y útiles escolares de primaria para hijos de trabajadores oficiales, y becas anuales para educación secundaria, también pago de becas universitarias semestrales para hijos y o trabajadores oficiales

- ✓ El pago anual de auxilio de textos y útiles escolares de primaria para hijos de trabajadores oficiales, y el pago de becas anuales para educación secundaria, y becas universitarias semestrales para trabajadores oficiales y/o sus hijos.

5111	GENERALES	2021	2020	% Var
		71.409.928.210	61.927.169.545	15,31%

Esta cuenta representa el 23,19% del total de gastos de administración y operación. En esta cuenta se reconocen los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad, está constituida por las siguientes subcuentas donde se relaciona su participación:

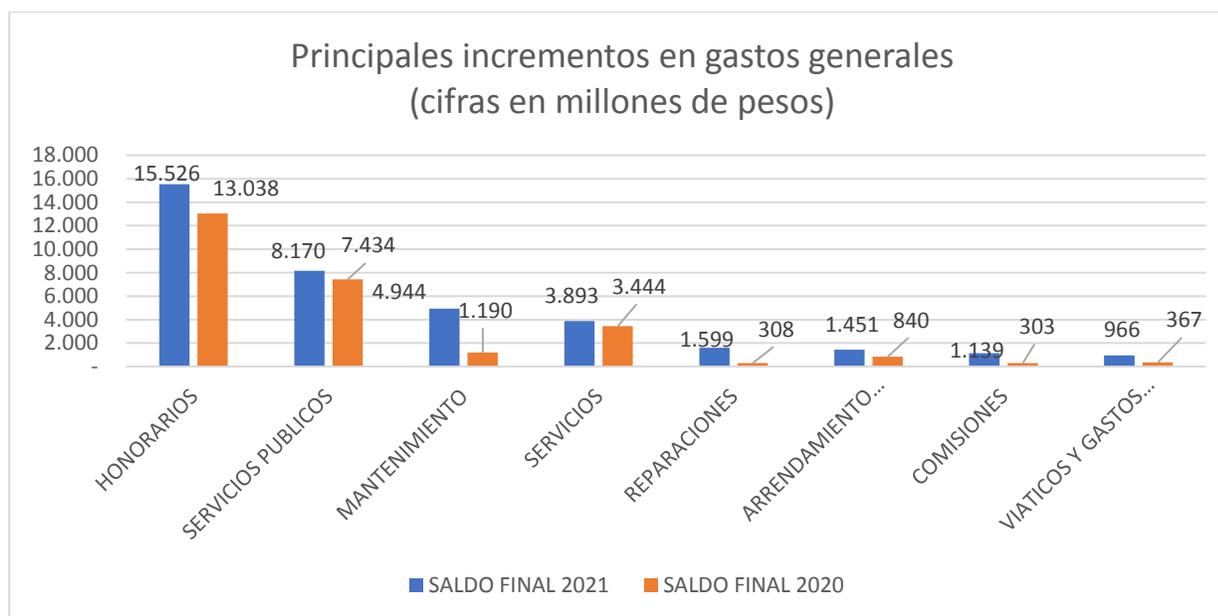
	DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variació n %	Variación \$ ^u
↑	HONORARIOS	15.525.754.908	21,74%	13.037.810.155	19,08%	2.487.944.754
	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	11.453.491.910	16,04%	11.208.082.974	2,19%	245.408.936
	MATERIALES Y SUMINISTROS	8.261.072.595	11,57%	8.174.901.618	1,05%	86.170.976
↑	SERVICIOS PUBLICOS	8.169.980.245	11,44%	7.434.408.206	9,89%	735.572.039
↓	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERÍA, RESTAURANTE Y LAVANDERÍA	7.857.802.054	11,00%	7.987.915.203	-1,63%	- 130.113.149
↑	MANTENIMIENTO	4.944.245.348	6,92%	1.189.678.884	315,59%	3.754.566.464
	SERVICIOS	3.892.829.800	5,45%	3.444.000.653	13,03%	448.829.147
↓	SEGUROS GENERALES	2.698.408.477	3,78%	4.848.733.556	-44,35%	-2.150.325.079
↑	REPARACIONES	1.599.104.951	2,24%	307.545.314	419,96%	1.291.559.637
↑	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.451.160.795	2,03%	840.077.693	72,74%	611.083.102
	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	1.309.241.750	1,83%	1.316.487.634	-0,55%	- 7.245.884
↑	COMISIONES	1.139.351.738	1,60%	302.618.685	276,50%	836.733.053
	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	966.443.501	1,35%	366.979.194	163,35%	599.464.307
	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	598.058.192	0,84%	429.321.920	39,30%	168.736.272
	SEGURIDAD INDUSTRIAL	403.353.236	0,56%	218.876.776	84,28%	184.476.460
↑	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	388.826.586	0,54%	164.211.894	136,78%	224.614.692
	INTANGIBLES	283.707.790	0,40%	215.730.837	31,51%	67.976.952
	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	205.546.450	0,29%	247.001.218	-16,78%	- 41.454.768
	GASTOS LEGALES	135.639.550	0,19%	45.125.017	200,59%	90.514.533
	PROCESAMIENTO DE INFORMACION	53.838.000	0,08%	-	N/A	53.838.000
	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	41.495.848	0,06%	29.850.985	39,01%	11.644.863
	ORGANIZACION DE EVENTOS	18.386.000	0,03%	4.652.730	295,17%	13.733.270
	OTROS GASTOS GENERALES	6.710.352	0,01%	9.148.900	-26,65%	- 2.438.548
↓	FOTOCOPIAS	2.935.608	0,004%	16.279.098	-81,97%	- 13.343.490
	COSTAS PROCESALES	2.542.526	0,004%	9.485.562	-73,20%	- 6.943.036
	ESTUDIOS Y PROYECTOS	-	0,00%	43.270.732	-100,00%	- 43.270.732
	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	-	0,00%	34.198.630	-100,00%	- 34.198.630
	GASTOS DE OPERACION ADUANERA	-	0,00%	775.477	-100,00%	- 775.477
↑	GENERALES	71.409.928.210	100%	61.927.169.545	15,31%	9.482.758.665

En la cuenta de gastos generales se registran las erogaciones y cargos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad; entre ellos se destacan los conceptos como: honorarios; vigilancia y seguridad; materiales y suministros; servicios públicos; tanto servicios como elementos de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; seguros generales; remuneración de servicios; mantenimiento; impresos, publicaciones y suscripciones; viáticos y gastos de viaje; comisiones; combustibles y lubricantes; seguridad industrial; intangibles; comunicación y transporte; entre otros.

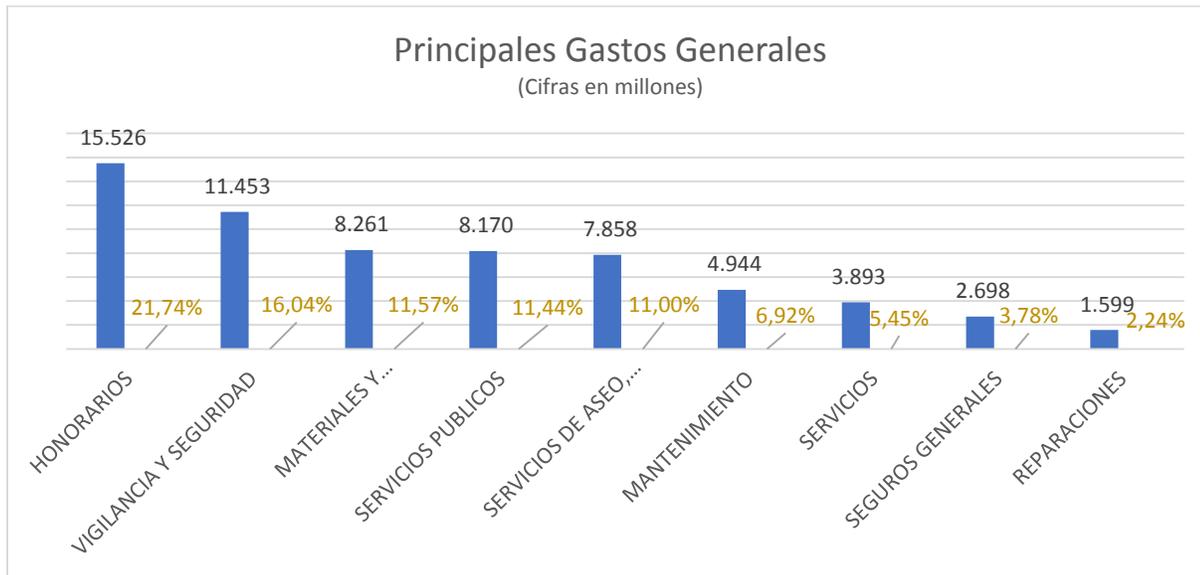
Del comportamiento de estos gastos al cierre de 2021 frente a la vigencia 2020 se puede observar un incremento generalizado, a excepción de algunas cuentas como seguros generales y servicios de aseo, lo anterior debido a la lenta reactivación de diferentes actividades económicas habituales de la Universidad.

Los conceptos que presentaron mayor incremento son:

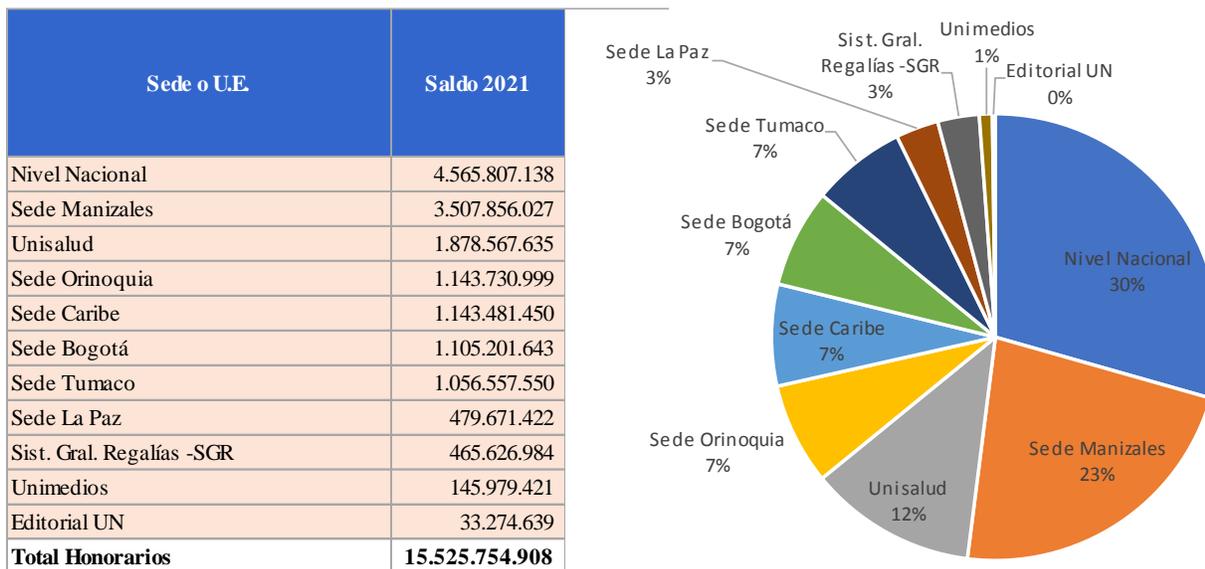
DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
MANTENIMIENTO	4.944.245.348	6,92%	1.189.678.884	315,59%	3.754.566.464
HONORARIOS	15.525.754.908	21,74%	13.037.810.155	19,08%	2.487.944.754
REPARACIONES	1.599.104.951	2,24%	307.545.314	419,96%	1.291.559.637
COMISIONES	1.139.351.738	1,60%	302.618.685	276,50%	836.733.053
SERVICIOS PUBLICOS	8.169.980.245	11,44%	7.434.408.206	9,89%	735.572.039
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.451.160.795	2,03%	840.077.693	72,74%	611.083.102
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	966.443.501	1,35%	366.979.194	163,35%	599.464.307
SERVICIOS	3.892.829.800	5,45%	3.444.000.653	13,03%	448.829.147



Al cierre de la vigencia 2021 las subcuentas más representativas de los Gastos Generales son:

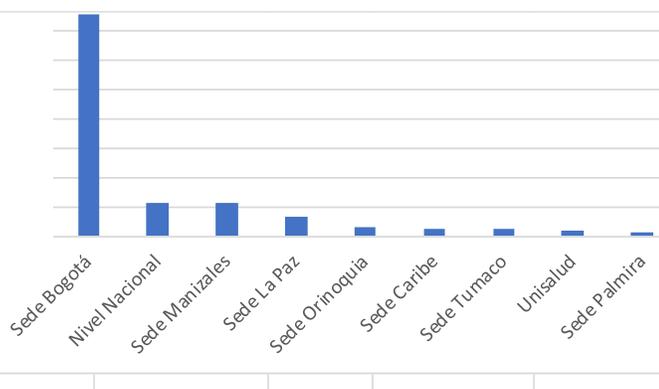


Honorarios: Esta subcuenta representa el 21,74% del valor total de gastos generales, y tiene la siguiente participación por sede o Unidad especial:



Vigilancia y Seguridad: Se registran los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones, predios, bienes muebles e inmuebles de la Universidad. Representa el 16,04% de los gastos generales. Tiene la siguiente participación por sede o Unidad especial:

Sede o U.E.	Saldo 2021
Sede Bogotá	7.562.582.515
Nivel Nacional	1.116.531.501
Sede Manizales	1.108.397.689
Sede La Paz	659.000.879
Sede Orinoquia	268.590.066
Sede Caribe	243.566.345
Sede Tumaco	234.646.285
Unisalud	159.129.922
Sede Palmira	101.046.708
Vigilancia y seguridad	11.453.491.910



Materiales y suministros: Representa el 11,57% de los gastos generales, corresponde a los elementos necesarios para la prestación de los servicios como Repuestos y Accesorios, otros materiales, suministros, útiles de escritorio y papelería.

Servicios Públicos: Representa el 11,44% del valor total de gastos generales, corresponde al reconocimiento del gasto y consumo de los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, servicio telefónico, aseo, gas y telefonía celular.

Servicios de aseo y cafetería: Representa el 11,00% de los Gastos Generales. Corresponde a los pagos realizados a empresas privadas, por concepto de prestación del servicio integral de aseo y cafetería para algunas áreas de la Universidad.

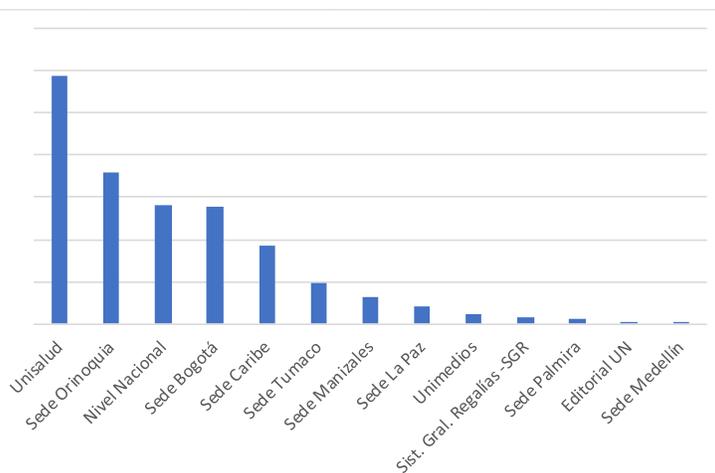
Mantenimiento y Reparaciones: La sumatoria de estos dos conceptos representa el 9,16% de los Gastos Generales y las sedes que tienen mayor participación son Bogotá, Manizales y Caribe.

En la Sede Bogotá se reclasificó de la cuenta construcciones en curso a gastos de mantenimiento lo correspondiente al edificio de aulas facultad de ciencias de acuerdo a concepto técnico de la Dirección de ordenamiento y desarrollo físico Sede Bogotá, y se además se reconoció lo correspondiente al mantenimiento preventivo y correctivo para los subsistemas de control de acceso, alarma por intrusión, alarma por incendio, circuito cerrado de televisión, de la Sede Bogotá.

En Manizales se reclasificó de la cuenta construcciones en curso a gastos de mantenimiento \$1.123 millones debido a que la Dirección de ordenamiento y desarrollo físico Sede Manizales determinó que este valor no obedece a Obras que incrementan el valor del bien, mejoran la productividad o modifican la vida útil del mismo, sino a reparaciones locativas o mantenimiento. Adicionalmente, durante el año 2021 se reconocieron gastos de mantenimiento a los inmuebles de la Sede Manizales por más de \$500 millones de pesos.

Remuneración de servicios: Esta subcuenta representa el 5,45% de los gastos generales y comprende la remuneración o pago por servicios que se consideran técnicos o no profesionales, prestados por una persona natural mediante contrato de prestación de servicios. Tiene la siguiente participación por sede o Unidad especial:

Sede o U.E.	Saldo 2021
Unisalud	1.170.205.469
Sede Orinoquia	716.554.152
Nivel Nacional	560.846.000
Sede Bogotá	553.731.926
Sede Caribe	371.831.057
Sede Tumaco	193.214.766
Sede Manizales	124.712.112
Sede La Paz	86.175.402
Unimedios	45.347.484
Sist. Gral. Regalías -SGR	32.257.841
Sede Palmira	24.389.825
Editorial UN	13.521.161
Sede Medellín	42.605
Remuneración Servicios	3.892.829.800



Seguros Generales: Representa el 3,78% del total de los gastos generales. Es el valor pagado por la suscripción de contratos con compañías aseguradoras para salvaguardar los bienes materiales (muebles e inmuebles) que constituyen el patrimonio de la Universidad en caso de siniestro. Es de anotar que respecto al 2020, los Seguros Generales disminuyeron \$2.150 millones (-44,35%).

En aplicación del modelo de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa y con el fin de mejorar la razonabilidad de los estados contables al cierre de la vigencia se realizó la distribución del gasto tomando como inductor el valor de propiedad, planta y equipo y bienes de uso público e históricos y culturales con corte a diciembre de 2021 (sin incluir el Fondo Pensional y Regalías), obteniendo una tasa de asignación de 0,0713%.

La disminución en el gasto de seguros generales corresponde a la menor amortización del contrato de seguros pagados por anticipado No 6 de 2018 y ordenes de suministro No 3 y 5 de 2021 (Pólizas SOAT y Pólizas responsabilidad civil servidores públicos, los cuales afectaron en menor proporción el gasto de la vigencia 2021 con respecto al año 2020.

5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2021	2020	% Var
		17.051.090.428	11.786.322.574	44,67%

Al cierre de la vigencia 2021 esta cuenta representa el 5,54% del total de Gastos de Administración y Operación. La participación por concepto es la siguiente:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
OTROS IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	11.902.359.033	69,80%	6.897.275.967	72,57%	5.005.083.067
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	2.206.906.979	12,94%	2.168.509.375	1,77%	38.397.604
CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	1.656.497.097	9,71%	1.475.102.192	12,30%	181.394.905
GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTOS FINANCIEROS	1.036.580.504	6,08%	1.026.980.441	0,93%	9.600.063
CONTRIBUCIONES	127.748.899	0,75%	123.011.858	3,85%	4.737.041
TASAS	100.620.976	0,59%	66.671.893	50,92%	33.949.083
IMPUESTO SOBRE VEHICULOS AUTOMOTORES	6.660.800	0,04%	6.822.200	-2,37%	- 161.400
INTERESES DE MORA	6.193.105	0,04%	15.644.227	-60,41%	- 9.451.122
LICENCIAS	5.133.498	0,03%	6.038.624	-14,99%	- 905.126
ESTAMPILLAS	2.389.537	0,01%	265.798	799,00%	2.123.739
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	17.051.090.428	100,00%	11.786.322.574	44,67%	5.264.767.854

Otros Impuestos, Contribuciones y Tasas: Representan el 69,80% de la cuenta Impuestos, contribuciones y tasas y corresponde a la cuenta auxiliar “IVA por Adquisición de Servicios”, cuyo reconocimiento se realiza conforme a lo establecido en el concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20172300036311 del 11 de julio del 2017. Los valores son registrados en esta cuenta auxiliar y una vez son efectivamente pagados son solicitados en devolución bimestralmente a la DIAN conforme al derecho establecido por la Ley 30 de 1992 y el Capítulo 19 del Decreto 1625 de 2016 para las Instituciones estatales y oficiales de educación superior.

Conforme a lo establecido en el numeral 2 del mencionado concepto de la Contaduría General de la Nacional, una vez se profiera por parte de la DIAN el Acto Administrativo debe acreditarse la cuenta auxiliar “IVA por Adquisición de Servicios” y se reconocerá la recuperación de los valores aceptados en devolución, simultáneamente la Universidad reconoce en la cuenta auxiliar 51209002 los valores de IVA rechazado para un mejor control de los mismos.

Los valores solicitados durante el año 2021 y su distribución por sede pueden visualizarse en las notas del Grupo de cuentas por cobrar.

Es de anotar que el IVA rechazado correspondiente a solicitudes de devolución realizadas en la Vigencia 2021 asciende a \$16.100.765 y corresponde principalmente a la Unidad de Servicios de Salud Unisalud por la causal de uso exclusivo.

BIMESTRE	RESOLUCION DIAN	IVA SOLICITADO	IVA RECHAZADO
2020 SEXTO BIM	608-31-000379 DE MAR 2021	4.336.603.188	2.839.492
2021 PRIMER BIM	000560 DE 06/05/21	2.165.264.900	605.191
2021 SEGUNDO BIM	000823 DEL 13/07/21	3.571.612.536	3.273.875
2021 TERCER BIM	007434 DE 21/09/2021	4.294.808.045	4.298.393
2021 CUARTO BIM	608-31-010144 DE 16/11/2021	3.563.265.407	5.083.814
2021 QUINTO BIM	Aun no ha llegado resolución DIAN por la cual se acepta la solicitud	4.233.415.646	PENDIENTE
IVA solicitado en el año 2021		22.164.969.722	16.100.765

Impuesto Predial Unificado: Es el segundo gasto de impuestos más representativo con una participación del 12,94%, el porcentaje más alto del gasto por impuesto predial hace referencia a los predios de la Sede Bogotá con \$1.395 millones seguida de la Sede Manizales con \$649 millones.

Cuotas de fiscalización y auditaje: Correspondiente a la Cuota anual de la Contraloría General de la República, que en aplicación del modelo de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa y con el fin de mejorar la razonabilidad de los estados contables al cierre de la vigencia se realizó la distribución de este gasto tomando como inductor el total de los costos y gastos causados contablemente durante la vigencia 2021 (Sin incluir fondo pensional y Regalías). La tasa de asignación es de 0,1004%.

Gravamen a los movimientos financieros: En esta subcuenta se registra el impuesto a las transacciones financieras aplicado por las instituciones financieras, sobre los movimientos gravados en cuentas corrientes o de ahorros, salvo algunas excepciones como son las cuentas marcadas como exentas. Para la vigencia 2021 continúa la tarifa de cuatro por mil (4x1000).

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	72.661.149.786	5.558.775.929	67.102.373.857
DETERIORO	2.244.716.309	4.292.058.668	-2.047.342.359
De inversiones	451.895.105	279.427.931	172.467.174
De cuentas por cobrar	1.468.726.552	3.528.697.949	-2.059.971.397
De préstamos por cobrar	311.876.168	478.197.652	-166.321.484
De inventarios	12.218.483	5.735.135	6.483.348
DEPRECIACIÓN	675.165.671	487.289.439	187.876.232
De propiedades, planta y equipo	669.845.375	481.969.143	187.876.232
De propiedades de inversión	5.320.296	5.320.296	0
AMORTIZACIÓN	50.193.212	4.445.394	45.747.818
De activos intangibles	50.193.212	4.445.394	45.747.818
PROVISIÓN	69.691.074.594	774.982.428	68.916.092.166
De litigios y demandas	862.626.027	701.207.368	161.418.659
Servicios y tecnologías en salud	68.828.448.567	0	68.828.448.567
Provisiones diversas	0	73.775.060	-73.775.060

29.2.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

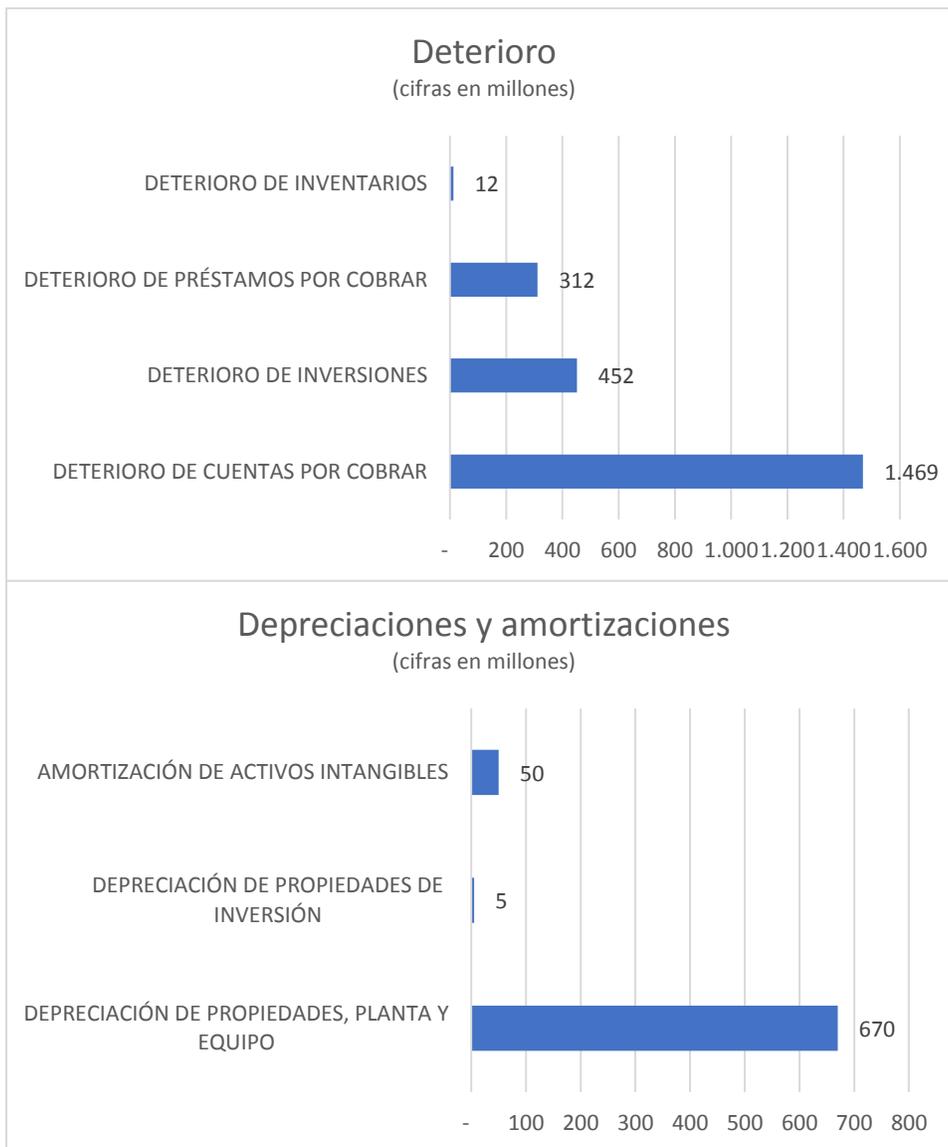
CONCEPTO	DETERIORO 2021		
	ACTIVOS FINANCIEROS	ACTIVOS NO FINANCIEROS	SALDO FINAL
DETERIORO	2.232.497.826	12.218.483	2.244.716.309
De inversiones	451.895.105	0	451.895.105
Inversiones de administración de liquidez al costo	451.895.105	0	451.895.105
De cuentas por cobrar	1.468.726.552	0	1.468.726.552
Venta de bienes	326.433.292	0	326.433.292
Prestación de servicios	292.678.069	0	292.678.069
Prestación de servicios de salud	1.452.307	0	1.452.307
Otras cuentas por cobrar	848.162.884	0	848.162.884
De préstamos por cobrar	311.876.168	0	311.876.168
Préstamos concedidos	311.876.168	0	311.876.168
De inventarios	0	12.218.483	12.218.483
Bienes producidos	0	12.138.243	12.138.243
Inventarios en poder de terceros	0	80.240	80.240

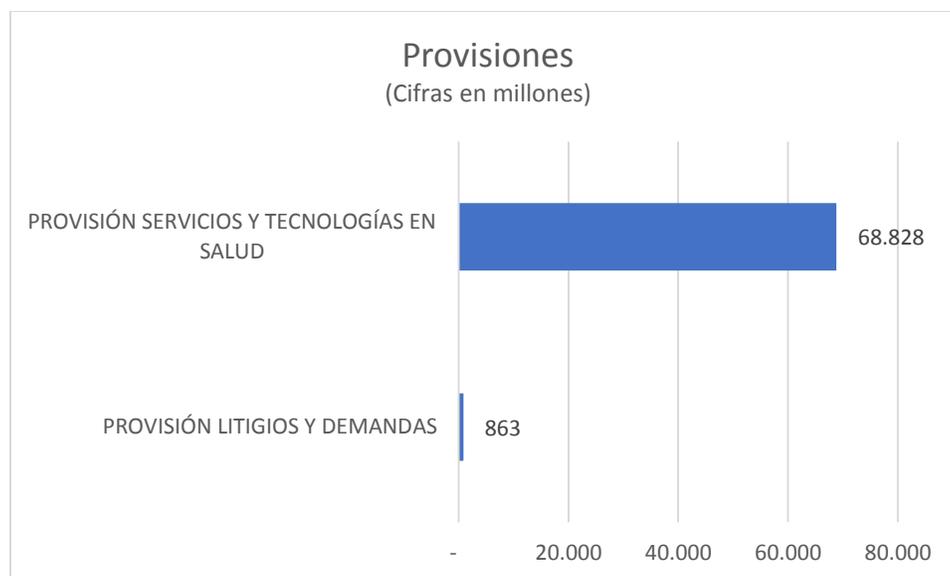
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	2021	2020	% Var
		72.661.149.786	5.558.775.929	1207,14%

El saldo de este grupo representa el 12,76% del total de los gastos. Se compone de las cuentas que representan los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes,

su consumo, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

En este grupo se registra: El deterioro de las inversiones, cuentas por cobrar, préstamos por cobrar e inventarios; la depreciación de las propiedades, planta y equipo, y las propiedades de inversión; la amortización de los activos intangibles; y la provisión de litigios y demandas, provisión de los servicios y tecnologías en salud y provisiones diversas.





5346	DETERIORO DE INVERSIONES	2021	2020	% Var
		451.895.105	279.427.931	61,72%

Representa el 0,62% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y corresponde a los rendimientos financieros negativos o pérdida de los fondos de inversión colectiva (FIC).

Esta pérdida se presentó por la desaceleración económica presentada desde el primer trimestre de 2020 y a lo largo del año 2021 que impactó la rentabilidad de los Fondos de Inversión Colectiva – FIC, situación que originó incertidumbre que condujo a rentabilidades negativas o pérdidas.

5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	2021	2020	% Var
		1.468.726.552	3.528.697.949	-58,38%

Esta cuenta representa el 2,02% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
VENTA DE BIENES	326.433.292	22,23%	144.962.098	125,19%	181.471.194
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	292.678.069	19,93%	1.105.151.732	-73,52%	- 812.473.663
PRESTACIÓN DE SERVICIOS DE SALUD	1.452.307	0,10%	178.014.250	-99,18%	- 176.561.943
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	848.162.884	57,75%	2.100.569.869	-59,62%	- 1.252.406.985
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	1.468.726.552	100,00%	3.528.697.949	-58,38%	-2.059.971.397

El deterioro de las cuentas por cobrar se realiza teniendo en cuenta lo establecido por la Universidad en el documento de estimaciones contables (Resolución GNFA 1371 de 2019) que para la vigencia 2021 se estableció una tasa de 2,32% sobre la cartera vencida y 100% sobre las cuentas por cobrar de difícil recaudo.

534701	VENTA DE BIENES	2021	2020	% Var
		326.433.292	144.962.098	125,19%

Esta cuenta registra el gasto del deterioro de todas las cuentas por cobrar por concepto de Venta de Bienes que

presentaban incertidumbre de pago a 31 de diciembre de 2021. Presenta la segunda mayor participación de la cuenta deterioro de cuentas por cobrar equivalente al 22,23%.

534702	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2021	2020	% Var
		292.678.069	1.105.151.732	-73,52%

La subcuenta de prestación de servicios tiene una participación equivalente al 19,93% de la cuenta deterioro de cuentas por cobrar. El 47,50% del saldo corresponde a la sede Medellín como se observa a continuación:

Sede	Saldo 2021	Part %
Sede Medellín	139.023.002	47,50%
Sede Orinoquia	69.283.712	23,67%
Sede Bogotá	66.519.196	22,73%
Unisalud	9.597.052	3,28%
Sede Manizales	7.766.441	2,65%
Sede Caribe	167.040	0,06%
Nivel Nacional	139.200	0,05%
Unimedios	100.457	0,03%
Sede Palmira	81.969	0,03%
PRESTACION DE SERVICIOS	292.678.069	100,00%

534790	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	2021	2020	% Var
		848.162.884	2.100.569.869	-59,62%

La mayor participación de la cuenta deterioro de cuentas por cobrar se encuentra concentrada en la subcuenta de Otras Cuentas por Cobrar, equivalente al 57,75% de la cuenta. Del total de la subcuenta, el 78,34% corresponde a la Sede Bogotá.

Sede	Saldo 2021	Part %
Sede Bogotá	664.419.459	78,34%
Fondo Pensional UN	166.101.192	19,58%
Sede Medellín	16.965.627	2,00%
Nivel Nacional	391.577	0,05%
Sede Amazonia	271.822	0,03%
Sede Palmira	13.208	0,002%
OTROS DEUDORES	848.162.884	100,00%

5349	DETERIORO DE PRÉSTAMOS POR COBRAR	2021	2020	% Var
		311.876.168	478.197.652	-34,78%

Esta cuenta representa el 0,43% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y corresponde al deterioro a los préstamos concedidos a estudiantes. El saldo lo componen la Sede Bogotá \$308 millones seguido de la sede Palmira \$3 millones.

5360	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2021	2020	% Var
		669.845.375	481.969.143	38,98%

Esta cuenta comprende la pérdida de valor presentada en la propiedad, planta y equipo de la Universidad que por su uso o destinación no es reconocida como costos de fabricación durante el periodo contable, adicional a la de los bienes que durante el tiempo no están siendo explotados, ya sea por permanecer en estado en bodega o retirado del servicio. Este saldo comprende la depreciación presentada para todo tipo de bienes tangibles de la universidad (maquinaria y equipo, edificaciones, muebles y enseres, etc.). Esta cuenta representa el 0,92% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, está conformada por las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	66.456	0,01%	66.456	0,00%	0
MAQUINARIA Y EQUIPO	9.044.774	1,35%	3.949.252	129,02%	5.095.522
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	184.635.124	27,56%	23.448.993	687,39%	161.186.131
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	4.903.433	0,73%	1.988.389	146,60%	2.915.044
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	152.226.059	22,73%	119.903.341	26,96%	32.322.718
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELER	39.000	0,01%	39.000	0,00%	0
BIENES MUEBLES EN BODEGA	39.783.860	5,94%	59.029.257	-32,60%	-19.245.397
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	279.146.669	41,67%	273.544.455	2,05%	5.602.214
DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	669.845.375	100,00%	481.969.143	38,98%	187.876.232

5362	DEPRECIACIÓN DE PROPIEDADES DE INVERSIÓN	2021	2020	% Var
		5.320.296	5.320.296	0,00%

Esta cuenta representa el 0,01% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones este saldo corresponde a la Sede Bogotá está conformada únicamente por la subcuenta de edificaciones.

El saldo de esta cuenta equivale a la pérdida de valor presentada en los bienes correspondientes a propiedades de inversión de la Universidad, ya sea por su aprovechamiento o uso de los beneficios económicos incorporados al mismo. El valor corresponde en su totalidad a la depreciación del periodo del Edificio del Banco Popular clasificado como propiedad de inversión.

5366	AMORTIZACIÓN DE ACTIVOS INTANGIBLES	2021	2020	% Var
		50.193.212	4.445.394	1029,11%

Esta cuenta representa el 0,07% del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones. La conforma por las subcuentas licencias y software.

5368	PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	2021	2020	% Var
		862.626.027	701.207.368	23,02%
536801	CIVILES	315.146.912	701.207.368	-55,06%
536803	ADMINISTRATIVAS	523.215.154	-	N/A
536805	LABORALES	24.263.961	-	N/A

Esta cuenta representa el 1,19% del total del grupo Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones. Corresponde al valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad, conforme a la metodología establecida por la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado mediante Resolución 353 de 2016. Está conformada

El valor de este gasto corresponde a la actualización de la provisión contable de los procesos judiciales con la metodología adoptada por la Universidad mediante Resolución de Rectoría No. 1404 del 15 de diciembre de 2016, conforme a la Resolución 353 de 2016 de la Agencia Nacional para la defensa jurídica del Estado. Lo anterior con base en los informes mensuales remitidos a las áreas contables por parte de las oficinas jurídicas de las sedes y

abogados externos en el caso de Fondo Pensional.

Composición del saldo por sedes o unidades especiales:

SEDE	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
<i>CIVILES</i>	315.146.912	36,53%	701.207.368	-55,06%	-386.060.456
Sede Bogotá	225.576.692	26,15%	395.517.119	-42,97%	-169.940.427
Sede Manizales	56.827.674	6,59%	1.530.038	3614,13%	55.297.636
Sede Amazonia	25.574.308	2,96%	-	N/A	25.574.308
Unisalud	5.498.922	0,64%	39.970.095	-86,24%	-34.471.173
Sede Medellín	1.669.316	0,19%	22.058.628	-92,43%	-20.389.312
Fondo Pensional UN	-	0,00%	242.131.488	-100,00%	-242.131.488
<i>ADMINISTRATIVAS</i>	523.215.154	60,65%	-	N/A	523.215.154
Fondo Pensional UN	523.215.154	60,65%	-	N/A	523.215.154
<i>LABORALES</i>	24.263.961	2,81%	-	N/A	24.263.961
Fondo Pensional UN	24.263.961	2,81%	-	N/A	24.263.961
PROVISIÓN LITIGIOS Y DEMANDAS	862.626.027	100,00%	701.207.368	23,02%	161.418.659

5372	SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	2021	2020	% Var
		68.828.448.567	-	N/A

La cuenta 5372 – Provisión de Servicios y Tecnologías en Salud, es la cuenta más representativa del grupo **53 - Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones** con un 94.73% y corresponde al valor de la provisión por concepto de los servicios de salud contratados por UNISALUD y prestados por la red externa (IPS y prestadores externos), para los afiliados a UNISALUD. Los servicios de salud prestados por la red externa representan más del 84% del total de los gastos de UNISALUD.

A partir del año 2021, con ocasión de los cambios normativos de la CGN (Concepto 2021-1100018871 de 2021, y Resoluciones 177 y 221 ambas de 2020) las Unidades de Servicios de Salud de la UNAL -UNISALUD- construyeron el “Protocolo para el reconocimiento contable de servicios y tecnologías en salud” en el cual se establece la metodología para realizar el registro contable de la Provisión por Servicios y Tecnologías en Salud.

Por lo anterior, para la vigencia 2021 se realizó el traslado de los saldos de la cuenta de la 5613-Administración de la Seguridad Social en Salud a la cuenta 5372-Servicios y Tecnologías en Salud, las cuales tienen las cuentas auxiliares con los mismos servicios, permitiendo así hacer el comparativo del gasto por servicio:

DESCRIPCION	CUENTA 5372 - SERVICIOS Y TECNOLOGÍAS EN SALUD	CUENTA 5613 - ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD
	SALDO FINAL 2021	SALDO FINAL 2020
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	972.023.828	793.562.061
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1.603.037.448	1.421.259.527
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2.187.727.332	2.285.603.751
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	291.158.672	164.127.445
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	931.714.793	888.950.496
HOSPITALIZACIÓN	21.253.184.593	13.266.242.785
QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	15.716.230	N/A
PROCEDIMIENTOS QUIRURGICOS E INTERVENCIONISTAS	4.603.420.941	5.235.434.672
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1.882.370.350	1.970.425.469
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	2.115.038.822	2.541.357.789
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO	3.796.437.754	2.069.113.690
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	10.084.713.624	8.805.917.279
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	16.581.154.816	16.895.011.623
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS	124.510.156	88.783.303
INCAPACIDADES	867.273.974	805.399.949
FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD	1.464.725.141	N/A
FACTURACION GLOSADA EN LA ADQUISICION DE SERVICIOS DE SALUD VIGENC	54.240.093	N/A
TOTAL	68.828.448.567	57.231.189.839

29.3 Transferencias y subvenciones

54	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	2021	2020	% Var
		183.170.176.490	480.820.781	37995,31%
5423	OTRAS TRANSFERENCIAS	2021	2020	% Var
		183.170.176.490	201.331.044	90879,60%
5424	SUBVENCIONES	2021	2020	% Var
		-	279.489.737	-100,00%

Este grupo representa el 32,17% del total del Gasto, hacen referencia básicamente a transferencia del uso de bienes a entidades públicas y privadas por parte de la Universidad. Para la vigencia 2021 la Universidad presentó recursos transferidos sin contraprestación a otras entidades públicas, para el cumplimiento de un fin, propósito, actividad o proyecto específico. Estos gastos por transferencias se encuentran clasificados en la subcuenta “Bienes Entregados Sin Contraprestación”.

El saldo de la subcuenta se encuentra está constituido en un 99,90% por la Sede Bogotá:

Sede	Saldo 2021	Part %
Sede Bogotá	182.992.342.191	99,90%
Sede Orinoquia	177.834.299	0,10%
BIENES ENTREGADOS SIN CONSTRAPRESTACIÓN	183.170.176.490	100,00%

La Sede Bogotá, en el marco del "Plan de mejoramiento de la Contraloría General de la República" definió las acciones encaminadas a "Reflejar de manera adecuada la información de los hechos económicos de la Sede Bogotá en los estados financieros". Para tal efecto, se procedió a reclasificar el valor de \$182.327 millones de la cuenta 1605 - Terrenos al gasto, teniendo en cuenta que la Universidad no tiene el control sobre los mismos, a pesar de

tener la propiedad.

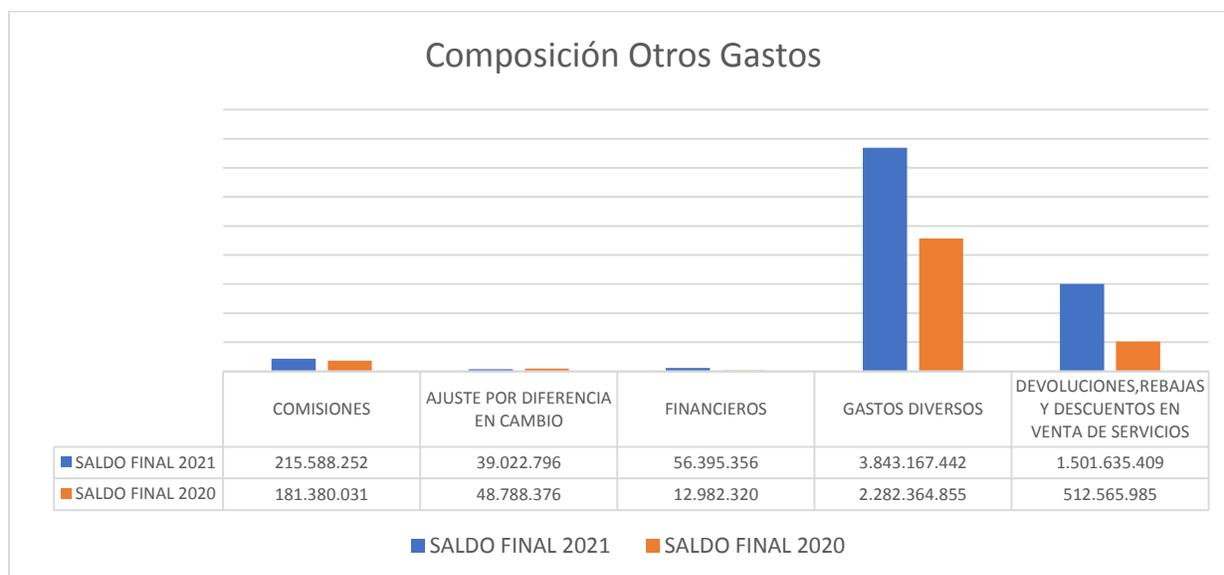
Estos terrenos están en uso de las entidades: Instituto Geográfico Agustín Codazzi, Laboratorio Químico Nacional, Ingeominas, Laboratorio de Investigaciones patológicas ICA, IICA-CIRA e ICONTEC, este último está entregado en administración.

29.4 Otros gastos

58	OTROS GASTOS	2021	2020	% Var
		5.655.809.256	3.038.081.567	86,16%

Este Grupo representa el 0,99% del total de gastos de la Universidad. Corresponde a los gastos realizados, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

Este grupo está compuesto por las siguientes cuentas:



5802	COMISIONES	2021	2020	% Var
		215.588.252	181.380.031	18,86%

Representa el 3,81% del total de los Otros gastos, Su saldo corresponde a la subcuenta 580240 – Comisiones Servicios Financieros, donde se reconocen los gastos originados por los servicios bancarios en la utilización de los productos financieros de la Universidad. Así mismo, el Fondo Pensional reconoce en esta subcuenta el valor de \$96.845.136 por concepto de comisiones financieras cobradas por la Fiduciaria la Previsora SA en ejecución del contrato suscrito para la administración de los recursos del Fondo Pensional de la Universidad Nacional.

5890	GASTOS DIVERSOS	2021	2020	% Var
		3.843.167.442	2.282.364.855	68,39%

Representa el valor de los gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad contable pública.

Esta cuenta representa el 67,95% del Grupo Otros Gastos, su saldo se compone de las siguientes subcuentas:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación n %	Variación \$
LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES	1.825.395.798	47,50%	-	N/A	1.825.395.798
PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.264.223.211	32,90%	970.787.534	30,23%	293.435.677
SENTENCIAS	624.362.953	16,25%	620.894.303	0,56%	3.468.650
PÉRDIDAS EN SINIESTROS	103.561.583	2,69%	78.762.862	31,49%	24.798.721
OTROS GASTOS DIVERSOS	19.881.961	0,52%	53.370.285	-62,75%	- 33.488.323
APORTES EN ENTIDADES NO SOCIETARIAS	5.741.936	0,15%	456.739.260	-98,74%	- 450.997.324
MULTAS Y SANCIONES	-	0,00%	357.750	-100,00%	- 357.750
AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	-	0,00%	101.452.861	-100,00%	- 101.452.861
GASTOS DIVERSOS	3.843.167.442	100,00%	2.180.911.994	76,22%	1.662.255.449

Las subcuentas más representativas de los Gastos Diversos son:

589012	SENTENCIAS	2021	2020	% Var
		624.362.953	620.894.303	0,56%

Esta subcuenta representa el 16,25% de Gastos diversos y respecto a su composición la mayor participación la presenta el Fondo Pensional, su saldo corresponde al valor registrado al gasto de siete (7) sentencias judiciales pagadas en la vigencia 2021 por valor de \$498.527.644 y a la actualización de veintidós (22) procesos judiciales con corte a 31 de diciembre de 2021, por valor de \$69.062.477.

589013	LAUDOS ARBITRALES Y CONCILIACIONES	2021	2020	% Var
		1.825.395.798	-	N/A

Este valor corresponde al pago de Laudo Arbitral por el arbitraje constituido para dirimir las diferencias entre la Universidad y el Instituto Geográfico Agustín Codazzi -IGAC, respecto de los bienes entregados en comodato.

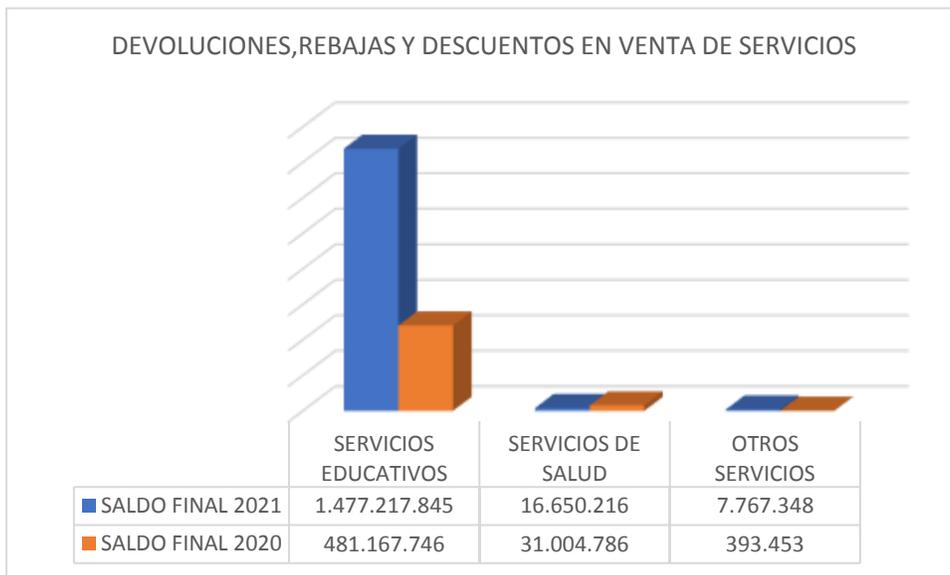
589019	PÉRDIDA POR BAJA EN CUENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2021	2020	% Var
		1.264.223.211	970.787.534	30,23%

Esta subcuenta representa el 32,90% del total de Gastos Diversos. El saldo corresponde a bajas realizadas por las áreas de Gestión de Bienes en cumplimiento al procedimiento “Gestionar la Baja de Bienes Muebles” entre las cuales se observan: i) baja de activos por venta de martillo; ii) bajas por solicitudes de desmantelar o destruir, entre otras. Los saldos más representativos se encuentran en las Sedes Bogotá, Medellín y Manizales. En la Sede Manizales se destaca la baja de los terrenos de Neira, los cuales fueron cedidos a título gratuito al Municipio de Neira.

5895	DEVOLUCIONES,REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	2021	2020	% Var
		1.501.635.409	512.565.985	192,96%

Representa el 26,55 % del total de los Otros gastos, corresponde al valor de las devoluciones, rebajas y descuentos, relacionados con los ingresos de la universidad, especialmente se registran en esta cuenta devoluciones de

matrículas de pregrado, postgrado y derechos académicos. Su saldo corresponde a las subcuentas:



DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
SERVICIOS EDUCATIVOS	1.477.217.845	98,37%	481.167.746	207,01%	996.050.099
SERVICIOS DE SALUD	16.650.216	1,11%	31.004.786	-46,30%	- 14.354.570
OTROS SERVICIOS	7.767.348	0,52%	393.453	1874,15%	7.373.895
DEVOLUCIONES,REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS	1.501.635.409	100,00%	512.565.985	192,96%	989.069.424

La participación de esta cuenta y el detalle de los reconocimientos más representativos de esta cuenta son:



Al Cierre del 2021 se destacan las devoluciones por matrículas de pregrado por valor de \$1.283 millones; así como \$69 millones por devoluciones de derechos académicos – posgrados, estas devoluciones fueron realizadas por los Niveles Centrales de cada sede. Por su parte el Nivel Nacional registra 105 millones por devoluciones de inscripciones a procesos de admisión de posgrado en los años 2020 y 2021, situación ocasionada por la emergencia

sanitaria derivada del Covid-19.

5905	CIERRE DE INGRESOS, GASTOS Y COSTOS - RESULTADO DEL EJERCICIO	2021	2020	% Var
		50.592.615.223	139.868.281.418	-63,83%

En esta cuenta se reconoce el Resultado del Ejercicio (Excedente o Déficit) al cierre de cada Vigencia. Para el año 2021 la Universidad presentó un Excedente de \$50.592 millones de pesos.

Es importante anotar que el excedente es significativamente inferior (-63,83%) al compararlo con el excedente de la vigencia 2020, debido principalmente al gasto reconocido en el año 2021 como Otras Transferencias -Bienes entregados sin contraprestación por valor de valor de \$182.327 millones de pesos, reconocimiento realizado en cumplimiento al Plan de mejoramiento de la Contraloría General de la República para la vigencia 2020 debido a que la Universidad no tiene el control sobre los terrenos que están en uso de las entidades: Instituto Geográfico Agustín Codazzi, Laboratorio Químico Nacional, INGEOMINAS, Laboratorio de Investigaciones patológicas ICA, IICA-CIRA e ICONTEC, este último está entregado en administración.

29.5 Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

29.5.1 Efectos del Covid-19 en los Gastos de Administración y operación

El comportamiento de los gastos al cierre de 2021 frente a la vigencia 2020 evidencia un leve incremento generalizado, lo anterior debido a la lenta reactivación de diferentes actividades económicas habituales de la Universidad.

Dentro de los Gastos Generales, los conceptos que presentaron mayor incremento son:

DESCRIPCION	SALDO FINAL 2021	Part %	SALDO FINAL 2020	Variación %	Variación \$\$
MANTENIMIENTO	4.944.245.348	6,92%	1.189.678.884	315,59%	3.754.566.464
HONORARIOS	15.525.754.908	21,74%	13.037.810.155	19,08%	2.487.944.754
REPARACIONES	1.599.104.951	2,24%	307.545.314	419,96%	1.291.559.637
COMISIONES	1.139.351.738	1,60%	302.618.685	276,50%	836.733.053
SERVICIOS PUBLICOS	8.169.980.245	11,44%	7.434.408.206	9,89%	735.572.039
ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1.451.160.795	2,03%	840.077.693	72,74%	611.083.102
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	966.443.501	1,35%	366.979.194	163,35%	599.464.307
SERVICIOS	3.892.829.800	5,45%	3.444.000.653	13,03%	448.829.147

COSTOS

30 NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

El costo de ventas acumula el resultado de los costos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios por la Universidad durante el periodo contable; y las operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los costos de producción. Los costos de ventas, operación y producción se reconocen por el costo histórico y se revelan identificando la clase de bien o servicio prestado.

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	1.012.962.811.455	1.026.877.660.348	- 13.914.848.893
COSTO DE VENTAS DE BIENES	2.809.687.921	2.458.556.786	351.131.135
Bienes producidos	2.533.759.023	2.333.657.431	200.101.592
Bienes comercializados	275.928.898	124.899.355	151.029.544
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	1.010.153.123.534	1.024.419.103.562	- 14.265.980.028
Servicios educativos	1.000.313.877.683	1.016.043.074.639	- 15.729.196.956
Servicios de salud	4.981.466.058	4.348.830.685	632.635.373
Otros servicios	4.857.779.793	4.027.198.239	830.581.555

La Universidad reconoce los conceptos relacionados con su misión utilizando la clase 7 – Costos de transformación de acuerdo con el catálogo de cuentas definido por la Contaduría General de la Nación para entidades de Gobierno tales como docencia (pregrado y posgrado), investigación y extensión; adicionalmente maneja las cuentas de costos de impresos y publicaciones, servicios de salud, y comunicaciones y televisión. También utiliza servicios conexos a la educación para el registro de otras actividades como son el funcionamiento del colegio, la escuela y la guardería infantil.

Mensualmente se realiza el traslado del saldo acumulado a la clase 6 – Costos de ventas.

De acuerdo con las actividades que desarrolla la Universidad a continuación se presentan las cuentas y la correlatividad del traslado de los costos de transformación a los costos de ventas:

CLASE 6 - COSTOS DE VENTAS – 2020		CLASE 7 - COSTOS DE TRANSFORMACIÓN-2020	
CUENTA	DESCRIPCIÓN	CUENTA	DESCRIPCIÓN
6	COSTOS DE VENTAS	7	COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	71	BIENES
620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	72	SERVICIOS EDUCATIVOS
630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	7208	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL
630509	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	7209	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO
630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN

630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	7221	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION
6310	SERVICIOS DE SALUD	73	SERVICIOS DE SALUD
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	7310	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	7311	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	7312	SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL
631040	APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLINICO	7340	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO
631041	APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGIA	7341	APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA
631043	APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO	7343	APOYO DIAGNOSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO DIAGNOSTICO
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	7349	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	7355	APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	7356	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO
6390	OTROS SERVICIOS	79	OTROS SERVICIOS
639090	OTROS SERVICIOS	7905	SERVICIOS DE COMUNICACIONES

De igual manera, se llevan directamente al costo de ventas los siguientes conceptos:

6205	BIENES PRODUCIDOS
6205 20	PRODUCTOS ALIMENTICIOS
6205 29	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA
6210	BIENES COMERCIALIZADOS
6210 90	OTROS BIENES COMERCIALIZADOS

La clasificación de los costos utilizados por la Universidad de acuerdo con el catálogo de cuentas del Régimen de Contabilidad Pública es:

- ▣ **Costos de Educación formal superior formación profesional:** Representa el valor de los costos originados en la prestación del servicio de educación superior, es decir, los asociados a Pregrado.

- ② **Costos de Educación formal superior posgrado:** Representa el valor de los costos incurridos originados en programas de especializaciones, especialidades, maestrías y doctorados.
- ② **Costos de Educación no formal formación extensiva:** Representa los costos destinados a la difusión de los conocimientos, intercambios de experiencias y servicios prestados; así como la oferta de programas de educación permanente, cursos, seminarios y demás programas destinados a procurar el bienestar general y la satisfacción de necesidades de la comunidad.
- ② **Costos de Educación formal investigación:** Representa el valor de los costos originados en la realización de actividades de investigación, entendida la investigación como una práctica social esencial para el desarrollo cultural, económico, social y político del país⁴.
- ② **Costos de Impresos y publicaciones:** Representa el valor de los costos originados en la edición e impresión de documentos. En estas cuentas se reflejan los costos asociados a la Editorial U.N. y los servicios de edición e impresión desarrollados por las Sedes Bogotá y Medellín.
- ② **Costos de servicios de comunicaciones:** Representa el valor de los costos originados en la prestación de servicios de radiodifusión sonora y difusión por televisión, entre otros; estos costos están asociados a la Unidad de Medios de Comunicación – UNIMEDIOS.
- ② **Costos de servicios de programación y producción de televisión:** Representa el valor de los costos originados en la prestación de los servicios de programación y producción de televisión; estos costos están asociados a la Unidad de Medios de Comunicación – UNIMEDIOS.
- ② **Costos de Servicios de salud:** Representa el valor de los costos por servicios de salud prestados en las Unidades Especiales de Salud – UNISALUD en Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.
- ② **Costos de Servicios conexos a la educación:** Representa el valor de los costos originados en actividades relacionadas con la prestación del servicio de educación. En estas cuentas se reflejan los costos asociados al funcionamiento del colegio IPARM y la Guardería infantil de la sede Bogotá; en Medellín lo relativo a la Escuela y Guardería, entre otros conceptos.

Prestación de Servicios

El manual de políticas contables de la Universidad, en su numeral 8.4.2.2 Prestación de Servicios establece: “*De manera excepcional se reconocerán inventarios de prestadores de servicios cuando la Universidad haya incurrido en costos, pero no haya reconocido el ingreso asociado debido a que éste no ha cumplido los criterios para su reconocimiento de acuerdo con la Política de Ingresos de transacciones con Contraprestación.*” En relación con lo anterior, a continuación, se informan los servicios prestados correspondientes a los semestres académicos de las vigencias 2021 y 2020:

Periodo Académico 2021

Conforme a la metodología establecida para el reconocimiento de los costos de servicios educativos y teniendo en cuenta el porcentaje de avance determinado por las áreas académicas, respecto a la prestación del servicio del semestre académico 2021-2 de pregrado en las sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira y en posgrado en las sedes Bogotá y Medellín, los cuales no se culminaron en su totalidad para el cierre de la vigencia; se reconoció la porción del servicio no prestado en la cuenta de inventario de prestadores de servicios – 1511.

⁴Acuerdo 014 de 2006 del Consejo Superior Universitario.

Las demás sedes de la Universidad, culminaron la prestación del servicio educativo correspondiente a los semestres académicos I y II de 2021, dentro de la misma vigencia.

Periodo Académico 2021

Por otra parte, la porción del servicio no prestado para el periodo académico 2020-2 y registrado para el cierre de la vigencia 2020 en la cuenta de inventario de prestadores de servicios – 1511 y dado que para la vigencia 2021 fue prestado el servicio de posgrado en su totalidad, se realizó el reconocimiento contable de dicha Proción en el respectivo costo de ventas.

El traslado del inventario de prestación de servicios, se detalla continuación:



	CONCEPTO	Pregrado	Posgrado	Total
2021	Costos Servicios Educativos 2021	810.288.505.481	20.830.580.361	831.119.085.843
	Costos - Servicio prestado en 2021 (Semestre 2020-2)	0	112.348.716	112.348.716
	Total costos 2021	810.288.505.481	20.942.929.077	831.231.434.559
	Traslado a inventario del servicio no prestado (% de segundo semestre 2021)	66.030.425.917	1.546.098.604	67.576.524.520
	Costo de ventas 2021	744.258.079.565	19.396.830.474	763.654.910.038

6	COSTO DE VENTAS	2021	2020	%Var
		1.012.962.811.455	1.026.877.660.348	-1,36%

Los costos de la Universidad Nacional al cierre de la vigencia 2021 ascienden a \$1.012.962.811.455, presentado una disminución del 1,36% equivalente a \$13.914.848.893.

Durante la vigencia 2021 y continuando con la aplicación del sistema de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, el Nivel Nacional con base en inductores determinados en dicho modelo distribuyó a las sedes la porción correspondiente a cada uno de los servicios que se relacionan a continuación, a fin de que estos reconocieran el costo respectivo:



Los costos de ventas se desagregan así:



30.1 Costo de ventas de bienes

62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2021	2020	% Var
		2.809.687.921	2.458.556.786	14,28%

El costo de ventas de bienes comprende los costos en que ha incurrido la Universidad para la producción, transformación y explotación de bienes producidos y vendidos, tuvo un aumento de \$351.131.135, equivalente a un 14,28% con relación a la vigencia anterior, este aumento se origina en el mayor valor del costo de ventas de Bienes producidos -impresos y publicaciones registrados en la cuenta 6205 y el aumento de los costos de la tienda universitaria registrados en la cuenta 6210 -Bienes comercializados.

Este rubro representa el 0,28% del total de los costos y está conformado en el 90,18% por el costo de bienes producidos y en el 9,82% por bienes comercializados como se relacionan a continuación:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	%Part	2020	%Var
6205	BIENES PRODUCIDOS	2.533.759.023	90,18%	2.333.657.431	8,57%
6210	BIENES COMERCIALIZADOS	275.928.898	9,82%	124.899.355	120,92%
TOTAL		2.809.687.921	100,00%	2.458.556.786	14,28%

Las ventas por bienes producidos presentan mayor participación con el 90,18% dentro de los costos de venta de bienes. Los costos por bienes comercializados presentan un incremento del 120,926% correspondiente a \$151.029.544 en comparación con la vigencia anterior. La anterior situación obedeció al aumento en las ventas de la tienda universitaria en las sedes, Bogotá, Manizales y Medellín.

6205	BIENES PRODUCIDOS	2021	2020	% Var
		2.533.759.023	2.333.657.431	8,57%

El costo de venta de bienes producidos representa el 94,18% del grupo Costo de ventas de bienes, presentó un aumento del 8,57% equivalente a \$ 200.101.592 respecto a la vigencia anterior; está conformada por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	%Part	2020	%Var
620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.272.916.893	50,24%	1.076.074.882	18,29%
620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	133.737.340	5,28%	124.268.660	7,62%
620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	1.127.104.790	44,48%	1.133.313.889	-0,55%
TOTAL		2.533.759.023	100,00%	2.333.657.431	8,57%

Las subcuentas más representativas de Bienes producidos son:

620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2021	2020	% Var
		1.272.916.893	1.076.074.882	18,29%

La subcuenta impresos y publicaciones presentó un aumento de 18,29% respecto al periodo anterior equivalente a \$196.842.011, por el incremento de ventas de inventario por la reapertura del punto de venta de la librería Nieves y la librería virtual, adicional para el año 2021 se presentaron diferentes resoluciones de distribución de inventarios.

620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2021	2020	% Var
		133.737.340	124.268.660,00	7,62%

La subcuenta productos alimenticios obtuvo un incremento de \$9.468.680 significando una variación del 7,62% con respecto al año inmediatamente anterior. El saldo total de los costos asociados a los productos alimenticios está concentrado en la sede Medellín, y corresponde a la venta en el período de productos pecuarios por \$101.084.540, seguido de los productos lácteos por \$18.931.500, productos apícolas por \$11.157.500 y finalmente cárnicos por \$2.563.800.

620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2021	2020	% Var
		1.127.104.790	1.133.313.889	-0,55%

La subcuenta productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca corresponde a la operación de ventas de semovientes bovinos y porcinos realizadas en la sede Medellín (Estación Agraria San Pablo) y en Bogotá (Fondo Especial Marengo).

El saldo de esta subcuenta representa el 44,48% del total de bienes producidos de los cuales el 92,89% corresponde a la sede Medellín y el 7,11% a la sede Bogotá. En relación con el periodo 2020 presentó una disminución del 0,55%, debido a la disminución de los costos de semovientes y productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca de la sede Medellín.

6210	BIENES COMERCIALIZADOS	2021	2020	% Var
		275.928.898	124.899.355	120,92%

En esta cuenta se registra el costo de los bienes comercializados de la Tienda Universitaria durante la vigencia 2021, la cual ofrece varios productos como: cuadernos, camisetas, mugs y diferentes accesorios diseñados por estudiantes y egresados. Aumentó un 120,92%, equivalente a \$151.029.544 frente al año anterior, esta situación obedece a que se realizaron ventas en el punto físico, por internet y a las diferentes Facultades de la Universidad Nacional:

SEDE	VALOR	% Part
SEDE BOGOTÁ	255.250.818	92,51%
SEDE MEDELLIN	6.975.884	2,53%
SEDE MANIZALES	13.702.196	4,97%
TOTAL	275.928.898	100,00%

30.2 Costo de ventas de servicios

63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2021	2020	% Var
		1.010.153.123.534	1.024.419.103.562	-1,39%

Este grupo está conformado por los costos incurridos por la Universidad correspondientes a servicios educativos, servicios de salud, y otros servicios (comunicaciones y producción de televisión), los cuales representan el 99,72% del total de los costos. Este grupo reflejó una disminución del 1,39% equivalente a \$14.265.980.028 con relación a la vigencia 2020. Está representada por las siguientes cuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part	2020	% Var
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	1.000.313.877.683	99,03%	1.016.043.074.639	-1,55%
6310	SERVICIOS DE SALUD	4.981.466.058	0,49%	4.348.830.685	14,55%
6390	OTROS SERVICIOS	4.857.779.793	0,48%	4.027.198.239	20,62%
TOTAL		1.010.153.123.534	100,00%	1.024.419.103.562	-1,39%

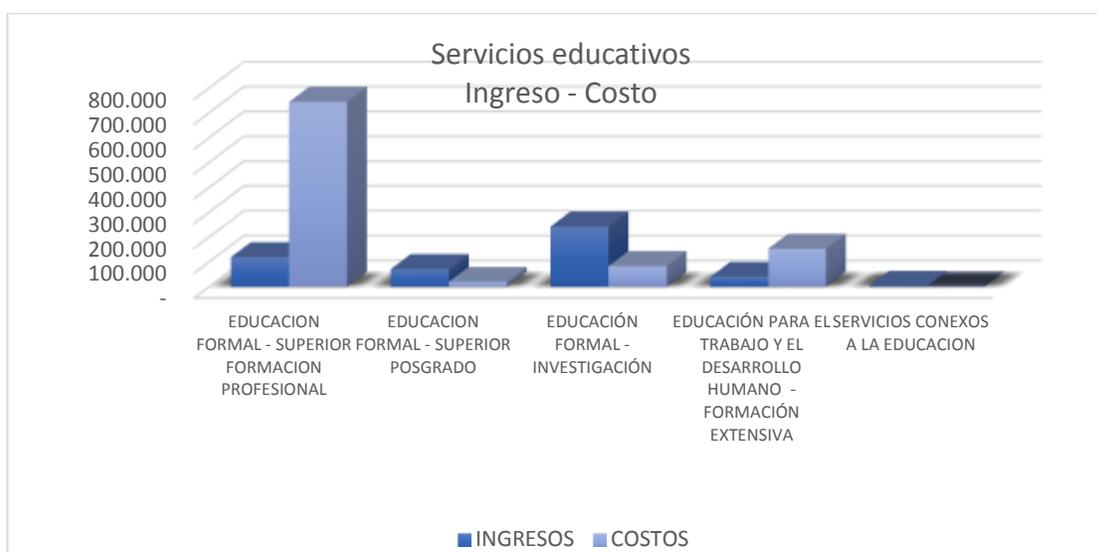
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2021	2020	% Var
		1.000.313.877.683	1.016.043.074.639	-1,55%

Los servicios educativos que presta la Universidad constituyen los fines misionales de la entidad y básicamente se discriminan en Docencia (pregrado y posgrado), Extensión e Investigación y Servicios Conexos a la Educación. Esta cuenta representa el 99,03% del total de los costos por venta de servicios y presentó una disminución de 1,55% equivalente a \$15.729.196.956 respecto a la vigencia anterior.

La participación de los servicios educativos está compuesta por las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
630508	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	744.258.079.565	74,40%
630509	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	19.396.830.474	1,94%
630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	152.872.572.152	15,28%
630516	EDUCACIÓN FORMAL -INVESTIGACIÓN	83.050.591.940	8,30%
630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	735.803.552	0,07%
TOTAL		1.000.313.877.683	100,00%

La relación de Ingresos y costos directos de la vigencia para los servicios educativos se muestra a continuación:



630508	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	2021	2020	% Var
		744.258.079.565	817.465.536.189	-8,96%

Esta subcuenta presenta la más alta participación con un 74,40% del total de los costos de servicios educativos y presentó una disminución de 8,96% respecto a la vigencia anterior, el decremento más importante corresponde a la sede Medellín, la cual presentó una variación de \$45.223.264.667 equivalente al 20,45%, esto obedece a que se tomaron los costos de pregrado del período octubre a diciembre de 2021 registrados en las cuentas 7208 (pregrado) y de acuerdo con el porcentaje de avance del semestre académico 2021-2 determinado por las áreas académicas, se registró el costo de ventas de la sede Medellín y la porción del servicio no prestado se registró en la cuenta de inventario de prestadores de servicios, de igual manera esta situación se presentó en las sedes Bogotá, Manizales y Palmira.

Mientras que las sedes La Paz, Tumaco, Amazonía, Orinoquia y Caribe presentaron aumentos respecto al saldo de estas cuentas para el año 2021.

Durante la vigencia la Universidad ofreció 103 programas de pregrado. Las sedes más representativas en los costos de pregrado son Bogotá y Medellín en tanto ofrecen el mayor número de programas y presentan también los mayores números de estudiantes.

630509	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	2021	2020	% Var
		19.396.830.474	24.244.899.877	-20,00%

Esta subcuenta representa el 1,94% de los servicios educativos. Presentó una disminución de 20% equivalente a \$4.848.069.404 respecto a la vigencia 2020. Las sedes Bogotá y Medellín presentaron disminuciones en sus saldos en esta cuenta respecto al año anterior en el 24,61% y 25,53% respectivamente. Se destaca que las actividades misionales de la Universidad fueron afectadas por las medidas adoptadas producto de la pandemia Covid-19 y solo se generó un incremento del 1,7% en el número de estudiantes de los posgrados de la Universidad respecto a la vigencia anterior.

Durante el año 2021 la Universidad ofertó 367 programas de posgrado en los niveles de especialización, especialidad, maestría y doctorado, distribuidos en seis sedes.

Para la vigencia 2021 y de acuerdo al numeral 8.4.2.2 Prestación de Servicios del manual de políticas contables de la Universidad Nacional donde establece: “*De manera excepcional se reconocerán inventarios de prestadores de servicios cuando la Universidad haya incurrido en costos pero no haya reconocido el ingreso asociado debido a que éste no ha cumplido los criterios para su reconocimiento de acuerdo con la Política de Ingresos de transacciones con Contraprestación.*” y teniendo en cuenta la anormalidad académica presentada en el año 2021 en las sedes Bogotá y Medellín, la metodología determinada para el reconocimiento de los costos de servicios educativos de posgrado fue la siguiente:

Se tomaron los costos de posgrado del período octubre a diciembre de 2021 registrados en las cuentas 7209 (posgrado) y de acuerdo con el porcentaje de avance del semestre académico 2021-2 determinado por las áreas académicas, se registró el costo de ventas de las sedes Bogotá y Medellín y la porción del servicio no prestado se registró en la cuenta de inventario de prestadores de servicios.

A continuación, se presenta la tabla de porcentajes de la sede:

SEDE	% DE AVANCE POSGRADO
SEDE BOGOTÁ	70,00%
SEDE MEDELLÍN	69,00%

Resumen por Sede

SEDE	TOTAL COSTOS VIGENCIA 2021	TRASLADO A LA CUENTA DE INVENTARIO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS	TOTAL COSTOS DE VENTAS
SEDE BOGOTÁ	13.398.525.950	1.368.271.071	12.030.254.879
SEDE MEDELLÍN	1.136.900.126	177.827.533	959.072.593
SEDE MANIZALES	1.941.128.292		1.941.128.292
SEDE PALMIRA	1.093.150.497		1.093.150.497
SEDE AMAZONIA	262.850.672		262.850.672
SEDE ORINOQUIA	-		-
SEDE CARIBE	147.969.995		147.969.995
SEDE TUMACO	-		-
SEDE LA PAZ	-		-
NIVEL NACIONAL	2.962.403.545		2.962.403.545
TOTAL	20.942.929.077	1.546.098.604	19.396.830.474

630512	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO -FORMACIÓN EXTENSIVA	2021	2020	% Var
		152.872.572.152	116.342.529.809	31,40%

Conforme al Decreto No.1210 de 1993 es función de la Universidad Nacional de Colombia adelantar programas de extensión para hacer partícipes de los beneficios de sus actividades académicas y de investigación, a los sectores sociales que forman la Nación Colombiana y para prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico, tecnológico, cultural y artístico.

Ésta es la segunda subcuenta más representativa dentro de los costos de servicios educativos, con el 15,28% del total de la cuenta. Presentó un aumento de 31,40% equivalente a \$36.530.042.343 respecto a la vigencia 2020. Las sedes que presentaron los mayores aumentos en términos porcentuales en los costos de formación extensiva fueron Manizales en un 150,78%, Palmira en un 47,63% y Tumaco en un 41,31%.

Comprende en su gran mayoría los costos asociados a la ejecución de los Proyectos y Convenios de extensión primordialmente de consultorías e interventorías. A nivel de sede la mayor participación se encuentra en las sedes Bogotá, Medellín y Manizales como se observa a continuación:

Formación extensiva por sede:

SEDE	2021	% Part
SEDE BOGOTÁ	114.032.633.090	74,59%
SEDE MEDELLÍN	28.496.878.544	18,64%
SEDE MANIZALES	6.921.320.624	4,53%
NIVEL NACIONAL	1.067.810.399	0,70%
SEDE PALMIRA	846.004.325	0,55%
SEDE LA PAZ	480.257.537	0,31%
SEDE ORINOQUIA	446.038.649	0,29%
SEDE CARIBE	359.060.140	0,23%
SEDE TUMACO	222.568.844	0,15%
SEDE AMAZONIA	-	0,00%
TOTAL	152.872.572.152	100%

La investigación de conformidad con al Acuerdo 014 del CSU hace parte de las actividades misionales de la Universidad y se desarrolla mediante un sistema de acompañamiento a los investigadores y grupos de investigación en distintas áreas del conocimiento y el uso de recursos relacionados con la dotación, mantenimiento de equipos, laboratorios, entre otros.

630516	EDUCACIÓN FORMAL -INVESTIGACIÓN	2021	2020	% Var
		83.050.591.940	57.078.872.618	45,50%

Los costos de investigación representan el 8,30% de los servicios educativos, presentando la mayor concentración en la sede Bogotá. Aumentaron en un 45,50%, equivalente a \$25.971.719.322, respecto a la vigencia 2020. La mayor participación se presenta en las sedes Bogotá con el 50,67% y Medellín con el 32,98%.

A continuación, se observan los costos de investigación por sede:

SEDE	2021	% Part
SEDE BOGOTÁ	42.082.540.693	50,67%
SEDE MEDELLÍN	27.391.946.840	32,98%
SEDE MANIZALES	3.868.235.523	4,66%
SEDE PALMIRA	3.096.745.153	3,73%
NIVEL NACIONAL	3.092.051.504	3,72%
REGALÍAS -SGR	1.533.989.152	1,85%
SEDE AMAZONIA	751.224.277	0,90%
SEDE CARIBE	666.673.686	0,80%
SEDE ORINOQUIA	563.143.069	0,68%
SEDE LA PAZ	4.042.043	0,00%
TOTAL	83.050.591.940	100%

630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2021	2020	% Var
		735.803.552	911.236.145	-19,25%

Estos costos corresponden a las erogaciones que se realizan para el funcionamiento del Jardín Infantil del Colegio IPARM y la divulgación cultural en la sede Bogotá igualmente la escuela y guardería de la sede Medellín.

Esta subcuenta presentó una disminución del 19,25% por valor de \$175.432.593 con respecto a la vigencia 2020 y está constituida en un 99,94% por la subcuenta de Generales, dentro de la cual, los conceptos más representativos son: Honorarios \$620.675.390, Remuneración por Servicios Técnicos \$ 64.683.700 y Elementos de cafetería y víveres \$ 17.940.000.

6310	SERVICIOS DESALUD	2021	2020	% Var
		4.981.466.058	4.348.830.685	14,55%

La Universidad cuenta con la Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD) mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario, como una unidad adscrita a la Rectoría cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud. Presenta un incremento del 14,55% equivalente a \$632.635.373, respecto a la vigencia 2020.

Los servicios prestados directamente por Unisalud se registran en la clase 7 – Costos de transformación y mensualmente se realizará el traslado de costos a la clase 6 – Costo de ventas.

Los servicios de salud se clasifican así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
631015	SERVICIOS AMBULATORIOS -CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	3.238.198.690	65,00%
631016	SERVICIOS AMBULATORIOS -CONSULTA ESPECIALIZADA	628.166.127	12,61%
631017	SERVICIOS AMBULATORIOS - ACTIVIDADES DE SALUD ORAL	393.531.328	7,90%
631040	APOYO DIAGNÓSTICO -LABORATORIO CLINICO	268.488.869	5,39%
631041	APOYO DIAGNÓSTICO -IMAGENOLOGIA	65.227.730	1,31%
631050	APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	46.553.107	0,93%
631056	APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	192.284.499	3,86%
631057	APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	149.015.708	2,99%
TOTAL		4.981.466.058	100,00%

Los conceptos más representativos corresponden a:

Consulta externa y procedimientos: El saldo de la subcuenta de consulta externa y procedimientos corresponde principalmente al pago de los servicios adquiridos por los afiliados a UNISALUD con personal interno; representa el 65,00% del total de los servicios de salud.

Consulta especializada: La cuenta de consulta especializada representa el 12,61% de los servicios de salud, corresponde al pago por concepto de honorarios a especialistas adscritos a los servicios integrales de salud, como

son: servicios especializados en ginecología, urología, ortopedia, gastroenterología y otros de la Red interna; las erogaciones por servicios u honorarios de especialistas de redes externas se reconocen en las cuentas respectivas del grupo 5372 – Servicios y Tecnologías en Salud.

6390	OTROS SERVICIOS	2021	2020	% Var
		4.857.779.793	4.027.198.239	20,62%

Bajo esta denominación se agrupan los costos incurridos durante la vigencia correspondiente a otros servicios de comunicación, programación y producción de televisión. Los servicios de comunicaciones prestados por la Universidad corresponden a radiodifusión sonora, convenios y contratos en producción de televisión, realización de programas, venta de videos y servicios de publicidad.

Los costos de servicios de comunicaciones aumentaron en un 20,62% respecto al año 2020 por valor de \$830.581.555. Los costos asociados a los servicios de Comunicaciones se clasifican así:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part
MATERIALES	63.877.485	1,31%
GENERALES	4.033.045.558	83,02%
SUELDOS Y SALARIOS	321.278.789	6,61%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	325.405	0,01%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	432.559.663	8,90%
IMPUESTOS	6.692.893	0,14%
TOTAL	4.857.779.793	100,00%

La subcuenta más representativa de los costos de otros servicios (servicios de comunicaciones) corresponde a los costos generales, con una participación del 83,02%, los cuales presentaron un aumento del 22,73% equivalente a \$747.015.240. El concepto de honorarios es el más significativo dentro de los gastos generales de los otros servicios, el cual está relacionado con las erogaciones realizadas en el desarrollo de sus actividades administrativas, y en el desarrollo de los Proyectos Estratégicos, Oficina de producción y realización radiofónica, Oficina de prensa y Oficina de medios digitales y de los servicios y productos de la oficina de producción y realización audiovisual.

30.3 Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

En el desarrollo de las notas explicativas de los costos de ventas podemos observar que los costos que se vieron impactados por la emergencia sanitaria, para la vigencia 2021 se observa un incremento en las cifras debido al retorno a la Universidad de estudiantes, administrativos y docentes cumpliendo las medidas de seguridad.

31 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

CONCEPTO	2021	2020	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	1.080.368.143.573	963.345.457.338	117.022.686.235
Bienes	2.750.844.235	1.796.051.687	954.792.548
Servicios educativos	1.067.778.053.487	953.173.376.728	114.604.676.759
Servicios de salud	4.981.466.058	4.348.830.685	632.635.373
Otros servicios	4.857.779.793	4.027.198.239	830.581.555

Es de anotar que los costos de transformación son mayores a los costos de ventas en los conceptos de servicios educativos y menores a los costos de venta de bienes por las siguientes razones:

- ✓ **Servicios educativos:** Durante la vigencia 2021 se culminó la prestación de los servicios educativos del segundo semestre académico del año 2020 y por ende se reconoció el costo de dichos servicios en el costo de ventas por valor de \$ 112.348.716, valor que al cierre de la vigencia 2020 quedó reconocido como inventario, en la cuenta 1511 - inventario de prestadores de servicios. De otro lado, a 31 de diciembre de 2021 fue traslado del costo de ventas al inventario de prestadores de servicios el valor de \$67.576.524.520 de los cuales \$66.030.425.917 corresponden a servicios educativos de pregrado y \$ 1.546.098.604 a servicios educativos de posgrado que corresponden al costo del servicio no prestado del segundo semestre 2021. Lo anterior en aplicación al Manual de Políticas Contables de la Universidad en su numeral 8.4.2.2 Prestación de Servicios.
- ✓ **Bienes:** El costo de bienes producidos tiene conceptos como productos alimenticios, productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, y bienes comercializados los cuales se reconocen directamente en el costo de ventas.

31.1 Costos de impresos y publicaciones (7116) – Detalle

7116	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2021	2020	%Var
		2.750.844.235	1.796.051.687	53,16%

Esta cuenta representa el 0,25% del total de Costos de Transformación. Refleja los costos asociados a la Editorial de la Universidad y presentó un incremento de \$954.792.548 equivalente al 53,16% con relación al año inmediatamente anterior.

Los costos asociados a impresos y publicaciones se clasifican así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
711603	GENERALES	2.378.406.696	86,46%
711604	SUELDOS Y SALARIOS	217.971.239	7,92%
711608	DEPRECIACION Y AMORTIZACION	47.671.848	1,73%
711610	PRESTACIONES SOCIALES	106.794.453	3,88%
TOTAL		2.750.844.235	100,00%

La subcuenta más representativa de los costos de impresos y publicaciones corresponde a los costos generales, con una participación del 86,46%, los cuales presentaron un aumento del 55,97% equivalente a \$853.463.161. El

concepto de comisiones, honorarios y servicios es el más significativo dentro de los gastos generales de impresos y publicaciones con el 88,92%.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
71160311	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	2.114.926.753	88,92%
71160301	GENERALES	237.052.943	9,97%
71160314	MATERIALES Y SUMINISTROS	22.045.000	0,93%
71160336	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	4.382.000	0,18%

31.2 Costo de formación profesional - pregrado (7208) - Detalle

7208	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	2021	2020	% Var
		810.288.505.481	757.037.739.374	7,03%

Esta cuenta constituye el 75,89% del total de los costos de transformación de servicios educativos y presentó una disminución de \$53.250.766.107 equivalente al 7,03% con relación al año inmediatamente anterior.

Composición de los costos de pregrado (Cuenta 7208):

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
720801	MATERIALES	934.881.251	0,12%
720802	GENERALES	163.250.998.782	20,15%
720803	SUELDOS Y SALARIOS	300.684.569.197	37,11%
720804	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	326.037.627	0,04%
720805	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	85.487.281.291	10,55%
720806	APORTES SOBRE LA NÓMINA	12.296.261.873	1,52%
720807	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	60.180.245.271	7,43%
720808	IMPUESTOS	1.011.801.774	0,12%
720809	PRESTACIONES SOCIALES	180.226.875.223	22,24%
720810	GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	5.889.553.193	0,73%
TOTAL		810.288.505.481	100,00%

Las subcuentas de contribuciones imputadas e impuestos presentaron aumentos de 59,94% y 44,77% respecto al año anterior. Los movimientos de estas cuentas se vieron afectados por la emergencia sanitaria Covid-19 durante la vigencia 2021.

Costos asociados a la nómina

Las tres agrupaciones más representativas de los costos de transformación asociados a pregrado fueron sueldos y salarios, prestaciones sociales y costos generales, que representan el 79,50% del total de costos.

Los sueldos y salarios de pregrado representaron el 37,11% de la totalidad de los costos de la educación formal

superior – Formación Profesional; y presentaron un aumento del 5,33% equivalente a \$ 15.203.812.069 respecto a la vigencia anterior.

Para el 2021 las subcuentas que conformaron su saldo fueron: sueldos y salarios, gastos de representación y personal supernumerario.

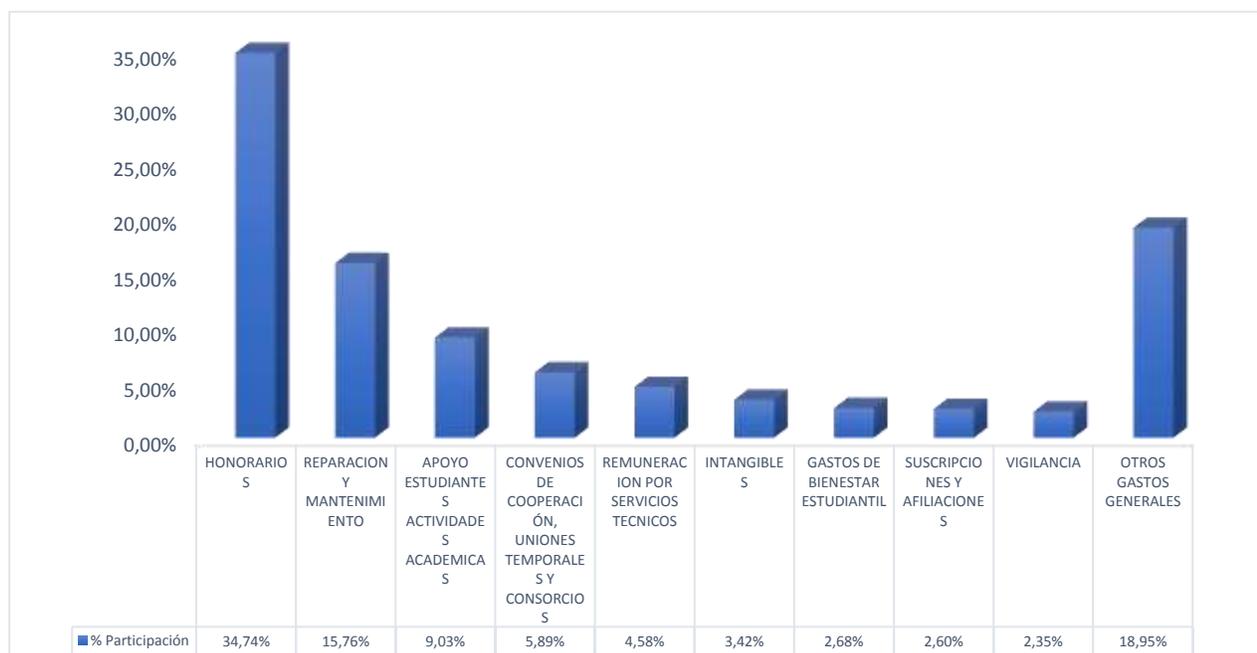
El detalle de estas partidas se resume así:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
72080301	SUELDOS Y SALARIOS	141.216.121.698	46,96%
72080305	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	151.397.586.901	50,35%
72080307	PERSONAL SUPERNUMERARIO	8.070.860.598	2,68%
TOTAL		300.684.569.197	100,00%

Es importante resaltar que los sueldos y salarios de pregrado contienen la totalidad de la nómina de docentes, toda vez que las interfaces de nómina de docentes generadas desde el sistema de información SARA realizan la afectación contable directamente a los costos de pregrado.

Costos generales de pregrado

Los Costos Generales relacionados con la agrupación – Educación Formal Superior Formación Profesional - representan el 20,15% del total de los costos de pregrado, presentó un incremento de \$ 28.942.901.544 equivalente al 21,55% con relación a la vigencia anterior. Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:



Los conceptos más importantes son honorarios, reparación y mantenimiento, apoyo a estudiantes en actividades académicas. El acumulado en “Otros gastos generales” que al final del periodo tuvo una participación acumulada del 18,95% del total de costos generales, incluye conceptos como: gastos de bienestar social, servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, red de internet, materiales y suministros, servicio de alumbrado y energía eléctrica, alimentos para animales, reactivos y químicos, drogas, artículos y materiales médicos, dentales,

veterinarios y de laboratorio, entre otros. La mayor participación en el concepto de honorarios se encuentra en Bogotá con un 48,23%, Medellín 23,08% y nivel nacional con el 10,46%.

La cuenta auxiliar de reparación y mantenimiento presentó un saldo de \$ 25.733.956.977, el cual tuvo origen en las diferentes gestiones realizadas sobre las edificaciones y demás espacios de las sedes de la Universidad, ya sea fachadas, cubiertas, reparaciones locativas, redes, entre otras. El 56,73% de estos costos corresponden a la Sede Bogotá, de esta sede se destacan los costos incurridos para la segunda etapa de la adecuación del espacio de bienestar y cultura, los estudios diseños y reparación locativa para el espacio designado a la unidad de soporte a la gestión del almacenamiento de las sustancias químicas y reactivos, mantenimiento y rehabilitación mediante el método de bacheo y parcheo de las vías y parqueaderos vehiculares fase III del campus universitario, reparación locativa cubiertas del Instituto de Genética; el 36,91% corresponden costos de la sede Medellín producto de adecuaciones y mantenimiento a la infraestructura física de la sede.

Costo Prestaciones Sociales

Los Costos de prestaciones sociales relacionados con la agrupación – Educación Formal Superior Formación Profesional - representan el 22,24% del total de los costos de pregrado, presentó un aumento de \$ 2.064.086.847, equivalente al 1,16% con relación a la vigencia anterior.

Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% PART
72080913	PRIMA DE VACACIONES	22.025.249.386	12,22%
72080914	PRIMA DE NAVIDAD	33.145.429.101	18,39%
72080917	VACACIONES	36.415.771.926	20,21%
72080918	BONIFICACIÓN ESPECIAL DE RECREACIÓN	260.783	0,0001%
72080919	BONIFICACIÓN	5.351.436.735	2,97%
72080924	CESANTÍAS	35.730.929.802	19,83%
72080925	INTERESES A LAS CESANTÍAS	1.809.339.033	1,00%
72080926	ESTIMULOS ACADEMICOS	5.016.394.054	2,78%
72080950	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	9.491.491.376	5,27%
72080951	BONIFICACION PRODUCTIVIDAD ACADEMICA	1.903.540.214	1,06%
72080952	PRIMA DE SERVICIOS	28.343.472.832	15,73%
72080953	BONIFICACION ACUERDO 134 DE 2013	993.559.980	0,55%
TOTAL		180.226.875.223	100%

Los conceptos más importantes de la subcuenta prestaciones sociales son vacaciones, cesantías y prima de navidad y prima de servicios. Los demás rubros tienen una participación acumulada del 25,85% del total de la subcuenta prestaciones sociales, incluye conceptos como: prima de servicios, prima de vacaciones, bonificación por servicios prestados, cesantías, estímulos académicos, entre otros.

31.3 Costo de formación profesional - posgrado (7209) - Detalle

7209	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADO	2021	2020	%Var
		20.830.580.361	21.802.998.781	-4,46%

Esta cuenta constituye el 1,95% del total de los costos de transformación de servicios educativos y presentó una disminución de \$972.418.420 equivalente al 4,46% con relación al año inmediatamente anterior. Esta disminución en el costo obedece al menor número de estudiantes de posgrado en las sedes Manizales, Palmira y Caribe respecto al año anterior.

Composición de los costos de posgrado:

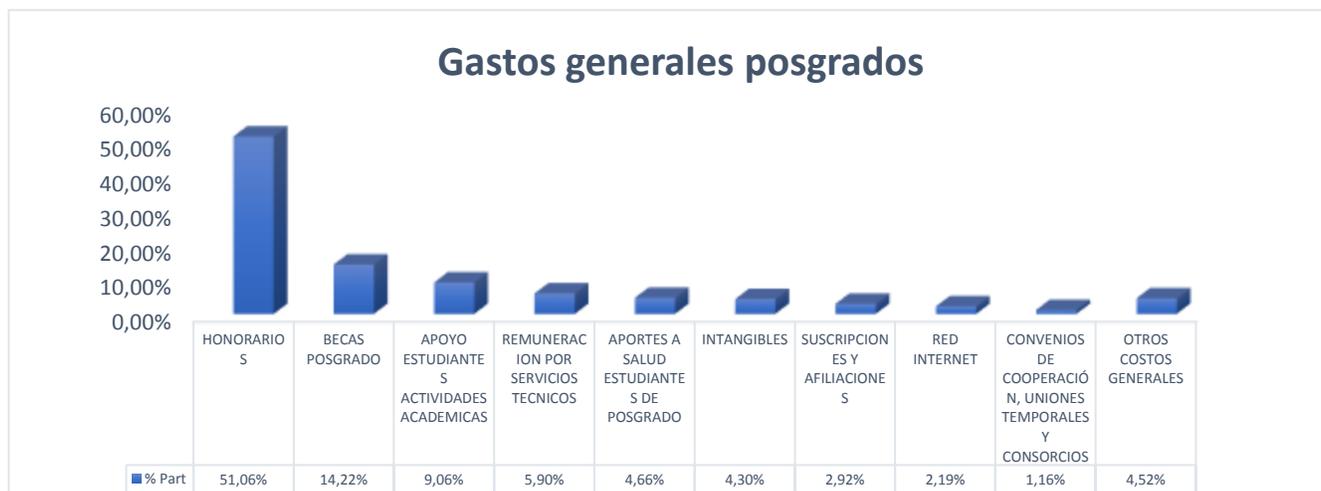
El concepto más representativo asociado a costos de posgrado corresponde a costos generales con una participación del 96,48% del total del saldo.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
720902	GENERALES	20.097.970.178	96,48%
720908	IMPUESTOS	1.821.964	0,01%
720909	PRESTACIONES SOCIALES	730.788.219	3,51%
TOTAL		20.830.580.361	100,00%

Costos generales de posgrado

Los Costos Generales relacionados con la agrupación – Educación Formal Superior Posgrado representan el 96,48% del total de los costos de posgrado, presentaron una disminución del 3,26%, equivalente a \$677.051.332, con relación a la vigencia anterior.

La subcuenta de costos generales de posgrado se encuentra compuesta principalmente por las siguientes partidas:



El concepto más representativo de los costos generales de posgrado corresponde a Honorarios con una participación del 51,06% del total de los costos generales, seguido de Becas de posgrado, y Apoyo estudiantes actividades académicas con porcentajes del 14,22% y 9,06%, respectivamente. Entre tanto, lo que corresponde a “Otros costos generales” al cierre de periodo tuvo una participación del 4,52%, es este concepto se incluyen conceptos como empleados-viáticos, gastos bancarios, seguros, reparación y mantenimiento, capacitación, materiales y suministros, gastos de viaje, entre otros.

31.4 Costos de investigación (7210) – Detalle

7210	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	2021	2020	% Var
		83.050.591.940	57.078.872.618	45,50%

Esta cuenta representa el 7,78% de los costos de servicios educativos, presentó un incremento respecto al año 2020 por \$ 25.971.719.322, equivalente al 45,50%.

Los mayores costos asociados a la investigación corresponden a la subcuenta generales, la cual presentó un saldo de \$61.506.436.318.

DESCRIPCIÓN	2021	% Part
MATERIALES	697.489.542	0,84%
GENERALES	61.506.436.318	74,06%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	14.234.764	0,02%
APORTES INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR	1.704.700	0,002%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	10.498.708.232	12,64%
IMPUESTOS	315.331.888	0,38%
PRESTACIONES SOCIALES	9.945.626.676	11,98%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	71.059.820	0,09%
TOTAL	83.050.591.940	100,00%

Costos Generales: esta subcuenta está conformada por conceptos como honorarios, viáticos, reactivos y químicos, reparación y mantenimiento, suministros, repuestos y accesorios, servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería, útiles de escritorio, gastos de viaje, entre otros; siendo los más representativos los honorarios con el 65,82% de participación dentro de los costos generales, seguido de apoyo a estudiantes en actividades académicas y reparación y mantenimiento, las cuales representan el 7,15% y 5,19% respectivamente.



31.5 Costos de formación extensiva (7221) – Detalle

7221	EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA	2021	2020	% Var
		152.872.572.152	116.342.529.809	31,40%

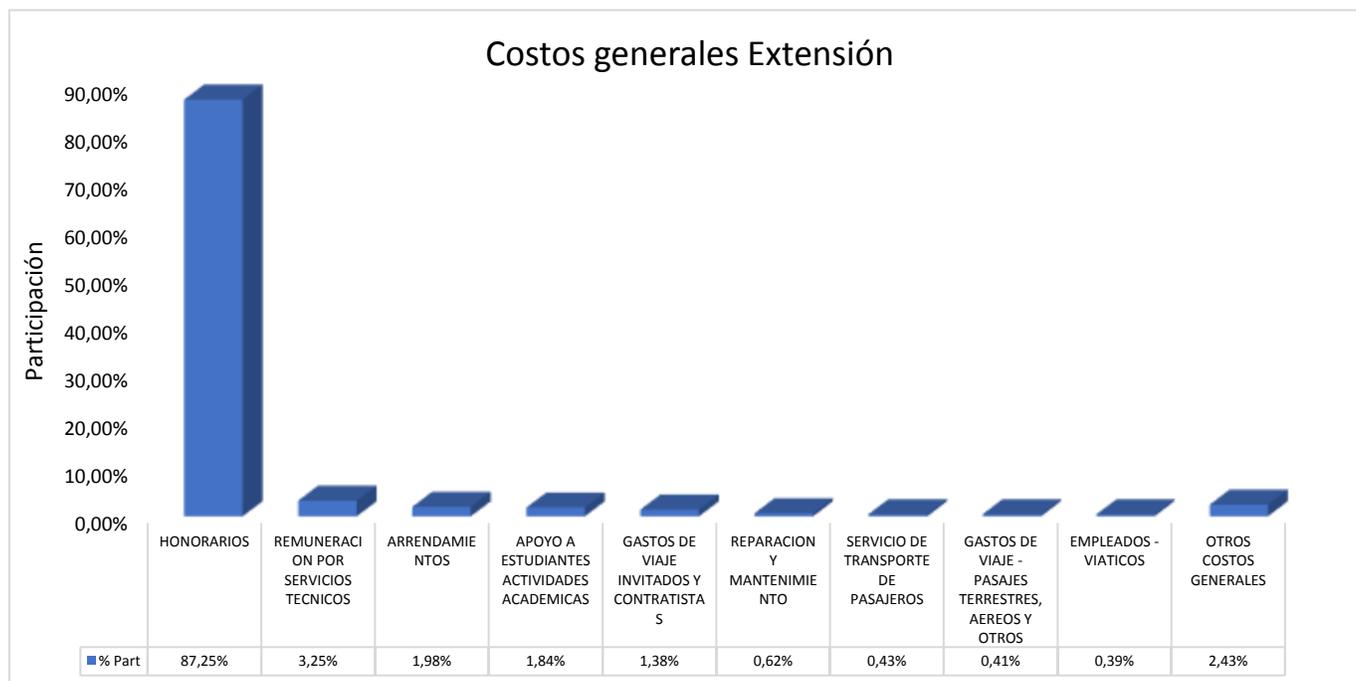
Ésta es la segunda cuenta más representativa dentro de los costos de servicios educativos con el 14,32% del total de la agrupación, y presentó un incremento equivalente al 31,40% respecto a la vigencia anterior. Las partidas que la componen son:

DESCRIPCIÓN	2021	% Part
MATERIALES	1.925.972	0,001%
GENERALES	128.512.111.767	84,06%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	494.772.089	0,32%
IMPUESTOS	954.921.903	0,62%
PRESTACIONES SOCIALES	20.615.492.019	13,49%
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	2.293.348.402	1,50%
TOTAL	152.872.572.152	100,00%

Comprende en su gran mayoría los costos asociados a la ejecución de proyectos y convenios de extensión, primordialmente de consultorías e interventorías. Adicionalmente se registran los costos originados en programas

de educación permanente, cursos, seminarios y demás programas de formación extensiva.

La partida más importante de la cuenta formación extensiva corresponde a los costos generales que representan el 84,06% del total de la cuenta. En esta subcuenta la partida más significativa correspondiente al pago de honorarios con una participación de 87,25%, seguido de remuneración por servicios técnicos y arrendamientos con el 3,25% y 1,98%, respectivamente. A continuación, se presenta el detalle:



La segunda subcuenta más importante de la cuenta de formación extensiva corresponde a las prestaciones sociales con un valor de \$20.615.492.019, la cual representa el 13,49% de los costos asociados a la formación extensiva y comprende los estímulos académicos otorgados a estudiantes de las sedes Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira, Orinoquía y San Andrés.

31.6 Servicios Conexos a la Educación (7250) – Detalle

7250	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2021	2020	%Var
		735.803.552	911.236.145	-19,25%

Los servicios conexos a la educación representan el 0,07% de los costos de servicios educativos. Esta cuenta está conformada por dos partidas: generales e impuestos, siendo la primera la más representativa con una participación del 99,94%.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
725002	GENERALES	735.339.958	99,94%
725008	IMPUESTOS	463.594	0,06%
TOTAL		735.803.552	100,00%

Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (84,41%), remuneración por servicios técnicos (8,80%) y elementos de cafetería y víveres (2,44%).

31.7 Costos de servicios de salud (73) – Detalle

73	SERVICIOS DE SALUD	2021	2020	%Var
		4.981.466.058	4.348.830.685	14,55%

La Universidad cuenta con la Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD), establecida mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario, como una unidad adscrita a la Rectoría cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud.

Los costos de transformación de servicios de salud representan el 0,46% del total de Costos de Transformación y corresponden al pago de honorarios prestados al interior de Unisalud y la adquisición de bienes y servicios para el normal funcionamiento de la Unidad. Se observa un incremento significativo en el servicio otras unidades de apoyo terapéutico con el 165,97% respecto al año 2020, seguido de servicios ambulatorios –consulta especializada con el 22,97%. Los servicios de apoyo diagnóstico laboratorio clínico e imagenología presentaron una disminución de 14,16% y 11,46%.

SERVICIOS DE SALUD	2021	2020	% Var	Variación \$
		4.981.466.058	4.348.830.685	14,55%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	3.238.198.690	2.834.455.761	14,24%	403.742.929
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	628.166.127	510.820.618	22,97%	117.345.509
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	393.531.328	338.518.625	16,25%	55.012.703
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	268.488.869	312.796.011	-14,16%	- 44.307.142
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	65.227.730	73.666.269	-11,46%	- 8.438.539
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	46.553.107	40.897.059	13,83%	5.656.048
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	192.284.499	181.648.692	5,86%	10.635.807
APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	149.015.708	56.027.650	165,97%	92.988.058

7310- Servicios ambulatorios consulta externa y procedimientos

El costo de servicios ambulatorios de consulta externa y procedimientos corresponde principalmente al pago de los servicios adquiridos por los afiliados a Unisalud con personal interno. Esta cuenta constituye el 65% del total de los servicios de salud y presentó un incremento de \$403.742.929 equivalente a una variación de 14,24% con relación a la vigencia anterior.

Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
731001	MATERIALES	80.247.584	2,48%
731002	GENERALES	2.871.812.411	88,69%
731007	DEPRECIACIÓN AMORTIZACIÓN Y	286.138.695	8,84%
TOTAL		3.238.198.690	100,00%

El concepto más representativo asociado a costos de servicios ambulatorios de consulta externa y procedimientos corresponde a costos generales con una participación del 88,69% del total del saldo para la vigencia 2021 y presentó un incremento de \$394.720.046 equivalente al 15,93% con relación al año inmediatamente anterior. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (58,04%), remuneración por servicios técnicos (13,27%) y vidriería y otros elementos de laboratorio (11,29%).

7311- Servicios ambulatorios consulta especializada

El costo de servicios ambulatorios de consulta especializada corresponde principalmente al pago de honorarios a especialistas mediante ordenes contractuales de prestación de servicios, como son: nutrición, psicología y medicina del deporte. Esta cuenta constituye el 12,61% del total de los servicios de salud y presentó un incremento de \$117.345.509 equivalente a un aumento de 22,97% con relación a la vigencia anterior.

Está compuesto principalmente por los siguientes rubros:

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
731101	MATERIALES	2.551.664	0,41%
731102	GENERALES	625.614.463	99,59%
TOTAL		628.166.127	100,00%

El concepto más representativo asociado a costos de servicios ambulatorios de consulta especializada corresponde a costos generales con una participación del 99,59% del total del saldo para la vigencia 2021. Los costos generales presentaron un incremento de \$120.104.065 equivalente al 23,75% con relación al año inmediatamente anterior, en razón al aumento de los costos de reparación y mantenimiento y honorarios.

7312- Servicios ambulatorios salud oral

El costo de servicios ambulatorios de salud oral corresponde principalmente al pago por concepto de honorarios a los odontólogos que prestan el servicio intramural, mediante ordenes contractuales de prestación de servicios y constituye el 7,90% del total de los servicios de salud.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
731202	GENERALES	393.531.328	100,00%
TOTAL		393.531.328	100,00%

Esta cuenta está conformada por la subcuenta generales en un 100%. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (73,84%), y remuneración servicios técnicos (17,60%).

7340 - Apoyo diagnóstico - laboratorio clínico

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
734001	MATERIALES	21.101.118	7,86%
734002	GENERALES	247.387.751	92,14%
TOTAL		268.488.869	100,00%

El costo de apoyo diagnóstico y laboratorio clínico constituye el 5,39% del total de los servicios de salud. Presentó una disminución de \$44.307.142 equivalente a una variación de 14,16% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta generales con una participación del 92,14%. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (65,92%), y remuneración servicios técnicos (26,87%).

7341- Apoyo diagnóstico - imagenología

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
734102	GENERALES	65.227.730	100,00%
TOTAL		65.227.730	100,00%

El costo de apoyo diagnóstico imagenología constituye el 1,31% del total de los servicios de salud. Presentó una disminución de \$8.438.539 equivalente al 11,46% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada por la subcuenta generales con una participación del 100%. Dentro de la subcuenta generales el valor más representativo corresponde a honorarios con el 80,40%

7349- Apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
734901	MATERIALES	760.000	1,63%
734902	GENERALES	45.793.107	98,37%
TOTAL		46.553.107	100,00%

El costo de apoyo terapéutico rehabilitación y terapias constituye el 0,93% del total de los servicios de salud. Presentó un aumento de \$5.656.048 equivalente a una variación de 13,83% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta generales con una participación del 98,37%. Dentro de la subcuenta generales el 100% corresponde a reintegros - apoyo terapéutico - rehabilitación y terapias.

7355- Apoyo terapéutico - Farmacia e Insumos Hospitalarios

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
735501	MATERIALES	140.616.805	73,13%
735502	GENERALES	51.667.694	26,87%
TOTAL		192.284.499	100,00%

El costo de apoyo terapéutico Farmacia e Insumos Hospitalarios constituye el 3,86% del total de los servicios de salud. Presentó un incremento de \$10.635.807 equivalente al 5,86% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta materiales con una participación del 73,13%. Dentro de la subcuenta materiales el valor más representativo corresponde a materiales de uso médico y quirúrgico (96,50%).

7356- Apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
735602	GENERALES	149.015.708	100,00%
TOTAL		149.015.708	100,00%

El costo de apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico constituye el 2,99% del total de los servicios de salud. Presentó un aumento de \$92.988.058 equivalente a una variación de 165,97% con relación a la vigencia anterior, esta situación se presentó por cuatro solicitudes de reembolso por un procedimiento de apoyo terapéutico de la especialidad de gastroenterología que no se encontraba ofertado por las instituciones de la red adscrita y un reembolso de un transporte aéreo medicalizado.

Esta cuenta está conformada por la subcuenta generales con una participación del 100%. La subcuenta costos generales está compuesta por reintegros - apoyo terapéutico - otras unidades de apoyo terapéutico (100%).

31.8 Costos de servicios de comunicaciones (7905) - Detalle

7905	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	2021	2020	% Var
		4.857.779.793	4.027.198.239	20,62%

Los costos de servicios de comunicaciones representan el 100% de los costos de otros servicios. Presentó un aumento de \$ 830.581.555 equivalente al 20,62% con relación a la vigencia anterior. Esta cuenta está conformada principalmente por la subcuenta generales con una participación del 83,02%. Dentro de la subcuenta generales los valores más representativos corresponden a honorarios (72,20%), remuneración por servicios técnicos (12,85%) y materiales de reparación y mantenimiento (10,55%).

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	2021	% Part
790501	MATERIALES	63.877.485	1,31%
790502	GENERALES	4.033.045.558	83,02%
790503	SUELDOS Y SALARIOS	321.278.789	6,61%
790504	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	325.405	0,01%
790507	DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	432.559.663	8,90%
790508	IMPUESTOS	6.692.893	0,14%
TOTAL		4.857.779.793	100,00%

31.9 Efectos derivados de la emergencia del COVID-19

Dado el retorno seguro y alternancia de estudiantes, docentes y administrativos en los campus universitarios, los costos de servicios públicos (energía, gas, telefonía y aseo), red de internet, vigilancia presentaron un incremento respecto a los costos incurridos en el 2020. Así mismo se reactivaron moderadamente las actividades de investigación y extensión lo que incrementó los costos generales (principalmente honorarios y remuneración de servicios técnicos) de estos servicios educativos.

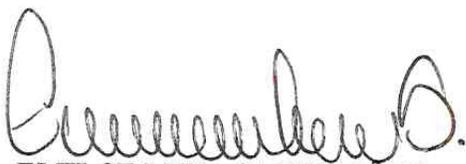
Elaborado por: **EQUIPO ÁREA DE GESTIÓN ESTRATÉGICA**
Gerencia Nacional Financiera y Administrativa
16 de febrero de 2022



DOLLY MONTOYA CASTAÑO
Rectora



ÁLVARO VIZA VIZCAÍNO
Gerente Nacional Financiero y Administrativo



EMILCE LUNA SANTIBÁNEZ
Contadora (C)

ANEXO

Estructura Contable de la Universidad por Unidades de Gestión

9095 - 9052-9051 - CONSOLIDADO UNIVERSIDAD NACIONAL	9091 - NIVELES CENTRALES	1004 - EDITORIAL U.N.	1	9097 - UNIMEDIOS	1005 - NIVEL CENTRAL UNIMEDIOS	53			
		1001 - NIVEL CENTRAL NACIONAL	2		1011 - FONDO ESPECIAL UNIMEDIOS	54			
		2001 - NIVEL CENTRAL BOGOTA	3						
		3001 - NIVEL CENTRAL MEDELLIN	4						
		4001 - NIVEL CENTRAL MANIZALES	5						
		5001 - NIVEL CENTRAL PALMIRA	6		1056 - UGIS NIVEL NACIONAL				
		6001 - NIVEL CENTRAL AMAZONIA	7		1060 - UGI NIVEL NACIONAL - NIVEL CENTRAL	55			
		7001 - NIVEL CENTRAL ORINOQUIA	8						
		8001 - NIVEL CENTRAL CARIBE	9						
		1101 - NIVEL CENTRAL TUMACO	10						
		1201 - NIVEL CENTRAL SEDE LA PAZ	11						
	9092 - CONSOLIDADO FONDOS ESPECIALES		1010 - FONDO ESPECIAL NIVEL NACIONAL	12	9096 - CONSOLIDADO UGIS				
		2048 - FONDOS ESPECIALES BOGOTA				2056 - UGIS BOGOTA			
		2004 - DIRECCION ACADEMICA	13			2060 - UGI SEDE BOGOTA - NIVEL CENTRAL	56		
		2005 - DIRECCION DE BIENESTAR	14			2061 - UGI FACULTAD AGRONOMIA SEDE BOGOTA	57		
		2010 - FONDO ESPECIAL SEDE BOGOTA	15			2062 - UGI FACULTAD DE ARTES SEDE BOGOTA	58		
		2011 - FACULTAD AGRONOMIA SEDE BOGOTA	16			2063 - UGI FACULTAD DE CIENCIAS SEDE BOGOTA	59		
		2012 - FACULTAD DE ARTES SEDE BOGOTA	17			2064 - UGI FAC. CIENCIAS HUMANAS SEDE BOGOTA	60		
		2013 - FACULTAD DE CIENCIAS SEDE BOGOTA	18			2065 - UGI FAC. CIENCIAS ECONOMICAS SEDE BOGOTA	61		
		2014 - FACULTAD CIENCIAS HUMANAS SEDE BOGOTA	19			2066 - UGI FACULTAD DE ENFERMERIA SEDE BOGOTA	62		
		2015 - FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS SEDE BOGOTA	20			2067 - UGI FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA	63		
		2016 - FACULTAD DE ENFERMERIA SEDE BOGOTA	21			2068 - UGI FACULTAD INGENIERIA SEDE BOGOTA	64		
		2017 - FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA	22			2069 - UGI FACULTAD MEDICINA SEDE BOGOTA	65		
		2018 - FACULTAD INGENIERIA SEDE BOGOTA	23			2070 - UGI FACULTAD ODONTOLOGIA SEDE BOGOTA	66		
		2019 - FACULTAD MEDICINA SEDE BOGOTA	24			2071 - UGI FACULTAD VETERINARIA SEDE BOGOTA	67		
		2020 - FACULTAD ODONTOLOGIA SEDE BOGOTA	25			2072 - UGI DIRECCION ACADEMICA	68		
		2021 - FACULTAD VETERINARIA SEDE BOGOTA	26						
		2023 - FONDO ESPECIAL MARENGO BOGOTA	27			3056 - UGIS MEDELLIN			
		3048 - FONDOS ESPECIALES MEDELLIN		3010 - FONDO ESPECIAL SEDE MEDELLIN		28		3060 - UGI SEDE MEDELLIN - NIVEL CENTRAL	69
			3011 - FACULTAD ARQUITECTURA MEDELLIN	29			3061 - UGI FACULTAD ARQUITECTURA MEDELLIN	70	
			3012 - FACULTAD CIENCIAS MEDELLIN	30			3062 - UGI FACULTAD CIENCIAS MEDELLIN	71	
			3013 - FACULTAD CIENCIAS AGROPECUARIAS MEDELLIN	31			3063 - UGI FAC. CIENCIAS AGROPECUARIAS MEDELLIN	72	
			3014 - FACULTAD CIENCIAS HMNAS Y ECCAS MEDELLIN	32			3064 - UGI FAC. CIENCIAS HMNAS Y ECCAS MEDELLIN	73	
			3015 - FACULTAD DE MINAS SEDE MEDELLIN	33			3065 - UGI FACULTAD DE MINAS SEDE MEDELLIN	74	
			4048 - FONDOS ESPECIALES MANIZALES			4010 - FONDO ESPECIAL SEDE MANIZALES	34	4056 - UGIS MANIZALES	
		4011 - FACULTAD INGENIERIA ARQUITECTURA MANIZAL		35			4060 - UGI SEDE MANIZALES - NIVEL CENTRAL		75
		4012 - FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRACION MANIZAL		36			4061 - UGI FAC. INGENIERIA ARQUITECTURA MANIZAL		76
		4013 - FONDO ESTAMPILLA MANIZALES		37			4062 - UGI FAC. CIENCIAS ADMINISTRACION MANIZAL		77
	4014 - FACULTAD DE CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES	38			4063 - UGI FAC. CIENCIAS EXACT Y NATURALES MANIZ	78			
					4065 - UGI SEDE MANIZ FONDO ESPECIAL DIRECCION	79			
	5048 - FONDOS ESPECIALES PALMIRA			5010 - FONDO ESPECIAL SEDE PALMIRA	39	5056 - UGIS PALMIRA			
		5011 - FACULTAD CIENCIAS AGROPECUARIAS PALMIRA	40		5060 - UGI SEDE PALMIRA - NIVEL CENTRAL		80		
		5012 - FONDO ESTAMPILLA PALMIRA	41		5061 - UGI FAC. CIENCIAS AGROPECUARIAS PALMIRA		81		
		5013 - FACULTAD DE INGENIERIA Y ADMINISTRACION	42		5062 - UGI FACULTAD INGENIERIA Y ADMINISTRACION		82		
	1211 - FONDO ESPECIAL Y UGI SEDE LA PAZ			43	6056 - UGIS AMAZONIA				
						6060 - UGI SEDE AMAZONIA - NIVEL CENTRAL	83		
	FONDOS ESPECIALES SEDES DE PRESENCIA NACIONAL		6010 - FONDO ESPECIAL AMAZONIA	44		6061 - UGI SEDE AMAZONIA - FONDO ESPECIAL	84		
		6010 - FONDO ESPECIAL AMAZONIA	44						
		7010 - FONDO ESPECIAL ORINOQUIA	45		7056 - UGIS ORINOQUIA				
		8010 - FONDO ESPECIAL CARIBE	46		7060 - UGI SEDE ORINOQUIA - NIVEL CENTRAL	85			
		1110 - FONDO ESPECIAL TUMACO	47						
	9094 - CONSOLIDADO UNISALUD		1002 - UNISALUD BOGOTA	48	FONDO PENSIONAL				
3002 - UNISALUD MEDELLIN		49		1003 - FONDO PENSIONAL		88			
4002 - UNISALUD MANIZALES		50							
5002 - UNISALUD PALMIRA		51							
		1180 - REGALIAS	52						