

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

**CERTIFICAN**

*Que los Estados Contables Básicos de la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, presentados a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de Diciembre de 2011, presentan fielmente los saldos de los libros de contabilidad con corte a esa fecha, los cuales fueron preparados conforme a las Normas y Principios estipulados en el Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución 354 de 2007, acordes con los del ejercicio inmediatamente anterior y las cifras allí registradas reflejan de forma fidedigna su situación financiera, económica, social y ambiental.*

*Que los hechos, transacciones y operaciones han sido reconocidos y realizados por la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA durante el ejercicio contable 2011.*

*Que el valor total de los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos, Costos y Cuentas de Orden, ha sido revelado en los Estados Contables básicos hasta el 31/12/2011 por la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y DISTANCIA UNAD, conforme a los establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.*

*La presente certificación se expide en Bogotá, a los quince (15) días del mes de Febrero de 2012.*



**ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA**  
Rector ( E )



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

UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD  
 BALANCE GENERAL  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
 (Cifras en miles de pesos)

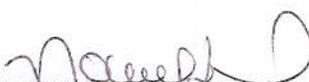
Código	ACTIVO	Periodo Actual	Código	PASIVO	Periodo Actual
	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>23.936.096</b>		<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>29.441.949</b>
11	Efectivo	13.106.497	24	Cuentas por pagar	15.051.421
1105	Caja	0	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.088.256
1110	Bancos y corporaciones	13.106.497	2425	Acreedores	1.339.636
	<b>12 Inversiones</b>	<b>1.135.572</b>	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	890.760
1202	inver.admon liquidez en títulos partic	1.135.572	2453	Recursos recibidos en Administración	5.602.333
1203	Inver. Fines de Política - REN	0	2455	Depósitos recibidos en garantía	500.689
	<b>14 Deudores</b>	<b>8.501.026</b>	2460	Créditos Judiciales	629.747
1406	Venta de Bienes	0		<b>25 Obligaciones laborales</b>	<b>6.441.918</b>
1407	Prestación de Servicios	5.723.372	2505	Salarios y prestaciones sociales	6.441.918
1413	Transferencias por Cobrar	0		<b>27 Pasivos Estimados</b>	<b>268.203</b>
1420	Avances y anticipos entregados	0	2710	Provisión para Contingencias	268.203
1422	Antic. o saldos a favor por imp. y cont.	1.651.100		<b>29 Otros Pasivos</b>	<b>7.680.407</b>
1424	Recursos entregados en Administración	1.656.111	2905	Recaudos a favor de terceros	102.961
1425	Depósitos Entregados	189.967	2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	7.577.446
1470	Otros deudores	547.385		<b>PATRIMONIO (7)</b>	<b>122.663.735</b>
1475	Deudas de difícil cobro	7.634.750		<b>32 Patrimonio institucional</b>	<b>122.663.735</b>
1480	Provisión para deudores	-8.901.659	3208	Capital fiscal	65.067.613
	<b>15 Inventarios</b>	<b>0</b>	3225	resultado de Ejercicios Anteriores	0
1510	Mercancías en existencia	659.377	3230	Resultados del ejercicio	18.772.830
1580	Provisión para protección de inventarios	-659.377	3235	Superávit por donación	3.400.843
	<b>19 Otros activos</b>	<b>1.193.001</b>	3240	Superávit por valorización	39.142.622
1905	Bs.y servicios pagados por anticipado	0	3243	Superavit por el método de participación	0
1910	Cargos diferidos	1.193.001	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	3.697.218
	<b>ACTIVO NO CORRIENTE (2)</b>	<b>128.169.588</b>	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-7.417.391
12	Inversiones	81.796			
1207	Inver.patrimoniales entidades no controladas	81.796			
	<b>16 Propiedades, planta y equipo</b>	<b>71.946.068</b>			
1605	Terrenos	9.652.402			
1610	Semovientes	3.360			
1615	Construcciones en Curso	0			
1635	Bienes muebles en bodega	17.007			
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	446.228			
1640	Edificaciones	46.612.201			
1650	Redes, líneas y cables	1.796.525			
1655	Maquinaria y equipo	3.107.327			
1660	Equipo médico y científico	17.816.610			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	5.351.390			
1670	Equipos de comunicación y computación	13.673.658			
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	202.761			
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	70.275			
1685	Depreciación acumulada	-23.289.433			
1686	Amortización Acumulada	-2.880			
1695	Provisión para protección Prop.planta y eq.	-3.511.363			
	<b>19 Otros activos</b>	<b>56.141.724</b>			
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	720.457			
1960	Bienes de arte y cultura	3.691.684			
1970	Intangibles	17.201.051			
1975	Amortización acumulada de intangibles	-4.614.090			
1999	Valorizaciones	39.142.622			
	<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>152.105.684</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>152.105.684</b>

Sede Nacional "José Celestino Mutis"  
Calle 14 Sur No. 14- 23  
Tel: 3443700 Ext. 213 – 216  
NIT: 860.512.780-4  
Contabilidad@unad.edu.co  
Bogotá, D.C.



Código	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	Código	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0
81	Derechos contingentes	2.986.124	91	Responsabilidades contingentes	1.028.469
83	Deudoras de control	1.345.270	93	Acreeedoras de control	1.300.992
89	Deudoras por contra (cr)	-4.331.394	99	Acreeedoras por contra (db)	-2.329.461

  
ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA  
RECTOR ( E )

  
NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
JORGE ENRIQUE ALDANA-MOLANO  
CONTADOR  
T.P. 88612-T

Sede Nacional "José Celestino Mutis"  
 Calle 14 Sur No. 14- 23  
 Tel: 3443700 Ext. 213 – 216  
 NIT: 860.512.780-4  
[Contabilidad@unad.edu.co](mailto:Contabilidad@unad.edu.co)  
 Bogotá, D.C.



**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
 (Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual
<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>		<b>159.868.913</b>
42	<b>Venta de Bienes</b>	<b>0</b>
4210	Bienes comercializados	0
43	<b>Venta de Servicios</b>	<b>119.707.841</b>
4305	Servicios educativos	125.715.157
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-6.007.316
44	<b>Transferencias</b>	<b>40.161.072</b>
4428	Otras Transferencias	40.161.072
6	<b>COSTO DE VENTAS (2)</b>	<b>67.530.156</b>
62	<b>Costo de ventas de bienes y servicios</b>	<b>0</b>
6210	Bienes comercializados	0
63	<b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>67.530.156</b>
6305	Servicios educativos	67.530.156
<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>		<b>71.962.771</b>
51	<b>De administración</b>	<b>70.176.330</b>
5101	Sueldos y Salarios	22.475.939
5102	Contribuciones imputadas	171.158
5103	Contribuciones efectivas	2.131.590
5104	Aportes sobre la nómina	284.228
5111	Generales	42.994.661
5120	Impuestos Contribuciones y tasas	2.118.754
53	<b>Provisiones, depreciaciones y amortiz.</b>	<b>1.786.441</b>
5304	Provisión para deudores	1.611.758
5314	Provisión para contingencias	174.683
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>		<b>20.375.986</b>

Sede Nacional "José Celestino Mutis"  
Calle 14 Sur No. 14- 23  
Tel: 3443700 Ext. 213 – 216  
NIT: 860.512.780-4  
[Contabilidad@unad.edu.co](mailto:Contabilidad@unad.edu.co)  
Bogotá, D.C.



48	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>-10.855</b>
4805	Financieros	316.215
4806	Ajuste por diferencia en cambio	64.535
4808	Otros Ingresos ordinarios	443.502
4810	Extraordinarios	592.653
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	-1.427.760
58	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>1.592.301</b>
5801	Financieros	0
5802	Comisiones	582.706
5803	Ajustes por diferencia en cambio	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	1.051.001
5810	Gastos Extraordinarios	40.317
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-81.723
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (8)</b>	<b>18.772.830</b>
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>18.772.830</b>

  
ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA  
RECTOR ( E )

  
NANCY RODRÍGUEZ MATEUS  
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
CONTADOR  
T.P. 88612-T

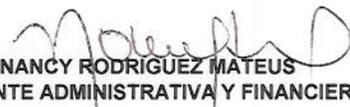
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD  
 BALANCE GENERAL  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2011  
 (Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Periodo		Código	PASIVO	Periodo	
		Período Actual	Comparativo Diciembre 31 de 2010			Período Actual	Comparativo Diciembre 31 de 2010
	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>23.936.096</b>	<b>22.839.157</b>		<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>29.441.949</b>	<b>19.700.894</b>
11	Efectivo	13.106.497	4.962.706	24	Cuentas por pagar	15.051.421	7.689.559
1105	Caja	0	0	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.088.256	5.161.883
1110	Bancos y corporaciones	13.106.497	4.962.706	2425	Acreedores	1.339.636	1.341.723
				2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	890.760	1.173.581
12	Inversiones	1.135.572	0	2453	Recursos recibidos en Administración	5.602.333	0
1202	inver.admon liquidez en títulos partic	1.135.572	0	2455	Depósitos recibidos en garantía	500.689	573
1203	Inver. Fines de Política - REN	0	0	2460	Créditos Judiciales	629.747	11.799
14	Deudores	8.501.026	17.085.789	25	Obligaciones laborales	6.441.918	5.036.769
1406	Venta de Bienes	0	0	2505	Salarios y prestaciones sociales	6.441.918	5.036.769
1407	Prestación de Servicios	5.723.372	9.770.270				
1413	Transferencias por Cobrar	0	1.099.161				
1420	Avances y anticipos entregados	0	5.907.533	27	Pasivos Estimados	268.203	644.909
1422	Antic. o saldos a favor por imp. y cont.	1.651.100	1.343.112	2710	Provisión para Contingencias	268.203	525.999
1424	Recursos entregados en Administración	1.656.111	817.204	2790	Provisiones Diversas	0	118.910
1425	Depósitos Entregados	189.967	156.648				
1470	Otros deudores	547.385	410.158	29	Otros Pasivos	7.680.407	6.329.657
1475	Deudas de difícil cobro	7.634.750	5.199.386	2905	Recaudos a favor de terceros	102.961	100.438
1480	Provisión para deudores	-8.901.659	-7.617.683	2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	7.577.446	6.229.219
15	Inventarios	0	0				
1510	Mercancías en existencia	659.377	1.593.914				
1580	Provisión para protección de inventarios	-659.377	-1.593.914				
19	Otros activos	1.193.001	790.662				
1905	Bs.y servicios pagados por anticipado	0	168.000				
1910	Cargos diferidos	1.193.001	622.662				
	<b>ACTIVO</b>				<b>PATRIMONIO (7)</b>		
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>	<b>128.169.588</b>	<b>100.931.902</b>		<b>Patrimonio institucional</b>	<b>122.663.735</b>	<b>104.070.165</b>
12	Inversiones	81.796	91.423	3208	Capital fiscal	65.067.613	63.144.344
1207	Inver.patrimoniales entidades no controladas	81.796	91.423	3225	resultado de Ejercicios Anteriores	0	0
				3230	Resultados del ejercicio	18.772.830	8.946.144
16	Propiedades, planta y equipo	71.946.068	56.961.486	3235	Superávit por donación	3.400.843	1.282.804
1605	Terrenos	9.652.402	9.238.386	3240	Superávit por valorización	39.142.622	34.054.077
1610	Semovientes	3.360	5.260	3243	Superavit por el método de participación	0	9.627
1615	Construcciones en Curso	0	0	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	3.697.218	3.656.044
1635	Bienes muebles en bodega	17.007	373.398	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-7.417.391	-7.022.875
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	446.228	0				
1640	Edificaciones	46.612.201	36.276.453				
1650	Redes, líneas y cables	1.796.525	1.804.634				
1655	Maquinaria y equipo	3.107.327	2.507.322				
1660	Equipo médico y científico	17.816.610	10.306.158				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	5.351.390	4.724.996				
1670	Equipos de comunicación y computación	13.673.658	14.313.880				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	202.761	141.006				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	70.275	47.160				
1685	Depreciación acumulada	-23.289.433	-20.221.076				
1686	Amortización Acumulada	-2.880	0				
1695	Provisión para protección Prop.planta y eq.	-3.511.363	-2.556.091				
19	Otros activos	56.141.724	43.878.993				
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	720.457	885.091				
1960	Bienes de arte y cultura	3.691.684	3.684.886				
1970	Intangibles	17.201.051	8.380.572				
1975	Amortización acumulada de intangibles	-4.614.090	-3.125.633				
1999	Valorizaciones	39.142.622	34.054.077				
	<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>152.105.684</b>	<b>123.771.059</b>		<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>152.105.684</b>	<b>123.771.059</b>

Código	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	0	0	Código	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	0	0
81	Derechos contingentes	2.986.124	1.724.968	91	Responsabilidades contingentes	1.028.469	429.800
83	Deudoras de control	1.345.270	4.670.614	93	Acreedoras de control	1.300.992	1.215.454
89	Deudoras por contra (cr)	-4.331.394	-6.395.582	99	Acreedoras por contra (db)	-2.329.461	-1.645.254



ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA  
RECTOR ( E )



NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



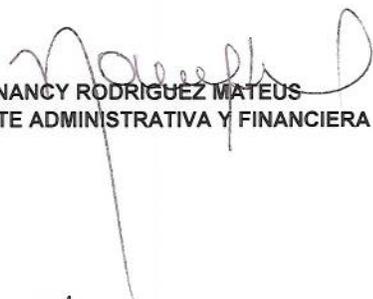
JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
CONTADOR  
T.P. 88612-T

**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
 (Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual	Período Comparativo 31 Diciembre de 2010
		\$	\$
<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>		<b>159.868.913</b>	<b>127.144.674</b>
42	<b>Venta de Bienes</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4210	Bienes comercializados	0	0
43	<b>Venta de Servicios</b>	<b>119.707.841</b>	<b>96.297.019</b>
4305	Servicios educativos	125.715.157	101.888.839
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-6.007.316	-5.591.820
44	<b>Transferencias</b>	<b>40.161.072</b>	<b>30.777.220</b>
4428	Otras Transferencias	40.161.072	30.777.220
47	<b>Operaciones Internacionales</b>	<b>0</b>	<b>70.435</b>
4722	Operaciones sin flujo de efectivo	0	70.435
6	<b>COSTO DE VENTAS (2)</b>	<b>67.530.156</b>	<b>47.108.849</b>
62	<b>Costo de ventas de bienes y servicios</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
6210	Bienes comercializados	0	0
63	<b>COSTO DE VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>67.530.156</b>	<b>47.108.849</b>
6305	Servicios educativos	67.530.156	47.108.849
<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>		<b>71.962.771</b>	<b>71.405.399</b>
51	<b>De administración</b>	<b>70.176.330</b>	<b>67.101.465</b>
5101	Sueldos y Salarios	22.475.939	21.950.677
5102	Contribuciones imputadas	171.158	124.530
5103	Contribuciones efectivas	2.131.590	2.137.826
5104	Aportes sobre la nómina	284.228	259.810
5111	Generales	42.994.661	40.831.748
5120	Impuestos Contribuciones y tasas	2.118.754	1.796.874
53	<b>Provisiones, depreciaciones y amortiz.</b>	<b>1.786.441</b>	<b>4.303.934</b>
5304	Provisión para deudores	1.611.758	4.239.507
5306	Provisión para protección de inventar.	0	0
5314	Provisión para Contingencias	174.683	55.099
5317	Provisiones Diversas	0	9.328
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>		<b>20.375.986</b>	<b>8.630.426</b>

48	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>-10.855</b>	<b>766.044</b>
4805	Financieros	316.215	303.143
4806	Ajustes por diferencia en cambio	64.535	0
4808	Otros Ingresos ordinarios	443.502	164.687
4810	Extraordinarios	592.653	418.043
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	-1.427.760	-119.829
58	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>1.592.301</b>	<b>450.326</b>
5801	Financieros	0	0
5802	Comisiones	582.706	413.051
5803	Ajustes por diferencia en cambio	0	1.271
5808	Otros Gastos Ordinarios	1.051.001	196.446
5810	Gastos Extraordinarios	40.317	45.441
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	-81.723	-205.883
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (i)</b>		<b>18.772.830</b>	<b>8.946.144</b>
<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>		<b>18.772.830</b>	<b>8.946.144</b>

  
 ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA  
 RECTOR ( E )

  
 NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
 GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA

  
 JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
 CONTADOR  
 T.P. 88612-T

**UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**  
(Cifras en miles de pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010	<b>104.070.165</b>
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2011	<b>122.663.735</b>
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES</b>	<b>18.593.570</b>

**DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES**

<b>INCREMENTOS:</b>	<b>18.603.197</b>
3208 CAPITAL FISCAL	1.923.269
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	9.826.686
3235 SUPERAVIT POR DONACION	2.118.039
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	5.088.545
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	41.174
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-394.516
<b>DISMINUCIONES:</b>	<b>9.627</b>
3243 SUPERAVIT POR EL METODO DE PARTICIPACION	9.627

**TOTAL VARIACION PATRIMONIAL** **18.593.570**



ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA  
RECTOR (E)



NANCY RODRIGUEZ MATEUS  
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA



JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO  
CONTADOR  
T.P. 88612-T

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2011

---

### NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A 31 DICIEMBRE DE 2011

#### NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### 1. NATURALEZA JURIDICA Y FUNCIONES DE COMETIDO ESTATAL

##### 1.1. NATURALEZA Y DOMICILIO

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

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD tiene su domicilio principal en la ciudad de Bogotá D.C., y tiene presencia en más de 1020 Municipios del territorio nacional, a través de 8 Zonas, 60 Centros de Educación a Distancia en Colombia (CEAD, CERES, CCAV y UDR) y una seccional en el Estado de la Florida (USA).

##### 1.2. MISION

Contribuir a la educación para todos a través de la modalidad abierta y a distancia, mediante la investigación, la acción pedagógica, la proyección social y las innovaciones metodológicas y didácticas, con la utilización de las tecnologías de la información y de las comunicaciones, para fomentar y acompañar el aprendizaje autónomo, generador de cultura y espíritu emprendedor que en el marco de la sociedad global y del conocimiento propicie el desarrollo económico, social y humano sostenible de las comunidades locales, regionales y globales con calidad, eficiencia y equidad social.

##### 1.3 VISION

Se proyecta como una organización líder en Educación Abierta y a Distancia, reconocida a nivel nacional e internacional por la calidad innovadora y pertinencia de sus ofertas y servicios educativos y por su compromiso y aporte de su comunidad académica al desarrollo humano sostenible, de las comunidades locales y globales

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

### 1.4 AUTONOMIA

En razón a su naturaleza, su misión y su régimen especial, la Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD) es una persona jurídica con autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente, con capacidad para gobernarse, designar sus propias autoridades, elaborar y manejar su presupuesto de acuerdo con las funciones que le correspondan y dictar sus normas y reglamentos conforme a la normativa vigente.

### 1.5 PRINCIPIOS

**La UNAD tiene como principios generales y que se encuentran contenidos en la Constitución Política y en la Ley:**

- El quehacer universitario estará al servicio del interés general y de la educación para todos, fundamentado en la igualdad, la moralidad, la eficiencia, la economía, la celeridad, la imparcialidad, la participación democrática, la transparencia y la equidad social.
- La acción universitaria estará orientada por los valores de la convivencia, el respeto a la dignidad humana y a las diferencias, la solidaridad extendida, el pluralismo cultural, la diversidad étnica, la coherencia académica y la construcción de una cultura para la paz, y demás principios que constituyen la base de la unidad e identidad nacional y universal.

**Por su carácter especial, naturaleza y misión, la Universidad Nacional Abierta y a Distancia (UNAD) se regirá por los siguientes principios específicos:**

- Autodeterminación entendida como el ejercicio ético y socialmente responsable de la autonomía universitaria para el logro de sus responsabilidades misionales en el marco de la sociedad del conocimiento.
- Libertades académicas referidas a las actividades de enseñanza, aprendizaje e investigación, como pilares integradores de sus responsabilidades sustantivas.
- Aprendizaje autónomo centrado en la autogestión formativa, mediante el uso pedagógico, apropiado e intensivo de las tecnologías de la información y la comunicación.
- Excelencia académica relacionada con la pertinencia, calidad y equidad de la formación que se imparte, como elementos esenciales del quehacer universitario, en función del desarrollo humano sostenible del estudiante, las comunidades locales, regionales y globales.
- Democratización entendida como compromiso con el acceso y sostenibilidad de la formación, actuación de sus actores y estamentos, gestión organizacional y globalización del conocimiento.
- Democratización entendida como compromiso con el acceso y sostenibilidad de la formación, actuación de sus actores y estamentos, gestión organizacional y globalización del conocimiento.

### 1.6 FINES

- **Proyecto público vital.** Las diversas acciones formativas, investigativas y de proyección social propias de la organización, se fundamentarán en el carácter público de la educación superior para afianzar la cobertura geográfica y poblacional, con calidad y equidad social, en los

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

diferentes ámbitos educativos y contextos socioculturales, en el marco de la cooperación e intercambio regional, nacional y global.

- **Formación integral.** La institución promoverá la formación integral sobre una base científica, ética y humanística en el marco de la sociedad del conocimiento, que permita generar competencias acordes con los procesos formativos, liderazgo con conciencia social, y contribuya a la construcción de una sociedad solidaria, justa y libre.
- **Modalidad de educación a distancia.** Para el cumplimiento de sus responsabilidades sustantivas, la universidad facilitará la utilización de las tecnologías de la información y comunicación en los modelos pedagógicos, adecuados a las características propias de la educación abierta y a distancia.
- **Ética ecológica.** La institución fomentará la conservación del patrimonio socioeconómico, ambiental y cultural de las regiones, mediante una producción limpia y competitiva que contribuya a la sostenibilidad de las generaciones futuras.

### 1.7 OBJETIVOS

Son objetivos misionales, los siguientes:

- **Educación abierta y permanente.** Formular políticas, planes, proyectos, estrategias y acciones de educación abierta permanente, que faciliten el diseño y realización de programas de formación de adultos en todos los niveles y ciclos educativos, competencias laborales, desarrollo comunitario y atención de poblaciones vulnerables, mediante el uso intensivo de las tecnologías de la información y comunicación.
- **Investigación y desarrollo.** Fomentar la cultura investigativa y el espíritu emprendedor, para el diseño y desarrollo de procesos de innovación social, tecnológica, productiva y científica, que contribuyan a dar soluciones acordes con las necesidades y posibilidades de los diferentes contextos regionales y socioculturales.
- **Redes académicas.** Promover la construcción de redes apoyadas en tecnologías, para consolidar las comunidades académicas de docentes, tutores, estudiantes y egresados, que promuevan los principios y las prácticas de la identidad Unadista, y generen nuevas formas de asociación, convivencia y participación comunitaria.
- **Liderazgo en educación abierta y a distancia.** Fomentar políticas para el desarrollo y sostenibilidad de la modalidad de educación abierta y a distancia, con la utilización de tecnologías telemáticas y virtuales, en el contexto de la sociedad del conocimiento, en los ámbitos local, regional, nacional y global.
- **Sostenibilidad holística.** Diseñar alternativas para la diversificación de fuentes de financiación a través de la oferta de programas, de prestación de servicios, asesorías, consultorías y proyectos especiales, que promuevan la gestión de la universidad y coadyuven a su impacto social y sostenibilidad financiera.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

### 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, dentro de su proceso académico, administrativo, financiero y contable tiene como políticas principales:

#### 2.1 DE CARÁCTER GENERAL

- Dar aplicación al Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución 354 del 05 de septiembre de 2007, emanada de la Contaduría General de la Nación, como instrumento fuente para la regulación, control y normalización del Sistema Nacional de Contabilidad Pública armonizado con la Normas Internacionales de Contabilidad que aplican al sector Público.
- Dar Aplicación al Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución 356 del 05 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación y demás normas, prácticas, instructivos y otras disposiciones que se emitan tanto de la Contaduría General de la Nación como de los de diferentes organismos de control y vigilancia.
- Suministrar información contable que sirva de análisis, proyección, planificación, control y herramienta en la gestión, evaluación y en la toma de decisiones.
- La UNAD, adopta permanentemente planes de mejoramiento continuo como resultado de Auditorías internas lideradas por la Oficina de Calidad y de acuerdo a los dictámenes emitidos en las Auditorías realizadas por la Contraloría General de la República.
- Suministrar a los entes gubernamentales y fiscalizadores información contable de la Situación Financiera, Económica y Social de la institución, confiable y oportuna, que sirva de apoyo en el proceso de la modernización administrativa de la Nación.
- La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD cuenta con una oficina de contabilidad legalmente constituida la cual es la encargada del proceso contable de la Institución y está vinculada a la Gerencia Administrativa y Financiera dentro de la estructura organizacional.

#### 2.2 DE CARÁCTER ESPECÍFICO

- El cierre del ejercicio se efectúa el último día del año fiscal (31 de diciembre) y la unidad de medida aplicada es el peso colombiano.
- Con el fin de evidenciar y resumir todas las transacciones, hechos y operaciones de la entidad y dando cumplimiento a las normas técnicas de Contabilidad Pública, la Universidad cumple con la autorización, registro y generación de los libros oficiales de Contabilidad, el acta de autorización de folios es firmada por el representante legal de la entidad y especifica el nombre del libro, los folios objeto de autorización utilizados en forma consecutiva y la fecha de

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

oficialización. Los soportes de cada una de las transacciones se encuentran debidamente archivados y cumplen con los procedimientos y políticas de la gestión documental.

- Los Activos Fijos adquiridos por la Institución son reconocidos al valor de compra y distribuidos a las diferentes unidades y Centros Regionales a nivel Nacional para el desarrollo óptimo de su cometido y función social.
- El impuesto a las Ventas IVA que se paga en la adquisición de bienes y servicios, NO se reconoce como mayor valor de los mismos, ya que es solicitado en devolución a la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales DIAN, según Decreto 2627 de 1993, Artículo 865 del Estatuto Tributario
- Los Ingresos académicos son recaudados en línea a través de la implementación del código de barras, que permite ejercer un mayor control y eficiencia en la identificación de los mismos.
- La depreciación de la Propiedad Planta y equipo se calcula de forma individual utilizando el método de línea recta y con cargo al patrimonio de acuerdo a lo establecido en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública para las Entidades del Gobierno general, de igual forma se amortizan los Activos intangibles de la Institución.
- La diferentes partidas que constituyen la Propiedad, Planta y Equipo de la Universidad son conciliadas periódicamente con el Área de Almacén e Inventarios con el fin de reflejar saldos razonables, y confiables.
- La Universidad Nacional Abierta y a Distancia reconoce provisión de Cartera por el método General, a las deudas con un vencimiento superior a un (1) año.
- Los bienes adquiridos durante el 2011 cuyo costo es inferior o igual a \$1.256.600, se deprecian totalmente durante el período contable proporcionalmente en los meses restantes para la terminación de la vigencia, de acuerdo con las normas emanadas de la Contaduría General de la Nación y el instructivo No. 13 del 12 de enero de 2011.
- Los Bienes que se adquieren por un valor igual o inferior a 1/2 SMMLV o a la suma de \$267.800 (base año 2011) son reconocidos directamente como gasto. no obstante se ejerce el control individual de cada uno de estos bienes por parte de la Oficina de Adquisiciones e Inventarios.
- Los hechos financieros efectuados en la sede de la UNAD en el estado de la Florida EEUU, son estructurados como una contabilidad separada entendiendo que el proceso contable es integrado. Razón por la cual deben reportar la información correspondiente a la Unad Colombia para que sea transformada y/o homologada a la normatividad nacional, clasificándose y efectuando el proceso de conversión a pesos colombianos para su integración y presentación, de acuerdo a lo establecido en el Manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública adoptado mediante Resolución 356 del 05 de septiembre de 2007, Sección 2, Capítulo III numeral 11.

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

- Las cuentas de Presupuesto y Tesorería se reconocen de acuerdo a la ejecución presupuestal de ingresos y Gastos, por cada uno de los rubros presupuestales y concepto del gasto de conformidad con el manual de presupuesto y el Estatuto Presupuestal de la Unad como ente Autónomo.
- Los diferentes hechos financieros, económicos y sociales son reconocidos aplicando el sistema de causación o devengo.
- Para el año 2011 la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, sistematiza sus operaciones financieras a través del Sistema de Información Financiero FINANZAS 2000 que integra los módulos de Presupuesto, Tesorería, Cuentas por Pagar y Contabilidad, por otro lado los procesos de nómina y Talento Humano se realizan desde el aplicativo KACTUS el cual genera los archivos necesarios para afectar la contabilidad, igualmente sucede con los procesos de Almacén e Inventarios controlados por el sistema NEON.

Durante la presente vigencia la UNAD trabajo en la adaptación y desarrollo del sistema de información Administrativo y Financiero SICAPITAL, el cual integra los procesos de Gestión Administrativa y Financiera de la entidad y entrará en funcionamiento en el año 2012.

### 3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

- Para la presente vigencia se efectuaron avalúos a veinte (20) de los Inmuebles de propiedad de la UNAD nivel nacional en cumplimiento al procedimiento establecido para la actualización de la Propiedad, Planta y Equipo en el Régimen de Contabilidad Pública, este proceso generó un incremento en la cuenta de valorizaciones 1999 y 3240 de \$5.088 millones frente a lo registrado en el mismo período del año inmediatamente anterior.
- Para la presente vigencia la UNAD adquirió dos (02) inmuebles por la suma de \$3.643,6 millones en las ciudades de Quibdó y Zipaquirá, de igual forma se invirtió en mejoras y nuevas construcciones la suma de \$7.526,2 millones, en cumplimiento de las políticas y planes de desarrollo institucional encaminados a la ampliación de cobertura y mejoramiento de la atención a estudiantes en las diferentes regiones del País.
- El Comité Técnico de Sostenibilidad Financiera Administrativa y Contable, autorizó el castigo de cartera de difícil recaudo por la suma de \$306.292.881, lo anterior previo cumplimiento de las actividades de gestión de cobro adelantadas por la Gerencia Administrativa y Financiera y la Oficina Jurídica de la Institución, dichas deudas por su grado de morosidad se encontraban totalmente provisionadas, en consecuencia este procedimiento no tiene afectación en el resultado del ejercicio actual.
- Durante la vigencia 2011, el comité de bajas de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia autorizó la baja de activos inservibles, que por su grado de deterioro y obsolescencia no se

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

encontraban en condiciones optimas para la prestación del servicio por valor total de \$1.812,6 millones de pesos, este proceso generó una afectación en los gastos del período por valor de \$294,3 millones de pesos.

**NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

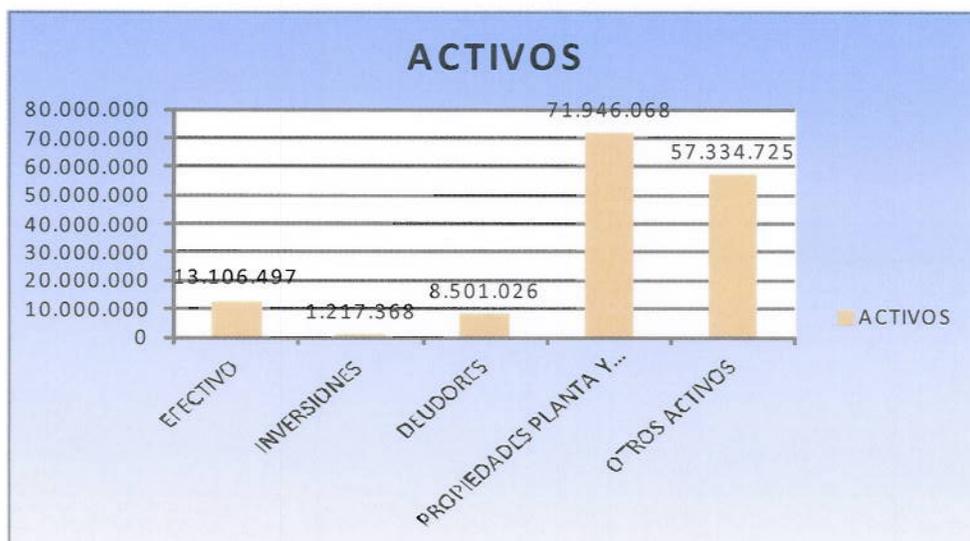
**1. ACTIVO**

Representa el valor de todos los bienes y derechos tangibles e intangibles que posee la Entidad con el propósito de incrementar la capacidad y calidad en la prestación de los servicios educativos en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal, igualmente registra el valor de los Bienes de uso permanente sin contraprestación recibidos de otras entidades del Gobierno General. A 31 de diciembre de 2011 los activos reflejan los siguientes saldos:

cifras en miles de pesos

<b>ACTIVOS</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
110000	EFFECTIVO	13.106.497
120000	INVERSIONES	1.217.368
140000	DEUDORES	8.501.026
160000	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	71.946.068
190000	OTROS ACTIVOS	57.334.725
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>152.105.684</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**



**110000 EFECTIVO**

**111000 BANCOS Y CORPORACIONES**

El saldo de esta cuenta corresponde a los recursos depositados en las diferentes cuentas de ahorros, Corrientes nacionales y en el exterior a nombre de la UNAD, y que para el periodo 2012 constituyen el efectivo inicial y disponible para el cumplimiento de las diferentes obligaciones.

Durante el 2011 esta cuenta no sufrió alteraciones significativas aparte del normal movimiento como consecuencia de las operaciones de ingreso y egreso de efectivo que realiza la Institución.

Los saldos en Dólares de las cuentas del exterior son convertidos a Pesos Colombianos a la TRM del último día del respectivo mes, previa verificación de los extractos bancarios, con el fin de actualizar el saldo en libros de esta cuenta. Los depósitos en el exterior están representados por la cuentas de manejo de la UNAD Florida y por la cuenta abierta para el control y operación de los recursos girados por el BID, en el marco del proyecto de cooperación Internacional UNAD-BID-FOMIN.

La UNAD cuenta con las conciliaciones bancarias de cada una de las cuentas, proceso que se adelanta de forma mensual.

A 31 de diciembre de 2011 el detalle de las cuentas refleja los siguientes saldos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

UNAD DETALLE CUENTAS BANCARIAS DIC. 2011				
BANCO	CUENTA	TIPO CUENTA	COD.CONTAB LE	VALOR DIC/11
AGRARIO	305900000228	CORRIENTE	111005	513.868.906,56
BANCAFE	7130164	CORRIENTE	111005	641.028.384,47
BBVA	311130215	CORRIENTE	111005	967.771.331,35
BBVA	309006419	CORRIENTE	111005	124.425.351,00
BOGOTA	103006706	CORRIENTE	111005	300.000,90
BOGOTA	19402981	CORRIENTE	111005	192.769.068,00
BOGOTA	19405430	CORRIENTE	111005	946.674.144,00
BOGOTA	103226312	CORRIENTE	111005	2.503.790,00
BOGOTA	19398445	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19393834	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19393818	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19393800	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19393826	CORRIENTE	111005	17.640.534,00
BOGOTA	19398452	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19393842	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19393784	CORRIENTE	111005	200,00
BOGOTA	19398437	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144310	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144344	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144351	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144336	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144328	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144369	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	19144377	CORRIENTE	111005	210,00
BOGOTA	103003174	CORRIENTE	111005	24.298.626,02
BOGOTA	103003166	CORRIENTE	111005	418.254.200,39
BOGOTA	19144385	CORRIENTE	111005	864.434.041,90
BOGOTA	19409085	CORRIENTE	111005	1.298.208,00
BOGOTA	19473131	CORRIENTE	111005	10.165.668,00
CITIBANK	1002451006	CORRIENTE	111005	389.366,59
POPULAR	130269491	CORRIENTE	111005	110.796,04
POPULAR	130268790	CORRIENTE	111005	792.639.624,78
POPULAR	160030631	CORRIENTE	111005	141.604.478,60
POPULAR	160050308	CORRIENTE	111005	301.929.463,65
POPULAR	160030243	CORRIENTE	111005	6.048.074.909,07
BBVA	309004281	AHORROS	111006	1.835.172,00
BOGOTA	103185583	AHORROS	111006	2.108.888,39
CITIBANK UNAD FLORIDA	9118607387	EXTERIOR	111011	16.725.694,66
CITIBANK UNAD FLORIDA	9118607390	EXTERIOR	111011	388.539.990,23
BANK OF AMERICA	22900225540	EXTERIOR	111011	326.271.969,16
BANK OF AMERICA	229025760960	EXTERIOR	111011	360.829.492,97
TOTALES				13.106.495.180,73

**120000 INVERSIONES**

**120200 INVERSIONES ADMON. DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS**

**120204 Carteras Colectivas**

Representada en el valor de los dineros depositados en el encargo fiduciario que tiene la UNAD con la Fiduciaria del Banco de Bogotá FIDUBOGOTA y Fiduciaria de Bancafé FIDUCAFE, de

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

acuerdo a las condiciones de manejo estipuladas en los respectivos contratos, dentro de estas condiciones está la de disponer de los recursos en cualquier momento lo que se denomina depósitos a la vista.

Para el año 2010 estos depósitos fueron reconocidos dentro de la subcuenta 14.24.04 "Encargos Fiduciarios" de la cuenta 1.4.24 "Depósitos en Administración" del grupo 14 "Deudores", sin embargo según concepto 20117-156110 de la CGN fue necesario su reclasificación a esta cuenta.

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

Estos encargos se encuentran registrados por parte de la Tesorería de la Institución dentro del sistema de Información como otra entidad financiera, lo que indica que es objeto de conciliación bancaria.

El saldo de cada inversión a 31 de diciembre de 2011 es de:

<i>Numero</i>	<i>Entidad</i>	<i>saldo a 31 de dic. 2011</i>
2001370035	FIDUBOGOTA	1.106.064.384,74
7300000016	FIDUCAFE	29.508.227,96
<b>TOTAL</b>		<b>1.135.572.612,70</b>

**120700 INVERSIONES PATRIMONIALES ENTIDADES NO CONTROLADAS**

**120750 En Entidades del Sector Solidario**

Valor de los Aportes que ha realizado la Universidad como miembro del Fondo de Desarrollo para la Educación Superior FODESEP, por valor de \$ **81.795.792**.

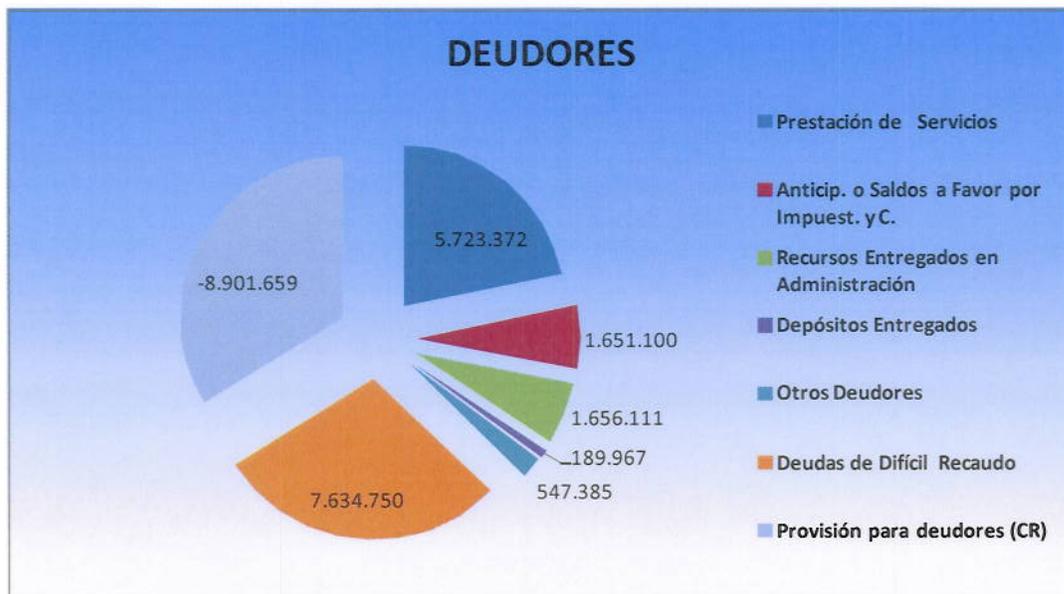
**140000 DEUDORES**

Este grupo se encuentra representado por todos los derechos ciertos a favor de la UNAD, originados en cumplimiento de sus funciones de cometido estatal.

A 31 de diciembre de 2011 este grupo se encuentra conformado por los siguientes saldos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

GRUPO DEUDORES		
CODIGO	CUENTA	SALDO
140700	Prestación de Servicios	5.723.372
142200	Anticip. o Saldos a Favor por Impuest. y C.	1.651.100
142400	Recursos Entregados en Administración	1.656.111
142500	Depósitos Entregados	189.967
147000	Otros Deudores	547.385
147500	Deudas de Difícil Recaudo	7.634.750
148000	Provisión para deudores (CR)	-8.901.659
<b>TOTAL DEUDORES</b>		<b>8.501.026</b>



**140700 PRESTACION DE SERVICIOS**

**140701 Servicios Educativos**

Cuentas por Cobrar derivadas de las oferta de servicios educativos en las diferentes modalidades, especialmente por la suscripción de convenios de apoyo educativo con otras entidades públicas y privadas que al cierre de la vigencia no habían sido canceladas.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

Es necesario precisar que la UNAD por política Institucional no ofrece créditos directos a sus estudiantes, sin embargo el comité de Estímulos Educativos de la UNAD brinda alternativas a funcionarios y docentes de la Universidad para que cursen programas de pregrado y posgrado en la institución y los pagos de matrícula son financiados en cuotas mensuales las cuales son descontadas del pago mensual de nómina.

Las deudas cuyo vencimiento es superior a 365 días son provisionadas.

Las deudas que por su morosidad se provisionen al 100% son trasladadas a la cuenta 1475 "DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO".

**142200 ANTICIPOS POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES**

**142210 Impuesto a las Ventas**

Este valor está representado en la causación del impuesto a las ventas facturado en la adquisición de bienes y servicios nacionales, el cual es solicitado a la DIAN en devolución bimestralmente. El saldo corresponde al impuesto de los bimestres Septiembre – Octubre de 2011 cuya solicitud en devolución ya fue radicada en la DIAN y se encuentra pendiente de giro y al bimestre noviembre – diciembre que se solicitará en el mes de enero del año 2012.

**142400 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN**

**142402 En administración**

El saldo de la Cuenta corresponde a recursos entregados en Administración a APICE para el desarrollo de proyectos específicos, los cuales son ejecutados de acuerdo a las necesidades de la Institución. El saldo por valor de **\$1.656.111.186** representa el valor de los recursos que a 31 de diciembre de 2011 no han sido ejecutados.

**142500 DEPOSITOS ENTREGADOS**

**142503 Depósitos Judiciales**

Corresponde a la apertura de títulos judiciales por concepto de demandas o procesos que cursan en contra de la entidad y que ha 31 de diciembre de 2011 no se conoce fallo o que aun conociendo el fallo el juzgado no ha notificado la orden de liberación o cancelación del título judicial. El saldo reflejado en la cuenta corresponde a tres depósitos constituidos como medida cautelar mientras termina el proceso jurídico correspondiente, así:

DEMANDANTE	DOCUMENTO	VALOR DEPOSITO
ROSADO SIOSI ROSA AURA	40926552	169.641.616
APARICIO CONTRERAS OSWALDO	72138458	325.000
PENSIONES PORVENIR	800224808	20.000.000
<b>TOTAL DEPOSITOS</b>		<b>189.966.616</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Estos Recursos serán reintegrados a la Universidad una vez culmine el proceso y su fallo sea a favor, momento en el cual el juzgado ordenará la liberación y entrega de los respectivos títulos, es necesario precisar que después de conocido el fallo la entrega de los títulos no es inmediata, dados los diferentes procedimientos judiciales a cargo de los Juzgados.

En caso que el fallo sea en contra, se procederá a efectuar los respectivos registros contables para el reconocimiento del pago de la sentencia con el título judicial.

**147000 OTROS DEUDORES**

**147078 Enajenación de Activos**

El saldo de esta cuenta por valor de **\$63.396.870** está representado por el valor pendiente de pago de parte de AUTOPISTA DE LA SABANA entidad encargada de la Construcción de la Autopista Córdoba – Sucre, quien en cumplimiento de la obra mencionada adquirió parte del Inmueble de la UNAD en la ciudad de corozal, quedando pendiente este pago el cual se cancelará a la firma de la escritura, proceso que será adelantado durante el 2012.

**147079 Indemnizaciones**

Representa el valor de las sanciones económicas y los Acuerdos de pago suscritos a 31/12/2011 en cumplimiento de procesos disciplinarios adelantados por parte de la Oficina de Control Interno Disciplinario de la Entidad, reconocidos en esta cuenta de acuerdo al procedimiento establecido en el Régimen de Contabilidad Pública. A 31/12/2011 esta cuenta refleja un saldo de **\$149.641.644**.

**147090 Otros Deudores**

Corresponde a cuentas por cobrar a entidades, funcionarios, contratistas, docentes y otras entidades por diferentes conceptos diferentes a los mencionados anteriormente, el saldo al cierre del ejercicio es de **\$334.347.574**, y se encuentra representada en:

Cuentas por Cobrar a Funcionarios y Docentes	\$ 39.615.086
C x C Excesos de Consumo Celular	\$ 4.158.012
C X C Funcionarios Postgrado	\$ 205.879.311
C X C retenciones no practicadas	\$ 1.774.334
C X C Incapacidades EPS	\$ 67.064.739
C X C Otras Entidades	\$ 27.027
C X C Unad Florida	\$ 15.829.064

El valor más representativo de este grupo corresponde a cuentas a pagos efectuados por la UNAD a través de convenios suscritos con entidades de educación superior, cuyo objeto es la cualificación del personal administrativo y docente de la UNAD en programas de postgrado, valores que son descontados a los funcionarios beneficiados a través de los pagos mensuales de nómina.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**147500 DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO**

**147509 Prestación de servicios**

Cuentas por cobrar reconocidas en vigencias anteriores, que de acuerdo a las evaluaciones y gestiones de cobro efectuadas, su probabilidad de recuperación es escasa y se encuentran totalmente provisionadas. Su saldo al cierre del ejercicio contable 2011 es de **\$7.634.749.179**, y corresponde a:

<b>Créditos Educativos</b>	<b>\$</b>	<b>18.889.227</b>
<b>Convenios Interinstitucionales</b>	<b>\$</b>	<b>7.613.737.059</b>
<b>Otros Deudores</b>	<b>\$</b>	<b>2.122.893</b>

El valor más representativo de esta cuenta se encuentra afectado por un valor de **\$7.516.350.359** a cargo de la GOBERNACION DE LA GUAJIRA por concepto de subsidios de matrícula de los años 2004 a 2009 y que a la fecha no han sido cancelados y que cursa proceso judicial y de cobro coactivo por parte de la Oficina Jurídica de la Institución.

**148000 PROVISION PARA DEUDORES**

**148012 Prestación de servicios**

Valor estimado de las contingencias de pérdida generadas como resultado del riesgo de incobrabilidad de las deudas por la venta de servicios educativos y otros deudores. El método de provisión utilizado es el individual (33%) a las deudas superiores a un año de morosidad. El saldo por valor de **\$8.901.662.577** está compuesto por:

Provisión Servicios Educativos	\$8.891.510.900
Provisión Otros deudores	\$ 10.151.676

**150000 INVENTARIOS**

**151000 INVENTARIOS, MERCANCIAS EN EXISTENCIA**

**151004 Impresos y Publicaciones**

Refleja un valor al cierre de ejercicio de **\$659.377.324**, y está representado por el valor de los Textos, audios y videos adquiridos por la Entidad en vigencias anteriores y que fueron destinados para la venta a los estudiantes, como medios pedagógicos de ayuda al autoaprendizaje y ubicados en todos los Centros a nivel Nacional.

Teniendo en cuenta que la UNAD es líder en el campo de las mediaciones pedagógicas y tecnológicas, este tipo de material impreso no está acorde con las características requeridas para la metodología a distancia lo que ha generado la implementación de otros medios virtuales

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

registrado en esta cuenta se encuentra en su mayoría en un alto nivel de obsolescencia, situación que originó el registro de la provisión por el valor total de los activos registrados.

En razón a lo anterior la UNAD ha venido efectuando donaciones a diferentes entidades estatales, del orden nacional y territorial (Colegios públicos, escuelas, cárceles, Bibliotecas públicas, etc.), contribuyendo al fortalecimiento social y cultural de la población menos favorecida, el valor total de las donaciones registrado en el presente ejercicio fue de: **\$934.536.056**.

Teniendo en cuenta el grado de obsolescencia de estos bienes su provisión es equivalente al 100% del costo histórico, razón por la cual estas donaciones no afectan el resultado del presente ejercicio.

**158000 PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS**

**158002 Mercancías en Existencia**

Representa el valor de las provisiones calculadas para la protección de los bienes destinados a su comercialización teniendo en cuenta las condiciones mercado y obsolescencia.

A 31/12/2011 Las Mercancías en existencia se encuentran totalmente provisionados.

**160000 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

Este grupo se encuentra representado por el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Universidad, utilizados para la óptima prestación del Servicio Educativo, y para actividades administrativas, razón por la cual no están disponibles para la venta. Este grupo también comprende los bienes recibidos de otras entidades del Gobierno General para uso permanente sin contraprestación.

Es necesario precisar que la Propiedad Planta y Equipo para la UNIVERSIDAD es la Herramienta fundamental en la prestación del servicio, dado que nuestra modalidad requiere de un alto impacto de Recursos Físicos y tecnológicos soportados en Bienes Inmuebles, Equipos de Laboratorio, equipos de Comunicación y Equipos de Computación entre otros, con alta tecnología adaptada al modelo académico pedagógico de esta Institución.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

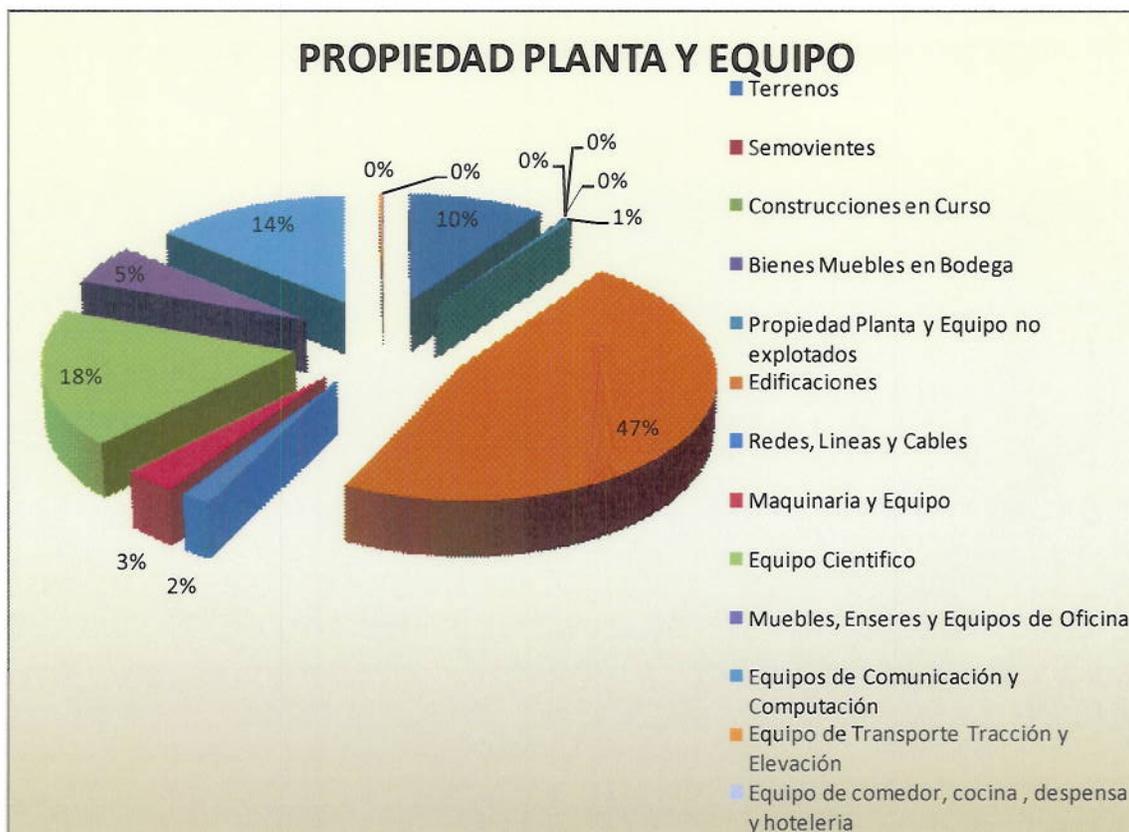
Cifras en miles de Pesos

GRUPO 1.6 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
CODIGO	CUENTA	VR. CTO. HISTORICO	DEPREC. Y AMORT. ACUM	PROVISION
160500	Terrenos	9.652.402	0	-86.300
161000	Semovientes	3.360	-2.880	0
161500	Construcciones en Curso	0	0	0
163500	Bienes Muebles en Bodega	17.007	0	0
163700	Propiedad Planta y Equipo no explotados	446.228	0	0
164000	Edificaciones	46.612.201	-4.816.001	-3.425.063
165000	Redes, Lineas y Cables	1.796.525	-410.974	0
165500	Maquinaria y Equipo	3.107.327	-726.371	0
166000	Equipo Cientifico	17.816.610	-4.634.694	0
166500	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	5.351.390	-3.358.463	0
167000	Equipos de Comunicación y Computación	13.673.658	-9.161.340	0
167500	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	202.761	-116.401	0
168000	Equipo de comedor, cocina , despensa y hoteleria	70.275	-65.189	0
<b>TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		<b>98.749.744</b>	<b>-23.292.313</b>	<b>-3.511.363</b>

Es importante mencionar que los saldos de las cuentas que registran el valor de los bienes muebles de propiedad de la institución se encuentran debidamente conciliados con el área de inventarios.

Las depreciaciones y amortizaciones son calculadas siguiendo el método de línea recta, y el saldo por cada grupo se resume en el cuadro anterior, las provisiones corresponden a la diferencia entre el valor en libros y el valor comercial de los bienes, cuando el primero es mayor que el segundo.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**



La universidad dentro de su proceso contable para el reconocimiento de bienes inmuebles y de acuerdo a los procedimientos establecidos por la contaduría general de la nación, identifica y clasifica de manera separada el valor del terreno y el valor de la construcción. Por lo tanto, las notas específicas de la cuenta 1605 –terrenos y 1640- edificaciones, se complementaran mutuamente.

**160500 TERRENOS**

**160501 Urbanos**

Representada por 45 terrenos de propiedad de la Institución los cuales cuentan con los documentos y soportes que garantizan a la UNAD como propietaria y poseedora de estos bienes y que son destinados al cumplimiento de los objetivos misionales de la Universidad. Al cierre del ejercicio contable esta cuenta refleja un saldo de \$7.061.527.194

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Durante el presente ejercicio esta cuenta reflejó una variación generada por la compra, retiro y reclasificación de los siguientes terrenos, así:

VARIACION CUENTA TERRENOS 1.6.05.01 DURANTE 2011			
TERRENO / CIUDAD	TIPO MOVIMIENTO	VALOR	DETALLE
ZIPAQUIRA	COMPRA	247.376.000	CTO. CPRA VENTA.019-2011 - ACTA ENTREGA 15/07/2011
QUIBDO	COMPRA	219.699.358	E.P. 221 2011 -Adquisición inmueble para el funcionamiento de la sede la UNAD en esta ciudad
TUNJA	RECLASIFICACION	93.500.000	Reclasificación, por cesión total de dominio
COROZAL	RETIRO	-2.860.728	Retiro, por venta de parte del Inmueble a Autopistas de la Sabana.
<b>TOTAL VARIACION</b>		<b>557.714.630</b>	

Se Adquirieron los Inmuebles de Quibdó y Zipaquirá, para el funcionamiento de la Sede de la UNAD en estas regiones, este último no se ha cancelado totalmente quedando pendiente un pago de \$500.000.000, sin embargo fue entregado durante el 2011, lo que ocasiona el registro dentro de los activos de la UNAD, según Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

INMUEBLES ADQUIRIDOS DURANTE 2011			
TERRENO / CIUDAD	Vr. Terreno	Vr. Edificaciones	TOTAL INMUEBLE
ZIPAQUIRA	247.376.000	1.952.624.000	2.200.000.000
QUIBDO	219.699.358	1.223.927.348	1.443.626.706
<b>TOTAL VARIACION</b>	<b>467.075.358</b>	<b>3.176.551.348</b>	<b>3.643.626.706</b>

El Inmueble ubicado en la Ciudad de Tunja, fue reclasificado de la cuenta 1.6.05.05 terrenos de uso Permanente sin contraprestación, teniendo en cuenta que el INVIAS de quien se había recibido inicialmente, cedió el domino total a la UNAD.

Respecto al retiro, corresponde a la venta parcial del inmueble de la UNAD ubicado en la Ciudad de Corozal a la empresa AUTOPISTAS DE LA SABANA, encargada de la construcción de la autopista Córdoba – Sucre.

**160505 Terrenos en Uso Permanente sin Contraprestación.**

Por valor de \$ 2.590.575.000 representado en el valor correspondiente al terreno de los Inmuebles recibidos en comodato por parte de Entidades del Gobierno General y que según las disposiciones adoptadas en el Régimen de contabilidad Pública fueron clasificados dentro de esta cuenta así:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

INMUEBLE	TERRENO	ENTIDAD
ZIPAQUIRA	2.206.875.000	MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA
EL LIBANO TOLIMA	48.000.000	MUNICIPIO DE LIBANO
PITALITO	336.000.000	MUNICIPIO DE PITALITO
<b>TOTALES</b>	<b>2.590.875.000</b>	

**161000 SEMOVIENTES**

Saldo de \$3.360.000 valor correspondiente a los semovientes de propiedad de la Institución destinados a prácticas académicas de los estudiantes de los programas de Zootecnia y Tecnología en producción animal, estos bienes se encuentran ubicados en la Granja el Cedro del Municipio de Zipaquirá.

**163500 BIENES MUEBLES EN BODEGA**

Representa el valor de los bienes muebles o bienes devolutivos nuevos que se encuentran en la bodega general de la institución a 31/12/2011, con el fin de ser distribuidos a las diferentes Unidades y Centros de Educación Superior, para el normal funcionamiento de sus procesos y actividades. Por valor de **\$17.006.354**

**164000 EDIFICACIONES**

**164001 Edificios y Casas**

Comprende el valor de las 36 Edificaciones de Propiedad de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD utilizadas para el desarrollo exclusivo de actividades académicas y/o administrativas en cumplimiento de su objetivo misional, social y estatal, por un valor total de **\$45.078.380.028**, reconocidas por su costo Histórico y por las erogaciones destinadas a construcciones y mejoras que incrementen su capacidad productiva o incrementen su vida útil y por el valor de los ajustes por inflación calculados hasta el año 2000.

Las variaciones de esta cuenta se generan por adquisición, mejoras, reclasificaciones y retiros como se detalla a continuación:

INMUEBLES ADQUIRIDOS DURANTE 2011			
TERRENO / CIUDAD	Vr. Terreno	Vr. Edificaciones	TOTAL INMUEBLE
ZIPAQUIRA	247.376.000	1.952.624.000	2.200.000.000
QUIBDO	219.699.358	1.223.927.348	1.443.626.706
<b>TOTAL VARIACION</b>	<b>467.075.358</b>	<b>3.176.551.348</b>	<b>3.643.626.706</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Se Adquirieron los Inmuebles de Quibdó y Zipaquirá, para el funcionamiento de la Sede de la UNAD en estas regiones, este último no se ha cancelado totalmente quedando pendiente un pago de \$500.000.000, sin embargo fue entregado durante el 2011, lo que ocasiona el registro dentro de los activos de la UNAD, según Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

ADICIONES Y MEJORAS INMUEBLES 2011	
INMUEBLE	VALOR ADICION
INMUEBLE DOSQUEBRADAS	245.163.118,00
INMUEBLE SEDE JOSE CELESTINO MUTIS BOGOTA	364.387.807,32
INMUEBLE PAMPLONA	1.460.891.026,40
INMUEBLE QUIBDO CHOCO 2011	1.490.536.278,18
INMUEBLE CARTAGENA 2010	2.177.132.702,00
INMUEBLE COROZAL	869.996.296,48
<b>TOTALES</b>	<b>6.608.107.228,38</b>

Como se detalla en el cuadro anterior, se efectuaron adiciones y mejoras a los Inmuebles de la Institución, en cumplimiento de las políticas de cobertura poblacional de la UNAD. Dichas mejoras comprenden un diseño acorde con el modelo académico pedagógico de la Universidad.

Se efectúa una reclasificación correspondiente al inmueble en la Ciudad de Tunja, el cual hasta el año 2010 se encontraba registrado en la subcuenta 1.6.40.28 edificaciones de uso Permanente sin contraprestación, pero el INVIAS de quien se había recibido inicialmente a título de comodato, cedió el dominio total a la UNAD, lo que ocasionó el registro en esta subcuenta por valor de **\$957.992.970**.

De igual forma se efectuó el retiro de parte del Inmueble Ubicado en la Ciudad de Corozal por la venta parcial a la empresa AUTOPISTAS DE LA SABANA, encargada de la construcción de la autopista Córdoba – Sucre, este retiro fue por valor de **\$118.485.804**.

El detalle de los Bienes Inmuebles hace parte integral de la Información contable de la Entidad y puede ser consultado en la oficina de Contabilidad.

De igual forma y en cumplimiento de los procedimientos de actualización de las Propiedades Planta y Equipo, la Universidad efectuó avalúo técnico a 20 de los inmuebles registrados, resultados que se detallan en la nota explicativa de las cuentas 1.9.99.52 y 1.9.99.62.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**164000 EDIFICACIONES**

**164028 Edificaciones de Uso Permanente sin Contraprestación**

Representa el valor de las Edificaciones recibidas de otras entidades del Gobierno General para su utilización sin ningún tipo de contraprestación, esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

INMUEBLE	EDIFICACION	ENTIDAD
ZIPAQUIRA	18.635.473	MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA
EL LIBANO TOLIMA	322.300.000	MUNICIPIO DE LIBANO
LA PLATA HUILA	99.430.000	MUNICIPIO DE LA PLATA
PITALITO	1.093.455.012	MUNICIPIO DE PITALITO
<b>TOTALES</b>	<b>1.533.820.485</b>	

**165000 REDES LINEAS Y CABLES**

Representa el valor de las redes, líneas y cables de transmisión, conducción y telecomunicaciones instaladas en las diferentes sedes de la UNAD y en la UNAD de la Florida, destinadas a soportar la conectividad de la Institución, como parte del desarrollo del objeto social de la Entidad, por valor de **\$1.796.526.378**

**165500 MAQUINARIA Y EQUIPO**

Registra el valor correspondientes de las Maquinas y Equipos de diferentes características de propiedad de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia y adquiridas a cualquier título, las cuales se encuentran en uso tanto en los Centro Regionales como en las Instalaciones y dependencias de la sede Nacional, utilizadas para el normal funcionamiento y el cumplimiento del objeto social y misional de la Institución por valor de **\$3.107.327.450**

**166000 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO**

Está constituida por el valor del equipo de laboratorio con que cuenta la Universidad para las prácticas académicas y de investigación, tanto en las instalaciones de la Sede Nacional como en los Centros Regionales por valor de **\$17.816.609.819**, la Universidad ha efectuado grandes esfuerzos en la incorporación equipos de laboratorio de alta tecnología, teniendo en cuenta su modelo académico.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**166500 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA**

Representada por la totalidad de los mobiliarios, de oficina abierta y equipos de oficina de propiedad de Universidad destinados a actividades académicas y administrativas tanto en la Sede Nacional como en los Diferentes Centros Regionales y en la Sede de la UNAD en la Florida. Por valor de **\$5.351.388.673**

**167000 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION**

Esta representada por el valor de los Equipos de Comunicación y computación de propiedad de la Institución, tanto al servicio de la comunidad académica como para el desarrollo de actividades administrativas y de gestión. Por valor de **\$13.673.656.875**.

**167500 EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN**

Está representada por 6 vehículos de propiedad de la UNAD, ubicados 5 de ellos en la sede Nacional, para el servicio de la Alta directiva Institucional y para el desarrollo de actividades administrativas de la Institución, de los (6) vehículos 2 se encuentran totalmente depreciados. Su saldo a diciembre 31 de 2011 es de **\$202.761.733**.

Durante el año 2011 fue adquirido un vehículo para el uso exclusivo de la Rectoría de la Universidad por valor de **\$63.421.200**, de igual forma fue puesto en subasta un vehículo de la Universidad que se encontraba totalmente depreciado, cuya venta generó una utilidad de **\$11.200.000**.

**168000 EQUIPO DE COMEDOR-COCINA-DESPENSA Y HOTELERIA**

Representa el valor de los elementos de Cafetería ubicados en la Sede Nacional y CEAD de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia, contribuyendo al bienestar social de los estudiantes y funcionarios. Por valor de **\$70.274.527**

**168500 DEPRECIACION ACUMULADA**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia efectúa depreciación mensual de sus propiedades en forma individual, aplicando el método de línea recta de acuerdo a las normas y procedimientos estipulados por la CGN para tal efecto, el saldo de esta cuenta a 31 de Diciembre de 2011 es de **\$23.289.431.432**.

Los años de vida útil aplicados según el Régimen de Contabilidad Pública son los siguientes:

Equipo de Comedor y Cocina, Despensa y Hotelería	10 años	V.U.E.
Equipo de Transporte Tracción y Elevación	10 años	V.U.E.
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	10 años	V.U.E.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Equipo Médico y Científico	10 años	V.U.E.
Maquinaria y Equipo	15 años	V.U.E.
Edificaciones	50 años	V.U.E.
Redes Líneas y Cables	25 años	V.U.E.
Equipo de Comunicación y Accesorios	10 años	V.U.E.
Equipo de Computación y Accesorios	5 años	V.U.E.

De otra parte es necesario precisar que la UNAD aplica la política de depreciar durante el año en el cual se adquieran los activos fijos cuyo costo sea igual o inferior a \$1.256.600 (base año 2011).

Esta cuenta registra la depreciación de los activos fijos objeto de este proceso, cuyo costo histórico individual sea superior a 1/2 SMMLV equivalentes a \$267.800 base año 2011, teniendo en cuenta que los bienes adquiridos inferiores a este valor se registran directamente como gasto.

A 31 de diciembre de 2011, la depreciación acumulada de la Propiedad planta y equipo se compone de los siguientes saldos:

Cifras en miles de Pesos			
DEPRECIACION PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO			
CODIGO	CUENTA	VR. CTO. HISTORICO	DEPREC. Y AMORT. ACUM
168501	Edificaciones	46.612.201	-4.816.001
168503	Redes líneas y cables	1.796.525	-410.974
168504	Maquinaria y Equipo	3.107.327	-726.371
168505	Equipo Científico	17.816.610	-4.634.694
168506	Muebles, Enseres y equipo de Oficina	5.351.390	-3.358.463
168507	Equipo de Computación	13.673.658	-9.161.340
168508	Equipo de transporte, Tracción y elevación	202.761	-116.401
168509	Equipo de comedor, cocina , despensa y hotelería	70.275	-65.189
TOTALES		88.630.747	-23.289.433

**168600 AMORTIZACION ACUMULADA**

**168601 Semovientes**

Registra el valor de la amortización acumulada de los semovientes de propiedad de la entidad, en cumplimiento de las actividades y prácticas académicas de los estudiantes que cursan programas de zootecnia y producción animal. Su saldo al cierre del ejercicio contable 2011 es de **\$2.880.072**.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**169500 PROVISION PROTECCION DE PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

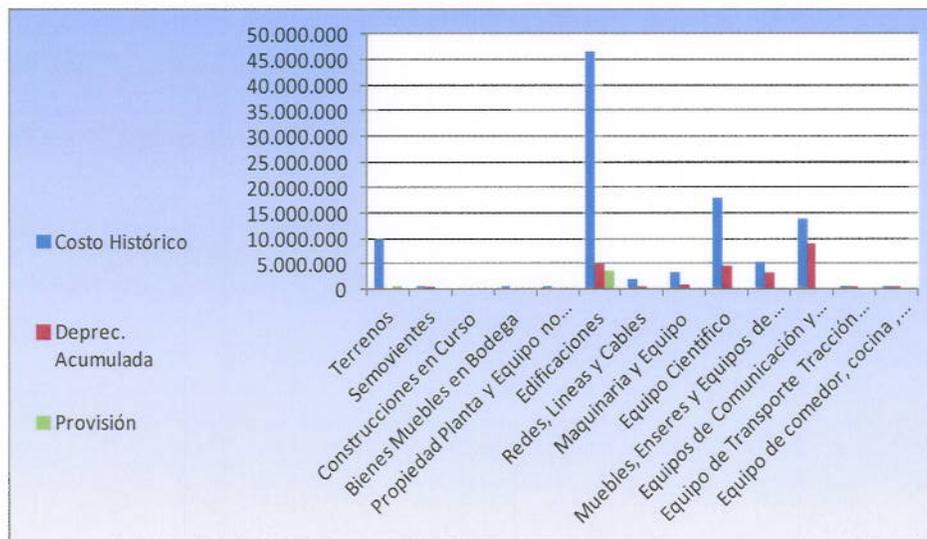
Representada por el valor resultante de comparar el costo de reposición y el valor en libros de los inmuebles de propiedad de la Institución, cuando este ultimo es superior, de acuerdo a lo estipulado en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública contabilidad Pública emitido por la CGN. El valor registrado en esta cuenta esta representado en:

169501	TERRENOS	\$ 86.300.000
169505	EDIFICACIONES	<u>\$ 3.425.064.965</u>
<b>TOTAL</b>		<b>\$3.511.364.965</b>

El incremento por valor de 955 millones se deriva de la nueva comparación efectuada, una vez realizado avalúo técnico a los inmuebles, de igual forma las adiciones y mejoras realizadas generan un mayor valor en libros lo que ocasiona una disminución de la valorización y en algunos casos el registro o incremento de la provisión.

Es de anotar que la Universidad controla Individualmente cada uno de los inmuebles de su propiedad y los que se reciben para uso permanente sin contraprestación, identificando de forma separada el valor de terreno y el de la edificación, en este sentido al momento de efectuar la actualización comparando el valor comercial con el costo histórico, en unos casos se presenta valorización y en otros provisión.

**COMPARATIVO COSTO HISTÓRICO, DEPRECIACIÓN Y PROVISIÓN, PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**190000 OTROS ACTIVOS**

Miles de pesos		
GRUPO 1.9 OTROS ACTIVOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
191000	Cargos Diferidos	1.193.001
191500	Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	720.457
196000	Bienes de arte y cultura	3.691.684
197000	Intangibles	17.201.051
197500	Amortización acumulada de Intangibles (CR)	-4.614.090
199900	Valorizaciones	39.142.622
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>		<b>57.334.725</b>

**191000 CARGOS DIFERIDOS**

Representa el valor de los elementos de consumo, ubicados en la Bodega General de la UNAD, para ser entregados despachados a las diferentes Unidades, Ceads y dependencias de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia. Por valor de **\$1.193.003.271**

Este valor es amortizado, en la medida que el Almacén General efectuó los movimientos de despacho de elementos a las diferentes Unidades, al cierre del ejercicio contable esta cuenta es conciliada con el área de Almacén, quien previamente ha confrontado el inventario físico de estos bienes en bodega.

**191500 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA**

Por valor de **\$720.456.027,00**, Representa el valor de la adiciones y mejoras realizadas por la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, a los inmuebles recibidos en comodato o convenio de las Empresas Públicas, que de acuerdo al Manual de Procedimientos del RCP no son contabilizados dentro de los activos de la entidad.

Estos valores son amortizados mensualmente teniendo en cuenta el tiempo restante para la culminación del contrato o acto que lo originó.

El valor aquí registrado está representado por obras y mejoras adelantadas al inmueble de propiedad de ECOPETROL entregado a la UNAD a título de comodato por 99 años.

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**196000 BIENES DE ARTE Y CULTURA**

**196007 Libros y publicaciones de investigación**

Son todos los materiales bibliográficos, representados en textos, audios y videos y otro material impreso y audiovisual, destinado a consulta permanente y gratuita por parte de los estudiantes de la Universidad, estos bienes se encuentran ubicados en todas la Sedes de la Universidad a nivel Nacional. Por valor de **\$3.691.683.222**

**197000 INTANGIBLES**

**197005 Derechos**

Registra el valor de las líneas telefónicas atendiendo la nueva clasificación adoptada por el Régimen de Contabilidad Pública por valor de **\$6.367.330,00**. Esta cuenta venia registrando las erogaciones por concepto de compra de producción intelectual en el desarrollo y montaje de los cursos virtuales a la plataforma tecnológica de la Universidad, sin embargo según concepto de la Contaduría General de la Nación este tipo de erogaciones corresponden a Software.

**197007 Licencias**

Representa el valor de las licencias perpetuas y con caducidad adquiridas por la UNAD a través del proyecto de Transferencia tecnológica suscrito con ROBOGROUP, para el acceso por parte de los estudiantes de la UNAD a eventos y prácticas académicas virtuales, a 31/12/2011 esta cuenta tiene un saldo de **\$8.041.770.000**.

**197008 Software**

Representa el valor del software adquirido y desarrollado por la Entidad para la ejecución y control de los procesos administrativos, financieros y académicos de la UNAD por valor de **\$9.152.914.771** de igual forma incluye los costos asociados a las actualizaciones de la Plataforma virtual de la Universidad.

Durante la presente vigencia la Universidad adelanto un proceso de avalúo a software desarrollado en períodos anteriores que no se había incorporado a los activos de la institución, este proceso fue efectuado por profesionales de la Gerencia de Innovación y Desarrollo Tecnológico de la UNAD incorporando intangibles por valor de **\$205.612.400**

**197500 AMORTIZACIÓN ACUMULADA INTANGIBLES**

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia efectúa amortización mensual a las líneas telefónicas, licencias y software en forma individual, diferenciando cada amortización por grupos de activos de intangibles según corresponda y amortizados en un periodo estimado De

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

36 meses, en el caso de las licencias su amortización se difiere al tiempo de vigencia de la licencia, en el caso de las perpetuas estas no son objeto de amortización.

**199900 VALORIZACIONES**

**199938 Inversiones en Entidades del Sector Solidario**

El saldo a 31 de diciembre de 2011 por valor de \$9.626.978 corresponde a la valorización del aporte efectuado por la UNAD a FODESEP, como miembro activo del Fondo.

**199952 Terrenos 199962 - Edificaciones**

Representa el Incremento del valor en libros de los terrenos y Edificaciones de propiedad de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia, como resultado de la comparación del valor comercial y el valor en libros registrado.

Para la presente vigencia fueron objeto de avalúo 20 inmuebles de propiedad de la Universidad, de igual forma la UNAD efectúa comparación periódica del valor en libros con el valor comercial registrando los ajustes a que haya lugar.

El resultado de las actualizaciones, cuando el valor en libros es inferior al valor comercial se resume con el saldo de las cuentas así:

<b>TERRENOS</b>	<b>\$28.186.557.765</b>
<b>EDIFICACIONES</b>	<b>\$10.946.437.755</b>

El detalle del proceso de registro de valorización hace parte integral de la información contable de la Institución.

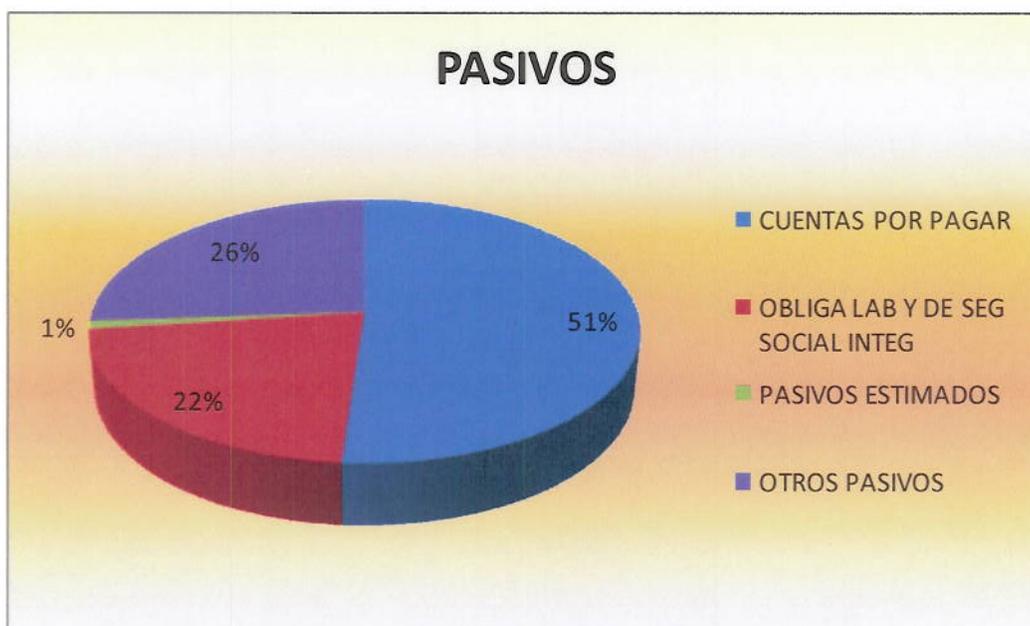
## **2. PASIVO**

Los Pasivos están representados por las obligaciones ciertas o estimadas de la entidad, como consecuencia de hechos pasados, de los cuales se prevé que representaran para la Universidad un flujo de salida de recursos en la incorporación de servicios o beneficios económicos, en el desarrollo de funciones propias de la institución, el pasivo de la UNAD a 31 de diciembre de 2011 está conformado por los siguientes grupos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de pesos

PASIVOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
240000	CUENTAS POR PAGAR	15.051.421
250000	OBLIGA LAB Y DE SEG SOCIAL INTEG	6.441.918
270000	PASIVOS ESTIMADOS	268.203
290000	OTROS PASIVOS	7.680.407
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>29.441.949</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**240000 CUENTAS POR PAGAR**

El Grupo de Cuentas por pagar representa el 51% del total del pasivo y está compuesto por las siguientes cuentas:

Miles de pesos

GRUPO 2.4 - CUENTAS POR PAGAR		
CODIGO	CUENTA	SALDO
240100	Adquisición de bienes y servicios Nacionales	6.088.256
242500	Acreedores	1.339.636
243600	Retencion en la fuente e Impuesto de Timbre	890.760
245300	Recursos Recibidos en Administración	5.602.333
245500	Depositos Recibidos en Garantia	500.689
246000	Creditos Judiciales	629.747
<b>TOTAL CUENTAS POR PAGAR</b>		<b>15.051.421</b>

**240100 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS**

Son las obligaciones adquiridas por la Institución con diferentes Proveedores por concepto de compras de bienes y prestación de servicios para dar cumplimiento a las labores Académicas y Administrativas, su saldo al cierre del ejercicio contable 2011 es de **\$6.088.257.492**.

**242500 ACREEDORES**

Corresponde el valor de las obligaciones adquiridas con acreedores por concepto de servicios públicos, arrendamientos, viáticos y gastos de viaje, libranzas, descuentos de nómina y los aportes de seguridad social y parafiscales causados en diciembre de 2011 y que se cancelan en el mes de enero de 2012. El saldo al cierre 2011 es de **\$1.339.636.143**

**243600 RETENCIÓN EN LA FUENTE**

Valor de las retenciones en la fuente practicadas a título de Impuesto de renta e IVA durante el mes de diciembre de 2011 y de Industria y comercio durante los meses de noviembre y diciembre, las cuales se declaran y pagan en el en el mes de enero de 2012. Su saldo al cierre del periodo es de **\$890.758.586**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**245300 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION**

Saldo de los aportes recibidos por la entidad en cumplimiento de convenios interinstitucionales de cooperación, que se encuentran pendientes de ejecución. El registro de dichos aportes se clasifica en estas cuentas en virtud del concepto emitido por la CGN No.20117-156111.

Su saldo a 31 de diciembre de 2011 es de **\$5.602.332.121**.

**245500 DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA**

El saldo de esta cuenta está representado por los bienes recibidos por parte de entidades contratistas y que a 30 de diciembre no era procedente el reconocimiento real de la obligación por circunstancias contractuales o procedimentales.

La Universidad dentro de su proceso contable utiliza esta cuenta como transitoria para el registro como contrapartida de los ingresos de almacén que aún no han surtido el trámite de generación de la obligación.

A 30 de diciembre de 2011, el saldo de esta cuenta está compuesto por:

- \$500.000.000, correspondiente al valor pendiente de pago del Inmueble adquirido por la UNAD en la Ciudad de Zipaquirá, el cual fue recibido y registrado dentro de los activos, pero que a 30 de diciembre no era procedente el pago final, teniendo en cuenta que este estaba sujeto a la firma de la escritura evento que se llevará a cabo en el 2012.
- \$689.444, valor correspondiente a la reposición de un Equipo celular por parte de COMCEL, el cual fue entregado y registrado dentro de los activos de la entidad en el mes de diciembre de 2011, pero que no es procedente el pago, hasta tanto sea generada la factura por la empresa correspondiente al consumo del mes de enero de 2012.

**246000 CREDITOS JUDICIALES**

Pasivos reales reconocidos en los procesos jurídicos en contra de la Universidad, que ya fueron fallados en contra de la Universidad y que se encuentran pendientes de pago. Su saldo a 31/12/2011 es de \$629.746.738. Representados en 5 fallos en contra pendientes de pago.

**250000 OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL**

**250500 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES**

Representa el valor de las obligaciones por conceptos de sueldos y salarios y el reconocimiento de las prestaciones sociales causadas a 31/12/2011 del personal docente de la entidad, las

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

cuales serán canceladas en la siguiente vigencia, de igual forma esta cuenta registra el valor de las cesantías pendientes de giro al Fondo Nacional de Ahorro. El saldo al final del periodo está compuesto por:

<b>Nomina por pagar:</b>	<b>\$5.506.777.805</b>
<b>Cesantías por pagar:</b>	<b>\$ 935.140.828</b>

La UNAD no efectúa cálculo actuarial, por no contar con pasivo pensional.

Por el proceso de vinculación del cuerpo académico de la Universidad y las políticas de liquidación de nomina, la liquidación anual de las prestaciones sociales de este personal se registra como una nómina por pagar, sin afectar las cuentas del pasivo por cada concepto, no obstante las cuentas del gasto y costo si son afectados por cada concepto.

**270000 PASIVOS ESTIMADOS**

**271000 PROVISION PARA CONTINGENCIAS**

**271005 Litigios**

Corresponde a las obligaciones originadas ante posibles ocurrencias de hechos que afecten la situación financiera de la Entidad, a medida que avanzan los diferentes procesos Judiciales derivados de demandas de tipo laboral y contractual en contra de la Universidad interpuestas ante juzgados para que se revisen derechos presuntamente violados, estas partidas son registradas de acuerdo a las evaluaciones y seguimientos hechos por la oficina Jurídica de la Institución, y a 31 de diciembre de 2011 se cuantifican en **\$268.204.265**.

El saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente forma:

<b>6 Procesos Administrativos</b>	<b>\$192.204.265</b>
<b>1 Proceso Civiles</b>	<b>\$ 60.000.000</b>
<b>1 Proceso Fiscal</b>	<b>\$ 16.000.000</b>

**290000 OTROS PASIVOS**

**290500 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS**

Son obligaciones originadas por el recaudo de ingresos de propiedad de otras entidades como Seguros del Estado (seguro estudiantil) e ICFES (ECAES), de igual forma representa el valor de los recursos girados por los miembros de las alianzas que conforman los CERES (Centro de Educación Superior con el apoyo del Ministerio de Educación Nacional) donde la UNAD es operadora y que son destinados al funcionamiento de los mismos de acuerdo a lo establecido en cada uno de los convenios. Su valor a 31 de diciembre de 2011 es de **\$78.234.225**.

Para la presente vigencia se registra en la cuenta 290580 "Recaudos por Clasificar" la suma de **\$24.726.412**, correspondiente a consignaciones efectuadas a cuentas de la UNAD cuya identificación no fue posible, pero con la finalidad de revelar razonabilidad y confiabilidad en la información reportada se identificaran durante el año 2012.

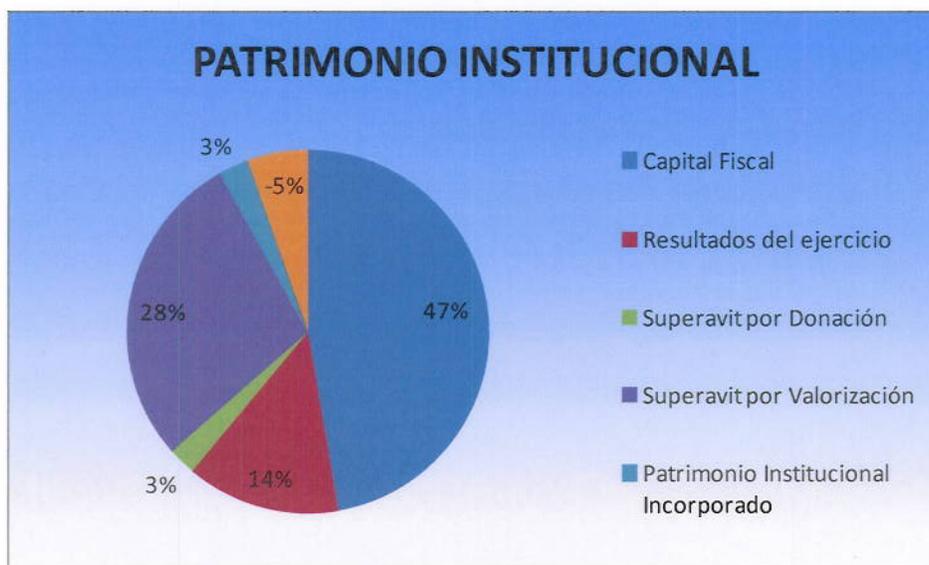
**291000 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO**

Por **\$7.577.445.158**, Representa el valor de los ingresos académicos recibidos de manera anticipada durante el mes de diciembre de 2011 en el cual se da apertura a las matrículas para el primer periodo académico de 2012.

**3. PATRIMONIO**

Miles de pesos

PATRIMONIO		
GRUPO 3.2 - PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
CODIGO	CUENTA	SALDO
320800	Capital Fiscal	65.067.613
323000	Resultados del ejercicio	18.772.830
323500	Superavit por Donación	3.400.843
324000	Superavit por Valorización	39.142.622
325500	Patrimonio Institucional Incorporado	3.697.218
327000	Provisiones, Depreciac. Y Amortizaciones	-7.417.391
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>122.663.735</b>



**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**320000 PATRIMONIO INSTITUCIONAL**  
**320800 CAPITAL FISCAL**

Representa el valor del Aporte Inicial para la Constitución de la Entidad, así como las diferentes reclasificaciones originadas en la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública.

Dentro de las reclasificaciones efectuadas se encuentran las de Ajustes por Inflación, Efectos del Saneamiento contable y Principal y Subalterna, depreciaciones y amortizaciones, patrimonio institucional incorporado, utilidades acumuladas entre otras.

Igualmente esta cuenta registra las operaciones de de traslado de fondos, derechos, bienes y obligaciones entre la UNAD Colombia y La UNAD florida, de acuerdo al procedimiento establecido por la CGN.

Al inicio de la Vigencia esta cuenta se incrementa por el traslado de los excedentes del ejercicio contable del año 2010 registrados en la cuenta 3230 y se disminuye por el traslado de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones de 2010 registrados en la cuenta 3270.

Su saldo al finalizar el ejercicio 2011 es de **\$65.067.613.285**

**323000 RESULTADO DEL EJERCICIO**

Para el ejercicio Contable 2011, los Estados Financieros arrojaron un excedente por valor de **\$18.772.826.473**

**323500 SUPERAVIT POR DONACION**

Son los aportes recibidos en dinero o en especie, por diferentes organismos, que constituyen formación bruta de capital. Esta cuenta registra los recursos provenientes del Proyecto de Cooperación internacional UNAD – BID – FOMIN, y otras Donaciones de Instituciones ajenas al sector Oficial. Para la vigencia 2011 la UNAD recibió donaciones por \$2.118.038.549, detallados así:

DONANTE	VALOR	DETALLE
B.I.D.	274.852.857	VR. APORTE CONV. COOPERACION
FUNDACION CAROLINA ESPAÑA	23.185.692	VR. APORTE DESTINACION ARCHIVO
ROBOGROUP	1.320.000.000	APORTE CONVEN. TRANSFER. TECNOLOGICA
O.C.U. OFINA DE COOPERAC. UNIVERS.	500.000.000	DONACION SOFTWARE INVESTIGACION
<b>TOTAL DONACIONES 2011</b>	<b>2.118.038.549</b>	

El saldo al final de la vigencia 2011 asciende a la suma de **\$3.400.842.833**, está clasificado en:

Donaciones en Efectivo: \$ 666.383.228  
Donaciones en Especie: \$2.734.459.60

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**324000 SUPERAVIT POR VALORIZACION**

Refleja el valor por concepto de valorización de los bienes inmuebles de la entidad, y la valorización de los aportes a FODESEP según reporte del Fondo, el saldo a 31/12/2011 es de **\$39.142.622.499**

Código	Descripción	Saldo
324038	INVERSIONES EN ENTIDADES DEL SEC. SOLIID	-9.626.978
324052	VALORIZACION TERRENOS	-28.186.557.765
324062	VALORIZACION EDIFICACIONES	-10.946.437.755
<b>Total Valorizaciones</b>		<b>-39.142.622.499</b>

El detalle de las variaciones de esta cuenta se describe en la nota de la cuenta 1999.

**325500 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO**

**325525 Bienes**

Refleja un saldo por valor de \$584.012.400, representados en la incorporación del inmueble cedido por el INVIAS en la ciudad de Tunja para el funcionamiento de la sede de la UNAD en esta Ciudad, este inmueble había sido entregado inicialmente en comodato por lo que se efectuó el traslado de la cuenta 3.2.55.31 a la cuenta 3.2.55.25, por valor de \$378.400.000.

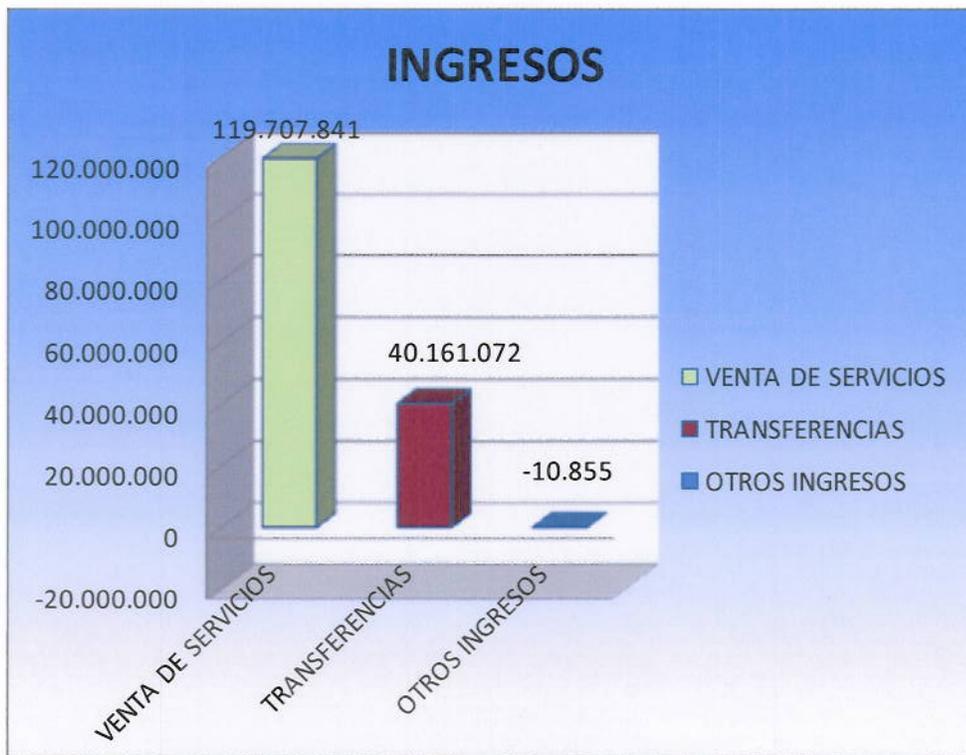
Por otro lado la Universidad adelanto un proceso de valorización de software desarrollado en períodos anteriores que no había sido incorporado a los activos de la Institución, generando un registro en esta cuenta por valor de **\$205.612.400**.



## 4. INGRESOS

Miles de pesos

INGRESOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
430000	VENTA DE SERVICIOS	119.707.841
440000	TRANSFERENCIAS	40.161.072
480000	OTROS INGRESOS	-10.855
<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>159.858.058</b>



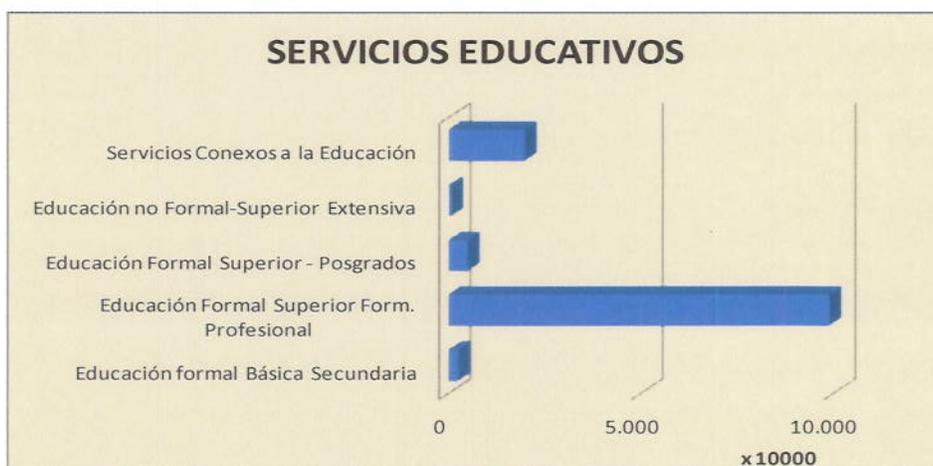
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**430000 VENTA DE SERVICIOS**  
**430500 SERVICIOS EDUCATIVOS**

Representa el 75% de los Ingresos totales de la Institución y está conformado por los derechos pecuniarios cancelados por los estudiantes de los programas de Bachillerato, Pregrado, Postgrado, extensión Universitaria y servicios conexos a la educación ofrecidos por la UNAD como Inscripciones, Matrículas, Habilitaciones, derechos de grado y todos los servicios prestados a nivel nacional y en la Sede de la UNAD en la Florida. Por valor de **\$125.715.157.451**.

De acuerdo a los niveles de formación los ingresos por venta de servicios educativos se clasifican así:

Miles de pesos		
GRUPO 4305 - SERVICIOS EDUCATIVOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
430509	Educación formal Básica Secundaria	2.140.777
430514	Educación Formal Superior Form. Profesional	98.774.639
430515	Educación Formal Superior - Posgrados	4.760.046
430527	Educación no Formal-Superior Extensiva	466.438
430550	Servicios Conexos a la Educación	19.573.257
<b>TOTAL</b>		<b>125.715.157</b>



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**439500 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS**

Representa el menor valor de los ingresos, como consecuencia de las devoluciones a estudiantes, becas y subsidios otorgados por la UNAD o beneficios a estudiantes con convenios con entidades estatales. Por valor de **\$6.007.315.782**

**440000 TRANSFERENCIAS**

Representa el valor de los ingresos recibidos por parte del Ministerio de Educación Nacional como transferencia en cumplimiento de las disposiciones de la ley para apoyar el desarrollo del cometido estatal de la Entidad. Esta partida corresponde presupuestalmente a los aportes de la de la Nación por valor de **\$40.161.071.790**. Estos aportes son destinados de la siguiente forma:

Para Gastos de Funcionamiento:	<b>\$34.540.475.745</b>
Para Proyectos de Inversión:	<b>\$ 5.620.596.045</b>

**480000 OTROS INGRESOS**

Representa los valores de ingresos percibidos por la Institución que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos definidos anteriormente, por cuanto no hacen parte del normal funcionamiento de la institución, y se compone de las siguientes cuentas:

**480500 FINANCIEROS \$ 316.215.908**

Representados exclusivamente en rendimientos de cuentas de ahorro y los rendimientos o utilidad generada por la inversiones de liquidez colocadas por la UNAD en FIDUCAFE y FIDUBOGOTA.

**480600 AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO \$ 64.536.211**

Representa el valor de los rendimientos por concepto de la actualización del valor de las cuentas y depósitos en el exterior a la TRM respectiva, de igual forma se registra la utilidad percibida en la adquisición de bienes del exterior, los cuales son contratados en moneda extranjera y al momento del pago generan un rendimiento por la variación de la Tasa de cambio.

**480800 OTROS INGRESOS ORDINARIOS \$ 443.500.010**

Esta cuenta está conformada por las siguientes subcuentas así:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Código	Descripcion	Saldo
480805	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	-125.858.164
480815	FOTOCOPIAS	-290.000
480817	ARRENDAMIENTOS	-94.120.797
480816	BIENES RECIBIDOS NO CONST. Form.bruta de capital	-256.500
480819	DONACIONES	-222.974.549
<b>TOTAL</b>		<b>-443.500.010</b>

La Utilidad en venta de activos se origina como se mencionó en las notas explicativas de la cuenta 1.6.40, 1.6.05 y 1.6.75, en la venta por parte de la UNAD a Autopistas de la Sabana de un sector del Inmueble en la Ciudad de Corozal, de igual forma durante el año 2011 se efectuó proceso de subasta pública a través del martillo del Banco Popular de un vehículo de propiedad de la UNAD el cual se encontraba totalmente depreciado.

Los ingresos por arrendamiento están dados básicamente en la suscripción de contratos de este tipo de los espacios de la UNAD destinados a cafeterías, restaurantes y fotocopiadoras, de igual forma la UNAD cuenta con infraestructura que permite el alquiler ocasional de espacios como auditorios, laboratorios, sala de televisión entre otros.

Las Donaciones están representadas en bienes y derechos recibidos por parte de terceros a título de donación, pero que por su naturaleza no están dirigidos a la formación bruta de capital.

**481000 EXTRAORDINARIOS**

**\$ 592.653.974**

Representa el valor de los ingresos obtenidos por actividades que no son comunes en el normal desarrollo del objeto misional de la entidad, su saldo a 31 de diciembre de 2011 está conformado así:

Código	Descripcion	Saldo
481007	SOBRANTES	-6.282
481008	RECUPERACIONES	-428.413.918
481049	INDEMNIZACIONAES	-164.233.773
<b>TOTAL</b>		<b>-592.653.974</b>

Los Ingresos de por recuperaciones está representado básicamente por la recuperación de pasivos estimados, recuperación de provisiones, y la recuperación de gastos causados en periodos anteriores.

Las indemnizaciones corresponden a ingresos originados en sanciones económicas impuestas a funcionarios y adelantadas por la oficina de control interno disciplinario, de igual forma esta

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

cuenta registra el valor de los bienes o derechos cancelados por terceros cuando como indemnización por pérdida o daño de los mismos.

**481500 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES      \$-1.427.761.224**

Representa el valor registrado como ajuste a los ingresos de la vigencia, por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos o en la interpretación y aplicación de principios.

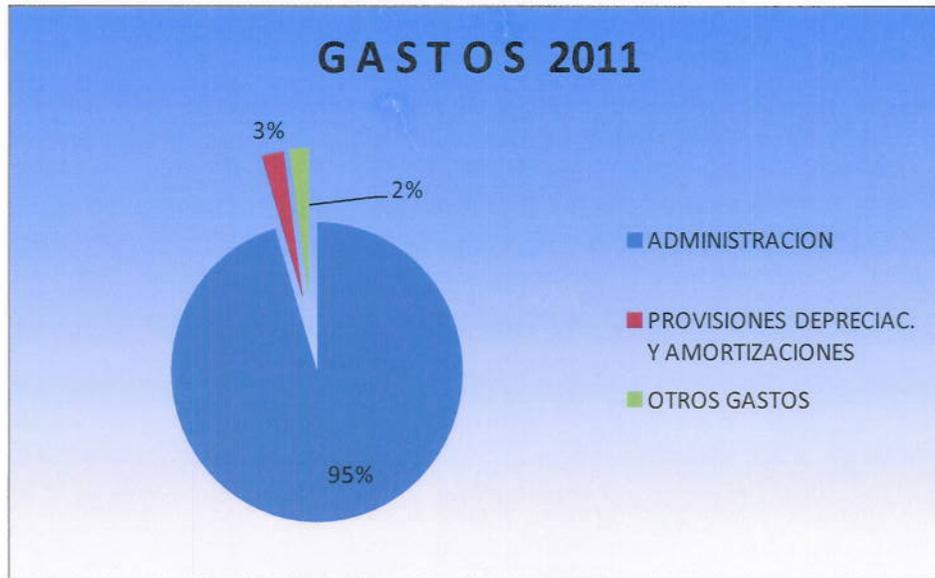
Básicamente esta cuenta registra los reintegros de dinero a estudiantes u organismos por diferentes conceptos los cuales fueron causados y reconocidos en vigencias anteriores.

Para la presente vigencia fue necesario efectuar un ajuste a los ingresos de periodos anteriores teniendo en cuenta que por error involuntario en la clasificación de los recaudos del año 2010, fue reconocido doble un ingreso del Distrito Turístico y Cultural de Cartagena para la cancelación de cuentas por cobrar derivadas de un convenio suscrito entre las partes, lo que ocasiona el ajuste a los ingresos de la vigencia 2011 por valor de \$1.176 millones de pesos.

**5. GASTOS**

Miles de pesos		
<b>G A S T O S</b>		
<b>CODIGO</b>	<b>CUENTA</b>	<b>SALDO</b>
510000	ADMINISTRACION	70.176.330
530000	PROVISIONES DEPRECIAC. Y AMORTIZACIONE	1.786.441
580000	OTROS GASTOS	1.592.301
<b>TOTAL</b>		<b>73.555.072</b>

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011



**510000 ADMINISTRACION**

Los gastos de Administración representan el 95% de los gastos totales y se componen de las siguientes cuentas.

Miles de pesos

GRUPO 5.1 - GASTOS DE ADMINISTRACION		
CODIGO	CUENTA	SALDO
510100	Sueldos y Salarios	22.475.939
510200	Contribuciones Imputadas	171.158
510300	Contribuciones Efectivas	2.131.590
510400	Aportes sobre la nómina	284.228
511100	Generales	42.994.661
512000	Impuestos Contribuciones y Tasas	2.118.754
<b>TOTAL</b>		<b>70.176.330</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**510100 SUELDOS Y SALARIOS**

Valor de las erogaciones causadas a favor los empleados, como retribución por la prestación de sus servicios, igualmente registra las erogaciones ocasionadas en el desarrollo de las actividades de Apoyo Técnico y Profesional, con el fin de dar cumplimiento con el objeto social de la Entidad, su saldo a 31 de diciembre de 2011 es de **\$22.475.939.340.**

**510300 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS**

Registra el valor de los aportes causados por la Universidad a favor de los funcionarios administrativos por concepto de Cotización a Seguridad Social, ARP y Cajas de Compensación. Su saldo al cierre del ejercicio contable es de **\$2.131.590.453**

**510400 APORTES SOBRE LA NOMINA**

Registra el valor de los aportes al ICBF causados por la Universidad a favor de los funcionarios administrativos. **\$284.227.720**

**511100 GASTOS GENERALES**

Representan los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento de las labores misionales y de gestión de la entidad, su saldo por valor de \$42.994.659.310 está representado por:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de pesos

GRUPO 5.1 - GASTOS DE ADMINISTRACION		
CODIGO	CUENTA	SALDO
511105	Gastos de Organización	4.230
511111	Comisiones, honorarios y servicios	7.306.438 D
511112	Obras y mejoras en propiedad ajena	164.634
511113	Vigilancia y Seguridad	8.013.544 D
511114	Materiales y Suministros	1.874.040
511115	Mantenimiento	3.863.242 D
511116	Reparaciones	3.600
511117	Servicios Públicos	1.788.798
511118	Arrendamientos	7.420.108 D
511119	Viaticos y Gastos de Viaje	1.884.440
511120	Publicidad y Propaganda	364.295
511121	Impresos , Publicaciones , suscripciones	1.552.140
511122	Fotocopias	45.845
511123	Comunicaciones y Transporte	3.179.519 D
511125	Seguros generales	457.954
511127	Promoción y divulgación	456.626
511132	Materiales de Educación	806.641
511133	Seguridad Industrial	23.897
511136	Implementos Deportivos	48.681
511137	Eventos Culturales	90.188
511142	Gastos Operación Aduanera	1.746
511146	Combustibles y lubricantes	31.036
511149	Servicio de Aseo, Cafetería y Restaurante	3.413.431 D
511155	Elementos de Aseo Lavandería y Cafetería	169.728
511164	Gastos Legales	11.156
511165	Intangibles	2.904
511166	Costas Procesales	15.800
<b>TOTAL</b>		<b>42.994.661</b>

**511111 COMISIONES HONORARIOS Y SERV. \$7.306.437.788**

Valor de las erogaciones por concepto de servicios y Honorarios ocasionales, en cumplimiento de actividades propias de la Universidad, prestados por personas naturales y/o Jurídicas.

**511113 VIGILANCIA Y SEGURIDAD \$8.013.544.430**

Valor del Servicio de vigilancia y seguridad de las Sedes de la UNAD a nivel Nacional, contratado por la Institución con la firma VIGIAS DE COLOMBIA Ltda.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**511114 MATERIALES Y SUMINISTROS**

**\$1.874.040.354**

Representa el valor de las erogaciones por concepto de materiales e insumos necesarios para el cumplimiento de las actividades misionales y de gestión de la Universidad como: papelería, elementos de laboratorio, útiles, etc.

**511115 MANTENIMIENTO**

**\$3.863.242.648**

Representa el valor de los gastos por concepto de mantenimiento preventivo, correctivo y de conservación de la infraestructura física de la Universidad, Incluyendo bienes muebles, maquinaria, equipos etc.

**511117 SERVICIOS PÚBLICOS**

**\$1.788.796.043**

Valor de los gastos por concepto de Servicios Públicos básicos, cancelados a nivel Nacional en los diferentes Municipios y regiones donde la Unad hace presencia a través de espacios físicos reconocidos propios o arrendados.

**511118 ARRENDAMIENTOS**

**\$7.420.107.750**

Valor de los cánones de arrendamiento de inmuebles, muebles, equipos laboratorios etc., igualmente se registra el valor del pago mensual del contrato por concepto de Leasing operativo suscrito con el Leasing de Occidente.

**511123 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE**

**\$3.179.519.975.**

Registra el valor de los gastos por concepto de Transporte de Mercancías, mensajería, transporte de funcionario y otros desplazamientos terrestres, necesarios para el cumplimiento de actividades propias de la Institución.

También registra el valor del pago mensual efectuado a Colombia Telecomunicaciones por concepto de Conectividad a nivel Nacional.

**511149 SERVICIO DE ASEO Y CAFETERÍA**

**\$3.413.431.487**

Valor del servicio de Aseo y cafetería a nivel nacional prestado por la firma Conserjes Inmobiliarios Ltda. Registra otros gastos de cafetería y aseo de menor cuantía.

**512000 IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS**

Representa el valor de los Impuestos, Contribuciones y demás gravámenes del Orden Nacional Municipal y Departamental causados por la Entidad, por valor de **\$2.118.756.319**. De igual manera incluye los aportes sin situación de Fondos al ICFES y a la Contraloría General de la República.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Es saldo de esta cuenta está conformado de la siguiente forma:

Miles de pesos		
CUENTA 5.1.20 - IMPUESTOS -		
CODIGO	CUENTA	SALDO
512001	Predial Unificado	253.122
512002	Cuota de Fiscalización y Auditaje	233.783
512010	Tasas	53.529
512011	Impuesto Sobre Vehiculos Automotores	937
512012	Impuesto de Registro	27.400
512024	Gravamen a los Movimientos Financieros	780.947
512026	Contribuciones	752.458
512027	Licencias	16.578
<b>TOTAL</b>		<b>2.118.754</b>

El valor registrado en la Cuenta 512026 Contribuciones, corresponde al 2% del valor total de los recursos de la Nación girados a la UNAD a través del MEN, y descontados por este último en cada transacción. (Anteriormente este aporte era destinado al Icfes).

**530000 PROVISION, AGOTAMIENTO DEPRECIACION Y AMORTIZACION**

Representa el valor de las provisiones de ocurrencia de futuras pérdidas ya sea por la naturaleza de los bienes o derechos o atendiendo a los lineamientos de normas establecidas para tal fin. Estas provisiones se encuentran representadas en Provisiones para Deudores y Provisión para contingencias (Litigios y demandas).

El valor causado por estos conceptos a 31/12/2011 es de: **\$1.786.441.935**

**580000 OTROS GASTOS**

Representa los valores de gastos incurridos que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguno de los grupos detallados anteriormente y que se resumen de la siguiente forma:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

Miles de pesos

GRUPO 5.8. OTROS GASTOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
580200	Comisiones	582.706
580800	Otros Gastos Ordinarios	1.051.001
581000	Gastos Extraordinarios	40.317
581500	Ajuste de ejercicios anteriores	-81.723
<b>TOTAL</b>		<b>1.592.301</b>

La Cuenta 5.8.02 registra el valor de las comisiones y gastos bancarios cobrados por las entidades financieras donde la UNAD maneja los recursos.

La Cuenta 5.8.08 registra entre otros la perdida por retiro de activos y el reconocimiento de gastos por sentencias judiciales ocasionado por la diferencia entre el valor de la provisión reconocida y el valor real a pagar después del fallo.

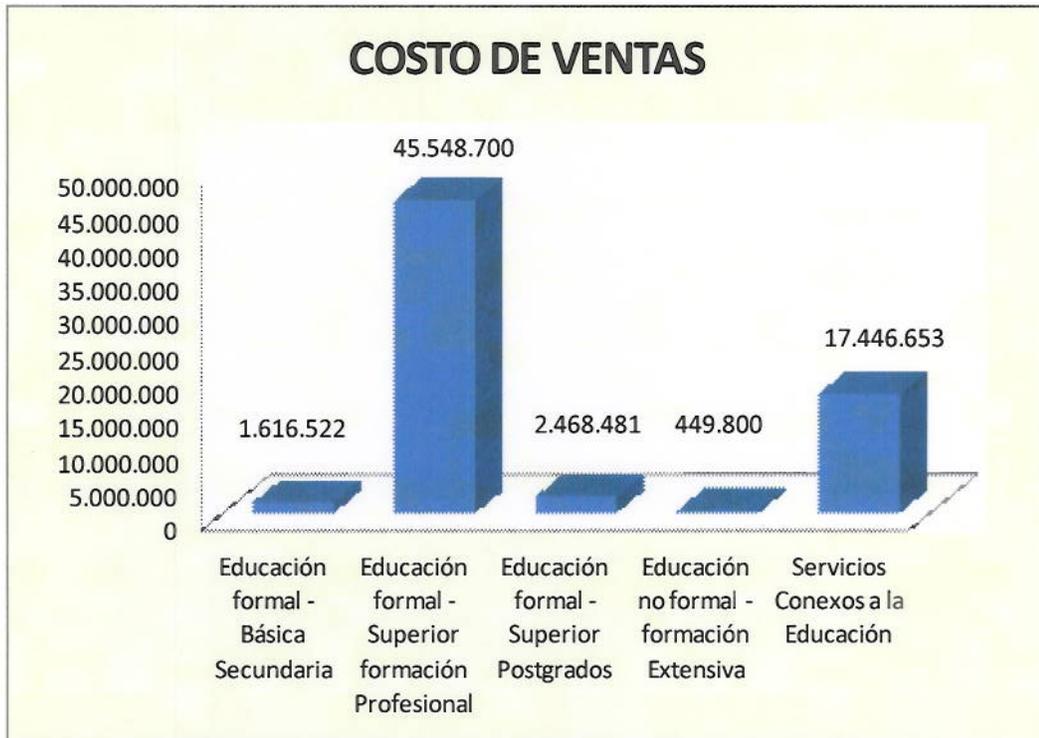
## 6. COSTOS DE VENTAS

Son todas las erogaciones y cargos asociados con la producción y comercialización de bienes y la prestación de servicios.

Registra el valor de los Traslados o cancelaciones de las cuentas 7 "Costos de Producción" y el valor de los bienes comerciales enajenados. Por valor de **\$67.530.154.827**

Miles de pesos

COSTO DE VENTAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
630503	Educación formal - Básica Secundaria	1.616.522
630508	Educación formal - Superior formación Profe	45.548.700
630509	Educación formal - Superior Postgrados	2.468.481
630512	Educación no formal - formación Extensiva	449.800
630550	Servicios Conexos a la Educación	17.446.653
<b>TOTAL</b>		<b>67.530.156</b>



Las erogaciones registradas como costo son todas aquellas relacionadas directamente con la oferta de servicios educativos, como salarios y demás pagos laborales del cuerpo académico, transportes y gastos de viaje en cumplimiento de prácticas académicas, honorarios y servicios relacionados con la oferta de programas académicos, etc.

La Cuenta 630503 registra todos los costos asociados a la prestación del servicio de Educación Básica y Media (Bachillerato a Distancia), dentro de las políticas de Educación Permanente ofrecidas por la Universidad.

La Cuenta 630508 registra todos los costos asociados a la prestación del servicio de Educación técnica, tecnológica y profesional. (Programas de pregrado)

La Cuenta 630509 registra todos los costos asociados a la prestación del servicio de Educación pos gradual. (Especializaciones, maestrías y doctorados).

La Cuenta 630512 registra todos los costos asociados a la prestación del servicio de Educación no formal extensiva (Cursos, diplomados, seminarios).

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

La Cuenta 630550 registra todos los costos asociados e incurridos en la ejecución de contratos y convenios con destinación específica, cuyo objeto es el desarrollo de actividades que aunque se relacionan con el servicio educativo no es posible clasificarlas en los grupos anteriores.

**7. COSTOS DE PRODUCCION**

Son los cargos asociados directamente con la prestación de servicios, como el pago de salarios, Prestaciones Sociales y contratación de Docentes, igualmente la compra de elementos de consumo, etc., con el fin de dar cumplimiento con el objeto social. El valor de esta cuenta es trasladado a la cuenta 6 costos de Ventas, según las normas contables establecidas en el régimen de Contabilidad Pública. Esta clase de cuentas no sufrió cambios significativos a explicar detalladamente.

**8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS**

Miles de pesos		
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
810000	Derechos Contingentes	2.986.124
830000	Deudoras de Control	1.345.270
890000	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-4.331.394
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>

**810000 DERECHOS CONTINGENTES**

**812000 Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos**

Representa el valor de los posibles hechos o circunstancias de las cuales puedan generarse derechos que afecten la estructura financiera de la entidad, en lo referente a las demandas interpuestas por la entidad contra terceros. Su saldo al cierre del ejercicio es de **\$429.134.997**, correspondiente a 12 Procesos Administrativos que cursan a favor de la entidad.

**819000 OTROS DERECHOS CONTINGENTES**

Registra el valor de la cartera castigada de la UNAD en esta vigencia y en vigencias anteriores por valor de **\$900.878.632**, y el saldo de los recursos entregados en Administración por ejecutar por valor de **\$1.656.111.186**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011

**830000 DEUDORAS DE CONTROL**

**831500 ACTIVOS RETIRADOS**

Registra el valor de los Bienes retirados del servicio por no encontrarse en condiciones óptimas de uso y han sido reintegrados a la bodega de inservibles de la Universidad, a la espera que la entidad adopte los procedimientos para el destino final de los bienes. Su saldo a 31 de diciembre de 2011 es de **\$297.688.215**

**834000 INVENTARIOS OBSOLETOS Y VENCIDOS**

Representa el valor de los Inventarios registrados en la cuenta 1510, que por condiciones de obsolescencia se encuentran totalmente provisionados. El saldo al finalizar el ejercicio es por valor de **\$659.377.324**

**836100 RESPONSABILIDADES**

De acuerdo a los procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, en este grupo se registran los faltantes de Fondos, Bienes y derechos que ameritan el inicio de un proceso de responsabilidad, en contra de funcionarios que administran o manejan los fondos, bienes y/o derechos. Su saldo de **\$367.799.528** está representado en:

RESPONSABILIDADES POR FONDOS	<b>\$ 38.882.263</b>
RESPONSABILIDADES POR BIENES	<b>\$206.501.379</b>
RESPONSABILIDADES AUTORIDAD COMP.	<b>\$122.415.885</b>

La cuenta de responsabilidad por fondos registra el valor de los anticipos para viáticos no legalizados y el valor de los saldos de caja menor no legalizados.

**90000 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS**

Miles de pesos		
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
910000	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	1.028.469
930000	ACREEDORAS DE CONTROL	1.300.992
990000	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2.329.461
<b>TOTAL</b>		<b>0</b>

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2011**

**91000 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**

**91200 Litigios y mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos**

Representa los hechos o circunstancias de las cuales puedan generarse Obligaciones que afecten la estructura financiera de la entidad, en lo referente a las demandas interpuestas en contra de la entidad por terceros. Su saldo al cierre del ejercicio es de **\$1.028.469.168** detallados así:

<b>6</b>	<b>Demandas Civiles</b>	<b>\$269.500.000</b>
<b>8</b>	<b>Demandas laborales</b>	<b>\$120.800.000</b>
<b>18</b>	<b>Demandas Administrativas</b>	<b>\$638.169.168</b>

Cuando por evaluación técnica efectuada por parte de la Oficina Jurídica de la Institución, se estime que la probabilidad de pérdida del proceso es alta, estos saldos deben ser cancelados y registrados en las cuentas del pasivo estimado correspondiente.

**93000 ACREEDORAS DE CONTROL**

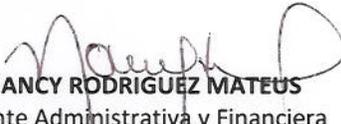
**9346 Bienes recibidos de Terceros**

Representa el valor de los Bienes inmuebles recibidos de terceros, que no fueron trasladados a los activos de la entidad con la entrada en vigencia del régimen de Contabilidad Pública, por ser transferidos de Empresas Publicas.

El valor de **\$1.094.500.000** corresponde al inmueble donde funciona actualmente la sede de la UNAD en Bogotá, ubicado en la Kr 30 con Calle 16 sur denominado CEAD JOSE ACEVEDO Y GOMEZ, el cual fue transferido a la UNAD a título de comodato por 99 años, por parte de la Empresa de Petróleos de Colombia S.A ECOPETROL.



**ELIZABETH VIDAL ARIZABALETA**  
Rector ( E )



**NANCY RODRIGUEZ MATEUS**  
Gerente Administrativa y Financiera



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