

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

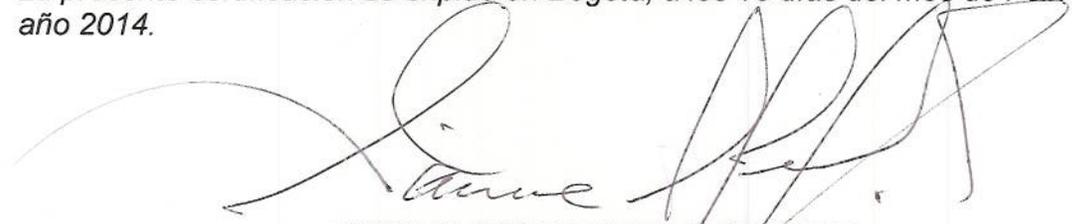
CERTIFICAN

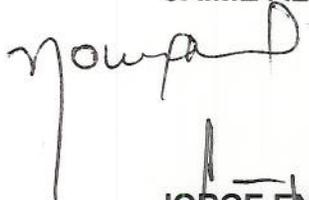
Que los estados contables Básicos de la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, presentados a la Contaduría General de la Nación con corte a 31 de Diciembre de 2013, presentan fielmente los saldos de los libros de contabilidad con corte a esa fecha, los cuales fueron preparados conforme a las Normas, Principios y procedimientos establecidos 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 razonable 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 UNAD, durante el ejercicio contable 2013.

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 31/12/2013 por la UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA UNAD, conforme a lo establecido en el Régimen de Contabilidad Pública.

La presente certificación se expide en Bogotá, a los 15 días del mes de Febrero del año 2014.


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
Rector


JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO
Contador Público
TP.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
Bogotá, D.C.



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras en miles de pesos)

		Período Actual			Período Actual
Código	ACTIVO		Código	PASIVO	
	CORRIENTE (1)	50.113.984		CORRIENTE (4)	29.065.521
11	Efectivo	27.383.470	24	Cuentas por pagar	9.395.282
1105	Caja	0	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.710.627
1110	Bancos y corporaciones	27.383.470	2425	Acreedores	65.431
12	Inversiones	288.588	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	761.205
1202	inver.admon liquidez en títulos partic	288.588	2453	Recursos recibidos en Administración	2.468.928
14	Deudores	21.198.168	2450	Avances y Anticipos recibidos	3.139.091
1407	Prestación de Servicios	6.725.074	2455	Depósitos recibidos en garantía	250.000
1413	Transferencias por cobrar	418.644	2460	Creditos Judiciales	0
1420	Avances y anticipos entregados	4.831.817	25	Obligaciones laborales	9.464.773
1422	Antic. o saldos a favor por imp. y cont.	1.980.101	2505	Salarios y prestaciones sociales	9.464.773
1424	Recursos entregados en Administración	6.926.215	27	Pasivos Estimados	139.999
1425	Depósitos Entregados	1.791	2710	Provisión para Contingencias	139.999
1470	Otros deudores	443.707	29	Otros Pasivos	10.065.467
1475	Deudas de difícil cobro	3.674.182	2905	Recaudos a favor de terceros	111.996
1480	Provisión para deudores	-3.803.363	2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	9.953.471
15	Inventarios	0			
1510	Mercancías en existencia	344.841	Código	PASIVO	
1580	Provisión para protección de inventarios	-344.841		NO CORRIENTE (5)	27.523.443
19	Otros activos	1.243.758	22	Operaciones de Crédito Público	27.523.443
1910	Cargos diferidos	1.243.758	2208	Operaciones de Crédito Pub. Y Financiamiento	27.523.443
Código	ACTIVO				
	NO CORRIENTE (2)	162.002.641		TOTAL PASIVO (6)	56.588.964
12	Inversiones	81.796		PATRIMONIO (7)	155.527.661
1207	Inver.patrimoniales entidades no controladas	81.796	32	Patrimonio institucional	155.527.661
16	Propiedades, planta y equipo	86.954.782	3208	Capital fiscal	88.105.361
1605	Terrenos	12.787.323	3230	Resultados del ejercicio	10.616.918
1610	Semovientes	0	3235	Superávit por donación	4.033.518
1615	Construcciones en curso	412.317	3240	Superávit por valorización	58.426.149
1635	Bienes muebles en bodega	0	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	3.445.961
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	54.860	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-9.100.246
1640	Edificaciones	61.984.367			
1650	Redes, líneas y cables	1.781.510			
1655	Maquinaria y equipo	4.925.003			
1660	Equipo médico y científico	21.449.159			
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	8.188.387			
1670	Equipos de comunicación y computación	14.143.181			
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	310.953			
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	80.810			
1685	Depreciación acumulada	-31.645.899			
1686	Amortización Acumulada	0			
1695	Provisión para protección Prop.planta y eq.	-7.517.189			
19	Otros activos	74.966.063			
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	663.951			
1960	Bienes de arte y cultura	3.663.511			
1970	Intangibles	19.088.734			
1975	Amortización acumulada de intangibles	-6.876.282			
1999	Valorizaciones	58.426.149			
	TOTAL ACTIVO (3)	212.116.625		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	212.116.625

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	2.634.468	91	Responsabilidades contingentes	7.600.336
83	Deudoras de control	783.560	93	Acreedoras de control	1.324.400
89	Deudoras por contra (cr)	-3.418.028	99	Acreedoras por contra (db)	-8.924.736

JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
 RECTOR

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
Bogotá, D.C.



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Periodo Actual
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	191.413.942
43	Venta de Servicios	138.201.678
4305	Servicios educativos	149.194.266
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-10.992.588
44	Transferencias	53.212.264
4428	Otras Transferencias	53.212.264
6	COSTO DE VENTAS (2)	84.706.676
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	84.706.676
6305	Servicios educativos	84.706.676
	GASTOS OPERACIONALES (3)	99.582.231
51	De administración	99.491.988
5101	Sueldos y Salarios	26.048.811
5102	Contribuciones imputadas	117.495
5103	Contribuciones efectivas	2.234.269
5104	Aportes sobre la nómina	289.757
5111	Generales	68.187.851
5120	Impuestos Contribuciones y tasas	2.613.805
53	Provisiones, depreciaciones y amort.	90.243
5304	Provisión para deudores	76.381
5314	Provisión para contingencias	13.862
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	7.125.035

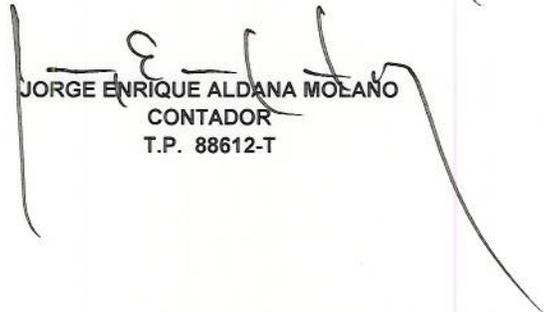
Sede Nacional "José Celestino Mutis"
 Calle 14 Sur No. 14-23
 Tel: 3443700 Ext. 213 - 216
 NIT: 860.512.780-4
Contabilidad@unad.edu.co
 Bogotá, D.C.



48	OTROS INGRESOS (5)	5.503.755
4805	Financieros	1.021.907
4806	Ajuste por diferencia en cambio	0
4808	Otros Ingresos ordinarios	368.357
4810	Extraordinarios	3.962.903
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	150.588
58	OTROS GASTOS (7)	2.011.872
5801	Intereses	730.184
5802	Comisiones	626.023
5803	Ajuste por Diferencia en Cambio	13.080
5805	Financieros	0
5808	Otros Gastos Ordinarios	628.847
5810	Gastos Extraordinarios	13.528
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	210
	EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (8)	10.616.918
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	10.616.918


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
 RECTOR


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
 Bogotá, D.C.



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD
BALANCE GENERAL
A 31 DE DICIEMBRE 2013
(Cifras en miles de pesos)

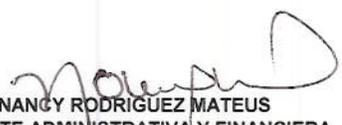
Código	ACTIVO	Período	Período	Código	PASIVO	Período	Período
		Actual	Comparativo Diciembre 31 2012			Actual	Comparativo Diciembre 31 2012
	CORRIENTE (1)	50.113.984	28.767.607		CORRIENTE (4)	29.065.521	20.830.935
11	Efectivo	27.383.470	9.355.048	24	Cuentas por pagar	9.395.282	5.855.443
1105	Caja	0	0	2401	Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.710.627	2.246.338
1110	Bancos y corporaciones	27.383.470	9.355.048	2425	Acreedores	65.431	1.955.412
	12 Inversiones	288.588	1.922.598	2436	Retención en la fuente e impuesto de timbre	761.205	766.670
1202	Inver.admon liquidez en títulos partic	288.588	1.922.598	2450	Avance y Anticipos recibidos	3.139.091	0
	14 Deudores	21.198.168	16.533.338	2453	Recursos recibidos en Administración	2.468.928	322.503
1407	Prestación de Servicios	6.725.074	4.236.712	2455	Depósitos recibidos en garantía	250.000	564.520
1413	Transferencias por Cobrar	418.644	0		25 Obligaciones laborales	9.464.773	7.225.355
1420	Avances y anticipos entregados	4.831.817	8.067.317	2505	Salarios y prestaciones sociales	9.464.773	7.225.355
1422	Antic. o saldos a favor por imp. y cont.	1.980.101	1.550.584		27 Pasivos Estimados	139.999	265.152
1424	Recursos entregados en Administración	6.926.215	2.086.818	2710	Provisión para Contingencias	139.999	265.152
1425	Depósitos Entregados	1.791	171.949		29 Otros Pasivos	10.065.467	7.484.985
1470	Otros deudores	443.707	501.770	2905	Recaudos a favor de terceros	111.996	72.075
1475	Deudas de difícil cobro	3.674.182	6.902.872	2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	9.953.471	7.412.910
1480	Provisión para deudores	-3.803.363	-6.984.684		PASIVO	27.523.443	0
	15 Inventarios	0	0		NO CORRIENTE (5)	27.523.443	0
1510	Mercancías en existencia	344.841	344.841		22 Operaciones de Crédito Público	27.523.443	0
1580	Provisión para protección de inventarios	-344.841	-344.841	2208	Operaciones de Crédito Pub. Y Financiamiento	27.523.443	0
	19 Otros activos	1.243.758	956.623		TOTAL PASIVO (6)	56.588.964	20.830.935
1910	Cargos diferidos	1.243.758	956.623		PATRIMONIO (7)	155.527.661	136.636.093
	ACTIVO	162.002.641	128.699.421		32 Patrimonio institucional	155.527.661	136.636.093
	NO CORRIENTE (2)	162.002.641	128.699.421	3208	Capital fiscal	88.105.361	76.966.395
12	Inversiones	81.796	81.796	3230	Resultados del ejercicio	10.616.918	23.308.145
1207	Inver.patrimoniales entidades no controladas	81.796	81.796	3235	Superávit por donación	4.033.518	4.033.518
	16 Propiedades, planta y equipo	86.954.782	70.870.297	3240	Superávit por valorización	58.426.149	41.436.608
1605	Terrenos	12.787.323	11.535.888	3255	Patrimonio Institucional Incorporado	3.445.961	5.051.395
1610	Semovientes	0	1.450	3270	Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones	-9.100.246	-14.159.968
1615	Construcciones en curso	412.317	0		TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)	212.116.625	157.467.028
1635	Bienes muebles en bodega	0	726.181				
1637	Propiedad, Planta y Equipo no explotados	54.860	559.124				
1640	Edificaciones	61.984.367	48.648.946				
1650	Redes, líneas y cables	1.781.510	1.782.107				
1655	Maquinaria y equipo	4.925.003	3.208.484				
1660	Equipo médico y científico	21.449.159	19.128.607				
1665	Muebles, enseres y equipos de oficina	8.188.387	6.159.301				
1670	Equipos de comunicación y computación	14.143.181	13.370.039				
1675	Equipo de transporte, tracción y elevac.	310.953	310.953				
1680	Equipo de comedor, cocina, desp. y hotele.	80.810	69.581				
1685	Depreciación acumulada	-31.645.899	-27.254.222				
1686	Amortización Acumulada	0	-1.450				
1695	Provisión para protección Prop.planta y eq.	-7.517.189	-7.374.692				
	19 Otros activos	74.966.063	57.747.328				
1915	Obras y mejoras en propiedad ajena	663.951	692.205				
1960	Bienes de arte y cultura	3.663.511	3.692.567				
1970	Intangibles	19.088.734	18.213.910				
1975	Amortización acumulada de intangibles	-6.876.282	-6.287.962				
1999	Valorizaciones	58.426.149	41.436.608				
	TOTAL ACTIVO (3)	212.116.625	157.467.028				

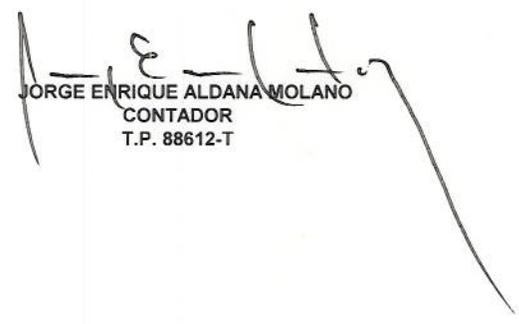
Sede Nacional "José Celestino Mutis"
Calle 14 Sur No. 14- 23
Tel: 3443700 Ext. 213 – 216
NIT: 860.512.780-4
Contabilidad@unad.edu.co
Bogotá, D.C.



Código	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)	<u>0</u>	<u>0</u>	Código	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)	<u>0</u>	<u>0</u>
81	Derechos contingentes	2.634.468	1.485.417	91	Responsabilidades contingentes	7.600.336	3.066.813
83	Deudoras de control	783.560	811.611	93	Acreedoras de control	1.324.400	1.325.965
89	Deudoras por contra (cr)	-3.418.028	-2.297.028	99	Acreedoras por contra (db)	-8.924.736	-4.392.778

JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
RECTOR


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
 Bogotá, D.C.



UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
 (Cifras en miles de pesos)

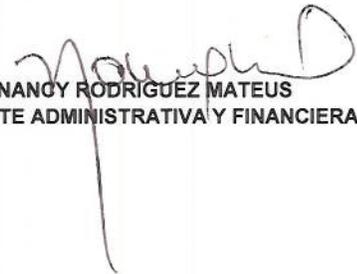
Código	Concepto	Período Actual	Período Comparativo 31 Diciembre de 2012
		\$	\$
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	191.413.942	172.229.530
43	Venta de Servicios	138.201.678	129.638.205
4305	Servicios educativos	149.194.266	137.243.638
4395	Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	-10.992.588	-7.605.433
44	Transferencias	53.212.264	42.591.325
4428	Otras Transferencias	53.212.264	42.591.325
6	COSTO DE VENTAS (2)	84.706.676	71.936.457
63	COSTO DE VENTA DE SERVICIOS	84.706.676	71.936.457
6305	Servicios educativos	84.706.676	71.936.457
	GASTOS OPERACIONALES (3)	99.582.231	80.368.678
51	De administración	99.491.988	79.358.582
5101	Sueldos y Salarios	26.048.811	23.188.564
5102	Contribuciones imputadas	117.495	100.163
5103	Contribuciones efectivas	2.234.269	2.080.323
5104	Aportes sobre la nómina	289.757	270.165
5111	Generales	68.187.851	51.408.581
5120	Impuestos Contribuciones y tasas	2.613.805	2.310.786
53	Provisiones, depreciaciones y amortiz.	90.243	1.010.096
5304	Provisión para deudores	76.381	985.695
5314	Provisión para Contingencias	13.862	24.401
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	7.125.035	19.924.395

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.



48	OTROS INGRESOS (5)	5.503.755	4.626.654
4805	Financieros	1.021.907	879.427
4806	Ajustes por diferencia en cambio	0	798
4808	Otros Ingresos ordinarios	368.357	961.192
4810	Extraordinarios	3.962.903	3.062.772
4815	Ajuste de ejercicios anteriores	150.588	-277.535
58	OTROS GASTOS (7)	2.011.872	1.242.904
5801	Intereses	730.184	0
5802	Comisiones	626.023	581.577
5803	Ajuste por diferencia en cambio	13.080	84.445
5808	Otros Gastos Ordinarios	628.847	513.493
5810	Gastos Extraordinarios	13.528	824
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	210	62.565
EXCEDENTE (DÉFICIT) ANTES DE AJUSTES POR INFLACIÓN (10.616.918	23.308.145
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)		10.616.918	23.308.145


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
 RECTOR


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
Bogotá, D.C.

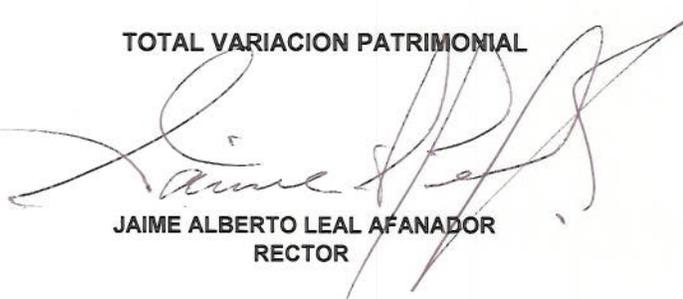


UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA - UNAD
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2013
(Cifras en miles de pesos)

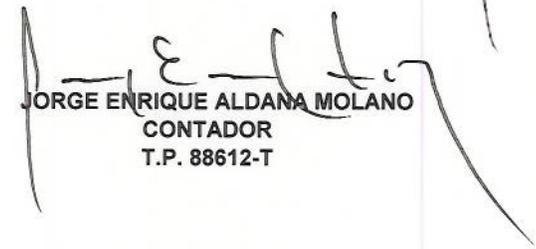
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2012	136.636.093
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2013	<u>155.527.661</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES	18.891.568

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

INCREMENTOS:	<u>28.128.507</u>
3208 CAPITAL FISCAL	11.138.966
3240 SUPERAVIT POR VALORIZACION	16.989.541
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	
DISMINUCIONES:	<u>9.236.939</u>
3230 RESULTADO DEL EJERCICIO	12.691.227
3270 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-5.059.722
3255 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	1.605.434
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO:	<u>4.033.518</u>
3235 SUPERAVIT POR DONACION	4.033.518
TOTAL VARIACION PATRIMONIAL	18.891.568


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
RECTOR


NANCY RODRIGUEZ MATEUS
GERENTE ADMINISTRATIVA Y FINANCIERA


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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 2013

NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES A 31 DICIEMBRE DE 2013

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.

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD
Sede Nacional JCM. Calle 14 sur 14 – 23 Restrepo
Teléfono: 3443700 ext. 1204 - 1205 - 1203 - 1228
contabilidad@unad.edu.co

FI-GQ-GCMU-004-007
000-17-03-2010





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

- 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 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



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

especiales, que promuevan la gestión de la universidad y coadyuven a su impacto social y sostenibilidad financiera.

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD, dentro de su proceso 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 conformado por el Catalogo General de Cuentas y los procedimientos e instructivos contables, el cual es adoptado mediante Resolución 356 del 05 de septiembre de 2007, de la Contaduría General de la Nación y demás normas, practicas, 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.
- Aplicar el marco conceptual, el Plan General de Contabilidad Pública, el catalogo de Cuentas y el Manual de Procedimientos, para la identificación, clasificación, reconocimiento y revelación de las diferentes operaciones contables que realiza la entidad.
- 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 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 soportes y evidencias contables hacen parte integral de los Estados Financieros de la Universidad, y son custodiados por la Unidad generadora de la información, de acuerdo a las reglamentaciones del Archivo Institucional. Los soportes de la información contable generada por UNAD Florida, son custodiados y administrados desde los Estados Unidos y puestos a disposición de la Sede Nacional cuando se estime conveniente.
- Todas las transacciones registradas en los libros auxiliares de contabilidad se encuentran debidamente soportadas y justificadas.
- 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 individual, a las deudas con un vencimiento superior a un (1) año.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

- Los bienes adquiridos durante el 2013 cuyo costo es inferior o igual a \$1.342.050, 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. 016 del 01 de febrero de 2012
- Los Bienes que se adquieren por un valor igual o inferior a 1/2 SMMLV o a la suma de \$294.750 (base año 2013) 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 en una contabilidad separada, sin embargo entendiendo que el proceso contable es integrado, deben reportar la información contable a 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.
- Los diferentes hechos financieros, económicos y sociales son reconocidos aplicando el sistema de causación o devengo.
- Para el año 2013 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.

3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

- Para la Vigencia 2013 la UNAD obtuvo un préstamo interno L.P con recursos FINDETER financiado a través del Banco BBVA, el empréstito solicitado es por la suma de \$60.000.000.000, de los cuales para la vigencia 2013 fueron desembolsados la suma de \$27.523.443.192, dichos recursos fueron y serán destinados a la financiación de proyectos de construcción y modernización de trece (13) Centros de Atención Virtual CCAV de la UNAD.

El Contrato de empréstito establece dentro de sus condiciones las siguientes: PLAZO: El plazo del empréstito es por 10 años contados a partir de la fecha del primer desembolso, incluido un periodo de gracia a capital de dos (2) años, contados a partir de la misma fecha. CUOTA: teniendo en cuenta los 2 años de gracia, el empréstito se pagará en 16 cuotas iguales semestre vencido de conformidad con el pagaré que se suscriba para cada uno de los desembolsos. INTERESES: Los intereses se pagaran sobre saldos a capital liquidados a la tasa DTF (T.A) + 3.94%, pagaderos semestre vencido, en cada semestre se ajustará el interés teniendo en cuenta la DTF (T.A)



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

certificada por el Banco de la República vigente a la fecha de inicio de cada período de causación de intereses, para la liquidación se tendrán en cuenta meses de 30 días y años de 360.

Como requisito establecido por el banco BBVA para el desembolso de los recursos provenientes del crédito, se dio apertura a un ENCARGO FIDUCIARIO de administración, Garantía y fuente de pago, del cual se establecen tres factores de control independientes, manejados bajo el mismo encargo, 1. Desembolsos: El banco depositará en el encargo fiduciario, los recursos desembolsados del crédito de acuerdo a las solicitudes de la UNAD. 2. Pagos: A través de este encargo Fiduciario se efectuarán los pagos a los proveedores previa solicitud y autorización de la UNAD conforme a unos requisitos establecidos. 3. INGRESOS PIGNORADOS: Como garantía del empréstito, los recursos provenientes de las matrículas de los estudiantes de los TRECE (13) Centros Regionales objeto de remodelación y construcción serán pignorados, por consiguiente estos recursos serán depositados y administrados por el Encargo Fiduciario hasta que se complete el 120% del valor semestral de la respectiva cuota, de este valor de ingresos pignorados el banco al cumplirse el período de pago debitará el valor de la cuota correspondiente, en cuyo caso la UNAD dispondrá de los recursos restantes.

Producto del manejo de este encargo fiduciario, para el año 2013 la estructura contable de la UNAD, incorpora las cuentas 1.4.24.04 "Fiducia de Administración" donde se registran el valor de los movimientos originados en los desembolsos del crédito y pagos a terceros y la cuenta 1.4.24.05 "Fiducia de Garantía" donde se registran los movimientos correspondientes a ingresos pignorados y pagos de la cuota respectiva. Lo anterior sin detrimento de los ingresos y egresos por rendimientos y gastos bancarios.

- Para el 2013, el primer desembolso solicitado por \$27.523.443.192 producto del préstamo antes mencionado, generó unos intereses de \$1.480.775.005 de los cuales, en cumplimiento de lo dispuesto en el "Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública", fueron capitalizados como mayor valor de los proyectos en construcción la suma de \$750.590.517, el restante fue reconocido afectando las cuentas de resultado correspondientes.
- Durante el año 2013, dado el mecanismo de financiación citado anteriormente y en cumplimiento de los proyectos de construcción y modernización de infraestructura física, la UNAD efectuó construcciones y adiciones (Contratos Terminados) a los bienes inmuebles de su propiedad, por valor de \$13.066.285.486, detalle que se explicará en la NOTA específica de la cuenta 1.6.40."Edificaciones".
- Inmuebles Adquiridos o Incorporados: Para la presente vigencia la UNAD adquirió a título de compra dos predios ubicados en las ciudades de CUCUTA (LOTE) por valor de \$750.000.000 y CALI (Lote y Construcción) por valor de \$850.000.000, el de Cúcuta fue adquirido con recursos del préstamo y el de Cali con recursos propios. De igual forma se incorporan a las cuentas de activo correspondientes el valor de un predio donado por el Municipio de Curumaní Cesar por valor de \$20.000.000.
- Durante el año 2013, la UNAD efectuó un retiro de la cuenta 1.6.40.28 "Edificaciones de Uso Permanente sin Contraprestación" por valor de \$99.430.000, correspondiente al inmueble donde



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

funcionaba la sede de la UNAD en el Municipio de la Plata Huila, el cual fue restituido al Municipio, afectando las cuentas valuativas correspondientes.

- Para la presente vigencia se efectuaron avalúos a veintidós (22) predios de propiedad de la UNAD, reconociendo las respectivas valorizaciones y/o provisiones de acuerdo a la norma técnica establecida para tal fin. De igual forma la entidad ha venido ajustando las valorizaciones y provisiones de los inmuebles teniendo en cuentas las mejoras y depreciaciones registradas en cada período, estas actividades generaron un incremento importante en la cuenta "1.9.99 Valorizaciones" por \$16.989.541.016 y en la cuenta de "1.6.95 Provisiones de Propiedad Planta y Equipo por valor de \$142.497.254 respecto al año anterior.
- La UNAD a través del Grupo de Jurisdicción Coactiva ha efectuado una gestión importante en la recuperación de deudas de difícil recaudo a favor de la entidad por diferentes conceptos, durante el año 2013 la recuperación más importante fue la que se obtuvo de la Gobernación de la Guajira por beneficios otorgados a estudiantes durante los años 2004 a 2009, por la suma de \$3.209.140.680 del total de la deuda, cifra que se ve reflejada en la cuenta de recuperaciones, dado que dicha cartera ya se encontraba provisionada.
- Para el año 2013 se reconoció un ingreso de períodos anteriores por valor de \$292 millones correspondiente a una deuda de la Universidad de Cartagena, la cual No fue reconocida en su momento.
- Durante la vigencia 2013 dentro de los procesos de inventarios físicos se determinó la existencia de bienes inservibles a nivel nacional, en este sentido el comité de bajas de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia después de verificar el estado de los bienes, los conceptos técnicos en cada caso y la variable costo benefició, autorizó la baja de dichos activos, que por su grado de deterioro y obsolescencia no se encontraban en condiciones optimas para la prestación del servicio y estaban ocupando espacios importantes dentro de las instalaciones de la entidad. Dicha operación afectó las cuentas de activo correspondientes por valor de \$3.339.955.689, de los activos retirados las cuentas de depreciación reflejaban un valor de \$3.145.252.902, por lo cual el valor que asumió los gastos del periodo fue de \$194.702.787, el detalle de los estudios técnicos, resoluciones y conceptos hacen parte integral de la información de activos de la institución y de este informe.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 2013 los activos reflejan los siguientes saldos:

Cifras en miles de pesos

ACTIVOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
110000	EFFECTIVO	27.383.470
120000	INVERSIONES	370.384
140000	DEUDORES	21.198.168
160000	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	86.954.782
190000	OTROS ACTIVOS	76.209.821
TOTAL ACTIVO		212.116.625



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 2014 constituyen el efectivo inicial y disponible para el cumplimiento de las diferentes obligaciones.

Durante el 2013 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 las cuentas de manejo de la UNAD Florida cuyos saldos son agregados a los estados financieros de la UNAD.

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 2013 el detalle de las cuentas refleja los siguientes saldos:

BANCOS	CUENTA	No.	SALDO
CUENTA 111005-CUENTAS CORRIENTES			
HELM BANK	CORRIENTE	5460498	274.364.842,92
POPULAR	CORRIENTE	160030243	2.948.362.177,97
BBVA	CORRIENTE	311130215	1.221.409.448,10
BOGOTA	CORRIENTE	103003174	48.936.685,27
BOGOTA	CORRIENTE	19144385	131.624.779,40
BOGOTA	CORRIENTE	103003166	342.601.432,36
BANCAFE	CORRIENTE	7130164	2.051.671.131,25
BOGOTA	CORRIENTE	191593	6.257.852.828,00
BOGOTA	CORRIENTE	45955	172.167.419,00
BOGOTA	CORRIENTE	206821	500.000.000,00
BOGOTA	CORRIENTE	206847	200.000.000,00
BOGOTA	CORRIENTE	208652	60.972.143,00
BOGOTA	CORRIENTE	19473131	10.165.668,00
BOGOTA	CORRIENTE	103006706	300.000,90
POPULAR	CORRIENTE	130268790	1.041.746.198,73
POPULAR	CORRIENTE	130269491	110.796,04
POPULAR	CORRIENTE	160030631	141.604.478,60
POPULAR	CORRIENTE	160050308	705.747.282,65
AGRARIO	CORRIENTE	305900000228	56.300.017,87
PICHINCHA	CORRIENTE	410095609	676.823.957,68
BOGOTA CERES (VARIAS)	CORRIENTE		124.593.604,00
BOGOTA	CORRIENTE	19402981	92.288.530,00
BOGOTA	CORRIENTE	19409085	1.298.208,00
TOTAL 111005 CUENTAS CORRIENTES			17.060.941.629,74

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

BANCOS	CUENTA	No.	SALDO
CUENTA 111006-CUENTAS AHORRO			
BOGOTA	AHORROS	202549	670.968.072,00
BOGOTA	AHORROS	209452	1.525.440.000,00
BOGOTA	AHORROS	209460	1.679.240.964,00
BOGOTA	AHORROS	103185583	101.150.031,39
BBVA	AHORROS	309044281	1.848.434,00
COMULTRASAN	CORRIENTE	1079033023	101.397,00
COMULTRASAN	AHORROS	13079000032	61.494.068,00
HELM BANK	AHORROS	5609619	5.577.774.774,28
TOTAL 111006-CUENTAS DE AHORRO			9.618.017.740,67

BANCOS	CUENTA	No.	SALDO
CUENTA 111011-DEPOSITOS EN EL EXTERIOR			
BANK OF AMERICA	EXTERIOR	229002255540	273.914.684,51
BANK OF AMERICA	EXTERIOR	229025760960	4.943.629,19
BANK OF AMERICA	EXTERIOR	229046469813	33.924.443,37
CITIBANK	EXTERIOR	3400252767	385.038.554,51
CITIBANK	EXTERIOR	9118607387	4.737.188,63
CITIBANK	EXTERIOR	9118607390	1.950.106,11
TOTAL 111011-DEPOSITOS EN EL EXTERIOR			704.508.606,32

120000 INVERSIONES

Cifras en miles de pesos

GRUPO 1.2 INVERSIONES		
CODIGO	CUENTA	SALDO
120200	Invers. Administracion de Liquidez en Títulos Partic.	288.588
120700	Inversiones Patrimoniales Entidades no Controladas	81.796
TOTAL INVERSIONES		370.384

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 acuerdo

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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.

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 2013 es de:

CUENTA 1.2.02.04 CARTERAS COLECTIVAS		
Descripción	Numero Cuenta	Saldo a dic. 2013
ENCARGO FIDUCIARIO F.C.O.SUMAR -FIDUBOGOTA-	2001370035	261.244.668,04
ENCARGO FIDUCIARIO - FIDUCAFE	7300000016	27.343.294,32
TOTAL A DIC DE 2013		288.587.962,36

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, para el presente año estos aportes presentaron una valorización de **\$1.581.500** según conciliación y reporte de FODESEP, el saldo de estos aportes al cierre del ejercicio contable 2013 es de **\$ 81.796.198**, la valorización se registra en la cuenta 1.9.99.38.

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 2013 este grupo se encuentra conformado por los siguientes saldos:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cifras en miles de pesos

DEUDORES		
CODIGO	CUENTA	SALDO
140700	Prestación de Servicios	6.725.074
141300	Transferencias por cobrar	418.644
142000	Avances y Anticipos Entregados	4.831.817
142200	Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y C.	1.980.101
142400	Recursos Entregados en Administración	6.926.215
142500	Depósitos Entregados	1.791
147000	Otros Deudores	443.707
147500	DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO	3.674.182
148000	Provisión para deudores (CR)	-3.803.363
TOTAL DEUDORES		21.198.168



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 2013

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.

De igual forma esta cuenta registra el valor de los cheques devueltos por las diferentes entidades financieras, provenientes del pago de matrículas de estudiantes, estos cheques son reasignados posteriormente cancelando el valor inicialmente registrado.

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".

El detalle de la cuenta 1.4.07.01 Servicios Educativos a 31 de diciembre de 2013 se resume a continuación:

CUENTA 1.4.07.01		
CODIGO	CUENTA	SALDO
14070101	CREDITOS EDUCATIVOS UNAD - FUNCIONARIOS	20.012.122
14070104	CUENTA POR COBRAR CONV. INTERINSTITUCIONALES	6.696.146.606
14070106	MATRICULAS CHEQUES DEVUELTOS	8.915.424
TOTAL INVERSIONES		6.725.074.152

141300 TRANSFERENCIAS POR COBRAR
142012 Otras Transferencias

Las transferencias por cobrar corresponden a los recursos aprobados y autorizados por el Ministerio de Educación Nacional según Resolución 18491 del 20 de diciembre de 2013 para que sean transferidos a las Universidades, pero que al cierre de la vigencia NO fueron objeto de desembolso. El valor pendiente de desembolso establecido en la resolución mencionada y que representa el saldo de esta cuenta es de **\$418.644.550**

142000 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS
142012 Anticipos en la Adquisición de Bienes y Servicios

Representa el valor de los recursos entregados por la UNAD a título de anticipo a favor de contratistas de acuerdo a características contractuales particulares para la adquisición de bienes,



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

servicios y/o contratos de obra los cuales son amortizados en la medida que se cumpla con el objeto contractual.

Los valores que componen el saldo de esta cuenta a 31 de diciembre de 2013, corresponden a los anticipos otorgados en cumplimiento de los contratos de obra suscritos para el desarrollo de las etapas de construcción y ampliación de las sedes de la UNAD contempladas dentro de los proyectos con recursos del crédito FINDETER

El valor total de la cuenta de anticipos asciende a la suma de **\$4.831.816.879**, detallada así:

DETALLE ANTICIPOS A 31 DE DICIEMBRE DE 2013			
DOCUMENTO	CONTRATISTA	OBJETO	VALOR
CTM-0033-2013	EBISU SAS EMPRESA DE SERVICIOS Y SUMINISTROS	CONSTRUCCION DEL CEAD DE PUERTO COLOMBIA	1.818.181.818
CTM-0035-2013	EBISU SAS EMPRESA DE SERVICIOS Y SUMINISTROS	MODERNIZACION DE LA SEDE DE LA UNAD EN ZIPAQUIRA	577.076.000
CTM-0045-2013	CAMPO ARQUITECTONICO LTDA.	CONSTRUCCION DEL CCAV FACATATIVA	2.436.559.061
TOTAL SALDO ANTICIPOS A DIC. 2013			4.831.816.879

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 2013 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 2014.

Saldo a 31/12/2013 \$ 1.980.101.499

142400 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

CUENTA 1.4.24 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
CODIGO	CUENTA	SALDO
142402	En Administración	2.082.387.472
142404	Encargo Fiduciario - Fiducia de Admon	2.869.778.771
142405	Encargo Fiduciario - Fiducia de Garantía	1.974.050.094
		6.926.216.337

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Institución. El saldo por valor de **\$2.082.387.472** representa el valor de los recursos que a 31 de diciembre de 2013 no han sido ejecutados.

142404 Encargo Fiduciario Fiducia de Administración

Este encargo se encuentra constituido con el BBVA, como requisito indispensable contemplado en el contrato de empréstito tal como se explica en la Nota General, de acuerdo a las condiciones de manejo esta cuenta registra los movimientos correspondientes a los desembolsos del crédito FINDETER y los pagos ordenados por la UNAD a los diferentes proveedores y contratistas en cumplimiento de los proyectos de construcción y modernización de los trece (13) centros de atención virtual CCAV.

Su saldo a 31/12/2013 por **\$2.869.778.771**, se encuentra debidamente conciliado con los informes financieros presentados por la Fiducia y con el área de Tesorería.

142404 Encargo Fiduciario Fiducia de Garantía

Si bien en cumplimiento del Contrato de Empréstito con el BBVA requirió la apertura de un encargo fiduciario para la administración de los recursos en general, se hizo necesario el reconocimiento y control individual de los tipos de transacciones operadas desde la fiducia. Como se explica en la Nota General, otro de los requisitos del Banco fue la pignoración de los ingresos de matrícula obtenidos por la UNAD en los trece (13) centros objeto de intervención, en consecuencia dichos recursos median como garantía al contrato de empréstito.

Esta cuenta cuyo saldo a 31/12/2013 es de **\$1.974.050.094**, registra los movimientos de los recaudos pignorados por el banco, al igual que los egresos correspondientes a las cuotas canceladas en el período, de igual forma movimientos de rendimientos y gastos bancarios y los traslados efectuados por la UNAD a las cuentas institucionales cuando se ha cumplido con el valor de la cuota semestral.

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 2013 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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

DETALLE DEPOSITOS JUDICIALES		
CODIGO	CUENTA	SALDO
40923552	ROSADO SIOSI ROSA AURA	141.616
72138458	APARICIO CONTRERAS OSVALDO ARTURO	325.000
890981138	MUNICIPIO DE TURBO	1.323.999
		1.790.615

Estos Recursos serán reintegrados a la Universidad una vez el juzgado ordene 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

CUENTA 1.4.70 - OTROS DEUDORES		
CODIGO	CUENTA	SALDO
147012	Prestamos a Empleados	39.357.631
147064	Pagos por Cuentas de terceros	183.635.572
147079	Indemnizaciones	175.143.951
147090	Otros Deudores	45.570.115
	TOTAL OTROS DEUDORES	443.707.269

147012 Prestamos a Empleados

Valor correspondiente a los créditos otorgados a Directivos, funcionarios y docentes para que adelanten estudios de Maestrías y Doctorados en Universidades del Exterior de acuerdo a las políticas de cualificación de alto nivel direccionadas al mejoramiento de la calidad en los servicios prestados por la institución.

Dichos créditos son autorizados por el Comité de Estímulos Educativos de la Universidad y son recaudados a través de descuentos por nómina, de forma mensual, garantizando el recaudo total de la deuda.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

147064 Pagos Por cuenta de Terceros

Esta cuenta registra los pagos efectuados por la UNAD, pero que de acuerdo a las circunstancias o causas que los ocasionan deben ser cubiertos por terceros.

CUENTA 1.4.70.64 - PAGOS POR CUENTA DE TERCEROS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
14706401	POR EXCESO CONSUMO CELULAR	604.695
14706403	CUENTAS POR COBRAR EPS	6.938.390
14706402	CUENTAS POR COBRAR INCAPACIDADES	176.092.487
TOTAL		183.635.572

Los excesos de consumo de celular son cuentas por cobrar a funcionarios directivos por concepto de mayores valores pagados por la UNAD a la empresa operadora del servicio originados en los excesos de consumo de acuerdo a los planes pactados.

Las cuentas por cobrar de incapacidades, corresponden a los pagos por este concepto efectuados por la UNAD a los funcionarios y docentes, que posteriormente son giradas por las Entidades Promotoras de Salud y/o descontados de la planilla de aportes mensual.

147079 Indemnizaciones

Representa el valor de las sanciones económicas y los Acuerdos de pago suscritos a 31/12/2013 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 31/12/2013 esta cuenta refleja un saldo de **\$175.143.950.**

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 **\$45.570.114.**

147500 DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO

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 2013 es de **\$3.674.179.754,** y corresponde a:



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CUENTA 1.4.75 - DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO		
CODIGO	CUENTA	SALDO
14750901	CREDITOS EDUCATIVOS	4.936.637
14750903	CONVENIOS INTERINSTITUCIONALES	3.651.342.189
14759001	OTROS DEUDORES	17.900.928
TOTAL		3.674.179.754

Durante la presente vigencia la UNAD a través del Grupo de Jurisdicción coactiva, logro la recuperación de **\$3.209.140.680** a cargo de la Gobernación de la Guajira, afectando la cuenta de Ingreso por recuperaciones teniendo en cuenta que esta cartera se encuentra totalmente provisionada.

Las demás deudas se encuentran en proceso de cobro coactivo.

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 **\$3.803.365.162**, está compuesto por:

CUENTA 1.4.80- PROVISION DEUDORES		
CODIGO	CUENTA	SALDO
148012	PRESTACION DE SERVICIOS	-3.763.354.702
148090	OTROS DEUDORES	-40.010.460
TOTAL		-3.803.365.162

Esta cuenta se disminuyó durante la presente vigencia por la recuperación de la cartera provisionada mencionada en la cuenta anterior.

150000 INVENTARIOS

151000 INVENTARIOS, MERCANCIAS EN EXISTENCIA

151004 Impresos y Publicaciones

Refleja un valor al cierre de ejercicio de **\$344.841.539**, 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.

19

Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD
Sede Nacional JCM. Calle 14 sur 14 – 23 Restrepo
Teléfono: 3443700 ext. 1204 - 1205 - 1203 - 1228
contabilidad@unad.edu.co

FI-GQ-GCMU-004-007
000-17-03-2010





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 que cumplan con estas condiciones. En tal sentido el material impreso de la UNAD y que figura 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.

La UNAD ha hecho solicitud de concepto a la Contaduría General de la Nación, para que nos asesore frente a la reclasificación y retiro de esta partida de los activos.

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 31/12/2013 Las Mercancías en existencia se encuentran totalmente provisionadas.

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 2013

GRUPO 1.6 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO				
CODIGO	CUENTA	CTO. HISTORICO	DEP. ACUMULADA	PROVISIONES
160500	Terrenos	12.787.323	0	90.155
161500	CONSTRUCCIONES EN CURSO	412.317	0	0
163700	Propiedad Planta y Equipo no explotados	54.860	0	0
164000	Edificaciones	61.984.367	6.764.658	7.427.034
165000	Redes, Lineas y Cables	1.781.510	550.691	0
165500	Maquinaria y Equipo	4.925.003	1.331.081	0
166000	Equipo Cientifico	21.449.159	8.479.058	0
166500	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	8.188.387	5.315.728	0
167000	Equipos de Comunicación y Computación	14.143.181	8.972.188	0
167500	Equipo de Transporte Tracción y Elevación	310.953	157.833	0
168000	Equipo de comedor, cocina , despensa y hote	80.810	74.662	0
TOTAL PROPIEDAES PLANTA Y EQUIPO		126.117.870	31.645.899	7.517.189

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.

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.

Durante el año 2013 el comité de bajas de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia después de verificar el estado de los bienes, los conceptos técnicos en cada caso y la variable costo benefició, autorizó la baja de bienes inservibles, que por su grado de deterioro y obsolescencia no se encontraban en condiciones optimas para la prestación del servicio y estaban ocupando espacios importantes dentro de las instalaciones de la entidad. Dicha operación afectó las cuentas de activo correspondientes por valor de **\$3.339.955.689**, de los activos retirados las cuentas de depreciación reflejaban un valor de **\$3.145.252.902**, por lo cual el valor que asumió los gastos del periodo fue de **\$194.702.787**.

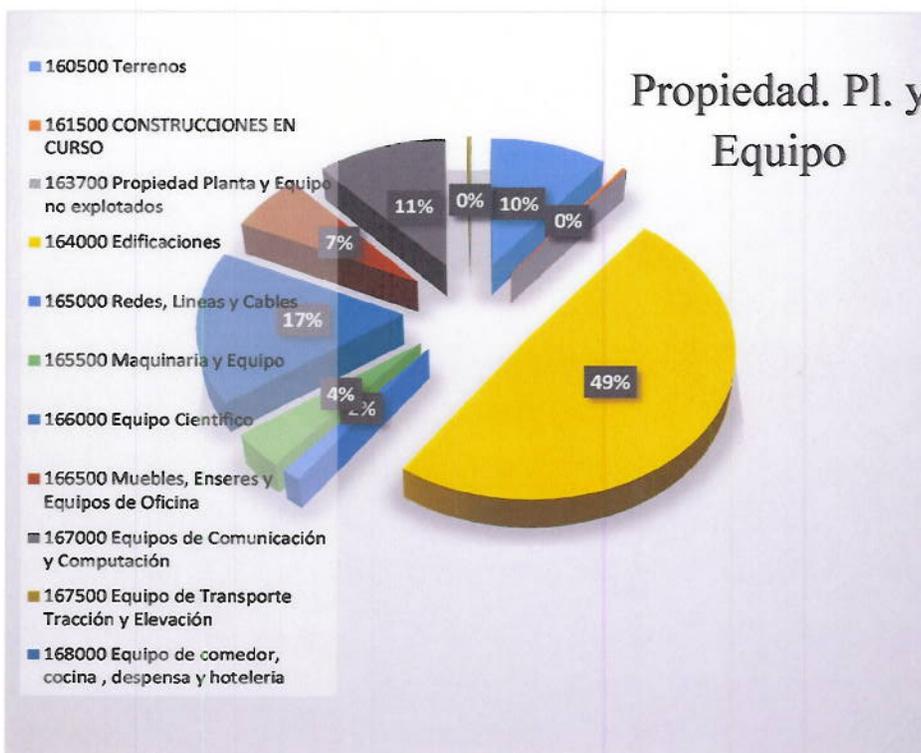
El detalle de la baja de bienes inservibles de la UNAD a nivel nacional, se resume a continuación:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

BAJAS ACTIVOS 2013			
BAJA	VR. CTO HISTORICO	VR. DEP. ACUMULADA	VR. GASTO
J.A.G. JULIO 2013	173.513.298,00	158.010.220,00	15.503.078,00
BAJA BODEGA REUB. AGOSTO	462.887.753,00	403.318.512,00	59.569.241,00
BAJA GENERAL DICIEMBRE	2.703.554.638,00	2.583.924.170,00	119.630.468,00
	3.339.955.689,00	3.145.252.902,00	194.702.787,00

De otro lado es importante precisar que en virtud de la norma técnica y procedimiento contable establecido por el Régimen de Contabilidad Pública para el retiro de bienes inservibles, el área de adquisiciones e Inventarios informa al Grupo de contabilidad frente a las novedades de reintegro de bienes inservibles previos estudios técnicos sobre su estado, los cuales son retirados de los activos incluyendo las cuentas valorativas y registrados en cuentas de orden, hasta tanto la Institución decida sobre el destino final de estos bienes.

Al cierre de la vigencia esta es la conformación gráfica de la Propiedad Planta y Equipo.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

160500 TERRENOS
160501 Urbanos

Representada por 48 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 **\$ 10.196.447.803**

INMUEBLES INCORPORADOS EN 2013				
IDENTIFICACION DEL PREDIO	METODO	VR. TERRENO	VR. EDIFICACION	TOTAL INMUEBLE
CUCUTA	COMPRA -FINDETER	750.000.000,00	0,00	750.000.000,00
CALI	COMPRA.	491.300.000,00	358.700.000,00	850.000.000,00
CURUMANI	DONACION	10.135.000,00	9.865.000,00	20.000.000,00
TOTAL		1.251.435.000,00	368.565.000,00	1.620.000.000,00

La donación registrada corresponde a un predio cedido por el Municipio de Curumaní a la UNAD, para el funcionamiento de la sede de la UNAD en esta jurisdicción.

Esta Cuenta Incluye el terreno donde funciona la sede de la UNAD en la Florida.

160505 Terrenos en Uso Permanente sin Contraprestación.

Por valor de \$ 2.590.875.000 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:

IDENT. PREDIO	DESCRIPCION	ENTIDAD - QUE ENTREGA	DURACION CTO.	VR. TERRENO	VR. EDIFICACION
20622341	INMUEBLE PITALITO	MUN. PITALITO	99 AÑOS	336.000.000	1.093.455.013
1760008186	INMUEBLE EL CEDRO ZIPAQUIRA	MUN. ZIPAQUIRA	30 AÑOS	2.206.875.000	18.635.474
7003090100	INMUEBLE LIBANO TOLIMA	MUN. LIBANO	99 AÑOS	48.000.000	322.300.000
TOTAL				2.590.875.000	1.434.390.486

Esta cuenta no sufre variaciones frente al saldo registrado en el año inmediatamente anterior.





NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

1615 CONSTRUCCIONES EN CURSO

161501 Edificaciones

Representa el valor de los costos y demás cargos incurridos en el proceso de construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta cuando estén en condiciones de ser utilizados en desarrollo de los diferentes proyectos de ampliación de cobertura de la Institución.

A 31 de diciembre de 2013, esta cuenta registra el valor parcial de los contratos de obra ejecutados, en cumplimiento de los proyectos de construcción y modernización establecidos por la UNAD con recursos del crédito FINDETER, de igual forma y en cumplimiento del concepto emitido por la Contaduría General de la Nación, registra la capitalización de los costos de endeudamiento (intereses) incurridos durante el proceso de construcción.

La capitalización de los costos de endeudamiento que afectan esta cuenta es calculada de acuerdo a la tasa de interés utilizada por el BBVA para la liquidación de los intereses durante el período con base en los recursos utilizados y entregados al contratista para el desarrollo del proyecto.

A continuación se detalla el saldo de la cuenta a 31 de diciembre de 2013.

DETALLE CONSTRUCCIONES EN CURSO A 31/12/2013				
INMUEBLE	CONTRATISTA	VR. EJECUTADO OBRA	VR. COSTOS ENDEUDAM. CAPITALIZADOS	TOTAL
PUERTO COLOMBIA	EBISU SAS EMPRESA DE SERVICI	0,00	60.904.200,00	60.904.200,00
FACATATIVA	CAMPO ARQUITECTONICO	303.540.097,15	36.351.881,00	339.891.978,15
ZIPAQUIRA	EBISU SAS EMPRESA DE SERVICI	0,00	11.521.784,00	11.521.784,00
TOTAL CONSTRUCCIONES EN CURSO		303.540.097,15	108.777.865,00	412.317.962,15

1637 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

163709 Muebles, enseres y equipo de oficina

Representa el valor de los activos fijos de propiedad de la Institución, que por efectos de renovación tecnológica, cambio y remodelación de espacios y otras circunstancias, no son susceptibles de utilización continúa, por consiguiente son reintegrados a la Bodega General de bienes a la espera de ser "Reubicados" a la unidad que los requiera.

Estos bienes se encuentran en condiciones óptimas para su uso. Su saldo al cierre de la vigencia es de **\$54.859.534.**



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 **\$60.549.975.869**, 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, de igual forma para la vigencia 2013 hacen parte del costo histórico el valor de los costos de endeudamiento incurridos por la UNAD de acuerdo al crédito FINDETER, en lo relacionado con los valores destinados exclusivamente a construcción y modernización de la infraestructura física.

Durante la presente vigencia esta cuenta tuvo alteraciones significativas, como adquisición de predios, donaciones y construcciones y mejoras (obras terminadas), que se detallan a continuación.

INMUEBLES INCORPORADOS EN 2013				
IDENTIFICACION DEL PREDIO	METODO	VR. TERRENO	VR. EDIFICACION	TOTAL INMUEBLE
CUCUTA	COMPRA -FINDETER	750.000.000,00	0,00	750.000.000,00
CALI	COMPRA.	491.300.000,00	358.700.000,00	850.000.000,00
CURUMANI	DONACION	10.135.000,00	9.865.000,00	20.000.000,00
TOTAL		1.251.435.000,00	368.565.000,00	1.620.000.000,00

Para la vigencia 2013 se adquiere el inmueble de la Ciudad de CALI, por un valor total de \$850.000.000 correspondiendo a la edificación el valor de **\$358.700.000**, este inmueble fue adquirido mediante contrato de compraventa a la empresa SASCHI INVERSIONES S.A. Es preciso mencionar que este predio se registra en cuentas de activo de acuerdo a los procedimientos contables establecidos en el Régimen de Contabilidad Pública, ya que al cierre de la vigencia la UNAD aún adeuda la suma de **\$250.000.000**, pero el inmueble fue recibido el 16 de agosto de 2013. Según el contrato de compraventa el pago final por \$250.000.000 se hará entre los meses de febrero y marzo de 2014, a la firma de la Escritura Pública.

De igual forma la UNAD recibió a título de donación un predio en la ciudad de CURUMANI CESAR por parte de la Alcaldía Municipal, por un valor global de **\$20.000.000**, de los cuales **\$9.865.000** corresponde a Edificación.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

De igual forma se efectuaron construcciones y adiciones a los bienes inmuebles de la Institución por un valor de **\$13.066.285.486**, que en gran parte fueron financiadas con recursos del Crédito FINDETER y otra parte con recursos propios de la Universidad, como se detalla a continuación.

CONSTRUCCIONES Y MEJORAS 2013				
INMUEBLES	VR. MEJORA. RECURSOS CREDITO	VR. MEJORA INTERES. CAPIT	VR. MEJORA RECURSOS PROPIOS	TOTAL MEJORAS POR SEDE
QUIBDO	2.756.323.350,11	148.294.715,69	0,00	2.904.618.065,80
PAMPLONA	2.779.008.951,08	149.515.237,31	0,00	2.928.524.188,39
CARTAGENA	3.931.328.095,05	211.511.898,84	0,00	4.142.839.993,89
COROZAL	2.462.579.250,00	132.490.801,00	178.981.748,00	2.774.051.799,00
FLORENCIA	0,00		85.828.039,00	85.828.039,00
SOGAMOSO	0,00		172.965.600,00	172.965.600,00
SEDE NACIONAL BOGOTA	0,00		57.457.800,00	57.457.800,00
TOTALES	11.929.239.646,24	641.812.652,84	495.233.187,00	13.066.285.486,08

La capitalización de los costos de endeudamiento que afecta esta cuenta fue calculada de acuerdo a la tasa de interés utilizada por el BBVA para la liquidación de los intereses durante el período, y con base en los recursos destinados exclusivamente a construcción y mejora de infraestructura física.

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 22 de los inmuebles registrados, resultados que se detallan en la nota explicativa de las cuentas 1.9.99.52 y 1.9.99.62.

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:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

IDENT. PREDIO	DESCRIPCION	ENTIDAD - QUE ENTREGA	DURACIO N CTO.	VR. TERRENO	VR. EDIFICACION
20622341	INMUEBLE PITALITO	MUN. PITALITO	99 AÑOS	336.000.000	1.093.455.013
1760008186	INMUEBLE EL CEDRO ZIPAQUIRA	MUN. ZIPAQUIRA	30 AÑOS	2.206.875.000	18.635.474
7003090100	INMUEBLE LIBANO TOLIMA	MUN. LIBANO	99 AÑOS	48.000.000	322.300.000
TOTAL				2.590.875.000	1.434.390.486

Durante el 2013 fue restituido un predio al Municipio de la Plata Huila, situación que generó la disminución de esta cuenta en un valor de **\$99.430.000**, al igual que las cuentas valorativas correspondientes.

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 **\$ 1.781.510.107**

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 **\$4.925.005.925**

CUENTA 1.6.55 - MAQUINARIA Y EQUIPO		
CODIGO	CUENTA	SALDO
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	44.390.000
165505	EQUIPO DE MUSICA	24.182.293
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	6.224.201
165508	EQUIPO AGRICOLA	44.890.113
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	700.811.927
165520	EQUIPO DE CENTROS DE CONTROL	4.104.507.391
TOTAL		4.925.005.925

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 **\$21.449.159.762**, la Universidad ha efectuado grandes esfuerzos en la incorporación equipos de laboratorio de alta tecnología, teniendo en cuenta su modelo académico, Este tipo de Equipos y herramientas son fundamentales para el desarrollo del componente práctico de los estudiantes de los diferentes programas a nivel nacional.

CUENTA 1.6.60 -EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO		
CODIGO	CUENTA	SALDO
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	21.360.222.100
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	88.937.662
TOTAL		21.449.159.762

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 **\$8.188.387.741**

167000 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION

Está 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 **\$14.143.181.583**.

167500 EQUIPO DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN

Está representada por 9 vehículos de propiedad de la UNAD, ubicados 8 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 (9) vehículos 3 se encuentran totalmente depreciados. El saldo total de la cuenta a diciembre 31 de 2013 es de **\$ 310.953.733**.

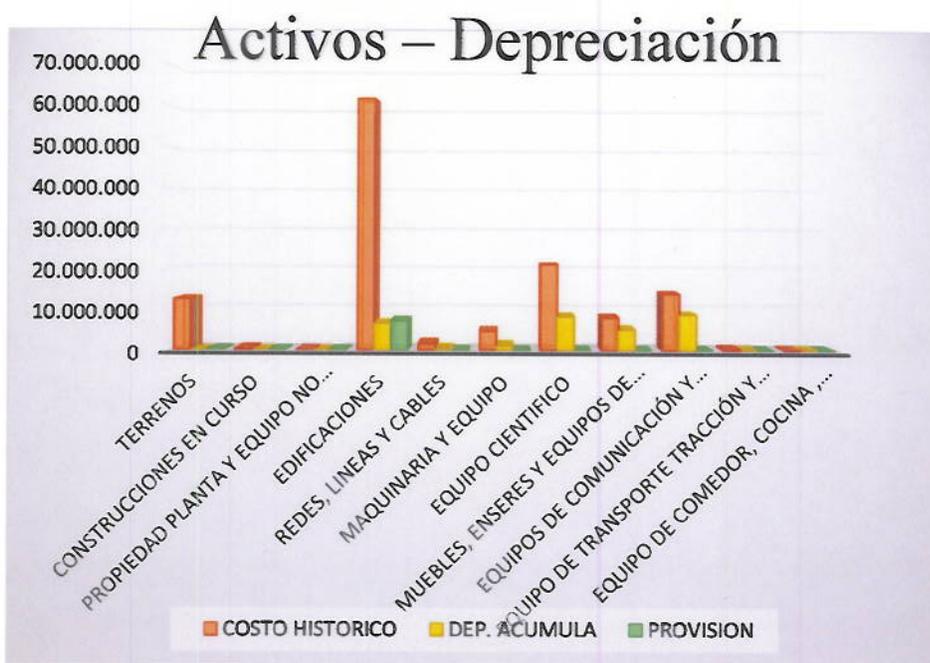
168000 EQUIPO DE COMEDOR-COCINA-DESPENSA Y HOTELERIA

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 **\$ 80.809.900**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

168500 DEPRECIACION ACUMULADA

La Universidad Nacional Abierta y a Distancia efectúa depreciación mensual de sus propiedades Planta y equipo 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 2013 es de **\$31.645.898.030**.



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

Equipo de Comedor y Cocina, Despensa y Hotelaría	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.
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 adquieren, los activos fijos cuyo costo sea igual o inferior a \$1.342.050 (base año 2013).

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 \$294.750 base año 2013, teniendo en cuenta que los bienes adquiridos inferiores a este valor se registran directamente como gasto.

A 31 de diciembre de 2013, la depreciación y amortización acumulada de la Propiedad planta y equipo se compone de los siguientes saldos:

CUENTA 1.6.85 -DEPRECIACION ACUMULADA		
CODIGO	CUENTA	SALDO
168501	EDIFICACIONES	-6.764.658.755
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	-550.693.044
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.331.078.950
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	-8.479.058.869
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OF	-5.315.726.736
168507	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COM	-8.972.189.481
168508	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION	-157.828.676
168509	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DE	-74.663.519
	TOTAL	-31.645.898.030

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 último es superior, de acuerdo a lo estipulado en el manual de procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública emitido por la CGN. El valor registrado en esta cuenta está representado en:

CUENTA 1.6.95 -PROVISION PARA PROTECCION DE P.PL Y EQ.		
CODIGO	CUENTA	SALDO
169501	TERRENOS	-90.155.000
169505	EDIFICACIONES	-7.427.036.452
	TOTAL	-7.517.191.452

El incremento de esta cuenta frente a lo registrado en el año anterior 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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.

190000 OTROS ACTIVOS

GRUPO 1.9 - OTROS ACTIVOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
1910	CARGOS DIFERIDOS	1.243.759.767
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	663.949.672
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	3.663.510.330
1970	INTANGIBLES	19.088.733.114
1975	AMORTIZ. ACUMULADA DE INTANGIBLES (-6.876.284.667
1999	VALORIZACIONES	58.426.149.039
TOTAL		76.209.817.255

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, CEAD, CERES, CCAV, UDR y dependencias de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia.

Este valor es amortizado o registrado como gasto o costo, 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. Su saldo al cierre del ejercicio es de **\$1.243.759.766.**

191500 OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA

Representa el valor de las 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 ECOPEPETROL entregado a la UNAD a título de comodato por 99 años. Su saldo al cierre del ejercicio es de **\$663.949.672**

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. **\$3.663.510.329**

197000 INTANGIBLES

197005 Derechos

Registra el valor de las líneas telefónicas atendiendo la clasificación adoptada por el Régimen de Contabilidad Pública por valor de **\$6.367.330,00**

197007 Licencias

Representa el valor de las licencias adquiridas por la UNAD a través del proyecto de Transferencia tecnológica, para el acceso por parte de los estudiantes de la UNAD a eventos y prácticas académicas virtuales, a 31/12/2013 esta cuenta tiene un saldo de **\$5.852.816.400**.

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 **\$13.229.549.383** de igual forma incluye los costos asociados a las actualizaciones, cursos y OVAS que hacen parte de la Plataforma virtual de la Universidad y a libros electrónicos para consultas de los estudiantes.

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 36 meses,

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

en el caso de las licencias su amortización varía de acuerdo 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 2013 por valor de **\$13.299.807** corresponde a la valorización del aporte efectuado por la UNAD a FODESEP, como miembro activo del Fondo (ver cuenta 1.2.07.50)

Para la presente vigencia se registra un incremento en la valorización por **\$1.581.500**, según la información reportada por FODESEP.

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 22 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 estos ajustes genero un incremento de las cuentas de valorización por **\$16.989.541.016**

El saldo de las cuentas de valorización se detalla a continuación:

CUENTA 1.9.99 - VALORIZACION PROP. PL. Y EQUIPO		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
199952	TERRENOS	40.059.053.217
199962	EDIFICACIONES	18.353.796.015
	TOTAL	58.412.849.232

Los informes de AVALUO y el detalle del proceso de registro de valorización hacen parte integral de la información contable de la Institución.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

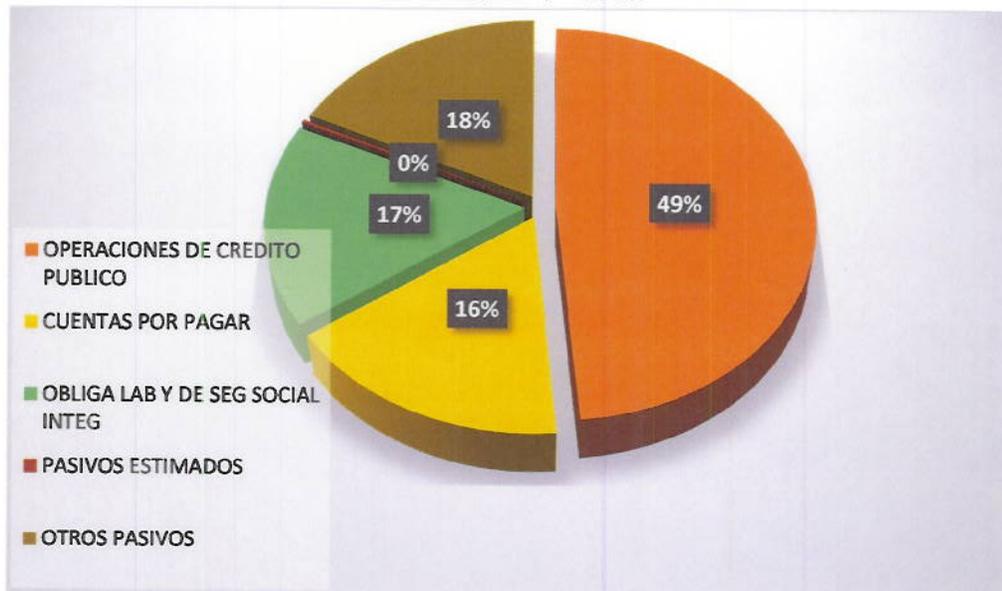
2. PASIVO

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 2013 sufre alteraciones significativas a nivel de revelación y reconocimiento frente a períodos anteriores, como consecuencia del desembolso del Crédito FINDETER.

CIFRAS EN MILES DE PESOS

PASIVOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO
220000	OPERACIONES DE CREDITO PUBLICO	27.523.443
240000	CUENTAS POR PAGAR	9.395.282
250000	OBLIGA LAB Y DE SEG SOCIAL INTEG	9.464.773
270000	PASIVOS ESTIMADOS	139.999
290000	OTROS PASIVOS	10.065.467
TOTAL PASIVO		56.588.964

PASIVOS



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

- 220000 OPERACIONES DE CREDITO PÚBLICO**
- 220800 Operaciones de Crédito Pub. Y Financiamiento**
- 220830 Prestamos Banca Comercial - Largo Plazo**
- CREDITO FINDETER – BBVA**

Para la Vigencia 2013 la UNAD obtuvo un préstamo interno L.P con recursos FINDETER financiado a través del Banco BBVA, el empréstito solicitado es por la suma de \$60.000.000.000, de los cuales para la vigencia 2013 fueron desembolsados la suma de **\$27.523.443.192**, dichos recursos fueron y serán destinados a la financiación de proyectos de construcción y modernización de trece (13) Centros de Atención Virtual CCAV de la UNAD.

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

El saldo reflejado en la cuenta a 31/12/2013, corresponde al 100% de los recursos desembolsados, teniendo en cuenta que durante el período NO se efectuaron abonos a capital, en virtud de los dos (2) años de gracia concedidos.

Esta deuda iniciará su amortización a partir del mes de abril de 2015.

240000 CUENTAS POR PAGAR

El Grupo de Cuentas por pagar representa el 16% del total del pasivo y está compuesto por las siguientes cuentas:

GRUPO 2.4. CUENTAS POR PAGAR		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
2401	ADQ.DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2.710.627.682
2425	ACREEDORES	65.431.009
2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMP. DE TIM	761.204.449
2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2.468.928.457
2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	250.000.000
2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	3.139.091.095
TOTAL		9.395.282.692

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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. Que a 31 de diciembre de 2013 no alcanzaron a ser canceladas.

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 otros causados en diciembre de 2013 y que se cancelan en el mes de enero de 2013.

CUENTA 2.4.25 ACREEDORES		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
242506	SUSCRIPCIONES	2.461.752
242507	ARRENDAMIENTOS	4.356.725
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	15.540.814
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	58.622
242523	FONDOS DE EMPLEADOS	7.840.803
242524	EMBARGOS JUDICIALES	4.181.035
242535	LIBRANZAS	30.991.259
TOTAL		65.431.010

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 2013 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 2014.

245000 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

Representa el valor de los recursos recibidos por la UNAD en cumplimiento de Convenios y/o Contratos interadministrativos, que tienen el carácter de "Anticipo" y que al cierre de la vigencia no han sido afectados con ejecuciones.

Estos valores son trasladados a las cuentas de ingreso correspondiente, en la medida que efectúen ejecuciones en cumplimiento del objeto contractual.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 2012 es de **\$ 2.468.928.457**

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 2013, el saldo de esta cuenta es de **\$250.000.000 (ver nota cuenta 1.6.40)**, correspondiente a:

- Valor pendiente por pagar, correspondiente a la adquisición del predio en la ciudad CALLI, valor total del predio \$850.000.000, valor cancelado \$600.000.000. el inmueble fue entregado en el mes de Agosto de 2013, el pasivo real por \$250.000.000 se reconocerá en el momento que surja la obligación de pagar de acuerdo al Contrato de Promesa de Compra venta establecido para el mes de febrero de 2014.

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 31/12/2013 del personal docente de la entidad, las cuales son canceladas en la siguiente vigencia, El saldo al final del periodo está compuesto por:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

GRUPO 2.5. OBLIGACIONES LABORALES		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
250501	NOMINA POR PAGAR	18.190.940
250504	VACACIONES	2.738.430.365
250505	PRIMA DE VACACIONES	1.671.269.326
250506	PRIMA DE SERVICIOS	1.358.407.721
250507	PRIMA DE NAVIDAD	3.462.690.448
250512	BONIFICACIONES	215.784.205
TOTAL		9.464.773.005

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

De acuerdo a los procedimientos financieros institucionales, estas obligaciones son registradas presupuestalmente con recursos de la vigencia 2014, sin embargo de acuerdo a los principios y normas contables, se deben reconocer las obligaciones ya materializadas por concepto de prestaciones a las que tiene derecho el empleado.

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 2013 se cuantifican en **\$140.000.000**

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

Procesos Administrativos	1	\$ 80.000.000
Proceso Civiles	1	\$ 60.000.000

Durante la presente vigencia se efectuaron cancelaciones del pasivo estimado por fallos a favor y por reconocimiento del pasivo real a causa del fallo en contra, así:

FALLOS A FAVOR: CANCELACION DEL PASIVO ESTIMADO Y RECONOCIMIENTO DE LA RECUPERACION: \$78.204.391

FALLOS EN CONTRA: CANCELACION DEL PASIVO ESTIMADO Y RECONOCIMIENTO DEL PASIVO REAL: \$60.810.174

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

El detalle de estas partidas hace parte integral de los Estados Financieros de la Universidad.

290000 OTROS PASIVOS

290503 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

Son obligaciones originadas por el recaudo de recursos 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.

De igual forma registra el calor de las estampillas departamentales recaudadas por la UNAD en los procesos de matrícula a cargo de los estudiantes y que son giradas al cierre de cada período académico a los diferentes departamentos, Distritos o Municipios.

Su valor a 31 de diciembre de 2013 es de **\$50.925.772**

290580 RECAUDOS POR CLASIFICAR

Para la presente vigencia se registra en la cuenta 290580 "Recaudos por Clasificar" la suma de **\$61.071.401**, correspondiente a consignaciones efectuadas a cuentas de la UNAD cuya identificación al cierre del ejercicio contable no fue posible.

La Universidad a través del Grupo de Tesorería efectúa seguimiento a cada una de las consignaciones registradas en esta cuenta, situación que lleva a que estas partidas se identifiquen durante la vigencia siguiente.

291000 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

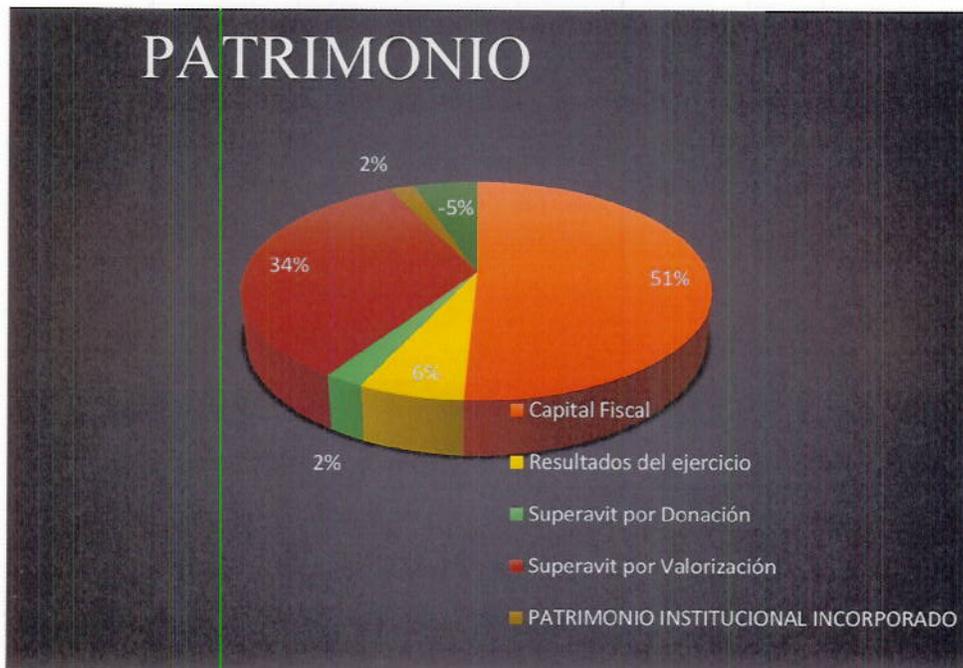
Por **\$9.953.471.466**, Representa el valor de los ingresos académicos recibidos de manera anticipada durante el mes de diciembre de 2013, en el cual se da apertura a las matrículas para el primer periodo académico de 2014.

Dichos recaudos hacen parte de los ingresos académicos del año 2014.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

3. PATRIMONIO

CIFRAS EN MILES DE PESOS		
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		
CODIGO	CUENTA	SALDO
320800	Capital Fiscal	88.105.361
323000	Resultados del ejercicio	10.616.918
323500	Superavit por Donación	4.033.518
324000	Superavit por Valorización	58.426.149
325500	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	3.445.961
327000	PROVISIONES DEPRECIAC. Y AMORTIZACIONES	-9.100.246
TOTAL PATRIMONIO		155.527.661



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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 2012 registrados en la cuenta 3230 y se disminuye por el traslado de las depreciaciones, amortizaciones y provisiones de 2012 registrados en la cuenta 3270.

Su saldo al finalizar el ejercicio 2013 es de **\$88.105.360.594**

323000 RESULTADO DEL EJERCICIO

Para el ejercicio Contable 2013, los Estados Financieros arrojaron un excedente por valor de **\$10.616.911.708**

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, recursos recibidos en períodos anteriores.

Durante la vigencia 2013 NO se recibieron donaciones, que se clasifiquen en este grupo.

El saldo al final de la vigencia 2013 asciende a la suma de **\$4.033.517.520**, está clasificado en:

Donaciones en Efectivo: \$ 1.299.057.915
Donaciones en Especie: \$ 2.734.459.605

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 31/12/2012 es de:

CUENTA 3.2.40. VALORIZACIONES		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
324038	INVERSIONES EN ENTIDADES DEL SEC. SOLI	13.299.807
324052	VALORIZACION TERRENOS	40.059.053.217
324062	VALORIZACION EDIFICACIONES	18.353.796.015
TOTAL		58.426.149.039

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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

325500 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO

325525 Bienes

El saldo reflejado en esta cuenta, corresponde al valor de los bienes recibidos en la vigencia 2013 de otras entidades contables públicas que constituyen formación bruta de capital, de acuerdo a lo dispuesto en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.

Durante el año 2013, se recibieron bienes de acuerdo al siguiente detalle:

PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO		
NIT	TERCERO	VALOR
800096580	MUNICIPIO DE CURUMANI	20.000.000
900124472	FEDEGAN	412.184.864
TOTAL		432.184.864

El Municipio de CURUMANI cedió a título gratuito un Inmueble en este Municipio, para el funcionamiento de la sede de la UNAD en esa Región. (ver Nota específica cuenta 1.6.05.y 1.6.40).

De otro lado, FEDEGAN en desarrollo del Convenio de Cooperación celebrado con la UNAD, entregó a título de donación, bienes muebles, equipos y cursos virtuales por valor de \$412.184.864. Estos bienes son utilizados en desarrollo de los programas ofertados por la Escuela de Ciencias Agrícolas, Pecuarias y del Medio Ambiente de la UNAD.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

4. INGRESOS

Cifras en miles de pesos

INGRESOS			
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
430000	VENTA DE SERVICIOS	138.201.678	70%
440000	TRANSFERENCIAS	53.212.264	27%
480000	OTROS INGRESOS	5.503.755	3%
TOTAL INGRESOS		196.917.697	100%



- 430000 VENTA DE SERVICIOS**
- 430500 SERVICIOS EDUCATIVOS**
- 439500 Devoluciones Rebajas y Descuentos**

La venta de Servicios representa el 70% 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.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Las devoluciones, rebajas y descuentos, corresponden a los menores valores pagados por los estudiantes, en cumplimiento de normas nacionales, políticas institucionales, devoluciones por servicios no utilizados, becas, convenios, subsidios etc. El principal componente de esta cuenta es el descuento electoral del 10% que beneficia a todos los estudiantes que hayan sufragado en las elecciones inmediatamente anteriores al momento de la matrícula, y debe ser aplicado por todas las Universidades Públicas, el valor por concepto de descuento electoral aplicado por la UNAD durante el 2013, ascendió a la suma de **\$7.725.125.955**

A continuación se detalla la composición de esta cuenta, de acuerdo a cada uno de los niveles de formación.

Cifras en miles de pesos

4.3.05 - I N G R E S O S - S E R V I C I O S E D U C A T I V O S		
CODIGO	CUENTA	SALDO
430509	Educación formal Básica Secundaria	2.389.225
430514	Educación Formal Superior Form. Profesional	127.936.992
430515	Educación Formal Superior - Posgrados	10.648.479
430527	Educación no Formal-Superior Extensiva	3.790.991
430550	Servicios Conexos a la Educación	4.428.579
	TOTAL INGRESOS	149.194.266
439501	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS	-10.992.588
	TOTAL INGRESOS	138.201.678

La UNAD clasifica y reconoce los Ingresos académicos después de efectuar conciliaciones mensuales con las áreas de Registro y Control y tesorería, dentro de los mecanismos de recaudo implementados por la institución están los códigos de barras, que permiten identificar claramente el concepto y la naturaleza de cada ingreso, adicionalmente cada recaudo se reconoce por centros de costo identificando, el CEAD (Centro) y el programa al que se asignara dicho ingreso.

La Cuenta 4.3.05.27, registra los ingresos por concepto de oferta de programas de extensión, como diplomados, seminarios, congresos y demás cursos de educación No formal.

La cuenta 4.3.05.50, registra los ingresos por concepto venta de servicios relacionados con la educación, pero que no es posible clasificarlos en las cuentas anteriores, como capacitaciones específicas, desarrollo de programas específicos, diseño de cursos, que por lo general son en cumplimiento de Contratos interadministrativos.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CUENTA 4.8.08. OTROS INGRESOS ORDINARIOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
480813	COMISIONES	117.857.081
480815	FOTOCOPIAS	30.500
480816	BIENES RECIBIDOS / NO CONST. FORMAC.	1.564.889
480817	ARRENDAMIENTOS	158.889.941
480819	DONACIONES	90.013.180
TOTAL		368.355.591

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 comisiones, corresponden a los recursos recibidos por la UNAD como contraprestación a la ejecución de proyectos y convenios interinstitucionales donde la UNAD opera como ejecutor de recursos.

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, y están direccionados a la financiación de gastos de proyectos específicos. El valor de la cuenta está conformado por el aporte de la PONTIFICIA UNIVERSIDAD CATOLICA DE VALPARAISO por valor de \$89.013.180 para financiar un proyecto de la Escuela de Ciencias Sociales de la UNAD, y una donación en efectivo de \$1.000.000 por parte de SERVIASEO S.A como aporte al desarrollo de programas de protección ambiental.

481000 EXTRAORDINARIOS \$ 3.962.902.724

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 2013 está conformado así:

CUENTA 4.8.10. OTROS INGRESOS ORDINARIOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
481007	SOBRANTES	415.095
481008	RECUPERACIONES	3.884.289.119
481049	INDEMNIZACIONES	78.198.509
TOTAL		3.962.902.723

Los Ingresos por recuperaciones están representados por la recuperación de pasivos estimados, recuperación de provisiones propiedad Planta y equipo, y la recuperación de gastos causados en periodos anteriores, de igual forma esta cuenta registra el valor de la recuperación de cartera



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

provisionada correspondiente a las cuentas de difícil recaudo que para el año 2013 presento un movimiento importante producto de la recuperación de cartera a cargo de la Gobernación de la Guajira por valor de **\$3.209.140.680**

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

481500 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES \$150.588.284

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.

De igual forma registra el reconocimiento de una deuda a cargo de la Universidad de Cartagena por valor de **\$292.673.908**, la cual no fue reconocida en su momento.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

5. GASTOS

CIFRAS EN MILES DE PESOS

GASTOS			
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
510000	ADMINISTRACION	99.491.988	98%
530000	PROVISIONES DEPRECIAC. Y AMORTIZACIONES	90.243	0%
580000	OTROS GASTOS	2.011.872	2%
TOTAL GASTOS		101.594.103	100%



510000 ADMINISTRACION

Los gastos de Administración representan el 98% de los gastos totales y se componen de las siguientes cuentas.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

GRUPO 5.1 GASTOS DE ADMINISTRACION		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
5101	SUELDOS Y SALARIOS	26.048.813.091
5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	117.493.992
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2.234.269.146
5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	289.756.400
5111	GENERALES	68.187.851.550
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.613.803.692
TOTAL		99.491.987.871

510100 SUELDOS Y SALARIOS

Valor de las erogaciones causadas a favor los empleados de la planta administrativa, como retribución por la prestación de sus servicios relacionada con salarios, cesantías y prestaciones sociales, 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 2013 es de **\$26.048.813.091**

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 **\$2.234.269.146**

510400 APORTES SOBRE LA NOMINA

Registra el valor de los aportes al ICBF causados por la Universidad a favor de los funcionarios administrativos. **\$289.756.400**

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 **\$68.187.851.550** está representado por:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

CUENTA 5.1.11. GASTOS GENERALES		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
511106	ESTUDIOS Y PROYECTOS	452.191.671
511111	COMISIONES HONORARIOS Y SERVICIOS	17.314.711.935
511112	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	28.253.178
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	10.629.480.672
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2.376.841.500
511115	MANTENIMIENTO	7.188.200.114
511117	SERVICIOS PUBLICOS	1.905.598.023
511118	ARRENDAMIENTOS	11.264.940.938
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.352.217.676
511120	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	445.552.105
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES Y SUSCRIPC.	1.320.033.924
511122	FOTOCOPIAS	27.096.148
511123	COMUNICACION Y TRANSPORTE	5.941.838.869
511125	SEGUROS GENERALES	533.036.100
511127	PROMOCION Y DIVULGACION	399.453.612
511132	DISEÑOS Y ESTUDIOS	421.756.042
511133	SEGURIDAD INDUSTRIAL	46.791.400
511136	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	86.062.131
511137	EVENTOS CULTURALES	84.900.392
511146	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	36.289.100
511149	SERVICIO DE ASEO CAFETERIA Y RESTAURACION	5.832.087.341
511155	ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFE	173.619.355
511164	GASTOS LEGALES	43.874.544
511165	INTANGIBLES	283.024.779
TOTAL		68.187.851.549

511111 COMISIONES HONORARIOS Y SERV. \$17.314.711.935

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 \$10.629.480.672

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 2013

511114 MATERIALES Y SUMINISTROS \$2.376.841.500

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 \$7.188.200.114

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., este tipo de gastos es bastante importante para la Universidad dada nuestra condición de Institución Educativa, las adecuaciones y mantenimientos son constantes para la óptima prestación del servicio.

511117 SERVICIOS PÚBLICOS \$1.905.598.023

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 \$11.264.940.938

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

511119 VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE \$1.352.217.676

Registra el valor de los gastos reconocidos y legalizados por concepto de viáticos, alojamiento, manutención, tiquetes aéreos, otorgados a funcionarios, directivos y personal docente, en cumplimiento de actividades institucionales.

511123 COMUNICACIONES Y TRANSPORTE \$5.941.838.869.

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 \$5.832.087.341

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 **\$2.613.803.692**. De igual manera incluye los aportes sin situación de Fondos al Ministerio de Educación Nacional y a la Contraloría General de la República.

Es saldo de esta cuenta está compuesta así:

CUENTA 5.1.20. IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
512001	PREDIAL UNIFICADO	355.939.068
512002	CUOTA DE AUDITAJE	269.115.009
512006	VALORIZACION	8.011.600
512010	TASAS	99.736.985
512011	IMPUESTO SOBRE VEHICULOS Y AUTOMOT	3.814.000
512012	REGISTRO	7.875.000
512024	CONTRIBUCIONES POR TRANSFERENCIAS 4/	909.669.054
512026	CONTRIBUCIONES	929.175.976
512090	OTROS IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	30.467.000
TOTAL		2.613.803.692

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.

El valor de Otros Impuestos registrado en la cuenta 5.1.20.90, corresponde al Impuesto de Delineación Urbana cancelado al Distrito Capital.

530000 PROVISION, AGOTAMIENTO DEPRECIACION Y AMORTIZACION

530400 PROVISION PARA DEUDORES

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 reconocidas en el año 2013 de acuerdo a los criterios de cálculo y evaluación adoptados por la UNAD.

Para el año 2013 se reconoció provisión de cartera por valor de **\$76.380.713**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

531400 PROVISION PARA CONTINGENCIAS

Representa el valor de los gastos reconocidos en el período por concepto de futuras perdidas en procesos jurídicos en contra de la Universidad, de acuerdo a las evaluaciones de riesgo y estados de cada proceso según lo reportado por la Oficina Jurídica de la Institución.

Durante el 2013 se provisionaron contingencias por **\$13.862.314**, por concepto de Litigios y demandas.

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:

GRUPO 5.8 - OTROS GASTOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
5801	INTERESES	730.184.488
5802	COMISIONES	626.022.524
5803	DIFERENCIA EN CAMBIO	13.080.309
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	628.846.646
5810	EXTRAORDINARIOS	13.529.621
5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	210.813
TOTAL		2.011.874.401

580100 INTERESES

Esta cuenta registra el valor de los costos financieros (intereses) causados y no capitalizados durante el año 2013, como consecuencia del crédito FINDETER obtenido por la UNAD a través del BBVA, cuyo valor desembolsado para el año 2013 fue de **\$27.523.443.192**.

Los Interese cobrados por el Banco ascendieron a la suma de **\$1.480.775.005**, de los cuales se capitalizaron como mayor valor del activo en construcción la suma de **\$750.590.517**, los restantes **\$730.184.488** fueron registrados como gasto financiero en esta cuenta, teniendo en cuenta que parte de los recursos del crédito fueron destinados a cubrir costos inherentes del proyecto como incorporación tecnológica, mobiliario, diseños e interventorías, los cuales NO hacen parte del Activo en construcción.

La tasa cobrada por el Banco de acuerdo al Pagaré suscrito para el primer desembolso, durante el primer período del año (ABRIL A JUNIO) fue del 8.36% EA, para el segundo período (JULIO – DICIEMBRE) fue del 8,2287%.

Según lo pactado en el Contrato de empréstito la tasa debe corresponder al DTF (T.A) + 3.94%

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

580200 COMISIONES

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 al igual que las comisiones pagadas por los servicios de administración de recursos en cumplimiento del Convenio de Cooperación suscrito con APICE, así:

COMISIONES SOBRE DEPOSITOS EN ADMINISTRACION: \$302.829.061
COMISIONES Y OLTROS GASTOS BANCARIOS: \$323.193.462

580300 DIFERENCIA EN CAMBIO

La cuenta 5.8.0.3 registra el valor de los ajustes originados en la actualización de los saldos en dólares de UNAD Florida y que de acuerdo a la variación de la TRM, para el año 2013 se reconoció como gasto la suma de **\$13.080.309**.

580800 OTROS GASTOS ORDINARIOS

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.

La cuenta 5.8.08 se detalla así:

CUENTA 5.8.08 - OTROS GASTOS ORDINARIOS		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
580802	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS	304.543.810
580812	SENTENCIAS	301.658.756
580813	LAUDOS ARBITRALE Y CONCILIACIONES EX	22.644.080
TOTAL		628.846.646

La subcuenta 5.8.08.02 perdida en retiro de activos registra el valor correspondiente a la baja de bienes devolutivos mencionada en las notas del grupo 1.6, adicionalmente registra el valor de los gastos por el reintegro de los bienes inservibles a la bodega de la UNAD mientras se define su destinación final, que de acuerdo al procedimiento deben ser retirados de las cuentas de balance y registrados en cuentas de orden.

La cuenta 5.8.08.12 y 5.8.08.13 registran el valor de los gastos reconocidos por los mayores valores pagados frente a los valores provisionados correspondiente fallos o sentencias de demandas y conciliaciones extrajudiciales.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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" Por valor de **\$84.706.676.883**

CIFRAS EN MILES DE PESOS

COSTO DE VENTAS			
CODIGO	CUENTA	SALDO	%
630503	Educación formal - Básica Secundaria	1.526.438	2%
630508	Educación formal - Superior formación Profes	69.524.089	82%
630509	Educación formal - Superior Postgrados	3.356.540	4%
630512	Educación no formal - formación Extensiva	4.669.617	6%
630550	Servicios Conexos a la Educación	5.629.992	7%
TOTAL GASTOS		84.706.676	100%



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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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), nivel de formación que representa el 82% de los costos totales, teniendo en cuenta que es el que registra mayor número de programas ofertados.

La Cuenta 630509 registra todos los costos asociados a la prestación del servicio de Educación posgradual. (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).

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.

En este sentido esta cuenta está directamente relacionada con la clasificación dada a los ingresos por cada uno de los niveles de formación, siendo el más representativo el de Formación superior profesional (pregrados).

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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

8 - CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
81	DERECHOS CONTINGENTES	2.634.468.910
83	DEUDORAS DE CONTROL	783.559.307
89	DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-3.418.028.217
TOTAL		0

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 **\$1.733.590.278**, correspondiente a:

A) Procesos Civiles	1	\$ 10.000.000
B) Procesos Penales	2	\$ 11.000.000
C) Procesos Administrativos	16	\$1.712.590.278

819000 OTROS DERECHOS CONTINGENTES

Registra el valor de la cartera castigada de la UNAD en vigencias anteriores por valor de **\$900.878.632**.

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 2013 es de **\$43.683.312**

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 **\$344.841.539**

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

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 **\$374.628.371** está representado en:

RESPONSABILIDADES POR FONDOS	\$ 38.882.263
RESPONSABILIDADES POR BIENES	\$213.330.223
RESPONSABILIDADES AUTORIDAD COMP.	\$122.415.885

9 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

9 - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		
CODIGO	CUENTA	SALDO 2013
91	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	-7.600.335.780
93	ACREEDORAS DE CONTROL	-1.324.399.468
99	ACREEDORAS POR CONTRA	8.924.735.248
TOTAL		0

910000 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

912000 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 **\$7.600.335.780** detallado así:

4	Demandas Civiles	\$ 20.000.000
10	Demandas laborales	\$ 372.327.723
13	Demandas Administrativas	\$7.208.008.057

Las demandas y demás actuaciones interpuestas en contra de la Universidad son registradas inicialmente en esta cuenta, 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.



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2013

930000 ACREEDORAS DE CONTROL
934600 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.

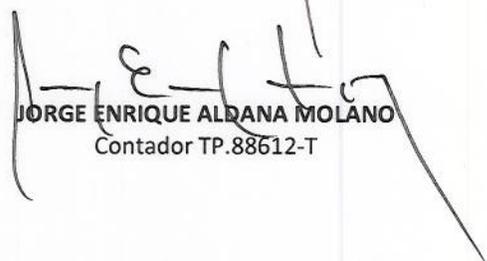
El valor de **\$1.094.500.000** corresponde al inmueble donde funciona actualmente la sede de la UNAD en Bogotá, ubicado en la Kr 30 con Calle 16 sur denominado CEAD JOSE ACEVEDO Y GOMEZ, el cual fue transferido a la UNAD a título de comodato por 99 años, por parte de la Empresa de Petróleos de Colombia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



Las Notas a los estados financieros de la Universidad Nacional Abierta y a Distancia UNAD forman parte integral de los mismos, al igual que todos aquellos anexos que den claridad y precisión a la información allí registrada.


JAIME ALBERTO LEAL AFANADOR
Rector


NANCY RODRIGUEZ MATEUS
Gerente Administrativa y Financiera


JORGE ENRIQUE ALDANA MOLANO
Contador TP.88612-T

