CONSOLIDADO DE NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES

2016

CONTENIDO

Consolidado de Notas a los Estados Contables 1

NOTAS GENERALES 4

I. MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS. 4

II. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL Y MISIONAL 4

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES: 9

I. Aplicación del Marco Conceptual del P.G.C.P, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos 9

II. Libros de Contabilidad y Documentos Soportes: 18

III. Proceso y Resultados de la Consolidación de la Información Contable 18

IV. Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable 19

V. Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable 19

NOTAS ESPECIFICAS 21

1. ACTIVO 21

1.1 EFECTIVO 22

1.2 INVERSIONES 27

1.4 DEUDORES 30

1.5 INVENTARIOS 57

1.6 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 62

1.7 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES 83

1.9 OTROS ACTIVOS 83

2. PASIVO 92

2.1 CUENTAS POR PAGAR 92

2.5 OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL 103

2.6 OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS 107

2.7 PASIVOS ESTIMADOS 108

2.9 OTROS PASIVOS 113

3. patrimonio 118

3.2. pATRIMONIO INSTITUCIONAL 118
4.1 INGRESOS FISCALES 131
4.2 VENTAS DE BIENES 133
4.3 VENTA DE SERVICIOS 135
4.4 TRANSFERENCIAS 146
4.8 OTROS INGRESOS 148
5. GASTOS 155
5.1 DE ADMINISTRACIÓN 155
5.3 PROVISIÓN, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES 167
5.8 OTROS GASTOS 170
6.2. COSTO DE VENTAS DE BIENES 180
6.3. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS 182
8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS 198
8.1 DERECHOS CONTINGENTES 198
8.3 DEUDORAS DE CONTROL 203
9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 206
9.1 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES 206
9.3 ACREEDORAS DE CONTROL 211

NOTAS GENERALES

I. MISIÓN, VISIÓN, POLÍTICAS

MISIÓN

Como Universidad de la nación fomenta el acceso con equidad al sistema educativo colombiano, provee la mayor oferta de programas académicos, forma profesionales competentes y socialmente responsables. Contribuye a la elaboración y resignificación del proyecto de nación, estudia y enriquece el patrimonio cultural, natural y ambiental del país. Como tal lo asesora en los órdenes científico, tecnológico, cultural y artístico con autonomía académica e investigativa.

VISIÓN

La Universidad Nacional de Colombia Nacional de Colombia al año 2017 habrá de constituirse en una de las más importantes de América Latina y el Caribe, con programas de altísima calidad, influyendo en el Sistema de Educación Pública del país, con una gestión ágil y transparente que preste servicios en línea con soporte electrónico. Con un énfasis especial en el desarrollo de la investigación desde múltiples formas organizativas. Producirá los líderes que la nación necesita para su desarrollo y proyección al mundo globalizado. Será una academia que participe activa y críticamente sobre el desarrollo y la identidad nacional.

II. NATURALEZA JURÍDICA, FUNCIÓN SOCIAL Y MISIONAL

NATURALEZA JURÍDICA:

La Universidad Nacional de Colombia es un ente universitario autónomo vinculado al Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial y definida como una Universidad Nacional, Pública y del Estado creada por la Ley 66 de 1867. Su objetivo es el desarrollo de la educación superior y la investigación, la cual será fomentada por el Estado permitiendo el acceso a ella y desarrollándola a la par de las ciencias y las artes para alcanzar la excelencia.

Como Institución Pública se refiere a que tiene un carácter pluralista, pluriclasista y laico. Además, la Universidad no responde a intereses particulares, lo que le permite pensar y proponer soluciones a problemas nacionales por encima de intereses relacionados con una rentabilidad económica.

Es un órgano público estatal, autónomo e independiente, de rango constitucional, organizado en desarrollo del inciso 1 del artículo 113 de la Constitución Política, no perteneciente a ninguna de las ramas del poder público, con personería jurídica especial, no identificable ni asimilable a ninguna de las que corresponden a otras modalidades o tipos de entes públicos, con capacidad de designar sus directivas y de regirse por sus propios estatutos de acuerdo con la ley especial que lo regula.

La Universidad Nacional de Colombia cumple, en nombre del Estado, funciones no administrativas orientadas a promover el desarrollo de la educación superior hasta sus más altos niveles, fomentar el acceso a ella y desarrollar la docencia, la investigación, las ciencias, la creación artística y la extensión, para alcanzar la excelencia y los fines señalados en el artículo 2 del Decreto Extraordinario 1210 de 1993 y en el Acuerdo No. 011 de 2005 del Consejo Superior Universitario, por el cual se adopta el Estatuto General de la Universidad.

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

FINES Y COMETIDO ESTATAL:

La Universidad Nacional de Colombia tiene como fines, los siguientes:

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

ESTRUCTURA:

La Universidad Nacional de Colombia está constituida por el Nivel Nacional y ocho (8) Sedes así: Bogotá, Medellín, Manizales, Palmira y las sedes de Presencia Nacional Amazonía, Orinoquía, Caribe y Tumaco.

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

1. Administrativa
2. Misional
3. Editorial UN
4. Unidad de Medios – UNIMEDIOS
5. Unidad de Salud - UNISALUD
6. Fondo Pensional

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

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

   a. **Docencia (Pregrado y posgrado):** El total de programas académicos ofrecidos por la Universidad durante el 2016 ascienden a 457 discriminados así: 94 Programas de pregrado y 363 de posgrado clasificados en cuatro niveles así: 40 especialidades, 93 especializaciones, 165 maestrías y 65 doctorados.

TOTAL PROGRAMAS ACDEMICOS 2016									
Nivel	*Sede*								*Total*
	Bogotá	*Medellín*	*Manizales*	*Palmira*	*Orinoquia*	*Amazonia*	*Caribe*	*Tumaco*	
Pregrado	**49**	**27**	**11**	**7**	**0**	**0**	**0**		**94**
Posgrado	**223**	**87**	**34**	**12**	**0**	**4**	**3**	**0**	**363**
Especialización	47	28	14	3	0	**1**	**0**		**93**
Especialidad	40								**40**
Maestría	101	40	15	6	0	1	2		**165**
Doctorado	35	19	5	3	0	2	1		**65**
Total pregrado y posgrado	**272**	**114**	**45**	**19**	**0**	**4**	**3**	**0**	**457**

COMPARATIVO PROGRAMAS ACADÉMICOS 2016 – 2015

	Nivel	TOTAL 2016	TOTAL 2015	VARIACIÓN
Programas curriculares	**Pregrado**	**94**	**94**	**-**
	Posgrado	**363**	**368**	**(5)**
	Especialización	93	105	(12)
	Especialidad	40	40	-
	Maestría	165	161	4
	Doctorado	65	62	3
	Total pregado y posgrado	**457**	**462**	**(5)**

Fuente: Dirección Nacional de Planeación y Estadística –Diciembre de 2016

MATRICULADOS PREGRADO 2016- 2015					
SEDE	**2016-01**	**2016-02**	**PROMEDIO 2016**	**PROMEDIO 2015**	**% PART 2015**
BOGOTÁ	24,930	24,930	24,930	24,776	57.87%
MEDELLÍN	10,497	10,587	10,542	10,489	24.47%
MANIZALES	4,930	4,874	4,902	4,792	11.38%
PALMIRA	1,868	2,826	2,347	2,790	5.45%
ORINOQUÍA	88	110	99	88	0.23%
AMAZONÍA	90	99	95	103	0.22%
CARIBE	28	29	29	13	0.07%
TUMACO	116	156	136	60	0.32%
TOTAL	**42,547**	**43,611**	**43,079**	**43,109**	**100.00%**

Fuente: Sistema de Información Académica – SIA (Dirección Nacional de Planeación y Estadística)

MATRICULADOS POSGRADO 2016 - 2015											
SEDE	**ESPECIALIZACION**		**ESPECIALIDAD**		**MAESTRIA**		**DOCTORADO**		**TOTAL**	**TOTAL**	**%**
	2016-01	**2016-02**	**2016-01**	**2016-02**	**2016-01**	**2016-02**	**2016-01**	**2016-02**	**2016**	**2015**	
BOGOTA	1,053	788	459	122	4,128	3,600	890	788	11,828	11,140	6.18%
MEDELLIN	381	438	0	-	1,268	1,241	452	454	4,234	3,987	6.20%
MANIZALES	301	371	0	-	421	413	115	115	1,736	1,502	15.58%
PALMIRA	0	0	0	-	369	397	113	87	966	756	27.78%
ORINOQUIA	0	0	0	-	0	0	0	0	-	-	0.00%
AMAZONIA	1	1	0	-	26	24	11	11	74	58	27.59%
CARIBE	0	0	0	-	19	22	12	11	64	50	28.00%
TUMACO	0	0	0	-	0	0	0	0	-		
SUBTOTALES	**1,736**	**1,598**	**459**	**122**	**6,231**	**5,697**	**1,593**	1,466	**18,902**	**17,493**	**8.05%**
TOTAL	**3,334**		**581**		**11,928**		**3,059**		**18,902**	**17,493**	**0.08**

Fuente: Dirección Nacional de Planeación y Estadística –Diciembre de 2016

b. **Extensión:** El Acuerdo 036 de octubre de 2009 del Consejo Superior Universitario "Por el cual se reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia", define las modalidades así: a) Participación en Proyectos de Innovación y Gestión Tecnológica, b)Servicios Académicos, c)Servicios de Educación; d) Educación Continua y Permanente, e) Servicio Docente Asistencial, f) Proyectos de Creación Artística, g) Extensión Solidaria, h) Prácticas y pasantías universitarias, i) Proyectos de Cooperación Internacional.

c. **Investigación:** El Acuerdo 014 de 2006 del Consejo Superior Universitario Reglamenta la Función de Investigación de la Universidad así: El SIUN[1] "desarrolla sus actividades a través de proyectos de investigación, de creación artística y cultural, de desarrollo tecnológico y de innovación. Estos proyectos pueden articularse y conformarse, a un nivel más general, en programas estratégicos de investigación a mediano o largo plazo. Estas actividades se complementan con el intercambio académico en diferentes ámbitos."

3. **Editorial UN**: Creada mediante el Acuerdo 026 del 3 de octubre de 2008 está adscrita a la Vicerrectoría Académica, de carácter nacional, con administración de recursos independientes, habilitada para ser delegataria de funciones por parte del Consejo Superior Universitario y del Rector, y cuyo objeto principal es realizar de manera integrada las actividades y funciones relacionadas con la edición, producción y distribución de publicaciones.

Mediante el Acuerdo 113 de octubre de 2013, la Editorial UN pasó de ser una dependencia de carácter estratégico de apoyo que dependía de la Vicerrectoría Académica, a ser una dependencia MISIONAL dependiente de la Vicerrectoría de Investigación.

4. ***Unidad de Medios de Comunicación (UNIMEDIOS)***: La Unidad de Medios de Comunicación de la Universidad Nacional de Colombia funciona desde el 01 de febrero de 1998, y fue creada mediante la Resolución de Rectoría N° 000863 del 29 de diciembre de 1997. UNIMEDIOS tiene como objeto realizar de manera integrada las actividades y funciones relacionadas con los medios de comunicación.

5. ***Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD):*** Mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario "...se regula el funcionamiento de la Unidad de Servicios de Salud de conformidad con lo dispuesto en la Ley 647 de 2001..." y "... se reitera la creación y organización de la Unidad de Servicios de Salud de la Universidad Nacional de Colombia, UNISALUD, como una unidad adscrita a la Rectoría, con organización propia y administración de recursos independiente, habilitada para ser delegataria de funciones del Consejo Superior Universitario y del Rector, cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud, conforme a la constitución, la ley y los términos y condiciones señalados en el presente Acuerdo.

AFILIADOS 2016 UNISALUD				
BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
11,604	3,736	1,446	958	17,744
AFILIADOS 2015 UNISALUD				
BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
11,703	3,777	1,459	980	17,919

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

Fuente: Gerencia Nacional Unisalud

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

   A 31 de Diciembre de 2016, la población de trabajadores de la Universidad afiliados al Fondo Pensional de la Universidad Nacional de Colombia, se encontraba distribuida de la siguiente manera:

PENSIONADOS	TOTAL
Pensionados por Vejez	3,933
Pensionados por Invalidez	26
Pensionados por Sobrevivencia	899
TOTAL	**4,858**

Fuente: Fondo Pensional

Recurso Humano: Para dar cumplimiento a su misión la Universidad cuenta con el siguiente personal:

2016			2015		
Estamento Docente	Estamento Administrativo	Docentes Ocasionales	Estamento Docente	Estamento Administrativo	Docentes Ocasionales
3,005	3,016	1,233	2,922	3,017	1,260
		7,254			**7,199**

Fuente: División Nacional Salarial y Prestacional

POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES:

I. Aplicación del Marco Conceptual del P.G.C.P, Catálogo General de Cuentas, Normas y Procedimientos

La Universidad Nacional, aplica las directrices contables establecidas en el Régimen de Contabilidad Pública, la doctrina, directrices y lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación. Para el reconocimiento (identificación, clasificación y registro) y revelación de la información financiera en la Universidad adoptó su catalogo de cuentas teniendo como referencia el Catalogo General de Cuentas contenido en el Régimen de Contabilidad Pública y el ámbito definido a entes autónomos cuyos registros se realizan a nivel de documento fuente. Se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin.

Avalúos Inmuebles 2016: Las sedes de la Universidad a diciembre 31 del 2016 registraron en el SGFQUIPU - módulo de activos fijos el avalúo para 540 bienes inmuebles, de acuerdo a los informes de actualización presentados por las áreas de infraestructura o por expertos externos.

Depreciación y amortización: Con el fin de reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, la Universidad aplica el método de depreciación y amortización de línea recta, de acuerdo a los años de vida útil de activos depreciables o amortizables referenciados en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo, los bienes de menor cuantía son depreciados en el año en el que se adquieren y los bienes inferiores a medio salario mínimo legal vigente son registrados como gastos.

Provisión de deudores: El criterio para calcular la provisión de deudores por parte de la Universidad corresponde al método general o alternativo; se han establecido directrices internas mediante Resolución 768 de 2009 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa en la cual se establecen los porcentajes de provisión de acuerdo al rango de antigüedad de la cartera; a excepción de las partidas de préstamo a estudiantes las cuales se provisionan de manera individual para seguimiento y control.

Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información contable:

- ✓ **Sistema de costos**:

Esta actividad fue reglamentada mediante el Acuerdo 153 de 2014 de la Universidad Nacional de Colombia, el cual adoptó el régimen financiero y señala en el artículo 7 literal j, como una de las funciones del Comité Nacional Financiero el definir los lineamientos para implementar el modelo del sistema de costos.

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa formula y presenta el proyecto de inversión "Implementación Sistema de Costos Universidad Nacional de Colombia"; y en septiembre del año 2016 se da viabilidad técnica al proyecto que surge de la necesidad de la Universidad de conocer y controlar los costos en los que se incurre en el desarrollo de las actividades misionales de la misma. Si bien la Universidad emprendió en el año 2013 la labor de determinación de los costos para los programas curriculares de pregrado y posgrado y las funciones de investigación y extensión, realizando la asignación de costos en el nivel de sedes, ha resultado necesario ajustar el modelo y realizar la asignación de costos en los programas de pregrado y posgrado de cada una de las facultades de la Universidad en las diferentes sedes.

Durante la vigencia 2016, el proyecto se enfocó en la revisión del modelo trabajado por la División Nacional de Gestión Contable con el fin de determinar los ajustes necesarios y las actividades a realizar para dar continuidad a la aplicación del modelo. En este sentido, se determinó disminuir el número de agrupaciones de costos, pasando de quince a diez; lo anterior, ya que se identificó que algunas de ellas presentaban resultados poco materiales. Adicionalmente, se replantearon los inductores usados para la asignación de costos, a partir de la revisión y conclusión acerca de que los usados previamente no estaban respondiendo a las necesidades del modelo. De manera paralela, se ha documentado la metodología desarrollada para la asignación de costos en el nivel de sedes en las cuatro actividades misionales definidas (programas curriculares de pregrado, programas curriculares de posgrado, función de investigación, función de extensión).

- ✓ **Depuración Extraordinaria de los Estados Contables:**

Durante la vigencia 2016 la División Nacional de Gestión Contable lideró junto con la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa el proceso de depuración de los estados contables de la Universidad, a fin de

garantizar la razonabilidad de los mismos, tendiente a la aplicación de la Resolución de la Contaduría General de la Nación No 533 del 2015 convergencia a normas internacionales de Contabilidad Pública.

Dentro de las actividades realizadas se destacan:

- Elaboración, socialización y presentación al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para aprobación e implementación por parte de las sedes y unidades especiales del instructivo "Depuración Contable por caducidad o Prescripción" cuyo objetivo es: "Establecer el procedimiento para la depuración de los saldos contables, que cumplen con las condiciones de caducidad o prescripción, con el fin de reflejar la situación financiera real de la Universidad".

- Elaboración y presentación de propuesta de depuración contable de los rechazos de devolución de IVA para aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable por las causales del artículo 4 – "Uso exclusivo de la Universidad" (Extensión e Investigación) de las vigencias 2011 al 2016 y "Otras causales" rechazos diferentes a uso exclusivo que cumplen con el criterio de prescripción (rechazos de la DIAN durante las vigencias 2006 al 2011).

- Reuniones de trabajo con la Dirección Nacional de Bibliotecas y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a fin de realizar la revisión conjunta de la información contenida en el sistema de información de bibliotecas de la Universidad – ALEPH y acordar el "formato de reporte de información de Bibliotecas" a las áreas financieras, que se constituirá en el soporte de las cifras reconocidas en los estados contables a 31 de diciembre del 2016.

- Programar las reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, realizar la revisión de los casos presentados por las sedes y unidades especiales a consideración del Comité, proyectar resoluciones de Rectoría de aprobación de depuración y emitir memorando con las indicaciones a seguir para dar aplicación de dichas resoluciones.

- Depuración contable o del módulo de bienes adelantada por las áreas de gestión de bienes de la Universidad durante el 2016 las cuales se encuentran asociadas a las siguientes instrucciones:

  Teniendo en cuenta que en los estados contables se encontraban licencias totalmente depreciadas o de las cuales se había extinguió el derecho de uso, fue necesario realizar un proceso de depuración de dichas partidas en el mes de mayo del 2016. Las instrucciones para la depuración fueron impartidas por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa con el memorando GNFA-418-16.

  A continuación se relaciona el resultado de dicha depuración, el cual fue informado en su momento por cada una de las áreas de gestión de bienes o quien haces sus veces en la Sede.

DEPURACION CONTABLE LICENCIAS Y SOFTWARE												
BIENES INTANGIBLES DADOS DE BAJA CON AFECTACION CONTABLE										RECLASIFICACION A ESTADO DADO DE BAJA (sin afectación contable)		
SEDE	ACTIVOS			RETIRADO DEL SERVICIO			No. TOTAL DE BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS	NO UBICADOS		
	No. BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS	No. BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS				No. BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS
N. NACIONAL	190	1.479.197.425	6.370.943	-	-	-	190	1.479.197.425	6.370.943	39	263.284.320	114.215.107
BOGOTA	1.024	3.401.529.537	44.484.852	-	-	-	1.024	3.401.529.537	44.484.852	68	204.845.454	39.066.063
MEDELLIN	411	2.128.619.268	5.008.266	2	464.352	-	413	2.129.083.620	5.008.266	43	101.446.981	11.527.790
MANIZALES	76	188.819.265	-	1	1.950.036	13.219	77	190.769.301	13.219	1	780.000	-
PALMIRA	54	255.967.339	42.782.134	-	-	-	54	255.967.339	42.782.134	-	-	-
AMAZONIA	32	33.914.333	19	1	1.404.200	-	33	35.318.533	19	-	-	-
ORINOQUIA	9	33.553.188	9.211.116	1	3.123.925	25	10	36.677.113	9.211.141	-	-	-
CARIBE	10	17.180.666	1.847.406	6	6.497.796	-	16	23.678.462	1.847.406	-	-	-
TUMACO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	1.806	7.538.781.021	109.704.736	11	13.440.309	13.244	1.817	7.552.221.330	109.717.980	151	570.356.755	164.808.960

Fuente: División Nacional de Servicios Administrativos – Sección de Gestión de Bienes

✓ **Comité Técnico de Sostenibilidad Contable**

Durante la vigencia 2016 se llevaron a cabo tres reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable (mayo, octubre, y noviembre) en las cuales se presentaron a los miembros del Comité e invitados los informes de las fichas de castigo de cartera remitidas por las sedes y unidades especiales de la Universidad, al igual que las diferentes propuestas de depuración contable.

A continuación se presenta el resumen de los casos aprobados mediante Resolución de Rectoría para depuración contable durante la vigencia 2016:

- *Castigo de Cartera:*

FECHA del Comité	TOTAL FICHAS		FICHAS BIENESTAR		OTROS CONCEPTOS		RESOLUCIÓN DE APROBACIÓN
	No	VALOR	No	VALOR	No	VALOR	
may-16	418	1,214,831,711.87	387	1,090,778,734.16	31	124,052,977.71	Resolución de Rectoría No 1081 del 7/10/16
oct-20	116	391,415,076.00	57	115,006,371.00	59	276,408,705.00	Resolución de Rectoría No 1293 del 28/11/2016
nov-28	43	223,740,647.31	33	140,237,459.31	10	83,503,188.00	Resolución de Rectoría No 1454 del 22/12/2016
TOTAL	577	1,829,987,435.18	477	1,346,022,564.47	100	483,964,870.71	

- *Depuración Contable por Caducidad o Prescripción:*
  - ✓ *Derechos:*

SEDE	BIENESTAR (Incluye PAES)			FINANCIERAS			EFECTO PATRIMONIAL (DÉFICIT)
	No. CASOS	VALOR A DEPURAR	VALOR PROVISIÓN O CONTRAPARTIDA	No. CASOS	VALOR A DEPURAR	VALOR PROVISIÓN O CONTRAPARTIDA	
AMAZONIA				10	22,934,527	22,934,527	0
BOGOTA	2,965	29,072,214,881	29,072,214,881	607	1,780,381,139	1,750,629,774	29,751,365
CARIBE				22	29,398,889	29,398,889	0
EDITORIAL				8	9,894,393	9,894,393	0
MANIZALES	16	223,237,671	223,237,671	32	44,177,018	44,177,018	0
MEDELLÍN	4	84,005,905	84,005,905	245	184,773,062	147,701,372	37,071,690
NIVEL NACIONAL				9	456,229,473	192,433,056	263,796,417
ORINOQUIA				1	1,726,800	0	1,726,800
PALMIRA	1	23,441,504	23,441,504				0
UNIMEDIOS				12	23,776,640	23,776,640	0
UNISALUD BOGOTÁ				1	5,687,961	5,687,961	0
TOTAL	**2,986**	**29,402,899,960**	**29,402,899,960**	**947**	**2,558,979,902**	**2,226,633,630**	**332,346,272**

✓ *Obligaciones:*

SEDE	BIENESTAR		FINANCIERAS		EFECTO PATRIMONIAL (EXCEDENTE)
	No. CASOS	VALOR A DEPURAR	No. CASOS	VALOR A DEPURAR	
BOGOTA	3,216	140,911,976.35	57	15,746,072.92	156,658,049.27
FONDO PENSIONAL			8	212,849,864.00	212,849,864.00
MANIZALES			1	3,703,200.00	3,703,200.00
MEDELLIN			127	25,557,802.00	25,557,802.00
TOTAL	3,216	140,911,976.35	193	257,856,938.92	398,768,915.27

- *Depuración Contable Devolución de IVA*
  - ✓ *Depuración Contable por concepto de rechazos de Devolución de IVA Artículo 4º:*

AÑO	Rechazos Art. 4 SIN UNISALUD				
	NO SE PRESENTO RECURSO	PROCESO ANTE CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	RECURSO RECONSIDERACION	RESPUESTA RECURSO RECONSIDERACION	TOTAL ART. 4
2011		608,855,893			608,855,893
2012	98,248,214	723,095,399			821,343,613
2013	48,327,288	707,785,569			756,112,857
2014		1,954,761,605			1,954,761,605
2015		185,719,203	1,186,172,681	633,153,134	2,005,045,018
2016			979,350,602		979,350,602
TOTAL	**146,575,502**	**4,180,217,669**	**2,165,523,283**	**633,153,134**	**7,125,469,588**

  - ✓ *Devolución de IVA - otras causales vigencias 2006 a 2011:*

Año	NO SE CONOCE EL ESTADO	PROCESO ANTE EL CONTENCIOSO ADMINISTRATIVO	TOTAL
2006	413,793	-	413,793
2008	12,873	-	12,873
2010	32,607,448	-	32,607,448
2011	-	30,347,683	30,347,683
Depuración caducidad	33,034,114	30,347,683	63,381,797

- *Depuración Contable de Bienes:*

Bienes a cargo de retirados, pensionados, y contratistas a septiembre de 2016

Tipo	Cantidad de responsables	Cantidad de bienes	Costo Histórico Ajustado	Valor en libros (Afectación patrimonial)
Fallecidos	22	242	461,743,625	178,860,795
Contratistas y funcionarios retirados y pensionados con valor en libros cero pesos	420	1,773	4,288,663,546	-
Contratistas y funcionarios retirados con valor en libros superior a 25 UVT con Vr. En libros y mayores 5 años de retiro	54	195	794,291,310	281,703,916
TOTAL	**496**	**2,210**	**5,544,698,481**	**460,564,711**

Igualmente la Resolución de rectoría No 1459 del 23 de diciembre del 2016 ordena la depuración extraordinaria de 615 bienes muebles clasificados en el ítem "No usar" correspondientes a divisiones modulares, puestos de trabajo, superficies modulares, archivadores rodantes o empotrados, entre otros, referenciados en el oficio GNFA -1277-16 del 23 de noviembre del 2016 de la Gerencia Nacional Financiera y sus correspondientes anexos. El valor a depurar asciende aproximadamente a $955.084.510.

✓ **Implementación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno – Resolución 533 de 2015:**

Marco Normativo: El gobierno nacional inició el proceso de convergencia a normas internacionales de contabilidad con la emisión de la Ley 1314 de 2009, aclarando la competencia que le asiste al Contador General de la Nación en relación a la contabilidad financiera gubernamental. La Contaduría General de la Nación (CGN) expidió el 8 de octubre del 2015 la Resolución 533 de 2015, mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de Contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos aplicables a las entidades de gobierno, marco que incluye a la Universidad Nacional de Colombia.

Una vez emitida la Resolución 533 de 2015 la universidad inició las actividades a fin elaborar el plan de acción tendiente a la preparación e implementación del nuevo marco normativo. Durante la vigencia 2016 la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa formuló y presentó el proyecto de inversión ante el Banco de Proyectos de la Universidad Nacional – BPUN "Implementación del Marco Normativo para las Entidades de Gobierno – Resolución 533 de 2015", el cual se aprobó e inició ejecución a partir del 01 de junio de 2016. Dentro de la formulación se estableció ejecutar el proyecto durante las vigencias 2016, 2017 y 2018. Es importante anotar que la ejecución durante la vigencia 2016 corresponde al 60.63% según el banco de proyectos de inversión – BPUN.

Se definieron cuatro (4) etapas para ejecutar el proyecto así: 1) Elaborar el diagnóstico; 2) Definir las Políticas contables a aplicar en la Universidad; 3) Realizar la Implementación y; 4) Realizar el seguimiento y ajustes a que haya lugar.

1. Con la etapa de diagnóstico se esperaba conocer la situación actual de la universidad y establecer el impacto de implementar la nueva normativa.

Se inició el estudio de la normativa con la conformación de equipos de trabajo de las diferentes dependencias que interactúan en el proceso de generación de información financiera de las sedes y unidades de la universidad con la participación de 127 personas entre funcionarios y personal de apoyo.

Como resultado del análisis realizado a través en videoconferencias de retroalimentación se obtuvo: Un primer acercamiento sobre qué normas aplicaban o no a la universidad, cuales presentaban mayor impacto a nivel de procedimientos y de los sistemas de información financiera, cuales requerían profundización o claridad por parte del ente regulador (CGN); también se evidenció la necesidad de capacitar a quienes participarían en la definición de políticas contables.

Dado el corto tiempo con el que se contaba era claro que no se podían abarcar todos los aspectos de la norma, por lo que se dio prioridad a los temas más relevantes o que generan fuerte impacto, tales como: Activos no financieros (Propiedad, planta y equipo, propiedades de inversión, inventarios e intangibles), cartera y préstamos por cobrar a estudiantes.

Capacitación y asesoría: Se optó por el diplomado de "Normas Contables Aplicables al Sector Gobierno" con una intensidad de 120 horas dictado por la Facultad de Ciencias Económicas de la Universidad Nacional, el cual se realizó entre el 12 de septiembre y el 24 de noviembre de 2016, con un total de 44 participantes de todas las sedes y unidades. De igual manera en el diplomado se dio la posibilidad para aquellas personas que consideraran pertinente participar en sesiones de puntual interés. Así mismo se requirió la contratación de un asesor para aspectos puntuales.

Depuración: El proyecto NICSP solicitó a las sede y unidades especiales la información financiera a fin de verificar y establecer las partidas y cuentas a depurar en los estados contables bajo el actual régimen de Contabilidad Pública, así mismo, participo en mesas de trabajo de depuración, en las cuales se identificaron como prioritarios los siguiente temas: Castigo de Cartera (bienestar estudiantil, Anticipos y Avances), Inventarios de Publicaciones y Bibliotecas e Intangibles.

Impacto y ajustes requeridos a los sistemas de información: Se viene trabajando con el proveedor del Sistema Financiero QUIPU y con los responsables de las áreas funcionales tales como: Talento Humano, Dirección Nacional de Bienestar Universitario, Dirección Nacional de Biblioteca, División Nacional de Tesorería, Gestión de bienes, entre otros, con el fin de determinar los ajustes requeridos.

2. **La propuesta de políticas contables**: Se realizó con equipos integrados por funcionarios, personal de apoyo de las áreas estratégicas y el acompañamiento del asesor externo.

3. **Realizar la Implementación:** En la formulación del proyecto se planteó que esta etapa se realizaría durante la vigencia 2017 como lo establece la Resolución 533 de 2015, sin embargo fue necesario ajustar los cronogramas establecidos, dada la emisión de la Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016 de la CGN, la cual establece que la implementación será a partir del 01 de enero de 2018.
4. **Realizar el seguimiento y ajustes:** Esta etapa incluye la actualización de los documentos de procedimientos relacionados con el proceso contable, la cual se inicia en la vigencia 2017 y se espera concluir en el año 2018.

Seguimiento y socializaciones: Se ha realizado seguimiento a las actividades realizadas para la implementación de la norma a través de: Contraloría General de la República – Auditoria vigencia 2015; la Dirección Nacional de Planeación y Estadística - A través de la plataforma BPUN; Oficina Nacional de Control interno – Informe de seguimiento al proyecto NICSP.

De igual manera se ha realizado socialización de las actividades ante: Comité Nacional Financiero – Instancia que liderará y recomendará a la Rectoría la implementación de la normativa, Comité Técnico de

Sostenibilidad Contable, Inducción a Decanos, reunión de Directores Administrativos – Comité de Gerencia ampliado, sedes Andinas (Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira), panel del CENIIF. Así mismo se socializo a la comunidad universitaria a través de plegables y postmasters.

Factores de Éxito y Riesgo del Proyecto:

Como factores de éxito se encuentran los siguientes:

- Articulación y participación de las áreas estratégicas que generan información financiera.
- Participación de las sedes y unidades especiales

Como factores de riesgo se identificaron:

- Dificultad para unificar los criterios a implementar.
- Poco tiempo entre los criterios definidos por la universidad y los ajustes a realizar en el software.
- Dificultad para la definición de conceptos a aplicar en la universidad, dado los diferentes criterios de los participantes al interior de la UN.
- Resistencia al cambio por parte de los servidores públicos de la universidad.

✓ **Proceso de Avalúo Inmuebles:**

En el marco de las disposiciones impartidas por la Contaduría General de la Nación, referidas al proceso de actualización de los avalúos de los Bienes inmuebles para la vigencia 2016, la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa en su calidad de líder del macroproceso de gestión administrativa y financiera, a través de los memorandos GNFA 569-16 y 898-16 proyectó las actividades para la elaboración y registro en el SGF-QUIPU de los avalúos catalogados como bienes inmuebles. En este sentido, las sedes de la Universidad a diciembre 31 del 2016 registraron en el SGFQUIPU - módulo de activos fijos el avalúo para 540 bienes inmuebles. A continuación, se muestra el consolidado por sede Solicitar o revisar informe gestión de bienes:

RESUMEN RELACION BIENES INMUEBLES AVALUADOS Y REGISTRADOS EN SGF-QUIPU 2016

SEDE	Total Valor libros antes registro avalúo	Total Valor Avaluo	Total Variacion	Total Número de Placas
Amazonia	11,627,626,036	13,989,763,089	2,362,137,053	32
Bogota	1,912,089,708,515	2,145,331,814,724	233,242,106,209	175
Caribe	7,754,406,047	8,038,554,664	284,148,617	18
Manizales	114,870,467,054	144,112,502,806	29,242,035,752	38
Medellin	515,507,038,488	642,545,163,204	127,038,124,716	182
Orinoquia	7,652,243,304	7,718,991,175	66,747,871	19
Palmira	76,556,320,847	76,369,184,919	(187,135,928)	64
Tumaco	2,973,183,079	3,360,690,000	387,506,921	12
Total general	**2,649,030,993,370**	**3,041,466,664,581**	**392,435,671,211**	**540**

Fuente: División Nacional de Servicios Administrativos – Sección de Gestión de Bienes.

✓ **Reunión líderes del proceso contable:**

El día 5 de octubre del 2016 se realizó una videoconferencia con los líderes del proceso contable de las sedes y unidades especiales, espacio en el cual se abordó la ruta crítica definida por el Sistema Integrado de Gestión Académica, Administrativa y Ambiental (SIGA) junto con la matriz de riesgos del proceso consolidada por la División Nacional de Gestión Contable con la información que ellos reportaron planteando la necesidad de elaboración y seguimiento de planes de tratamiento de los riesgos del proceso en cada una de las dependencias presentes de acuerdo con sus especificidades.

✓ **Capacitaciones:**

La División Nacional de Gestión Contable en conjunto con la División Nacional de Gestión de Tesorería realizó videoconferencias durante la vigencia 2016:

- Socializar los lineamientos para la simplificación del proceso de creación de terceros y garantizar la eficiencia y cumplimiento de las normas vigentes, así como promover el uso del servicio en línea dispuesto en la página web de la GNFA, establecidos mediante circular de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa No. 22, la cual contó con la participación de las áreas financieras de las sedes de la Universidad.

- Capacitación y socialización de la conciliación contable de retención de la fuente, uso de los conceptos de liquidación de cuentas por pagar e Informes de Exógena Nacional y de Convenios de Cooperación Internacional (octubre 12) esta contó con la participación de las áreas financieras de sedes de la Universidad.

II. Libros de Contabilidad y Documentos Soportes:

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

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

De igual manera, la Universidad cuenta con libros oficiales consolidados.

III. Proceso y Resultados de la Consolidación de la Información Contable

La información contable de la Universidad es el resultado de un proceso de agregación de 91 empresas y/o unidades básicas según la estructura administrativa y financiera de la Universidad. **Ver Estructura contable U.N.**

El proceso de agregación inicia con la consolidación por unidades de gestión: Administrativa (Niveles centrales), Misionales (Fondos Especiales y Unidades de Gestión de Investigación - UGIS) de cada una de las sedes; y de las unidades especiales Unisalud, Fondo Pensional, Editorial U.N y Unimedios y Sistema

General de Regalías), que culmina con la agregación a nivel de la Universidad. Producto de la agregación se generan y emiten los Estados Contables Consolidados.

IV. Limitaciones y Deficiencias Operativas o Administrativas en el Proceso Contable

- **Proceso de Consolidación – Bases de datos**: La información financiera de la Universidad se ejecuta en diferentes bases de datos (servidores) administrada por cada una de las sedes, lo cual genera reprocesos al realizar la consolidación (agregación) de la información contable.

V. Efectos y Cambios Significativos en la Información Contable

Durante la vigencia 2016 la Universidad continúo dando cumplimiento a la Resolución No 633 del 2014 de la Contaduría General de la Nación la cual ajusta el procedimiento para el reconocimiento y revelación del pasivo pensional en las entidades clasificadas como empleadoras lo que conllevo a un déficit consolidado del fondo pensional por $216.166.926.645. El reconocimiento contable del pasivo pensional de las entidades empleadoras en lo relacionado con la Amortización del cálculo actuarial que ascendió a $219.849.096.601 (Amortización cálculo actuarial - Pensiones Actuales $192.861.785.955, Amortización cálculo actuarial - Futuras Pensiones $22.561.977.563, y Amortización cálculo actuarial - Cuotas Partes de Pensiones por $4.425.333.083). Lo anterior generó un déficit ante4s anotado para el Fondo Pensional **ya que a partir de la vigencia 2015 se reconoce como gasto el valor de las mesadas pensionales reales y el valor de la amortización del cálculo actuarial**, **circunstancia que no aplicaban para las vigencias anteriores**. Al respecto la Universidad elevó consulta a la Contaduría General de la Nación el día 21 de diciembre del 2015 solicitando: - se autorizará reconocer contablemente la cuenta por cobrar con su correspondiente ingreso al Ministerio de Hacienda y Crédito Público por el valor de la amortización del cálculo actuarial, lo anterior dado que de acuerdo con lo establecido en la ley 1371 del 2009 Ley de concurrencia dicho pasivo corresponde a la Nación. - Autorizara revelar en los estados contables el monto de la amortización del pasivo pensional como gastos no operacionales, dado que estos no corresponden a las actividades misionales de la Universidad - Indicar otras alternativas contables para el reconocimiento y revelación de pasivo pensional que no afecten negativamente los estados contables consolidados de la Universidad y por ende la gestión de sus administradores ante terceros. Al respecto la Contaduría General de la Nación mediante concepto No CGN No 20162000010511 autorizó a la Universidad Nacional a presentar los gastos por concepto de amortización del cálculo actuarial de pensiones como gastos no operacionales.

Activo: El total del activo de la Universidad a 31/12/2016 asciende a $4.145.213.496.431 presentando una variación positiva del 10.80% con respecto a la vigencia anterior cuyo monto ascendía a $3.741.069.740.106. La variación obedece principalmente al mayor valor de los bienes inmuebles reconocido producto del proceso de avalúos realizados a 540 bienes de la Universidad, los cuales son reconocidos en la cuenta 1999 Valorizaciones.

Pasivo: El pasivo total tuvo una variación positiva de 59.64% presentando un aumento por valor de $214.319.706.610 respecto a la vigencia anterior. La variación se presenta por las obligaciones causadas al cierre del periodo especialmente el incremento de los pasivos Estimados – Provisión para Pensiones por valor de $ 219.849.096.601, lo anterior dada la aplicación de la Resolución No 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, en relación con el reconocimiento de la amortización del cálculo actuarial del pasivo pensional.

Patrimonio: El patrimonio de la Universidad Nacional de Colombia asciende a $3.571.534 millones; presentó un aumento de 5.61% por valor de $189.824 millones respecto a la vigencia 2015.

La mayor incidencia en la disminución se debe al impacto por el reconocimiento de la amortización del cálculo actuarial por valor de $219.849.096.601 del Fondo Pensional, lo anterior dada la aplicación de la Resolución 633 de 2014, que generó como resultado un déficit del ejercicio a nivel agregado de la Universidad para la vigencia 2016 por $214.594 millones.

Ingresos: Presentó un aumento de 4.92% por valor de $66.105.752.495 respecto a la vigencia anterior. Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas del presupuesto nacional (63%), la venta de servicios (31%), otros ingresos (4%), ingresos fiscales (3%).

Gastos: Al cierre de la vigencia los gastos de la Universidad ascienden a $781.207 presentando un aumento del 12.23% equivalente a $85.138 millones en relación con la vigencia anterior. El concepto más relevante en este incremento corresponde al reconocimiento de la amortización del cálculo actuarial que asciende $219.849 millones, dada la aplicación de la Resolución 633 de 2014 de la CGN.

Costos: Los costos de la Universidad al cierre de la vigencia 2016 ascienden a $841.943.442.664 presentando un incremento del 4.43% por valor de $35.746.452.630 respecto a la vigencia 2015. Los conceptos que más incidieron en el incremento son: Servicios Educativos que representan el 92.31% del total de los costos y presentan un incremento del 4.27% y un valor de $31.844.898.849 (especialmente pregrado y posgrado).

NOTAS ESPECIFICAS

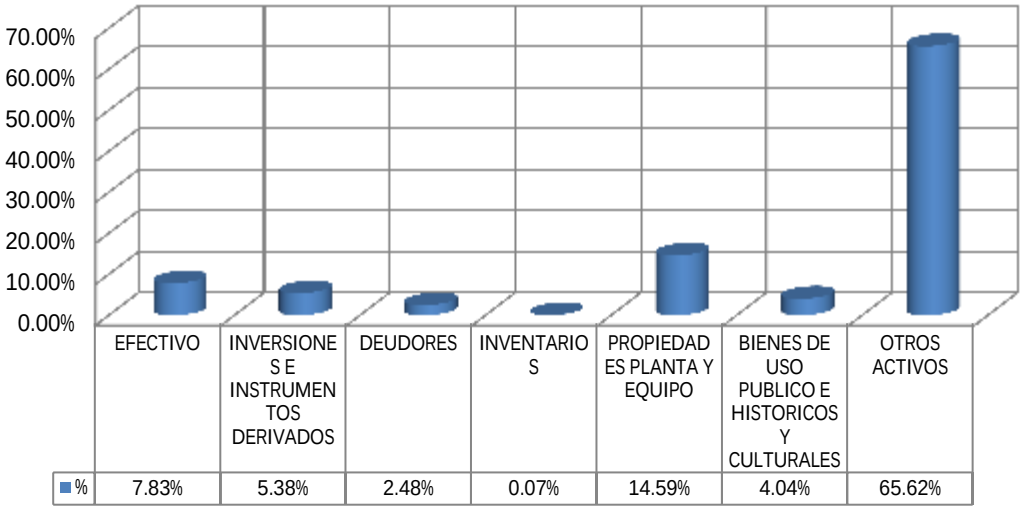
1. ACTIVO

El Activo de la Universidad asciende a $4.145.213.496.431 en el año 2016, y presentó un aumento de 10.80% respecto al año anterior por valor de $404.143.756.325.

2016	2015	% Variación
4.145.213.496.431	3.741.069.740.106	10,80%

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

Participación de los grupos en el activo



La variación por Grupo de la vigencia 2016 respecto a la vigencia 2015 es la siguiente:

CODIGO	GRUPO	2016	2015	% Part	% Var
11	EFECTIVO	324.617.201.592	331.108.544.320	7,83%	-1,96%
12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	223.173.941.920	186.355.462.097	5,38%	19,76%
14	DEUDORES	102.778.448.544	135.245.680.073	2,48%	-24,01%
15	INVENTARIOS	2.695.046.894	5.635.543.729	0,07%	-52,18%
16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	604.647.593.562	592.979.537.999	14,59%	1,97%
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	167.352.846.299	167.352.846.299	4,04%	0,00%
19	OTROS ACTIVOS	2.719.948.417.621	2.322.392.125.588	65,62%	17,12%
TOTAL		**4.145.213.496.431**	**3.741.069.740.105**	**100%**	**10,80%**

1.1 EFECTIVO

11	EFECTIVO	2016	2015	% Var
		324,617,201,592	331,108,544,320	-1.96%

El saldo del grupo efectivo corresponde a los depósitos en instituciones financieras y representa el 8% del total de la clase activo con una disminución de $6,491,342,729, equivalente al 1.96% respecto al año 2015.

1105	CAJA	2016	2015	% Var
		0	0	

En cumplimiento a lo estipulado en la Circular de cierre de la Vigencia 2016 No. 027 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, las cajas menores fueron legalizadas oportunamente.

Nota No 1 DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS

1110	DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	2016	2015	% Var
		324,617,201,592	331,108,544,320	-1.96%

Esta cuenta representa el 100% del saldo del grupo 11 Efectivo, con una disminución de 1.96% por valor de $6,491,342,729 con relación al año anterior.

La Universidad al cierre de la vigencia posee 368 cuentas bancarias activas de las cuales 226 son cuentas de ahorros y 142 cuentas corrientes. Adicionalmente, se encuentran inactivas 29 cuentas, (17 Cuentas de Ahorros y 12 cuentas Corrientes). La apertura y cierre de cuentas bancarias se realizó siguiendo el procedimiento determinado en la Resolución de Rectoría No. 1427 del 28 de diciembre de 2015, donde se establece el manejo de recursos en cuentas bancarias.

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

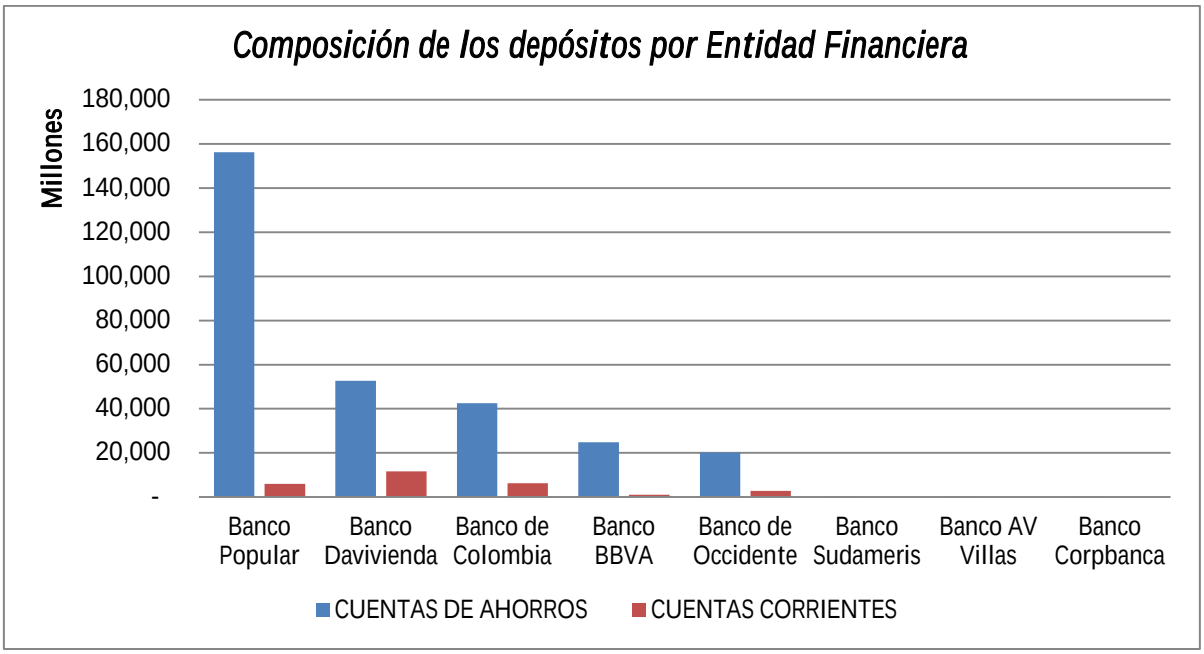
EMPRESA	SALDO 2016	SALDO 2015	% Var	VARIACIÓN $$
FONDO PENSIONAL U.N.	39,680,549,234	25,080,514,699	58.21%	14,600,034,535
UNIMEDIOS	1,690,072,091	2,605,208,667	-35.13%	(915,136,577)
UNISALUD	2,634,820,411	7,216,933,529	-63.49%	(4,582,113,118)
EDITORIAL U. N.	941,399,680	1,410,025,556	-33.24%	(468,625,876)
NIVEL NACIONAL	49,115,760,683	56,611,684,130	-13.24%	(7,495,923,447)
SEDE AMAZONIA	1,880,040,052	1,534,914,971	22.48%	345,125,080
SEDE BOGOTÁ	150,608,826,311	171,123,712,396	-11.99%	(20,514,886,084)
SEDE CARIBE	4,025,692,191	3,879,130,085	3.78%	146,562,106
SEDE MANIZALES	18,222,500,585	15,800,699,364	15.33%	2,421,801,221
SEDE MEDELLÍN	26,677,541,159	29,182,812,892	-8.58%	(2,505,271,733)
SEDE ORINOQUIA	2,534,877,025	935,161,951	171.06%	1,599,715,074
SEDE PALMIRA	15,316,450,915	10,778,729,703	42.10%	4,537,721,213
SEDE TUMACO	7,661,573,797	437,087,426	1652.87%	7,224,486,371
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3,627,097,458	4,511,928,952	-19.61%	(884,831,494)
TOTAL GENERAL	**324,617,201,592**	**331,108,544,320**	**-1.96%**	**(6,491,342,729)**

Los recursos correspondientes a Unisalud y al Fondo Pensional con destinación especifica.

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

ENTIDAD FINANCIERA	CUENTAS DE AHORROS	CUENTAS CORRIENTES	TOTAL	% Part
Banco Popular	156.218.835.499	5.952.877.478	162.171.712.977	49,96%
Banco Davivienda	52.763.576.045	11.658.652.796	64.422.228.841	19,85%
Banco de Colombia	42.576.836.641	6.226.582.489	48.803.419.130	15,03%
Banco BBVA	24.835.886.566	1.091.282.814	25.927.169.380	7,99%
Banco de Occidente	20.189.065.533	2.818.243.753	23.007.309.286	7,09%
Banco Sudameris	210.561.903	0	210.561.903	0,06%
Banco AV Villas	74.219.548	0	74.219.548	0,02%
Banco Corpbanca	580.528	0	580.528	0,00%
TOTAL RECURSOS	**296.869.562.262**	**27.747.639.330**	**324.617.201.592**	**100%**

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos - División Nacional de Gestión de Tesorería.



Partidas conciliatorias: Las cuentas corrientes y de ahorro son conciliadas mensualmente como control ejercido por las áreas de Tesorería en cada nivel de la Universidad (Nivel Nacional, Sede, Facultad y Unidades Especiales).

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

PARTIDAS CONCILIATORIAS POR BANCOS				
AÑO 2016		AÑO 2015		VARIACIÓN PARTIDAS %
PARTIDAS DEBITO		PARTIDAS DEBITO		
No de Partidas	Valor	No de Partidas	Valor	
1025	**2.039.726.531**	**1377**	**8.540.799.081**	**-76,12%**
AÑO 2016		**AÑO 2015**		VARIACIÓN PARTIDAS %
PARTIDAS CREDITO		PARTIDAS CREDITO		
No de Partidas	Valor	No de Partidas	Valor	
7912	**15.853.340.625**	**7529**	**26.319.802.259**	**-39,77%**

PARTIDAS CONCILIATORIAS POR CHEQUES			
AÑO 2016		AÑO 2015	
No de Partidas	Valor	No de Partidas	Valor
13	**2.510.581**	**1525**	**3.744.004.479**

Fuente: Informe Consolidado de Partidas Conciliatorias - División Nacional de Gestión de Tesorería.

111005	CUENTA CORRIENTE	2016	2015	% Var
		27,747,639,330	51,451,207,973	-46.07%

En esta subcuenta por políticas de la Universidad, deben permanecer únicamente los dineros de compromisos inmediatos en razón a que no generan rendimientos financieros.

La composición por sede o unidad especial es:

DESCRIPCION	SALDO 2016	SALDO 2015	Var. %	Variación $$
NIVEL NACIONAL	5.996.709.666	23.873.550.072	-74,88%	(17.876.840.406)
SEDE MANIZALES	5.745.222.186	4.023.182.194	42,80%	1.722.039.992
SEDE BOGOTA	4.208.459.180	9.712.937.811	-56,67%	(5.504.478.631)
SEDE PALMIRA	3.076.400.797	4.772.793.766	-35,54%	(1.696.392.969)
SEDE MEDELLIN	2.730.389.832	1.906.140.415	43,24%	824.249.417
FONDO PENSIONAL U.N.	1.608.539.452	1.902.183.034	-15,44%	(293.643.582)
SEDE CARIBE	1.389.398.690	1.717.249.501	-19,09%	(327.850.811)
UNISALUD	1.233.755.375	1.347.473.536	-8,44%	(113.718.161)
SEDE AMAZONIA	1.173.898.064	1.270.318.157	-7,59%	(96.420.093)
SEDE ORINOQUIA	366.498.820	177.135.122	106,90%	189.363.698
UNIMEDIOS	183.851.833	723.009.289	-74,57%	(539.157.456)
EDITORIAL U.N.	34.515.434	25.235.076	36,78%	9.280.358
TOTAL	**27.747.639.330**	**51.451.207.973**	**-46,07%**	**(23.703.568.643)**

Las variaciones más importantes de esta subcuenta se presentaron en las siguientes sedes y/o unidades especiales:

DESCRIPCIÓN	2016	2015	% Var	$ Var
NIVEL NACIONAL	5.996.709.666	23.873.550.072	-74,88%	(17.876.840.406)
SEDE MANIZALES	5.745.222.186	4.023.182.194	42,80%	1.722.039.992
SEDE BOGOTÁ	4.208.459.180	9.712.937.811	-56,67%	(5.504.478.631)
MEDELLIN	2.730.389.832	1.906.140.415	43,24%	824.249.417
ORINOQUIA	366.498.820	177.135.122	106,90%	189.363.698
UNIMEDIOS	183.851.833	723.009.289	-74,57%	(539.157.456)

En el Nivel Nacional la variación negativa de 74.88% se debe especialmente a la reclasificación realizada a los recursos de Estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia, los cuales, desde el año 2016 comienzan a ser manejados en cuentas de ahorro de acuerdo con la política institucional, que establece el manejo de cuentas corrientes únicamente para el efectivo destinado a compromisos inmediatos, debido a que no generan rendimientos.

La Sede Manizales presenta un incremento de $ 1.722.039.992, debido al ingreso por recursos CREE recibidos por parte del Ministerio de Educación Nacional.

La Sede Bogotá presenta una disminución de $5.504.478.631 con respecto a la vigencia anterior, por la transferencia de recursos de compromisos inmediatos a cuentas corrientes y por la liquidación de proyectos en la Facultad de Artes.

El incremento presentado en la Sede Medellín por valor $ 824.249.417 obedece a matrículas de pregrado recibidas por anticipado.

La sede Orinoquia presenta una variación positiva por valor de $189.363.698 con relación a la vigencia 2015, la cual corresponde a los recursos del fondo especial, recurso 10 y recursos propios de nivel central.

La unidad especial Unimedios, presenta una disminución de 74.57% con relación a la vigencia anterior, por valor de $ 539.157.456 debido a que en el año 2015 fue recibido el total de los los recursos destinados para proyectos de inversión para ser ejecutados durante el año 2016.

111006	CUENTA DE AHORRO	2016	2015	% Var
		296,869,562,262	279,657,336,347	6.15%

Esta subcuenta representa el 91,45% de la cuenta Depósitos en Instituciones Financieras, y tuvo un incremento de $17.212.225.915 con relación al año 2015, equivalente al 6,15%.

En la empresa Sistema General de Regalías – Código 1180 se administran los recursos provenientes del Sistema General de Regalías recibidos para el desarrollo de proyectos en los cuales la Universidad fue designada como ejecutora, en las Sedes Manizales, Palmira, Tumaco y Amazonía. Al cierre de la vigencia presenta un saldo de $3.627.097.458, los cuales son manejados en una cuenta maestra por parte de la División Nacional de Gestión de Tesoreria.

Las variaciones más importantes de esta subcuenta se presentaron en las siguientes Sedes y/o Unidades Especiales:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2016	SALDO 2015	% Var	VARIACIÓN $
SEDE PALMIRA	12.240.050.119	6.005.935.937	103,80%	6.234.114.182
SEDE TUMACO	7.661.573.797	437.087.426	1652,87%	7.224.486.371
SEDE ORINOQUIA	2.168.378.205	758.026.829	186,06%	1.410.351.376
UNISALUD	1.401.065.036	5.869.459.993	-76,13%	(4.468.394.957)
SEDE AMAZONIA	706.141.987	264.596.815	166,87%	441.545.173

La Sede Palmira presenta un incremento de $6.234.114.182 con relación a la vigencia anterior, la cual obedece al traslado de los recursos de las cuentas corrientes , de acuerdo con las políticas impartidas por la Universidad, y recursos recaudados para proyectos de investigación que se ejecutarán en vigencias posteriores.

La variación significativa que presenta la Sede Tumaco por valor de $ 7.224.486.371 se debe al incremento en el recaudo de recursos de la Nación y recursos propios, y a la cuenta de ahorros No. 309034734 del Banco BBVA, la cual recauda los recursos de estampilla.

El incremento presentado en la Sede Orinoquia por valor de $ 1.410.351.376 obedece al giro de inversión efectuado en el mes de diciembre cuya ejecución se realizará en la vigencia 2017, recursos del proyecto Oleoducto Bicentenario de Colombia, aportes de la Nación, y transferencia del Departamento del Guaviare - PEAMA.

La unidad de salud Unisalud, incluye los servicios prestados por Unisalud en las sedes Bogotá, Manizales, Medellín y Palmira, presenta una variación negativa de 73.13% con relación a la vigencia 2015, por valor de $ 4.468.394.957, como se muestra a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDO 2016	SALDO 2015	% Var	VARIACIÓN $
Unisalud - Bogotá	688.618.409	3.304.185.634	-79,16%	(2.615.567.225)
Unisalud - Manizales	194.358.301	891.441.432	-78,20%	(697.083.131)
Unisalud - Medellín	377.823.146	1.369.037.673	-72,40%	(991.214.527)
Unisalud - Palmira	140.265.180	304.795.253	-53,98%	(164.530.073)

La disminución presentada en las cuentas de ahorro, se origina en la decisión adoptada por la Gerencia Nacional de Unisalud, para que cada una de las Sedes utilizara sus excedentes financieros para el cumplimiento de las obligaciones. Por tanto, en diciembre de 2016 no se recibió transferencia alguna por parte del Nivel Nacional, como sucedió en el año 2015.

12 INVERSIONES

12	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	2016	2015	% Var
		223.173.941.920	186.355.462.097	19,76%

Las inversiones se constituyen principalmente con recursos propios provenientes de los excedentes de la actividad como institución educativa, siguiendo las políticas y procedimientos establecidos. Este grupo representa el 5.38% del total del Activo, con un incremento de $36,818.479.823, equivalente al 19.76% con relación al año 2015 fundamentado en la causación de rendimientos y en la apertura.

La valoración del portafolio de inversiones se realiza a la TIR de compra y no supera un plazo mayor de un año. Respecto a las políticas y criterios para la constitución de inversiones se emitieron las Circulares de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa No 012 del 11 de abril, No 014 de 30 de junio, No 023 de 30 de septiembre y numero 034 de 29 de diciembre de 2016.

El grupo está constituido por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
1201	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	214.325.831.631	96,04%	186.021.066.453	15,22%
1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	8.605.190.024	3,86%	-	
1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	385.239.501	0,17%	477.964.565	-19,40%
1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	18.103.159	0,01%	22.630.175	-20,00%
1280	PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	(160.422.395)	-0,07%	(166.199.095)	-3,48%
TOTAL		223.173.941.920	100,00%	186.355.462.098	19,76%

Nota No 2 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS DE DEUDA

1201	INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	2016	2015	% Var
		214.325.831.631	186.021.066.453	15,22%

Esta cuenta representa el 96% del total de inversiones en CDT'S, con una variación positiva por valor de $28.304.765.178 equivalente al 15.22 % con relación al saldo de la vigencia anterior, derivado a los rendimientos causados a cierre de la vigencia 2016.

DESCRIPCION	SALDO 2016	SALDO 2015	Var. %	Variación $$
NIVEL NACIONAL	9,855,431,850	9,226,263,796	6.82%	629,168,054
SEDE BOGOTÁ	76,550,173,444	56,956,972,721	34.40%	19,593,200,722
SEDE MEDELLÍN	56,753,639,415	44,981,628,868	26.17%	11,772,010,547
SEDE MANIZALES	2,896,738,895	1,233,619,203	134.82%	1,663,119,692
SEDE PALMIRA	1,437,895,655	-	100%	1,437,895,655
CONSOLIDADO UNISALUD	66,550,081,625	73,360,285,896	-9.28%	(6,810,204,272)
CONSOLIDADO UNIMEDIOS	281,870,749	262,295,969	7.46%	19,574,780
TOTAL	**214,325,831,631**	**186,021,066,453**	**15.22%**	**28,304,765,178**

Los recursos correspondientes a Unisalud son con destinación especifica.

El saldo contable de las inversiones de títulos de deuda está compuesto por el valor de compra y los rendimientos causados a 31 de diciembre de 2016 así:

ENTIDAD FINANCIERA	VALOR PORTAFOLIO	% Part
Bancolombia	41,027,005,214	19.14%
Banco BBVA	17,257,516,292	8.05%
Banco de Occidente	11,800,599,793	5.51%
Banco Corpbanca	78,832,333,168	36.78%
Banco Finandina	21,729,622,954	10.14%
Citibank	13,693,843,578	6.39%
Corficolombiana	20,369,539,552	9.50%
Leasing Bancolombia	8,963,791,118	4.18%
Banco Sudameris	651,579,963	0.30%
TOTAL	**214,325,831,631**	**100.00%**

Fuente: Informe Consolidado de Concentración de Recursos - División Nacional de Gestión de Tesorería.

Nota No 3 INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS

1202	INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	2016	2015	% Var
		8.605.190.024	0	100,00%

En la vigencia 2016 el Comité Nacional Financiero de la Universidad Nacional Colombia autorizó la apertura de Fondos de Inversión Colectiva -FIC- dados los beneficios en términos de rentabilidad, disponibilidad y la eliminación del gravamen a los movimientos financieros en las operaciones realizadas. Los FIC se constituyeron en las empresas Nivel Nacional, UGI Nivel Nacional y Editorial con la siguiente composición de recursos:

FONDOS DE INVERSIÓN COLECTIVA	
120204 - INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	
EMPRESA	VALOR
NIVEL CENTRAL NACIONAL	5.939.712.849
UGI NIVEL NACIONAL	2.313.015.754
EDITORIAL	352.461.420
TOTAL	8.605.190.024

Nota No 4 INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS

1207	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	2016	2015	% Var
		385,239,501	477,964,565	-19.40%

Esta cuenta representa el 0.17% del total de las inversiones y presentó una disminución de $92.725.064, equivalente al 19.4% con relación a la vigencia anterior.

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
120750	ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	71.894.409	18,66%	64.619.472	11,26%
120751	ENTIDADES PRIVADAS	233.306.517	60,56%	333.306.517	-30,00%
120755	SOCIEDADES DE ECONOMIA MIXTA	80.038.575	20,78%	80.038.575	0,00%
TOTAL		385.239.501	100,00%	477.964.565	-19,40%

La subcuenta Entidades del sector Solidario presentó un aumento de $7.772.982, correspondiente al 11.26%, con respecto a la vigencia anterior. El total de la variación pertenece a la Sede Medellín por aportes realizados semanalmente a través de deducción en la liquidación de la leche vendida por la Universidad durante la vigencia 2016 en la Cooperativa Colanta.

La variación negativa en la subcuenta en Entidades Privadas corresponde a la depuración en el Nivel central de Nivel Nacional de la inversión en el Observatorio de Ciencia y Tecnología, realizada el día 8 de junio de 2003 por valor de $100.000.000, en aplicación a lo estipulado en el artículo 15 - Donaciones, aportes y cuotas de los estatutos de esta asociacion se establece que: "*...los aportes y cuotas que se paguen al observatorio por sus miembros no son reembolsables, no confieren derecho alguno ni en su patrimonio durante su existencia, ni al momento de su disolución o liquidación, ni facultan para intervenir en su administración ni en su liquidación por fuera de lo contemplando en las normas estatutarias*", por lo cual se reclasificó al gasto por corresponder a un aporte no societario.

El saldo corresponde a inversión en 3172 acciones en el Banco Bilbao Vizcaya Argentaria Colombia S.A. antes Banco Ganadero S.A., con un costo histórico de $6.130, en el nivel nacional, la Sede Palmira participa del saldo de esta subcuenta por valor de $102.735.534 por la inversión realizada en el Consorcio Centro Frutícola Andino, la Sede Medellin el saldo corresponde a 9.470.000 acciones por valor de $130.564.853 en ACERIAS PAZ DEL RÍO S.A como donación de Sufinanciamiento realizada en diciembre de 1996, y aporte ordinario inversiones patrimoniales en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior – FODESEP como entidad afiliada en entidades de economía solidaria, en busca del fortalecimiento de la gestión administrativa, académica y científica de las Universidades, cuya afiliación fue en octubre de 1995.

1216	INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN	2016	2015	% Var
		18,103,159	22,630,175	-20.00%

Esta cuenta se utiliza para registrar las inversiones que se tienen en entidades en proceso de liquidación. Los saldos corresponden a la Sede Medellin como se detalla a continuación:

EMPRESA	ENTIDAD	2016	2015	OBSERVACIONES
3010- Fondo Especial Nivel Central	PARQUE TECNOLÓGICO DE ANTIOQUIA S.A. EN LIQUIDACIÓN	16,812,604	21,339,620	Corresponde a 4 acciones adquiridas 2 en marzo de 1999 y 2 en abril de 2003. Resolución de Vicerrectoría 009 18/03/1999. El Consejo de Sede en reunión del 11/12/1998 Acta 25 decidió entrar como socio al Parque Tecnológico de Antioquia (2 acciones). El 29/04/2003 se aprobó en el Consejo de Sede Acta 5 Adquirir 2 acciones más
3013 – Facultad de Ciencias Agrarias	FONDO GANADERO MONTENEGRO S.A.	1,290,555	1,290,555	Corresponde a 114,716 acciones. Acciones que posee la universidad desde antes de 1996.
TOTAL		**18,103,159.00**	**22,630,175.00**	

Fuente: Contabilidad Sede Medellín.

Nota No 5 PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES

1280	PROVISION PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES (CR)	2016	2015	% Var
		(160,422,395.49)	(166,199,095)	-3.48%

Esta cuenta presentó una variación negativa por valor de $5.776.700 equivalente al -3.48% en comparación al año 2015, correspondiendo en su totalidad a la Sede Medellín por la disminución de la provisión de la inversión de Acerías Paz del Río soportada en la valorización que registro durante la vigencia 2016.

1.4 DEUDORES

14	DEUDORES	2016	2015	% Var
		102.778.448.544	135.245.680.073	-24,01%

El grupo deudores representa el valor de los derechos de cobro de la Universidad originados principalmente en el desarrollo de sus funciones misionales e institucionales. Al cierre de la vigencia 2016 presentó una disminución de $32.467.231.530 respecto a la vigencia 2015, incluida la provisión. Representa el 2% del total del Activo.

Las siguientes cuentas conforman el grupo Deudores:

CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR BRUTO	% Part	VALOR PROVISION	VALOR NETO	% Part
1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	15.718.973.725	13,69%	0	15.718.973.725	15,29%
1406	VENTA DE BIENES	112.468.337	0,10%	732.000	111.736.337	0,11%
1407	PRESTACION DE SERVICIOS	36.453.812.232	31,74%	1.809.453.580	34.644.358.652	33,71%
1409	SERVICIOS DE SALUD	353.268.740	0,31%	204.334.506	148.934.234	0,14%
1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	3.265.378.109	2,84%	0	3.265.378.109	3,18%
1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	7.691.397.511	6,70%	0	7.691.397.511	7,48%
1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	207.656	0,00%	0	207.656	0,00%
1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	4.403.990.300	3,83%	0	4.403.990.300	4,28%
1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	3.576.352.455	3,11%	0	3.576.352.455	3,48%
1470	OTROS DEUDORES	34.103.447.301	29,70%	886.327.736	33.217.119.566	32,32%
1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	9.159.283.233	7,98%	9.159.283.233	0	0,00%
TOTAL DEUDORES		**114.838.579.598**	**100%**	**12.060.131.055**	**102.778.448.544**	**100%**

Las cuentas más representativas de este grupo corresponden a prestación de servicios con una participación del 33.71%, otros deudores 32.32% e ingresos no tributarios con 13.29%, incluyendo el valor de la provisión.

Nota No 6 INGRESOS NO TRIBUTARIOS

1401	INGRESOS NO TRIBUTARIOS	2016	2015	% Var
		15.718.973.725	0	100%

Los ingresos no tributarios representa el 15.29% del total del grupo Deudores (Incluyendo la provisión), presentó un aumento de $15.718.973.725 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde a cuenta por cobrar generada al Ministerio de Educación por concepto de Estampilla pro Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia, según resolución del Ministerio de Educación Nacional - MEN No 19498 del 12 de octubre de 2016.

1406	VENTA DE BIENES	2016	2015	% Var
		112.468.337	560.782.774	-79,94%

La Venta de bienes representa el 0.11% del total del grupo Deudores (Incluyendo la provisión), presentó una disminución de $448.314.437 respecto a la vigencia 2015.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	2015	% Var	% Part
140601	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	48.786.900	93.636.660	-47,90%	43,38%
140604	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	63.681.437	467.146.114	-86,37%	56,62%
TOTAL		112.468.337	560.782.774	-79,94%	100%

Como se observa en el cuadro anterior los productos manufacturados representan el 56.62% y presentó una disminución de $403.464.677 el cual corresponde a los valores por la venta de bienes a crédito, tales como productos manufacturados y comercializados por la Editorial UN por valor de $63.681.437 con el 56.62% de participación y productos agropecuarios de productos lácteos y de semovientes por valor de $48.786.900 representando el 43.38% del saldo de cartera por concepto de venta de bienes.

Nota No 7 PRESTACION DE SERVICIOS

1407	PRESTACION DE SERVICIOS	2016	2015	% Var
		36.453.812.232	52.837.966.358	-31,01%

La Prestación de servicios constituye el 33.71% del total del grupo de deudores (Incluida la provisión), presentó una disminución con respecto a la vigencia anterior por valor $16.384.154.126, debido principalmente a cuentas por cobrar por servicios de extensión.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	2015	% Part	% Var
140701	SERVICIOS EDUCATIVOS	33.024.225.712	50.048.850.519	90,59%	-34,02%
140711	SERVICIOS DE COMUNICACION	36.883.670	2.000.000	0,10%	1744,18%
140724	SERVICIOS DE INVESTIGACION CIENTIFICA Y TECNOLOGICA	3.392.702.850	2.787.115.839	9,31%	21,73%
TOTAL		36.453.812.232	52.837.966.358	100%	-31,01%

Los siguientes conceptos conforman la subcuenta de servicios educativos:

CONCEPTO	2016	% Part
MATRICULAS E INSCRIPCIONES PREGRADO	36.508.509	0,11%
CURSOS DE EXTENSION, DIPLOMADOS Y SEMINARIOS.	19.104.000	0,06%
MATRICULAS Y SERVICIOS EDUCATIVOS POSGRADO	368.255.000	1,12%
PROYECTOS, CONVENIOS Y CONTRATOS	537.004.579	1,63%
SERVICIOS DE EXTENSION	31.550.907.080	95,54%
EXAMENES DE LABORATORIO	17.368.413	0,05%
SERVICIOS TECNICOS O DE CONSULTORIA Y ASESORIA	10.370.000	0,03%
SERVICIOS CONEXOS	34.704.853	0,11%
INGRESOS ANTICIPADOS	450.003.278	1,36%
TOTAL	33.024.225.712	100%

Como se observa en el cuadro anterior el 95.54% de las cuentas por cobrar por servicios educativos corresponde a servicios de extensión, seguido por proyectos, convenios y contratos con el 1.63%.

Nota No 8 SERVICIOS DE SALUD

1409	SERVICIOS DE SALUD	2016	2015	% Var
		353,268,740	508,320,744	-30.50%

140926	SERVICIOS DE SALUD - ENTIDADES CON REGIMEN ESPECIAL	2016	2015	% Var
		353,268,740	508,320,744	-30.50%

La cuenta servicios de salud constituye el 0.14% (incluida provisión) del total del grupo deudores, presentó una disminución con respecto a la vigencia anterior por valor $155.052.004, debido principalmente a que hubo menos servicios prestados a los beneficiarios de Universidades públicas.

Nota No 9 TRANSFERENCIAS POR COBRAR

1413	TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2016	2015	% Var
		3.265.378.109	0	100%

La cuenta de Transferencias por cobrar presenta un saldo por valor de $3.265.378.109 correspondientes a cuentas por cobrar generadas al Ministerio de Educación Nacional por concepto de aportes de financiación de educación superior-recursos CREE/MEN - ley 1739 de 2014 resol No. 15204 del 25 de julio de 2016 por valor $2.587.301.008 y PAC de funcionamiento según Resolución del MEN No 23225 del 16 de diciembre de 2016 por valor $678.077.101.

Nota No 10 AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS

1420	AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2016	2015	% Var
		7,691,397,511	9,573,862,295	-19.66%

La cuenta avances y anticipos entregados representa el 7.48% del grupo Deudores (incluida la provisión), presentó una disminución de $1.882.464.784 respecto al año 2015. Las subcuentas que conforman esta cuenta son:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part
142011	AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE	436,384,707	5.67%
142012	ANTICIPO PARA ADQUISICÓN DE BIENES Y SERVICIOS	4,211,295,910	54.75%
142014	ANTICIPOS PARA CONSTRUCCION DE INSFRAESTRUCTURA	2,972,228,896	38.64%
142090	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	71,487,998	0.93%
TOTAL		**7,691,397,511**	**100%**

142011	AVANCES PARA VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	2016	2015	% Var
		436,384,707	405,823,203	7.53%

La subcuenta presentó un aumento de $30.561.504, respecto a la vigencia 2015. De acuerdo al artículo 57 de la Resolución de Rectoría No.1566 de 2010, la totalidad de los avances deben legalizarse antes del 31 de diciembre de la vigencia en la cual se giraron, a excepción de los casos autorizados expresamente en la Resolución de Comisión y las correspondientes a prácticas docentes que superen la vigencia al giro de los recursos.

Al cierre de la vigencia 2016 los saldos pendientes de legalizar por sede fueron:

SEDE	2015	% Part
BOGOTÁ	108,862,464	24.95%
MEDELLÍN	320,718,800	73.49%
MANIZALES	3,243,443	0.74%
CARIBE	3,560,000	0.82%
TOTAL	**436,384,707**	**100.00%**

142012	ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	2016	2015	% Var
		4,211,295,910	6,639,745,413	-36.57%

La subcuenta Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios presentó una disminución de $2.428.449.503 respecto a la vigencia 2015. El saldo más representativo se encuentra en el nivel nacional con una participación del 46.61%, por valor de $1.962.964.757, seguida de Bogotá con el 36.94% con $1.555.582.034.

El desagregado por sede y Unidad especial es el siguiente:

SEDE	2016	% Part
NIVEL NACIONAL	1.962.964.757	46,61%
BOGOTA	1.555.582.034	36,94%
MEDELLIN	107.828.127	2,56%
MANIZALES	169.198.550	4,02%
PALMIRA	917.460	0,02%
AMAZONIA	16.905.919	0,40%
ORINOQUIA	136.622.503	3,24%
TUMACO	57.727.468	1,37%
REGALIAS	18.286.820	0,43%
CARIBE	20.306.746	0,48%
UNISALUD	113.014.026	2,68%
UNIMEDIOS	51.941.500	1,23%
TOTAL	**4.211.295.910**	**100%**

- ✓ Nivel Nacional: La composición del saldo por tercero:

EMPRESA	TERCERO	DESCRIPCION	CONTRATO	VALOR
1001	79685339	MORALES CASTAÑEDA JULIO CESAR	RAG 1044 /2016	500.000
1001	800219876	SODEXO SERVICIOS DE BENEFICIOS E INCENTIVOS COLOMBIA S A	CON 12/2016	837.337.600
1001	830034319	FERMAT COMERCIAL S.A.	ODC 148/2016	7.939.656
1001	830061961	TECNOSALUD AMERICA S.A.	ODC 175/2016	17.065.219
1001	830066664	ALFONSO URIBE S & CIA S.A.	ODS 481/2016	26.085.000
1001	830074655	PROYECFORMAS LTDA	ODS 176/2016	63.119.106
1001	830086759	L A C REPRESENTACIONES SAS	ODC 128/2016	38.854.500
1010	830141227	ORGANIZACION CORZO SAS	ODC 20/2016	56.469.600
1001	860535828	IC ESTEFAN & CIA LTDA	ODC 147/2016	60.475.000
1001	900022233	SISTEEC SAS	ODS 487/2016	33.572.009
1001	900185676	EXIMEDICAL LTDA	ODC 89/2016 Y ODC - 133/2016	6.077.000
1001	900195934	EQUIPOS Y MUEBLES MEDICOS LTDA	CON 8/2016	643.470.950
1001	900223358	LINCE ANDINA LTDA	ODS 402/2016	17.260.000
1001	900420761	INGENIERIA CIVIL Y DE PRESAS S A S	ODS 484/2016	14.400.000
1001	900553095	AGUAS INGENIERIA S.A.S.	ODS 473/2016	6.400.000
1001	900634752	AYCARDI ESTRUCTURAL S.A.S.	ODS 472/2016	7.050.000
1001	900717509	OFFICEXPERTS S.A.S.	ODS 486/2016	48.574.171
1001	900794519	S & S INGENIERIA CIVIL S.A.S.	ODS 488/2016	53.498.946
1001	900855931	ANKER CONSULTORIA Y CONSTRUCCION S.A.S.	ODS 471/2016	15.756.000
1001	901027170	CONTORNO PROYECTOS Y CONSULTORIAS SAS	ODS 480/2016	9.060.000
TOTAL				1.962.964.757

El saldo de la subcuenta Anticipos para Adquisición de Bienes y Servicios corresponde a valores entregados a terceros y no legalizados al cierre de la vigencia 2016. La subcuenta presentó una disminución por valor de $869.596.080 en relación a la vigencia 2015.

El saldo más significativo $837.337.600 corresponde al constrato firmado con Sodexo Servicios de Beneficios e Incentivos Colombia S.A., como anticipo de la invitación directa para contratar el suministro de un portafolio integral de bienes y servicios para el personal docente y administrativo, asi como para los trabajadores oficiales de la Universidad, en ejecución del programa de Bienestar adoptado mediante Acuerdo 058 del 17 de octubre del 2016, del Consejo Superior Universitario.

- ✓ Sede Bogotá: El saldo de $1.555.582.034 corresponde principalmente a lo siguiente:

EMPRESA	NOMBRES Y APELLIDOS O RAZÓN SOCIAL DEL DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES Y/O GESTIONES DE COBRO REALIZADAS
2001	SEGELEC SAS	122,655,516	ANTICIPO DEL 50% DEL VALOR TOTAL ANTES DE IVA PARA LA ADQUISICIÓN, INSTALACIÓN Y PUESTA EN MARCHA DEL SISTEMA DE SEGURIDAD ELECTRÓNICA PARA EL CENTRO DE CONTROL Y EL EDIFICIO 201-DERECHO Y CIENCIAS POLÍTICAS, LOS BLOQUES A4,A5,A6 B3, B4, B5, C1 Y C2 DE LA UNIDAD CAMILO TORRES. EL PLAZO DURANTE EL CUAL SE EJECUTARA ESTA ORDEN CONTRACTUAL ES A PARTIR DE LA FECHA DE LEGALIZACION, HASTA EL 31 DE MARZO DE 2017.
2001	INDUMUEBLES HERNANDEZ S AS	400,420,640	ANTICIPO DEL 40% ANTES DE IVA PARA EL SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE MOBILIARIO PARA LOS EDIFICIOS (500B) ARCHIVO CENTRAL E HISTÓRICO, (EDIFICIO 500 OFICINA 400) DE LA FACULTAD DE CIENCIA AGRARIAS, Y (EDIFICIO 861) URIEL GUTIÉRREZ DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, SEDE BOGOTÁ EL PLAZO DE EJECUCIÓN DEL PRESENTE CONTRATO SERÁ DE (120) DÍAS
2001	ARCILLA SANTA TERESA S A S	131,709,500	ANTICIPO DEL 50% PARA SUMINISTRO DE MAMPOSTERIA PARA LA INTERVENCION FISICA DE LA CUBIERTA DEL EDIFICIO 225 DE POSGRADOS DE CIENCIAS HUMANAS - ROGELIO SALMONA DE LA UNIVERS IDAD NACIONAL DE COLOMBIA. SE ESPERA LIQUIDACIÓN PARA EL 18 DE MARZO DE 2017.
2001	A C STUDIO ARQUITECTURA Y DISEÑO SAS	30,828,000	ANTICIPO DEL 35% ANTES DE IVA PARA ADQUISICION E INSTALACION DE MOBILIARIO EN MADERA PARA LOS LABORATORIOS DE SIMULACION DE AUDIENCIAS DE LA FACULTAD DE DERECHO Y SIMULACION DE LA FACUL TAD DE ENFERMERIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE BOGOTA. EL PLAZO DURANTE EL CUAL SE EJECUTARA ESTA ORDEN CONTRACTUAL ES DE NOVENTA (90) DIAS, CONTADOS A PARTIR DE LA FECHA DE LEGALIZACION. ESTADO AL DÍA.
2001	C I NEXTRADING LTDA	43,934,750	ANTICIPO DEL 50% ANTES DE IVA PARA ADECUACIÓN DE PISOS PARA LOS LABORATORIOS DE MICROBIOLOGÍA Y PARASITOLOGÍA (314-315) Y LA CLÍNICA DE PEQUEÑOS ANIMALES DE LA FACULTAD DE MEDICINA Y DE MEDICINA VETERINARIA Y ZOOTECNIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA SEDE BOGOTÁ. EL PLAZO DURANTE EL CUAL SE EJECUTARA ESTA ORDEN CONTRACTUAL ES DE OCHENTA (80) DIAS, CONTADOS A PARTIR DE LA FECHA DE LEGALIZACION.

EMPRESA	NOMBRES Y APELLIDOS O RAZÓN SOCIAL DEL DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES Y/O GESTIONES DE COBRO REALIZADAS
2004	SIGMA DISEÑO Y CONSTRUCCION SAS	43,597,546	ORDEN CONTRACTUAL ODS 649 VIGENTE HASTA EL 28 ENERO DE 2017
2010	EQUIPOS Y SOLUCIONES LOGISTICAS SOCIEDAD POR ACCIONES SIMPLIFICADA	65,208,452	REPARACIONES LOCATIVAS DE LAS BATERIAS SANITARIAS INCLUYENDO SUMINISTRO DE CONTENEDOR DEL INSTITUTO PEDAGOGICO ARTURO RAMIREZ MONTUFAR DE LA UNIVERSI DAD NACIONAL DE COLOMBIA - SEDE BOGOTA ANTICIPO DEL 30% ANTES DE IVA.
2012	ARQUITECTOS E INGENIEROS ASOCIADOS S A	90,170,000	EL CONTRATO CON AIA SE ENCUENTRA EN EJECUCIÓN, HACE PARTE DEL PROYECTO PARA EL NUEVO EDIFICIO DE LA FACULTAD DE ARTES, SE ENVIO CORREOS AL INTERVENTOR Y A LA ASISTENTE SOLICITANTO SE TRAMITE LA LIQUIDACION O EL PAGO, HASTA LA FECHA NO SE HA RECIBIDO RESPUESTA. OBJETO: ELABORAR DEL DISEÑO DE LAS INSTALACIONES HIDROSANITARIAS Y DE PROTECCIÓN CONTRA INCENDIOS SEGÚN LAS NORMAS VIGENTES, PARA LA NUEVA SEDE PRINCIPAL DE LA FACULTAD DE ARTES, EN LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, SEDE BOGOTÁ.
2012	P&P PROYECTOS S A S	44,574,000	EL CONTRATO CON P&P SE ENCUENTRA EN EJECUCIÓN, HACE PARTE DEL PROYECTO PARA EL NUEVO EDIFICIO DE LA FACULTAD DE ARTES, EXISTE UNA PRORROGA INICIAL HASTA EL 27/03/2016, OBJETO: CONTRATAR PROYECTOS DE ADECUACIÓN Y REPARACIONES LOCATIVAS PARA LAS DISTINTAS EDIFICACIONES QUE COMPONEN LA FACULTAD DE ARTES EN EL MARCO DE LOS OFICIOS DODF-1368-15 Y DODF-1467-15
2013	PROMOTORA TURISTICA DEL CARIBE S A PROTUCARIBE S A	33,444,430	ANTICIPO POLIZA 1735737-8 ATENCIÓN INTEGRAL PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO "THE FIRST INTERNATIONAL FLAVOR AND FRAGANCE CONFERENCE".
2018	H & M DISEÑO Y CONSTRUCCION SAS	79,114,728	ANTICIPO 50% PREVIA PRESENTACIÓN DEL PLAN DE MANEJO DEL ANTICIPO Y POLIZA BO 2741988 REPARACION LOCATIVA PINTURA FACHADA EDIFICIO 406 IEI
2018	D TRAFFIC CORP SAS	86,637,900	ANTICIPO DEL 30% SEGUN POLIZA BO 2736557 DE NOVIEMBRE 29 DE 2016 Y PLAN DE INVERSION DEL ANTICIPO SERVICIOS DE CONSULTORIA EN SEGURIDAD TI.
2018	ESCALANTE ARQUITECTURA S A S	65,199,051	ANTICIPO 40% SEGUN POLIZA 1544101174661 REPARACIONES LOCATIVAS BATERIAS SANITARIAS EDIFICIO 411
2019	CCAMARGOJ INGENIERIA SAS	39,067,812	31/12/2016 ODS 1873 ANTICPO 30% ANTES DE IVA REPARACIONES LOCATIVAS AUDITORIO 511 FACULTAD DE MEDICINA
2019	SERIES LIMITADA	46,620,860	ANTICIPO DEL 50% VALOR ANTES DEL IVA - ADQUISICION DE SILLAS PARA EL AUDITORIO 511 DE LA FACULTAD DE MEDICINA, EDI FICIO 471 DE LA UNIVERSIDAD NACIO
2063	TECNOLOGIAS GENETICAS LTDA	36,200,000	ADQUISICION DE EQUIPO, NECESARIO PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO DE INVESTI GACION. PAGO DEL ANTICIPO CORRESPONDIENTE AL 50% DEL VALOR DE LA ORDEN ANTES DE IVA
2063	KHYMOS S A	45,797,500	SUMINISTRAR DE EQUIPO DE LABORATORIO, NECESARIOS PARA EL DESARROLLO DE LOS PROYECTO DE INVESTIGACION DE LOS PROFESORES ALVARO DUARTE Y GILMA GRANADOS , APOYO VICERRECTORIA DE INVESTIGACION VRI-806-2016. PAGO DE ANTICIPO CORRESPONDIENTE AL 50% DEL VALOR DE LA ORDEN ANTES DE IVA
2069	JP BIOINGENIERIA S A S	31,900,000	ANTICIPO ODC 281 - POR EL 50 % ANTES DE IVA - COMPRA DE BIORREACTOR PARA EL DESARROLLO DEL PROYECTO
2071	CORPORACION COLOMBIANA DE INVESTIGACION AGROPECUARIA	36,904,725	PENDIENTE DE REALIZAR AMORTIZACIÓN LA CUAL SE REALIZARA CON EL SEGUNDO Y ÚLTIMO PAGO DE LA ODS 395 DE 2016
2072	INNOVACION TECNOLOGICA LTDA INNOVATEK LTDA	38,792,500	COMPRA DE EQUIPO PARA LABORATORIO. 50% ANTICIPO SOLICITUD ICTA 270- CDP 637

Se reitera dar aplicabilidad a lo establecido en las Resoluciones No.1566 de 2009 y la Resolución No. 1465 del 27 de diciembre de 2013, para aplicar acciones a realizar en caso de no legalizarse.

142014	ANTICIPO PARA CONSTRUCCIÓN DE INFRAESTRUCTURA	2016	2015	% Var
		2.972.228.896	2.471.443.357	20,26%

La subcuenta Anticipos para construcción de infraestructura presentó un incremento por valor de $500.785.539 respecto a la vigencia 2015. La distribución por sedes se presenta a continuación:

SEDE	2016	% Part
BOGOTA	402.775.270	13,55%
MEDELLÍN	1.148.168.537	38,63%
PALMIRA	256.178.632	8,62%
AMAZONIA	12.798.588	0,43%
TUMACO	1.152.307.869	38,77%
TOTAL	**2.972.228.896**	**100%**

- ✓ Sede Tumaco: El saldo de $1.152.307.869 corresponde en su gran mayoría a anticipos entregados a contratistas para reparaciones locativas, dentro de los cuales los más representativos son:

- FORERO LARA S A S INGENIEROS CIVILES $212.888.520, ODS 71, avance por concepto obras de estabilización del eje de acceso al campus de la sede Tumaco, por corresponder a obras de infraestructura.
- CONSTRUCCIONES CIVILES VIAS Y EQUIPOS S.A.S. $216.077.662, ODS 76, avance por concepto obras de accesibilidad y adecuación para el constado sur del campus, por corresponder a obras de infraestructura.
- A.A. REDES Y PROYECTOS S.A.S. $42.551.760, ODS 86, avance por concepto de adecuación de la red eléctrica existente y su adaptación para la nueva infraestructura de unidades móvil, por corresponder a obras de infraestructura.
- QBOX DISEÑO E INGENIERIA S.A.S. $158.696.750, ODC 20, avance por concepto de suministro e instalación de unidades móviles adicionales tipo contenedor para la construcción, por corresponder a obras de infraestructura.
- PLANIFICACION Y PROYECTOS SAS $273.283.162, ODS 80, avance por concepto: construcción del sendero peatonal para el campus, por corresponder a obras de infraestructura.
- MEDIMOS S.A.S. $8.753.700, ODS 84, avance por concepto: construcción del sendero peatonal para el campus, por corresponder a obras de infraestructura.
- CONSTRUCTEK INGENIERIA SAS $217.899.949, ODS 79, avance por concepto: construcción de las canchas múltiples y del gimnasio pasivo del campus de la sede, por corresponder a obras de infraestructura.
- SOLAR GROUP SAS $22.156.366, ODC 23, avance por concepto: Suministro e instalación del sistema fotovoltaico interconectado con la red eléctrica del campus de la Sede Tumaco, por corresponder a obras de infraestructura.

- ✓ Sede Medellin: El saldo por valor de $ 1.148.168.537corresponde principalmente a construcción de infraestructura, dentro delos cuales los más representativos son:

- ADRIANA MARIA URIBE LOPEZ DE MESA S.A.S. $126.763.717, ODS 337 OP 6619, Anticipo 30% mejoramient y adecuación física de la infraestructura en el Lab-laser.

- CONTACTO CENIT S.A.S. $150.249.761, ODS 379 OP 7060 Anticipo 30% Adecuación física Bloque 07, Campus El Rio.
- HUELLA CONSTRUCTIVA S.A.S. $119.942.299, ODS 378 OP 7073. Construcción cancha de vóley y futbol playa.
- CONCRETOS Y ASFALTOS S.A. $103.762.336, ODS 344 OP 6720. Anticipo 30% repavimentación Campus Robledo.
- OMACON S.A. $89.520.371 ODS 389 OP 7099. Anticipo 30% adecuación física de los pisos de los bloques 14 - 46 Campus el Volador.

142090	OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	2016	2015	% Var
		71,487,998	56,850,322	25.75%

La subcuenta Otros Avances y Anticipos, presentó un incremento por valor de $14.637.676 respecto a la vigencia 2015 y corresponde a:

Sedes Bogotá y Medellin: Presentan saldos por valor de $ 46.620.860,00 y $11.472.383 respectivamente y corresponden a avances entregados en el ejercicio de su actividad misional a contratistas por concepto de transporte y estadía debidamente autorizados en la orden contractual y que por su naturaleza no clasifican en las otras cuentas de Deudores.

Sede Manizales: El saldo por valor de $ 13.394.755,00 corresponde a recursos entregados a docentes de la Sede para cubrir los gastos de estadía de estudiantes que se encuentran realizando actividades académicas hasta el 2017.

Estos avances están conformados así:

EMPRESA	NIT	NOMBRES Y APELLIDOS O RAZÓN SOCIAL DEL DEUDOR	VALOR	OBSERVACIONES Y/O GESTIONES DE COBRO REALIZADAS
2019	860.511.911	SERIES LIMITADA	46.620.860	Anticipo del 50% valor antes del iva - adquisicion de sillas
4011	75.087.650	ESCOBAR GARCIA DIEGO ALEXANDER	4.212.236	Legaliza enero 2017
4060	19.245.961	ARANGO ARANGO PEDRO JOSE	799.999	Apoyo económico invitado hasta el 15 diciembre no legalizo
4061	30.403.341	CARVAJAL QUINTERO SANDRA XIMENA	382.520	Se legaliza enero 2017
4062	10.236.570	ARISTIZABAL LOPEZ NELSON	2.000.000	Pasantía estudiante finaliza enero 2017
4062	10.273.568	MOTATO ROJAS LUIS FERNANDO	1.000.000	Pasantía estudiante finaliza enero 2017
4062	30.270.845	QUICENO VALENCIA ROSA ELVIRA	1.000.000	Pasantía estudiante finaliza enero 2017
4062	30.296.435	GIRALDO VELEZ LAURA PATRICIA	1.000.000	Pasantía estudiante finaliza enero 2017
4062	3.176.751	RAMIREZ GARZON OLIVERIO	2.000.000	Pasantía estudiante finaliza enero 2017
4062	75.049.837	LOPEZ LOPEZ IVAN DARIO	1.000.000	Pasantía estudiante finaliza enero 2017
3061	1.036.613.976	Arango Salas Cristina	1.671.255	Res 1146 op 408 gastos de transporte y estadía
3061	1.128.267.333	Lopera Jiménez Ricardo	4.080.007	Res 1146 e op 413 gastos de transporte y estadía
3061	42.882.106	Restrepo Mejía Claudia Victoria	959.987	Res 1146 c op 411 gastos de transporte y estadía
3061	43.747.915	Gómez Mazo Jakeline	1.140.005	Res 1146 d op 412 gastos de transporte y estadía
3061	43.838.962	Jaramillo Zapata María Isabel	1.261.148	Res 1146 a op 409 gastos de transporte y estadía
3061	98.637.626	Ocampo Madrigal John Jader	2.359.981	Res 1146 b op 410 gastos de transporte y estadía
TOTAL			71.487.998	

Nota No 11 ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

1422	ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	2016	2015	% Var
		207.656	0	100%

La subcuenta Anticipos o Saldos A favor por impuestos y contribuciones, presentó aumento de $207.656 respecto a la vigencia 2015, de los cuales $197.656 corresponden al TESORO NACIONAL por pago de contribución de obra y $10.000 por concepto de Rete fuente a Silvia Mantilla.

Nota No 12 RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN

1424	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	2016	2015	% Var
		4,403,990,300	19,680,263,102	-77.62%

La subcuenta Recursos Entregados en Administración, presentó una disminución de $15.276.272.802 respecto a la vigencia 2015 y representa el 4.28% del total de deudores (incluida la provisión).

142402	EN ADMINISTRACIÓN	2016	2015	% Var
		4,403,990,300	19,680,263,102	-77.62%

Esta subcuenta constituye el valor entregado a terceros para la ejecución general de proyectos específicos, a través de contratos; se encuentra discriminado por sedes así:

SEDE	2016	% Part
BOGOTÁ	3.089.663.222	70%
MEDELLÍN	1.314.327.078	30%
TOTAL	**4.403.990.300**	**100%**

- ✓ Sede Bogotá: El saldo de la cuenta corresponde principalmente a:

- DIRECCION ACADEMICA $3.052.468.964 Corresponde a aporte de la Universidad Nacional al convenio interadministrativo suscrito entre la universidad y el Instituto Colombiano de Crédito Educativo – ICETEX NO.2013-0553 del 11 de diciembre de 2013. De acuerdo a Resolución NO.319 de Dirección Académica emitida el 12 de diciembre de 2013. Se denomina Fondo de Excelencia académica cuyo fin será financiar los tiquetes aéreos internacionales y brindar apoyo económico de sostenimiento a estudiante de la Sede Bogotá, que realicen intercambios académicos en el exterior. El convenio tendrá una duración de 10 años, a partir de la firma del convenio y podrá renovarse por las partes mediante documento escrito con tres meses de anterioridad. Al vencimiento, se está conciliando los saldos con los informes que está presentando el ICETEX.

- NIVEL CENTRAL – BOGOTÁ $37.194.258 Su saldo corresponde al contrato de obra en la modalidad de administración delegada NO. 064 de diciembre 06 de 2013, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Consorcio Contein Duquem, cuyo objeto era la "Construcción del nuevo edificio de la Facultad de Enfermería de la Sede Bogotá".

  Se giraron $118.431.455 por concepto de gastos reembolsables anticipo legalizado en su totalidad, costos directos de obra por valor de $26.737.359.529 de los cuales se han legalizado $26.700.165.271 que corresponde al 99.86% y un saldo por legalizar de $37.194.258. Teniendo en cuenta la recomendación de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, y el oficio B.DAMCEF-946-16 el almacén procede con el ingreso en el Sistema Financiero Quipu del Edificio Nuevo de Enfermería con placa asignada NO.2340760 por valor de $25.549.940.240.

- ✓ Sede Medellin: Para la vigencia 2016 presenta un saldo de $ 1.314.327.078 el cual corresponde a:

- CÁLCULO Y CONSTRUCCIONES S.A. $497.527.177 Corresponde a la Adecuación y adición 2° piso sector "La Macarena" Bloque 11 - Campus el Volador.

- CÁLCULO Y CONSTRUCCIONES S.A. $596.799.901 Corresponde a Construcción de Obras de Urbanismo - Campus el Volador.
- CONTACTO CENIT S.A.S por $220.000.000 Corresponde a Construcción escaleras de emergencia, Bloque M7 - Campus Robledo.

Nota No 13 DEPOSITOS ENTREGADOS EN GARANTIA

1425	DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	2016	2015	% Var
		3.576.352.455	3.840.609.545	-6,88%

La cuenta Depósitos entregados en garantía representa el 3.48% del grupo deudores (incluida la provisión), presentó una disminución de $264.257.090 respecto al año 2015.

142503	DEPÓSITOS JUDICIALES	2016	2015	% Var
		3.576.352.455	3.840.609.545	-6,88%

Corresponde a recursos embargados a la Universidad de las cuentas bancarias y cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2016 ordenados por los jueces, producto de demandas en contra de la Universidad. El saldo está compuesto por: Fondo Pensional por $2.615.558.953 y Sede Bogotá con $ 960.793.501.

Ver Anexo 1 Relación de embargos a 31 de diciembre de 2016

Nota No 14 OTROS DEUDORES

1470	OTROS DEUDORES	2016	2015	% Var
		34.103.447.301	53.673.528.354	-36,46%

La cuenta Otros deudores representa el 23.41% del grupo Deudores incluida provisión, presentó una disminución de $19.570.081.053 respecto al año 2015. Las siguientes subcuentas componen dicha cuenta:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	% Part
147006	ARRENDAMIENTOS	117.628.307	0,34%
147008	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4.105.753.908	12,04%
147048	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	62.278.858	0,18%
147064	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	17.336.079	0,05%
147066	DEVOLUCION IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACION SUPERIOR	9.312.426.676	27,31%
147073	PRESTAMOS CONCEDIDOS POR ENTIDADES NO FINANCIERAS	11.823.590.198	34,67%
147075	PRESTAMOS A VINCULADOS ECONOMICOS	0	0,00%
147078	ENAJENACION DE ACTIVOS	4.380.652.449	12,85%
147079	INDEMNIZACIONES	24.061.008	0,07%
147084	RESPONSABILIDADES FISCALES	151.740.746	0,44%
147090	OTROS DEUDORES	4.107.979.072	12,05%
TOTAL		**34.103.447.301**	**100%**

147006	ARRENDAMIENTOS	2016	2015	% Var
		117.628.307	160.438.293	-26,68%

El saldo de la subcuenta presentó una disminución por valor de $42.809.986 respecto a la vigencia 2015. Corresponde al arrendamiento de bienes inmuebles y muebles, principalmente en las sedes Bogotá $65.302.307 y Medellin $43.922.500.

147008	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2016	2015	% Var
		4.105.753.908	10.120.189.563	-59,43%

El saldo de la subcuenta Cuotas Partes de Pensiones presentó una disminución respecto a la vigencia 2015 por valor $6.014.435.655 generada principalmente por el pago de las cuentas de cobro de cuotas partes y por la continua revisión de cuentas de vigencias anteriores.

Esta disminución corresponde principalmente al pago de entidades de orden territorial por valor total de $5.492.40 millones de pesos, a continuación se relacionan los saldos más significativos:

NIT	ENTIDAD	VALOR
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	628.982.361
890.801.052	DEPARTAMENTO DE CALDAS	354.011.152
800.103.920	DEPARTAMENTO DEL MAGDALENA	169.757.580
800.113.672	DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	258.023.423
899.999.094	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	115.486.822
890.905.211	MEDELLÍN	400.271.483
890.980.136	POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	618.835.671
900.594.384	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	479.111.458
890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	400.721.094
800.118.954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	161.823.179
890.399.010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	1.211.578.158
899.999.230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	159.702.189
TOTAL		4.958.304.570

Durante la vigencia 2016 el Fondo Pensional realizó la actualización y presentación de las cuentas periódicas de cobro de ochenta y un (81) entidades del orden territorial.

En la presente vigencia se continuó con la aplicación de Resolución 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación. Para un mejor control en el registro contable de las cuentas de cobro de cuotas partes pensionales, se separaron las cuentas de cobro de la vigencia 2014 y 2015-2016. El saldo de la cuentas de cobro de cuotas partes de la vigencia 2015-2016 es de $2.881.494.929 y para la vigencia 2016 de $1.224.258.979.

A continuación se presenta los saldos s más representativos de este grupo:

ENTIDAD	SALDO
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	253.964.531
DEPARTAMENTO DE BOYACA	116.894.510
DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	79.208.664
DEPARTAMENTO DEL VALLE DEL CAUCA	349.296.830
E.S.E. HOSPITAL DE CALDAS	78.818.417
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	237.773.561
MEDELLIN	88.386.767
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	203.627.310
MUNICIPIO DE SAMANA	91.239.378
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	571.437.066
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	407.484.461
UNIVERSIDAD DE ATLÁNTICO	691.283.409
UNIVERSIDAD DE NARIÑO	178.907.390
UNIVERSIDAD DEL VALLE	108.303.540
TOTAL	**3.456.625.834**

147048	DESCUENTOS NO AUTORIZADOS	2016	2015	% Var
		62.278.858	57.262.186	8,76%

El saldo de la subcuenta presentó un aumento con respecto a la vigencia 2015 por valor de $5.016.672, agrupa los valores por comisiones y gravamen financiero cobrado por las entidades bancarias que posteriormente son reintegrados; también se registran otros gastos bancarios (chequeras, retención en la fuente, comisiones y mayores valores pagados) que son objeto de reclamación. El valor más representativo lo presenta la Sede Amazonia con $56.886.001 (91%), seguido por la Sede Palmira con $ 3.894.073 (6%) y la Sede Caribe con $1.158.580 (1%).

147064	PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		17.336.079	27.424.462	-36,79%

El saldo presentó una disminución con respecto a la vigencia 2015 por valor de $10.088.383, corresponde a incapacidades y licencias de maternidad de empleados docentes y administrativos por cobrar de la Sede Palmira y Orinoquia.

147066	DEVOLUCIÓN IVA PARA ENTIDADES DE EDUCACIÓN SUPERIOR	2016	2015	% Var
		9.312.426.676	14.994.688.986	-37,90%

La subcuenta Devolución IVA para Entidades de Educación Superior presentó una disminución por valor de $5.682.262.310 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde al valor solicitado por devolución de IVA a la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales – DIAN especialmente por el quinto bimestre de 2016 por valor de $ 3.600.116.096 y sexto bimestre de 2016 por valor de $ 4.386.881.244, de acuerdo al Decreto 2627 del 28 de diciembre de 1993 y la ley 30 de 1992, incluye los valores de otros bimestres rechazados por la DIAN.

Durante la vigencia 2016 se solicitó devolución de IVA:

COMPOSICIÓN SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2016 POR SEDE	
SEDE	**TOTAL**
NIVEL NACIONAL	2,329,438,531
SEDE AMAZONIA	10,521,674
SEDE BOGOTA	3,558,293,688
SEDE CARIBE	12,851,825
SEDE MANIZALES	395,273,078
SEDE MEDELLIN	2,424,946,584
SEDE ORINOQUIA	36,115,238
SEDE PALMIRA	171,896,434
SEDE TUMACO	47,301,427
UNISALUD	187,383,198
EDITORIAL	7,239,524
UNIMEDIOS	131,165,476
TOTAL	**9,312,426,676**

Durante la vigencia 2016 las sedes y unidades especiales aplicaron lo establecido en el Memorando No. 297 del 29 de octubre de 2013 de la División Nacional de Gestión Contable , en lo que se refiere al reconocimiento contable del rechazo de devolución de IVA y en cumplimiento al memorando No. 1462 del 19 de Septiembre de 2013 de la Rectoría, con el fin de facilitar el seguimiento de las cuentas por cobrar por concepto de Devolución de IVA rechazadas por la DIAN, una vez confirmado mediante Resolución que resuelve el recurso de reconsideración interpuesto por la Universidad Nacional de Colombia, las áreas contables de cada Sede o Unidad Especial efectuaran la respectiva reclasificación a la cuenta 14706602 - Rechazos Devolución de IVA – Recurso de Reconsideración.

La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a través de la División Nacional de Gestión Contable adelantó diferentes actividades de depuración contable durante la vigencia 2016, tendientes a que la información contenida en los Estados Contables de la Universidad al cierre de la vigencia cumplan con las cualidades de razonabilidad, confiablidad y verificabilidad de acuerdo con el marco normativo establecido por la Contaduría General de la Nación.

A raíz de estas actividades, la rectoría emitió la resolución 1460 del 23 de diciembre "Por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas reconocidas contablemente como Devolución de IVA y se delega a la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a emitir procedimiento" resuelve en el Artículo 1°. "Ordenar la depuración contable de los valores rechazados por la DIAN por concepto de uso exclusivo (Actividades de Extensión e investigación) desde la vigencia 2011 a 2016".

A continuación se relacionan los valores de IVA rechazado por las diferentes causales y que fueron objeto de depuración durante la vigencia 2016:

Depuración Contable Devolución IVA: Depuración Contable por concepto de rechazos de Devolución de IVA art.					
Año	Rechazos art. 4 sin Unisalud				
	No se presentó recurso	Proceso ante contencioso administrativo	Recurso reconsideración	Respuesta recurso reconsideración	Total art. 4
2011		608,86			608,86
2012	98,25	723,10			821,34
2013	48,33	707,79			756,11
2014		1.954,76			1.954,76
2015		185,72	1.186,17	633,15	2.005,05
2016			979,35		979,35
Total	**146,58**	**4.180,22**	**2.165,52**	**633,15**	**7.125,47**

(Cifras en millones de pesos)

Devolución de IVA: Otras causales vigencia 2006 a 2011			
Año	Otros rechazos		
	No se conoce el estado	Proceso ante contencioso administrativo	Total
2006	0,41	-	0,41
2008	0,01	-	0,01
2010	32,61	-	32,61
2011	-	30,35	30,35
Total	**33,03**	**30,35**	**63,38**

(Cifras en millones de pesos)

147073	PRÉSTAMOS CONCEDIDOS POR INSTITUCIONES NO FINANCIERAS	2016	2015	% Var
		11.823.590.198	24.172.826.922	-51,09%

La subcuenta Préstamos concedidos por Instituciones no financieras presentó una disminución por valor de $12.349.236.724 respecto a la vigencia 2015, el saldo corresponde a la cartera de préstamo a estudiantes.

Durante la vigencia 2016 se realizó la venta de cartera que era exigible a 30 de septiembre de 2016 (Al día, en mora y castigada), esta venta de cartera se legalizo mediante Contrato Interadministrativo de compraventa de cartera del 20 de diciembre de 2016, celebrado entre la Universidad Nacional de

Colombia y Central de Inversiones S.A. CISA, con objeto de venta de cartera conformada por obligaciones crediticias que tuvieron origen en el otorgamiento de créditos educativos de acuerdo con el reglamento de préstamo estudiantil de la Universidad, que se encuentran respaldadas con títulos ejecutivos complejos entre los que se encuentran pagarés en blanco con sus cartas de instrucciones, así como obligaciones que se encuentran judicializadas a cargo de personas naturales.

La cartera objeto del presente contrato estaba conformada por 5.388 obligaciones con saldo capital a 30 de septiembre del 2016 por valor de $45.629.967.150. Mediante el modelo de valoración adoptado por la Junta Directiva de CISA, se determinó un pago por valor de $4.325.293.203, equivalente al 9,48% del saldo de capital, cancelado en 2 cuotas la primera el 60% el 10 enero del 2017 y la segunda 30 días calendarios siguientes a los ajustes, exclusiones y recompras de créditos, siempre y cuando se hayan entregado la totalidad de los documentos.

El Consejo de Bienestar Universitario expidió el acuerdo No 004 del 22 de abril del 2014 Por el cual se reglamentan los apoyos socioeconómicos estudiantiles de los programas de Gestión Económica, Gestión para el Alojamiento, Gestión Alimentaria y Gestión para el Transporte, que hacen parte del Área de Gestión y Fomento Socioeconómico, del Sistema de Bienestar Universitario de la Universidad Nacional de Colombia y se deroga la Resolución 001 de 2011 del Consejo de Bienestar Universitario".

En el capítulo VI se definen los aspectos específicos del préstamo estudiantil, el cual establece:

"ARTÍCULO *26. Monto del apoyo económico estudiantil. El apoyo económico Estudiantil, no puede exceder el 50% de un salario mínimo mensual legal vigente por mes y se pueden realizar máximo, cinco (5) desembolsos por periodo académico. La prestación de este apoyo está sujeta a la disponibilidad presupuestal de la Dirección de Bienestar Universitario de Sede o Facultad o quien haga sus veces.*

ARTÍCULO 27. Préstamo Estudiantil. Para adjudicar el préstamo estudiantil que se financia exclusivamente con recursos externos, además de los criterios establecidos en el presente Acuerdo, se concertarán los requisitos o condiciones especiales que proponga la entidad externa siempre y cuando estos no contravengan el ordenamiento legal de la Universidad.

PARÁGRAFO I. El cobro de la deuda que adquiere el estudiante beneficiario de préstamo estudiantil, será responsabilidad exclusiva de la entidad externa que lo financia.
PARÁGRAFO II. El Consejo de Bienestar Universitario establecerá criterios y porcentajes de condonación por rendimiento académico, que se propondrán a la entidad externa con la que se celebren convenios que financien el préstamo estudiantil.

Y el capítulo VII – Otras Disposiciones indica:

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

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

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

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

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

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

El saldo de esta subcuenta se discrimina por concepto así:

CONCEPTO	2016	% Part
PRESTAMOS A ESTUDIANTES	11.561.868.060	97,79%
PRESTAMOS CONDONABLES COLCIENCIAS	90.876.309	0,77%
SOSTENIMIENTO ESTUDIANTIL - MEDELLIN	170.845.829	1,44%
TOTAL	**11.823.590.198**	**100%**

Como se observa el 97.79% de esta cartera corresponde a préstamo de estudiantes y la participación de la cuenta por sede es:

SEDE	2016	2015	% Var	% Part
SEDE BOGOTA	8.584.958.971	20.140.245.212	-57,37%	72,61%
SEDE MEDELLIN	1.584.530.951	2.100.589.060	-24,57%	13,40%
SEDE MANIZALES	269.402.097	361.829.581	-25,54%	2,28%
SEDE PALMIRA	1.384.698.179	1.570.163.069	-11,81%	11,71%
TOTAL	**11.823.590.198**	**24.172.826.922**	-51,09%	**100%**

Sede Bogotá: Presenta una disminución respecto al año anterior por $11.555.286.241, en esta cuenta se registra el valor de los préstamos a estudiantes que se encuentran en estado no exigible, al día, o con mora inferior a 1800 días, que otorga la Universidad en cumplimiento del acuerdo NO.004 del 22 de abril del 2014 del Consejo de Bienestar Universitario, por el cual se reglamentan los apoyos socioeconómicos estudiantiles de los programas del Área de Gestión y Fomento Socioeconómico, del Sistema de Bienestar Universitario de la Universidad Nacional de Colombia.

En el año 2016 presenta una disminución muy considerable respecto al año anterior por valor de $11.555.286.241 equivalente al 57,37%, principalmente al hecho que para la vigencia 2016 se realizó la venta de cartera que era exigible a 30 de septiembre de 2016 (Al día, en mora y castigada). Por lo cual el saldo de $8.584.958.971 corresponde a las cuentas por cobrar que se convirtieron en exigibles entre el 1 de octubre del 2016 y el 31 de diciembre del mismo año.

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

Sede Medellín: En la vigencia 2016 la cuenta 147073, presentó una disminución de $516.058.109, respecto a la vigencia 2015. Esta cuenta tiene una participación del 13.40% dentro de otros deudores y comprende los dineros mediante los cuales la Universidad apoya a los estudiantes de menores recursos, bajo la modalidad de Préstamos Estudiantiles.

Mediante Resolución 12, Acta 17 de junio 1 de 1990 el Consejo de Sede reglamentó los préstamos estudiantiles para los estudiantes de la Sede Medellín. A diciembre 31 de 2016 el saldo de este préstamo denominado sostenimiento estudiantil es de $170.845.829.

Mediante Resolución 939 de diciembre 21 de 1993 el Vicerrector de Bienestar Universitario, reglamenta los préstamos para los estudiantes de pregrado en la Sede de Bogotá, Palmira y para los estudiantes de programas especiales de las sedes Medellín y Manizales (PAES). El saldo a diciembre 31 de 2016 es de $1.393.682.138..

Ambos créditos se ajustan con el incremento del salario mínimo al inicio de la vigencia y son condonables por mejores promedios académicos según su reglamentación. A diciembre 31 de 2016, el proceso de condonación se encuentra registrado hasta el semestre 2016 -01.

Dentro de estos préstamos estudiantiles, se encuentra además el Préstamo Condonable – Colciencias con un saldo a diciembre 31 de 2016 de $20.002.984 reglamentado por la Resolución de Rectoría 837 del 12 de septiembre de 2005 y surgido a través de los contratos suscritos con COLCIENCIAS en el marco de las convocatorias 2002- 2005 "Apoyo a la comunidad científica nacional a través de los programas de doctorado nacionales -2005".

Según informó la Dirección de Investigación de la Sede Bogotá DIB,*"...Colciencias condona los créditos de doctorado una vez finalicen el proceso laboral de el mismo tiempo de financiación. Por lo que, el proceso de condonación de los beneficiarios será de al menos 10 años después de iniciado el crédito..."*.

Sede Manizales: El valor de Préstamos a estudiantes presentó una disminución de $92.427.484 respecto a la vigencia 2015, ya que los que sobrepasaban de 5 años se encuentran provisionados al 100% y se reclasificaron a los cuentas de difícil recaudo, también se registró el pago de varios de los estudiantes, según consta en las actas de conciliación que realiza el área contable con bienestar universitario.

Sede Palmira: El valor de Préstamos a estudiantes presentó una disminución de $185.464.890 respecto a la vigencia 2015, esta cuenta tiene una participación del 11.71% dentro de otros deudores cuyos valores y deudores fueron conciliados con la oficina de Bienestar Universitario.

147075	PRÉSTAMOS A VINCULADOS ECONÓMICOS	2016	2015	% Var
		0	0	N/A

El movimiento de esta subcuenta corresponde a operaciones entre las unidades básicas que conforman la estructura contable de la Universidad al cierre de la vigencia 2016. Los conceptos que conforman la subcuenta son: prestación de servicios, venta de bienes, recaudos a favor de otras empresas, préstamos entre sedes y fondos, así como transferencias por ejecución de proyectos de extensión.
El seguimiento de esta subcuenta se realiza mensualmente verificando la correlatividad entre las cuentas por cobrar y por pagar entre las empresas de la Universidad.

147078	ENAJENACION DE ACTIVOS	2016	2015	% Var
		4.380.652.449	0	100%

La subcuenta enajenación de activos presentó un aumento por valor de $4.380.652.449 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde a la venta de cartera de préstamo estudiantil y venta por martillo. Los valores más representativos se encuentran en:

Sede Bogotá: El saldo corresponde a la venta de cartera de préstamo estudiantil. El 99% del saldo es de $4.378.483.344 y corresponde a la cláusula tercera del Contrato Interadministrativo de compraventa de cartera de diciembre de 2016, celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Central de Inversiones S.A. CISA, precio inicial de compra y venta de cartera que equivale al 9.48% del saldo de capital ($45.629.967.150), resultado de aplicar el modelo de valoración adoptado por la Junta Directiva de CISA.

Sede Medellin: El saldo corresponde a la venta de martillo – Equipos de Gimnasia. Remate autorizado mediante Resolución de Vicerrectoría N° M.S2741 de 22/11/2016, adjudicado por Acta del Martillo del Banco Popular N° V001914612151-7 de 15/11/2016.

147079	INDEMNIZACIONES	2016	2015	% Var
		24.061.008	52.420.440	-54,10%

La subcuenta indemnizaciones presentó una disminución por valor de $28.359.432 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde a cuentas por cobrar a las aseguradoras. Los valores más representativos se encuentran en las sedes Bogotá con $18.913.900, Unisalud con $3.275.417 y Manizales con $1.124.461.

147084	RESPONSABILIDADES FISCALES	2016	2015	% Var
		151.740.746	151.740.746	0,00%

Esta subcuenta no presentó variación respecto a la vigencia 2015. Corresponde a las responsabilidades que se encuentran en trámite ante la Contraloría General de la República, a cargo de funcionarios administrativos originados en la pérdida y faltantes de recursos de propiedad de la Universidad.

Fondo Pensional U.N: Presenta un saldo de $87.610.712 según reporte de las oficinas de Investigaciones Disciplinarias y Jurídica del Nivel Nacional, que corresponde a las responsabilidades registradas en la Sede Bogotá a nombre de Diana del Socorro Conde Fallón por valor de $5.667.359, reportada por la Oficina Jurídica Nacional según el proceso jurídico No.548705 del Juzgado 43 Civil y a la responsabilidad a nombre de Consuelo Torres Cárdenas No.6510-424 de la Contraloría General de la República Unidad Acciones Fiscales, por faltante de fondos públicos de $84.348.610.28.

Sede Bogotá: El saldo de $64.130.034 corresponde a la Facultad de Derecho por proceso llevado por la Dirección de Jurisdicción Coactiva de la Contraloría delegada para Investigaciones, Juicios Fiscales y Jurisdicción Coactiva. El saldo de esta cuenta auxiliar está pendiente por ser una responsabilidad, que se encuentra en proceso en la Dirección de Jurisdicción Coactiva de la Contraloría delegada para investigaciones, juicios fiscales y jurisdicción según oficio 9114-90 de la Contraloría General de la Republica, el proceso se encuentra activo pero sin ningún movimiento en los últimos dos años.

147090	OTROS DEUDORES	2016	2015	% Var
		4.107.979.072	3.936.536.756	4,36%

La subcuenta Otros deudores presentó un incremento por valor de $171.442.316 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde a cuentas por cobrar a funcionarios y exfuncionarios (incumplimiento de contratos por comisión de estudios y mayores valores girados en nómina); multas por incumplimiento

en contratos o mayores valores abonados por error a proveedores y contratistas; y cuentas por cobrar por servicios públicos de los inmuebles arrendados por la Universidad a terceros.

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
14709001	SERVICIOS PUBLICOS	65.992.629	1,61%	100.853.952	-35%
14709002	PROVEEDORES	109.241.845	2,66%	139.129.495	-21%
14709003	CONTRATISTAS	661.898.831	16,11%	22.144.063	2889%
14709004	RECUPERACION DE COSTOS Y GASTOS	2.472.230.383	60,18%	3.087.204.574	-20%
14709005	INGRESOS A FAVOR DE TERCEROS	29.581.315	0,72%	99.327	29682%
14709009	SISTEMA DE MONITOREO, SEGUIMINE	92.863.579	2,26%	0	100%
14709011	FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	665.849.356	16,21%	565.614.767	18%
14709090	OTROS DEUDORES	10.321.135	0,25%	21.490.578	-52%
	TOTAL OTROS DEUDORES	**4.107.979.072**	**100%**	**3.936.536.756**	**4%**

Como se observa en el cuadro anterior el concepto recuperación de costos y gastos por valor de $2.472.230.383 constituye el 60.18% de la subcuenta otros deudores.

Fondo pensional: Presenta un saldo de $2.424.987.630 Corresponde al cobro de devoluciones de aportes pensionales según lo establecido en el artículo 17 de la ley 549 de 1999 adeudados por Colpensiones, la disminución corresponde al pago efectuado por esta entidad por valor de $1.000.05 millones de pesos en el mes de diciembre de 2016.

Sede Bogotá: Presenta un saldo de $1.262.410.606 compuesto por Contratistas $656.294.672, Funcionarios y Exfuncionarios por $380.310.817 y sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación – Sistema General de Regalias por $92.863.579.

Sede Palmira: Esta subcuenta presenta un saldo por valor $157.741.053 corresponde a sanciones a docentes por comisiones de estudio no cumplidas, las cuales se están cancelando oportunamente y cuenta por cobrar a contratistas por error en pagos.

Sede Medellin: El saldo por valor de $122.575.665, se compone únicamente por Otros Deudores Empleados que presentó una disminución del 28% con respecto al año 2015. Otros Deudores – por concepto de servicios públicos, Contratistas y recuperación de costos y gastos disminuyeron en un 100% respecto al año 2015.

Sede Manizales: Presenta un saldo por valor de $7.651.797 y presentó una disminución de $9.682.092 respecto a la vigencia 2015, y se debe al Castigo de Cartera aprobado por el Comité de Sostenibilidad Contable en la vigencia 2016.

Nota No 15 DEUDAS DE DIFICIL RECAUDO

1475	DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	2016	2015	% Var
		9.159.283.233	39.172.661.705	-76,62%

La cuenta Deudas de difícil recaudo representa el 8.91% del grupo de deudores (incluyendo la provisión), presentó una disminución de $30.013.378.472 respecto al año 2015. Su saldo corresponde a las deudas a favor de la Universidad que una vez adelantadas las acciones para recuperarlas no ha sido posible su recaudo. El siguiente es el detalle de los saldos que componen la cuenta:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	% Part
147509	PRESTACION DE SERVICIOS	800.652.815	8,74%
147511	SERVICIOS DE SALUD	61.853.684	0,68%
147590	OTROS DEUDORES	8.296.776.734	90,58%
TOTAL		**9.159.283.233**	**100%**

CASTIGO DE CARTERA: La Gerencia Nacional Financiera y Administrativa el 16 de octubre de 2014 socializó a la comunidad Universitaria a través de publicación en el Postmaster Nacional que: "En atención a lo dispuesto en los artículos Nos 55 a 57 de la Resolución de Rectoría No. 1465 de 2013 (Reglamento Interno de Cartera) y con el fin de establecer los aspectos procedimentales que permiten la presentación del concepto jurídico, la evaluación costo – beneficio y la verificación financiera ante el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para el castigo de la cartera, se informa al personal administrativo, a los docentes y a los contratistas de la Universidad Nacional de Colombia que la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa ha emitido el Instructivo denominado "Castigo de Cartera" junto con los formatos:

- ✓ Ficha Concepto Jurídico sobre Imposibilidad de Recaudo o Evaluación Costo – Beneficio.
- ✓ Informe verificación financiera-Área financiera.
- ✓ Informe de Verificación Financiera – Área de Bienestar"

Durante la vigencia 2016 las diferentes áreas (oficinas jurídicas, áreas de bienestar y áreas financieras) adelantaron las gestiones pertinentes para presentar los casos de castigo de cartera al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable, es así como se realizaron 3 reuniones del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable con los siguientes resultados:

CASTIGO DE CARTERA							
FECHA DEL COMITÉ	TOTAL FICHAS	VALOR	FICHAS BIENESTAR	VALOR	OTROS CONCEPTOS	VALOR	ACTO ADMINISTRATIVO
may-16	418	1.215	387	1.091	31	124	RESOLUCIÓN DE RECTORIA No 1081 DEL 07/10/2016
oct-16	116	391	57	115	59	276	RESOLUCIÓN DE RECTORIA No 1293 DEL 28/11/2016
nov-16	43	224	33	140	10	84	RESOLUCIÓN DE RECTORIA No 1454 DEL 22/12/2016
TOTAL	**577**	**1.830**	**477**	**1.346**	**100**	**484**	

(Cifras en millones de pesos)

Durante la vigencia 2016 la División Nacional de Gestoión Contable en conjunto con la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa elaboraron, socializarón y presentaron al Comité Técnico de Sostenibilidad Contable para aprobación e implementación por parte de las sedes y unidades especiales del instructivo "Depuración Contable por caducidad o Prescripción" cuyo objetivo es: "Establecer el procedimiento para la depuración de los saldos contables, que cumplen con las condiciones de caducidad o prescripción, con el fin de reflejar la situación financiera real de la Universidad".

En aplicación del mencionado instructivo las diferentes áreas de la Universidad que generan información financiera adelantaron las actividades necesarias para remitir los casos a consideración del Comité Tecnico de Sostenibilidad Contable realizado el 28 de noviembre del 2016, el cual recomendó al señor rector emitir acto administrativo de depuración contable de los derechos de la universidad, así:

Depuración Contable por Caducidad o Prescripción: Derechos							
Sede	Bienestar (incluye PAES)			Financieras			Efecto patrimonial (déficit)
	No. Casos	Vr. a depurar	Vr. provisión o contrapartida	No. Casos	Vr. a depurar	Vr. provisión o contrapartida	
Amazonia				10	23	23	0
Bogotá	2.965	29.072	29.072	607	1.780	1.751	30
Caribe				22	29	29	0
Editorial				8	10	10	0
Manizales	16	223	223	32	44	44	0
Medellín	4	84	84	245	185	148	37
Nivel Nacional				9	456	192	264
Orinoquia				1	2	0	2
Palmira	1	23	23				0
Unimedios				12	24	24	0
Unisalud Bogotá				1	6	6	0
Total	**2.986**	**29.403**	**29.403**	**947**	**2.559**	**2.227**	**332**

(Cifras en millones de pesos)

147509	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2016	2015	% Var
		800.652.815	1.144.353.706	-30,03%

El saldo corresponde a las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios (académicos, extensión, investigación) que han sido reclasificados a cuentas de difícil recaudo por presentar un vencimiento superior a 1800 días y que existe incertidumbre en su recuperación, el 97% del saldo lo presenta la Sede Bogotá por valor de $779.913.049.

La disminución de esta subcuenta obedece a la aplicación de las Resoluciones de castigo de cartera de Rectoría No. 1081 – 1293 -1454 del 2016 por valor de $92.772.657 y a la Resolución de Rectoría No.1457 del 23 de diciembre del 2016 de depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción por valor de $122.040.425.

147511	SERVICIOS DE SALUD	2016	2015	% Var
		61.853.684	40.943.926	51,07%

La subcuenta servicios de salud presentó un aumento por valor de $ 20.909.758 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde a cuentas por cobrar por servicios de salud que han sido reclasificados a cuentas de difícil recaudo por presentar un vencimiento superior a 1800 días y que existe certidumbre en su recuperación, el 100% del saldo lo presenta Unisalud.

147590	OTROS DEUDORES	2016	2015	% Var
		8.296.776.734	37.972.817.132	-78,15%

La subcuenta Otros deudores presentó una disminución por valor de $29.676.040.398 respecto a la vigencia 2015. El saldo por sede se distribuye así:

SEDE	2016	2015	% Var	% Part
NIVEL NACIONAL	535.599.203	538.275.934	-0,50%	6,46%
BOGOTÁ	6.626.373.467	35.640.418.672	-81,41%	79,87%
MEDELLIN	355.872.920	346.626.965	2,67%	4,29%
MANIZALES	273.992.393	523.540.659	-47,67%	3,30%
PALMIRA	502.217.849	915.857.770	-45,16%	6,05%
ORINOQUIA	2.720.903	8.097.132	-66,40%	0,03%
TOTAL	**8.296.776.734**	**37.972.817.132**	**-78,15%**	**100%**

Y por concepto:

CONCEPTO	2016	% Part
OTROS DEUDORES	7.155.307.199	86,24%
PRESTAMOS CONCEDIDOS POR ENTIDADES NO FINANCIERAS (Préstamos a estudiantes)	1.141.469.535	13,76%
TOTAL	**8.296.776.734**	**100%**

Sede Bogotá: Presentó una disminución del 81.41% equivalente a $29.014.045.205 con respecto a la vigencia 2015, originada principalmente por la disminución en la subcuenta 14759004-Préstamos Concedidos por Entidades no Financieras, en la cual se registran las deudas de préstamo estudiantil de pregrado que superan 1800 días de antigüedad así:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	2015	% Var
14759001	OTROS DEUDORES	6.613.653.004	2.690.609.575	145,81%
14759004	PRESTAMOS CONCEDIDOS POR ENTIDADES NO FINANCIERAS	12.720.463	32.949.382.431	-99,96%
14759005	RECHAZOS DEVOLUCIÓN IVA - RECURSO DE RECONSIDERACION	0	426.666	-100,00%
	TOTAL	**6.626.373.467**	**35.640.420.687**	**-81,41%**

La subcuenta auxiliar 14759001- Otros Deudores presentó un incremento por $3.923.043.428 respecto a la vigencia anterior, ésta variación se debe principalmente por la reclasificación en el Nivel Central de la cuenta por cobrar a la Clínica Universitaria Carlos Lleras Restrepo Joint Venture por valor de $3.980.047.324 lo anterior debido a que superó los 1801 días de vencimiento de acuerdo al informe de deudores del mes de febrero de 2016. Este saldo corresponde a recursos a favor de la Universidad originados en el Convenio de Asociación a Riesgo Compartido JOINT VENTURE celebrado entre la Universidad Nacional y la Fundación Hospital San Carlos, para la operación de la Clínica Universitaria Carlos Lleras Restrepo, actualmente se adelanta el proceso de liquidación.

Sede Nivel Nacional: El saldo asciende a $535.599.203 el cual presentó una disminución de $2.676.731 en cumplimiento a la resolución No. 1457 23/12/2016, "Por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción.

Sede Palmira: El saldo corresponde a la conciliación de la información del sistema Préstamos a estudiantes, (cuenta 14759004 Préstamos Concedidos por Entidades No Financieras), del cual se toma el saldo de la cartera con vencimiento superior a 5 años, según información de la Dirección de Bienestar Universitario. En la Sede se realizó un contrato con una entidad externa para realizar las gestiones de cobro de la cartera vencida.

Mediante Resoluciones N°1293 y 1454 de Rectoría, se autorizó el castigo de cartera, correspondiente a treinta y tres (33) fichas, por valor total de $345.109.355; y por Resolución de Rectoría N°1457, depuración contable por Devolución de IVA rechazado, por valor de $23.441.504.

Sede Manizales: El saldo asciende a $273.992.393 y presentó una disminución por valor de $249.548.266 la cual se debe al concepto de depuración con partidas que cumplían con los criterios de caducidad y prescripción.

Nota No 16 PROVISIÓN PARA DEUDORES

1480	PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	2016	2015	% Var
		-12.060.131.055	-44.602.314.803	-72,96%

La cuenta Provisión para deudores representa el 11.73% del saldo del grupo deudores, presentó una disminución de $32.542.183.749 respecto al año 2015. La disminución se debe principalmente a la Provisión Otros Deudores por el valor de la provisión de las deudas de difícil recaudo, las cuales disminuyeron debido al proceso de castigo de cartera y depuración por prescripción y caducidad de las cuenta por cobrar de préstamo estudiantil.

El saldo corresponde a las siguientes subcuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	% Part
148011	VENTA DE BIENES	-732.000	0,01%
148012	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-1.809.453.580	15,00%
148014	SERVICIOS DE SALUD	-204.334.506	1,69%
148090	OTROS DEUDORES	-10.045.610.969	83,30%
TOTAL		**-12.060.131.055**	**100%**

El criterio para calcular la provisión de deudores por parte de la Universidad corresponde al método general o alternativo; se han establecido directrices internas mediante Resolución 768 de 2009 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa en la cual se establecen los porcentajes de provisión de acuerdo al rango de antigüedad de la cartera; a excepción de las partidas correspondientes a préstamo de estudiantes las cuales se provisionan de manera individual para seguimiento y control.

Criterios para establecer la provisión según Resolución 768 de 2009 con base en los siguientes rangos de antigüedad:

ANTIGÜEDAD	PORCENTAJE DE PROVISION	PROVISION ACUMULADA
DE 91 HASTA 360 DIAS	10%	10%
DE 361 HASTA 720 DIAS	10%	20%
DE 721 HASTA 1080 DIAS	20%	40%
DE 1081 HASTA 1440 DIAS	20%	60%
DE 1441 HASTA 1800 DIAS	20%	80%
MAYOR A 1801 DIAS	20%	100%

La Resolución establece excepciones a la provisión para las partidas que corresponden a transacciones efectuadas entre empresas de la Universidad Nacional de Colombia denominadas "Vinculados Económicos", los derechos a favor de la Universidad por "anticipos y avances" para el normal desarrollo de sus actividades no serán objeto de provisión. Sin embargo, a dichas partidas se les deberá hacer seguimiento y control permanente por parte de las áreas responsables.

Por otra parte, la Resolución establece que las partidas que componen la cartera de la Universidad se clasificaran en obligaciones recaudables o de difícil recaudo, en atención a la cuantía, antigüedad, naturaleza de la obligación y condiciones particulares del deudor.

148090	OTROS DEUDORES	2016	2015	% Var
		-10.045.610.969	-42.647.898.776	-76,45%

La subcuenta Provisión Otros Deudores presentó una disminución de $32.602.287.807 respecto al año 2015. Representa el 83% de la cuenta Provisión para deudores. Corresponde principalmente al valor de la provisión del préstamo a estudiantes ajustada de manera individual, durante la vigencia 2016, de acuerdo a la información suministrada por las áreas de Bienestar de las Sedes Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira.

Sede Bogotá: El saldo de esta subcuenta corresponde a la provisión de las deudas de préstamo estudiantil, la disminución del 82.69% por valor de $ 32.633.234.350 por el proceso de castigo de cartera y depuración por prescripción y caducidad de las cuenta por cobrar de préstamo estudiantil.

1.5 INVENTARIOS

15	INVENTARIOS	2016	2015	% Var
		2.695.046.894	5.635.543.729	-52,18%

Este grupo presentó una disminución por valor de $2.940.496.835 equivalente al 52.18% con relación a la vigencia 2015, representa el 0,07% del total del Activo. Corresponde al valor de los bienes tangibles adquiridos o producidos en cumplimiento a las actividades misionales de la universidad (docencia, extensión e investigación), para ser comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

Durante la vigencia 2015 se emitió la Circular conjunta de la Editorial UN y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa No. 026 – Inventario de Impresos y Publicaciones U.N (17 de noviembre), en la cual se unifican los lineamientos que permitirán la depuración de las publicaciones con las que cuenta la Universidad Nacional, en aplicación a la Resolución 357 de julio de 2008 de la Contaduría General de la Nación. Esta circular aún continúa vigente y fue de aplicación para los procesos de depuración realizados en las diferentes sedes y unidades.

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

- Características básicas para la presentación de manuscritos candidatos a ser publicados.

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

Este grupo se conforma por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var	Provisión	Valor Neto 2016	% Part
1505	BIENES PRODUCIDO	1.026.660.951	38,08%	2.372.753.677	-56,73%	937.252	1.025.723.699	38,06%
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	48.401.930	1,80%	75.097.169	-35,55%		48.401.930	1,80%
1512	MATERIAS PRIMAS	15.375.142	0,57%	130.056.479	-88,18%		15.375.142	0,57%
1516	ENVASES Y EMPAQUI	6.528.348	0,24%	6.528.348	0,00%		6.528.348	0,24%
1520	PRODUCTOS EN PROCESO	874.238.714	32,43%	707.075.141	23,64%		874.238.714	32,44%
1530	EN PODER DE TERCEROS	724.779.061	26,88%	2.344.032.914	-69,08%		724.779.061	26,89%
TOTAL		2.695.984.146	100%	5.635.543.729	-52,16%	937.252	2.695.046.894	100%

Nota No 17 BIENES PRODUCIDOS

1505	BIENES PRODUCIDOS	2016	2015	% Var
		1.026.660.951	2.372.753.677	-56,73%

El saldo de esta cuenta representa el 38.08% del total de los inventarios, presentó una disminución del 56.73% equivalente a $1.346.092.726, corresponde a los impresos y publicaciones, productos químicos, productos alimenticios, equipos, semovientes y productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca que son el resultado de las actividades académicas y de investigación. Esta cuenta se discrimina en las siguientes subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
150506	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	892.820.378	86,96%	2.232.958.058	-60,02%
150511	PRODUCTOS QUIMICOS	54.762.000	5,33%	54.762.000	0,00%
150519	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	1.041.900	0,10%	286.500	263,66%
150541	EQUIPOS	3.120.000		3.120.000	
150542	SEMOVIENTES	74.640.673	7,27%	81.351.119	-8,25%
150543	AGROPECUARIOS DE SIVICULTURA, AGRICULTURA	276.000	0,03%	276.000	0,00%
TOTAL		1.026.660.951	100%	2.372.753.677	-56,73%

Como se observa la subcuenta Impresos y publicaciones es la más representativa de la cuenta Bienes producidos.

150506	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2016	2015	% Var
		892.820.378	2.232.958.058	-60,02%

El saldo corresponde a las publicaciones que produce la Universidad para la venta, representa el 86.96% del total de Bienes producidos y presentó una disminución de 60.02% que corresponde a $1.340.137.680 con relación a la vigencia anterior, debido principalmente a la depuración contable, en aplicación de las directrices establecidas en la Resolución 022 de 2015 del Director de la Editorial UN y la Circular 26 de 2015 de la Gerencia Nacional y Administrativa y la Editorial UN.

La segunda subcuenta más representativa de la cuenta Bienes producidos es la subcuenta de Semovientes:

150542	SEMOVIENTES	2016	2015	% Var
		74.640.673	81.351.119	-8,25%

La Subcuenta de Semovientes equivale al 7.27% de la cuenta Bienes producidos, tuvo una disminución del 8.25% con relación al año anterior.

1510	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	2016	2015	% Var
		48.401.930	75.097.169	-35,55%

Esta cuenta tuvo una variación de 35.55% que equivale a $26.695.239 en relación a la vigencia anterior, está constituida por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2016	%Part	2015	% Var
151004	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	570.000	1%	39.548.610	-98,56%
151090	OTRAS MERCANCIAS EN EXISTENCIAS	47.831.930	99%	35.548.559	34,55%
	TOTAL	48.401.930	100%	75.097.169	-35,55%

El saldo de la subcuenta Otras mercancías en existencias está constituido por el inventario de la Tienda Universitaria, creada mediante resolución de Rectoría RG-036-2012 "Por la cual se reglamenta la Tienda UN. de la Universidad Nacional de Colombia", en la cual se designan tres objetivos principales:

- Posicionar la imagen y los símbolos de la Universidad acorde a las directrices que establezca Unimedios.

- Fortalecer y visibilizar los valores institucionales a través de productos y servicios, que contribuyan a crear sentido de pertenencia, identidad institucional y promuevan la construcción de tejido social.
- Fomentar espacios que permitan la expresión y promoción de ideas creativas.

Entre los productos que comercializa se encuentran: cuadernos, libretas, folletos, pocillos, camisetas y escudos, entre otros.

Para desarrollar su objetivo se creó un Comité, el cual se encarga de la toma de decisiones y está conformado por el Director Nacional de Bienestar, El Gerente Nacional Financiero y Administrativo, el Secretario General, el Director de la Editorial UN, el Jefe de Unidad de Unimedios y el Diseñador de Unimedios opcional.

1512	MATERIA PRIMAS	2016	2015	% Var
		15.375.142	130.056.479	-88,18%

Esta cuenta representa el 0.57% del grupo de inventarios, tuvo una disminución del 88.18% equivalente a $114.681.337 con relación a la vigencia anterior; y corresponde a los elementos adquiridos que deben ser sometidos a un proceso de transformación para convertirlos en bienes finales. Esta cuenta se compone únicamente de la subcuenta:

151201	MATERIA PRIMAS	2016	2015	% Var
		15.375.142	130.056.479	-88,18%

La Subcuenta de Materia Primas equivale al 100% de la cuenta Materias Primas, tuvo una disminución del 88.18% con relación al año anterior, como resultado del proceso de depuración, consistente en anulación de comprobantes vigencias anteriores por no proceder, así como la baja de papeles industriales entregados a la sección de gestión de bienes para remate y el inventario físico, adelantado como preparación a la entrada en vigencia de las normas internacionales de contabilidad según Resolución 533 de la Contaduría general de la Nación.

Nota No 18 PRODUCTOS EN PROCESO

1520	PRODUCTOS EN PROCESO	2016	2015	% Var
		874.238.714	707.075.141	23,64%

Esta cuenta representa el 32.43% del grupo de inventarios, tuvo un aumento del 23.64% equivalente a $167.163.573 con relación a la vigencia anterior; corresponde al valor de los bienes semielaborados y que requieren procesos adicionales de producción para convertirlos en productos terminados. Entre ellos se encuentran los Impresos y Publicaciones por procesos de corrección de estilo, diseño, diagramación e impresión que son aplicados posteriormente a actas de liquidación de costos de publicaciones destinadas a distribución institucional o comercial; así como los Productos Agropecuarios.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	%Var
152007	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	851.585.164	97,41%	690.956.351	23,25%
152034	PRODUCTOS AGROPECUARIOS	22.653.550	2,59%	16.118.790	40,54%
	TOTAL	**874.238.714**	**100,00%**	**707.075.141**	**63,79%**

La Subcuenta de Impresos y Publicaciones equivale al 97.41% de la cuenta productos en proceso, tuvo un aumento del 23.25% con relación al año anterior equivalente a $160.628.813.

La subcuenta Productos agropecuarios equivale al 2.59% de la cuenta productos en proceso, presentó un aumento en la sede Medellín del 40.54% con relación al año anterior equivalente a $6.534.760.

Nota No 19 EN PODER DE TERCEROS

1530	EN PODER DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		724.779.061	2.344.032.914	-69,08%

El saldo de esta cuenta representa el 26.88% del grupo de inventarios, tuvo una disminución del 69.08% equivalente a $1.619.253.854 con relación al año anterior y está conformada por las subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	%Part	2015	%Var
153005	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	724.768.598	99,999%	2.303.475.544	-68,54%
153090	OTROS INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS	10.463	0,001%	40.557.370	-99,97%
	TOTAL	**724.779.061**	**100,00%**	**2.344.032.914**	**-69,08%**

153005	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2016	2015	% Var
		724.768.598	2.303.475.544	-68,54%

La Subcuenta de Impresos y Publicaciones equivale al 99.999 % de la cuenta En poder de terceros y tuvo una disminución con relación al año anterior del 68,54%, debido principalmente a la depuración contable, en aplicación de las directrices establecidas en la Resolución 022 de 2015 del Director de la Editorial UN y la Circular 26 de 2015 de la Gerencia Nacional y Administrativa y la Editorial UN.

153090	OTROS INVENTARIOS EN PODER DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		10.463	40.557.370	-99,97%

La subcuenta Otros Inventarios en Poder de Terceros corresponde a la mercancía que se encuentra bajo la responsabilidad de un tercero externo, esta subcuenta tuvo una disminución con relación al año anterior del 99.97%.

1580	PROVISIÓN PARA PROTECCCION DE ACTIVOS	2016	2015	% Var
		937.252	0	100%

El saldo de esta cuenta representa el 0.03% del grupo de inventarios, tuvo un incremento de $937.252 con relación al año anterior y corresponde a la provisión de las publicaciones de la Universidad y se causa cuando el precio de mercado es inferior al costo de las publicaciones.

16 PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

16	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	2016	2015	% Var
		604,647,593,562	592,979,537,999	1.97%

Este grupo representa el 15% del total del activo, y presentó un incremento de $11.668.055.562, respecto a la vigencia 2015.

Corresponde a los bienes utilizados en desarrollo de las funciones misionales y de apoyo de la Universidad, los cuales son adquiridos con el propósito de utilizarlos en la prestación de servicios, producción de bienes, o en desarrollo de la función administrativa, y que no se encuentran disponibles para la venta.

La Universidad reconoce en este grupo los bienes adquiridos con valor superior a medio salario mínimo mensual legal vigente, siempre que su vida útil probable en condiciones normales de utilización, exceda un año. Así mismo incluye los bienes para uso permanente recibidos sin contraprestación de otras entidades del Gobierno General.

Con el fin de reconocer la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, la Universidad aplica el método de depreciación y amortización de línea recta, de acuerdo a los años de vida útil de activos depreciables o amortizables referenciados en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. Así mismo, los bienes de menor cuantía son depreciados en el año en el que se adquieren y los bienes inferiores a medio salario mínimo legal vigente son registrados como gasto.

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

Los avalúos de los bienes de la Universidad, se realizan atendiendo lo dispuesto en el Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación en el Manual de Procedimientos, Título II, Capítulo III, "Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de Hechos Relacionados con las Propiedades, Planta y Equipo", el cual establece la actualización y frecuencia de las actualizaciones con una periodicidad de tres (3) años (Inmuebles 2016 – muebles 2014).

En cumplimiento de lo anterior, para el año 2016 se realizó la actualización de bienes inmuebles, aplicando las siguientes metodologías, según el tipo de inmueble:

- Para el avalúo edificaciones se aplica el método de reposición que determine el valor del inmueble en el caso de tener que restablecerlo a nuevo y aplica una depreciación por uso, estado y funcionalidad, utilizando índices de FITTO y CORVINI teniendo en cuenta el área total construida, el año de construcción, la edad del inmueble, el porcentaje de vida, el estado de conservación, el sistema constructivo, el uso predominante del edificio y la clasificación por clase definida allí.
- Para terrenos se aplicará el método de Mercado.

- Para otras edificaciones que por sus características sean susceptibles de venta se aplicará el método de renta y/o mercado.

Generando el siguiente efecto:

SEDE	Total Valor libros antes registro avalúo	Total Valor Avalúo	Total Variación	Total Número de Placas
Amazonia	11,627,626,036	13,989,763,089	2,362,137,053	32
Bogota	1,912,089,708,515	2,145,331,814,724	233,242,106,209	175
Caribe	7,754,406,047	8,038,554,664	284,148,617	18
Manizales	114,870,467,054	144,112,502,806	29,242,035,752	38
Medellin	515,507,038,488	642,545,163,204	127,038,124,716	182
Orinoquia	7,652,243,304	7,718,991,175	66,747,871	19
Palmira	76,556,320,847	76,369,184,919	(187,135,928)	64
Tumaco	2,973,183,079	3,360,690,000	387,506,921	12
Total general	**2,649,030,993,370**	**3,041,466,664,581**	**392,435,671,211**	**540**

Fuente: Sección Getión de Bienes Nivel Nacional

La universidad para el año 2016 suscribió los contratos No. 26 de 2016 y No. 28 de 2016 con la Corporación Salud UN "CORSALUD UN", con el objeto de entregar a título de arrendamiento, por parte de lo Universidad, un espacio físico ubicado en el hospital Universitario Nacional, y bienes muebles y equipo médico y científico, para el funcionamiento del Hospital Universitario Nacional de la Universidad Nacional de Colombia. El término del contrato es de 10 años con una revisión del mismo de cada dos años.

Teniendo en cuenta el concepto 20108-156516 del 6 de Octubre de 2010 de la Contaduría General de la Nación en el cual establece: "... los bienes muebles entregados por las entidades contables públicas mediante contrato de arrendamiento deben continuar siendo reconocidos en la cuenta y subcuenta del grupo 16 – Propiedad, Planta y Equipo, que identifica la naturaleza del bien, y revelar su condición en notas a los estados contables." A continuación se detalla los bienes que se encuentran en arrendamiento por agrupación:

TIPO BIEN	COSTO HISTORICO	DEPRECIACIÓN	VALOR EN LIBROS
MAQUINARIA Y EQUIPO	28.266.750	492.049	27.774.701
EQUIPO MEDICO CIENTIFICO	12.637.216.821	774.793.297	11.862.423.524
MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	554.201.600	334.330.329	219.871.271
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	9.347.586	3.956.233	5.391.353
TOTAL	**13.229.032.757**	**1.113.571.908**	**12.115.460.849**

Por concepto de pignoraciones y otras restricciones de orden legal sobre los bienes, la sede Palmira reportó impedimento del Lote de Zabaleta del Municipio de Buenaventura, identificado con matrícula inmobiliaria No. 372-26876, en el certificado de tradición y libertad anotación No. 02 de fecha 11 de septiembre de 2007 y Resolución 480 registrada el 16 de julio de 2007 por el Comité Municipal de Buenaventura, establece: Limitación al Dominio 0353 declaratoria zona de riesgo inminente de desplazamiento, información que es soportada mediante oficio INV-001 de 2016.

Según Información de la Sección de Gestión de Bienes Nivel Nacional en la vigencia se realizaron actividades de Depuración para este grupo obteniéndose los siguientes resultados:

- Licencias totalmente depreciadas o de las cuales se había extinguido el derecho de uso: A través de memorando GNFA 418 16 se dio la instrucción de dar de baja todas las licencias y/o software que cumplieran con las condiciones anteriormente menciondas, generando el siguiente efecto:

DEPURACION CONTABLE LICENCIAS Y SOFTWARE												
BIENES INTANGIBLES DADOS DE BAJA CON AFECTACION CONTABLE										RECLASIFICACION A ESTADO DADO DE BAJA		
SEDE	ACTIVOS			RETIRADO DEL SERVICIO			No. TOTAL DE BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS	NO UBICADOS		
	No. BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS	No. BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS				No. BIENES	TOTAL COSTO AJUSTADO	TOTAL VALOR EN LIBROS
N. NACIONAL	190	1.479.197.425	6.370.943	-	-	-	190	1.479.197.425	6.370.943	39	263.284.320	114.215.107
BOGOTA	1.024	3.401.529.537	44.484.852	-	-	-	1.024	3.401.529.537	44.484.852	68	204.845.454	39.066.063
MEDELLIN	411	2.128.619.268	5.008.266	2	464.352	-	413	2.129.083.620	5.008.266	43	101.446.981	11.527.790
MANIZALES	76	188.819.265	-	1	1.950.036	13.219	77	190.769.301	13.219	1	780.000	-
PALMIRA	54	255.967.339	42.782.134	-	-	-	54	255.967.339	42.782.134	-	-	-
AMAZONIA	32	33.914.333	19	1	1.404.200	-	33	35.318.533	19	-	-	-
ORINOQUIA	9	33.553.188	9.211.116	1	3.123.925	25	10	36.677.113	9.211.141	-	-	-
CARIBE	10	17.180.666	1.847.406	6	6.497.796	-	16	23.678.462	1.847.406	-	-	-
TUMACO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL	**1.806**	**7.538.781.021**	**109.704.736**	**11**	**13.440.309**	**13.244**	**1.817**	**7.552.221.330**	**109.717.980**	**151**	**570.356.755**	**164.808.960**

Fuente: Sección Getión de Bienes Nivel Nacional

- Depuraciones bajo los lineamientos del memorando GNFA 1266-16 y planes de mejoramiento de las Sedes de Presencia Nacional y Editorial UN, así:

SEDE	NO. BIENES	VR. LIBROS	OBSERVACIÓN
BOGOTA	562	11.960.515.666	DADO DE BAJA EN CU MPLIMIENTO DEL OFICIO B.DAMCEF 947-16 DEL 08 DE NOVIEMBRE DE 2016
MEDELLIN	8	376.551.510	GNFA-1266 NUMERAL 4 (REDES, LÍNEAS, CABLES, PLANTAS Y DUCTOS)
MEDELLIN	104	114.636.531	GNFA-1266 NUMERAL 6.2.C (DIVISIONES MODULARES, PUESTOS DE TRABAJO
PALMIRA	5	481.987	BAJA POR DESMANTELAMIENTO RESOLUCION DE VICERRECTORIA 0773 DE 2016
PALMIRA	10	1.437.680	BAJA POR DESMANTELAMIENTO RESOLUCION VICERRECTORIA 1107
PALMIRA	16	26.000.000	BAJA POR FINALIZACION CONVENIO RESOLUCION VICERRECTORIA 0066 DE FEBRERO 12 DE 2016
PALMIRA	1	-2.780.120	BAJA POR VENTA CONTRATO DE PERMUTA RESOLUCION VICERRECTORIA 1258
PALMIRA	1	2.698.577	BAJA POR VENTA CONTRATO DE PERMUTA RESOLUCION VICERRECTORIA 1258
PALMIRA	3	1.330.514	BAJA POR VENTA RESOLUCION DE VICERRECTORIA 0631 8 DE JULIO 2016
PALMIRA	1	0	BAJA POR VENTA RESOLUCION DE VICERRECTORIA 0348 DE 2016
PALMIRA	1	0	BAJA POR VENTA RESOLUCION VICERECTORIA 0938 DE OCTUBRE 11 DE 2016
PALMIRA	1	0	BAJA POR VENTA RESOLUCION VICERRECTORIA 0937 DE OCTUBRE 11 DE2016
PALMIRA	218	105.099.931	RESOLUCION 1012 DE RECTORIA DEPURACION CONTABLE
PALMIRA	45	2.129.624.126	SE DIERON DE BAJA POR ESTAR INCLUIDOS EN EL AVALUO TECNICO DE LOS BIENES INMUEBLES
PALMIRA	172	44.169.170	TRANSFERENCIA EXTERNA RESOLUCION VICERRECTORIA 0355 DE 2016
PALMIRA	81	12.922.732	TRANSFERENCIA EXTERNA RESOLUCION DE VICERRECTORIA 1163 DE 2016
PALMIRA	54	27.835.719	VENTA POR MARTILLO RESOLUCION DE VICERRECTORIA 1036 DE SEPTIEMBRE 9 DE 2016
AMAZONIA	220	18.670.251	SOLICITUD DE RECOMENDACIÓN PARA EL TRÁMITE DEL DESTINO FINAL Y BAJA DEFINITIVA DE BIENES RETIRADOS DEL SERVICIO, ACTA NO. 001 SESIÓN FECHA 01/02/2016. EL DESTINO RECOMENDADO ES "POSCONSUMO", CON LA EMPRESA ECOCÓMPUTO COMO GESTOR AMBIENTAL. RESOL. 0730/2016
AMAZONIA	1	260.295	TRANFERENCIA A UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA- CONVENIO DE COOPERACIÓN ACADEMICA ENTRE LA SEDE AMAZONIA DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA Y LA UNIVERSIDAD DE LA AMAZONIA FIRMADO EN EL AÑO 2016,
ORINOQUIA	2	10.872.972	DADO DE BAJA EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCION DE RECTORIA NO.1459 DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2016 Y CUMPLIMIENTO AL MEMORANDO GNFA NO. 1266 DEL 22 DE NOVIEMBRE DE 2016
ORINOQUIA	26	8.164.155	DADO DE BAJA EN CUMPLIMIENTO A LA RESOLUCION DE RECTORIA NO.1459 DEL 23 DE DICIEMBRE DE 2016.
CARIBE	236	179585272	ORDENAR LA BAJA Y ENTREGA A LAS ENTIDADES CORALINA O PUNTO VERDE DE LA GOBERNACION DEPARTAMENTAL DE ACUERDO CON LA RECOMENDACIÓN DEL COMITÉ DE ADMINISTRACION DE BIENES MEDIANTE ACTA NO.07 DEL 07 DICIEMBRE DE 2016
CARIBE	88	46115530	ORDENAR LA BAJA Y TRASLADO A LA ENTIDAD CORALINA DE ACUERDO CON LA RECOMENDACIÓN DEL COMITÉ DE ADMINISTRACION DE BIENES MEDIANTE ACTA NO.04 DEL 24 AGOSTO DE 2016
TUMACO	8	70.639.208	DADO DE BAJA EN CUMPLIMIENTO DEL OFICIO B.DAMCEF 947-16 DEL 08 DE NOVIEMBRE DE 2016
TOTAL	**1864**	**15.134.831.706**	

Fuente: Sección Gestión de Bienes Nivel Nacional

Al cierre de la vigencia 2016 la propiedad, planta y equipo de la Universidad, incluidos los bienes de uso publico e históricos y culturales, bienes entregados a terceros, bienes de arte y cultura , intangibles, amortizaciones y valorizaciones, está conformada por:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
1605	TERRENOS	181,997,333,023	5.24%	184,207,260,460	-1.20%
1610	SEMOVIENTES	214,181,470	0.01%	288,530,786	-25.77%
1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	9,160,980,827	0.26%	65,326,265,532	-85.98%
1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	2,283,910,953	0.07%	4,325,371,425	-47.20%
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2,754,073,398	0.08%	2,236,926,413	23.12%
1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	3,777,808,908	0.11%	8,283,800,899	-54.40%
1640	EDIFICACIONES	387,059,182,606	11.15%	310,497,009,420	24.66%
1645	PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	1,490,054,525	0.04%	885,331,665	68.30%
1650	REDES, LINEAS Y CABLES	1,454,401,179	0.04%	29,069,480,917	-95.00%
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	43,340,051,036	1.25%	41,458,615,776	4.54%
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	204,807,655,746	5.90%	182,802,996,285	12.04%
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	36,837,214,918	1.06%	32,917,809,907	11.91%
1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	110,477,267,181	3.18%	106,682,562,773	3.56%
1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	10,609,107,864	0.31%	9,825,753,139	7.97%
1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	4,540,991,700	0.13%	4,552,034,388	-0.24%
1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	(389,419,490,552)	-11.22%	(383,044,351,337)	1.66%
1686	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	(188,734,841)	-0.01%	(196,625,576)	-4.01%
1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	(6,548,396,379)	-0.19%	(7,139,234,873)	-8.28%
1715	BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	167,352,846,299	4.82%	167,352,846,299	0.00%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	98,480,076,678	2.84%	99,378,826,516	-0.90%
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	(232,148,387)		(948,735,391)	
1930	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	6,143,982	0.00%	-	N/A
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	48,020,698,212	1.38%	45,856,379,527	4.72%
1970	INTANGIBLES	7,189,605,798	0.21%	14,264,734,104	-49.60%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	(3,955,091,160)	-0.11%	(10,764,278,875)	-63.26%
1999	VALORIZACIONES	2,549,106,787,255	73.45%	2,153,012,820,678	18.40%
TOTAL		**3,470,616,512,238**	**100%**	**3,061,132,130,857**	**13.38%**

Nota No 20 TERRENOS

1605	TERRENOS	2016	2015	% Var
		181,997,333,023	184,207,260,460	-1.20%

La cuenta de terrenos presentó una disminución por valor de $2.209.927.437 y tiene una participación del 30% en el total de propiedad planta y equipo, ocupando el tercer lugar de importancia relativa en dicho grupo. El saldo está compuesto por el valor de los terrenos que posee la Universidad, y que le permite el desarrollo de sus actividades misionales y de apoyo.
Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
160501	URBANOS	173,126,820,586	95.13%	173,594,843,989	-0.27%
160502	RURALES	5,970,733,155	3.28%	7,620,764,689	-21.65%
160503	TERRENOS CON DESTINACIÓN AMBIENTAL	2,848,826,912	1.57%	2,940,699,412	-3.12%
160505	TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	50,952,370	0.03%	50,952,370	0.00%
TOTAL		181,997,333,023	100%	184,207,260,460	-1.20%

Terrenos urbanos: Presenta una disminución de $468.023.403, explicado por las variaciones en las siguientes sedes:

- Sede Bogotá: Disminuye en $75.240.476 correspondiente a la baja del Terreno del Observatorio Astronómico Nacional, de acuerdo a certificación catastral se evidencia que es propiedad del Gobierno Nacional; y la construcción en ruina del Hospital Universitario que colapsó.

- Sede Medellín: Presenta un incremento por valor de $81.650.637 correspondiente a construcción de peatonales en el bloque 24-25.

- Sede Manizales: Aumenta en $35.136.280 correspondiente a construcción de andenes y rampas en el Campus el Cable.

- Sede Palmira: Disminuye en $509.569.844, lo que corresponde principalmente a la baja de vías, peatonales y andenes, producto del avalúo.

Terrenos rurales: Presenta una disminución por valor de $1.650.031.534 correspondiente a la venta del "Lote San Sebastián la Castellana" en la Sede Medelín, autorizado a través de Resolución de Rectoria N° 64 de 2014.

Terrenos con Destinación ambiental: Son todos aquellos terrenos que tienen como objetivo la conservación del medio ambiente. Esta subcuenta presenta una disminución por $91.872.500 en la Sede Caribe .

Terrenos de uso permanente sin contraprestación: Son los bienes recibidos por la entidad contable pública sin que medie el traslado de la propiedad ni el reconocimiento de contraprestación alguna, para ser utilizados de manera permanente en desarrollo de sus funciones de cometido estatal, con independencia del plazo pactado para la restitución.

El saldo de la vigencia 2016 corresponde a Terreno de propiedad del Municipio de Medellín recibido según contrato de comodato No.067 de 2005 ubicado en el núcleo de Robledo - Sede Medellín. Esta cuenta no presentó variación durante la vigencia 2016.

Nota No 21 SEMOVIENTES

1610	SEMOVIENTES	2016	2015	% Var
		214,181,470	288,530,786	-25.77%

Corresponde a los animales de propiedad de la Universidad destinados para investigación, experimentación y para trabajo. El saldo presenta una disminución por valor de $74.349.316 y representa el 0.04% de las cuentas de Propiedad, planta y equipo.

La Sede que presenta mayor disminución es la Sede Bogotá con $50.385.748, lo cual corresponde a depuración realizada al confrontar la información del saldo contable con el inventario físico realizado en Marengo.

Nota No 22 CONSTRUCCIONES EN CURSO

1615	CONSTRUCCIONES EN CURSO	2016	2015	% Var
		9,160,980,827	65,326,265,532	-85.98%

El saldo corresponde a los costos y demás cargos incurridos en la construcción o ampliación de bienes inmuebles, hasta que estén en condiciones de ser utilizados en el desarrollo de las funciones de la Universidad.

Esta cuenta representa el 2% del total de la propiedad, planta y equipo, y presentó una disminución por valor de $56.165.284.705 respecto al año 2015.

La variación por Sede es la siguiente:

SEDE	2016	% Part	2015	% Var
EDIFICACIONES	**8.447.387.784**	**100%**	**63.998.796.096**	**-86,80%**
SEDE TUMACO	971.610.568	11,50%	1.140.754.084	-14,83%
NACIONAL	506.849.586	6,00%	0	N/A
SEDE BOGOTA	5.223.344.546	61,83%	51.528.712.241	-89,86%
SEDE MEDELLIN	287.525.351	3,40%	0	N/A
SEDE MANIZALES	1.362.812.847	16,13%	9.582.601.009	-85,78%
SEDE CARIBE		0,00%	148.918.860	-100,00%
SEDE AMAZONIA		0,00%	816.602.653	-100,00%
SEDE ORINOQUIA	95.244.886	1,13%	781.207.249	-87,81%
OTRAS CONSTRUCCIONES EN CURS	**224.894.789**	**100%**	**428.371.411**	**-47,50%**
SEDE MEDELLIN	2.758.706	1,23%	**0**	N/A
SEDE MANIZALES	222.136.083	98,77%	249.158.329	-10,85%
SEDE ORINOQUIA		0,00%	179.213.082	-100%
REDES, LINEAS Y CABLES	**488.698.254**	**100,00%**	**899.098.025**	**-45,65%**
SEDE BOGOTA	466.181.204	95,39%	486.281.204	-4,13%
SEDE MANIZALES	22.517.050	4,61%	412.816.821	-94,55%
TOTAL	**9.160.980.827**	**300,00%**	**65.326.265.532**	**-85,98%**

Edificaciones: Presenta un valor de $8.447.387.784 constituye el 92% del total de construcciones en curso, los saldos más significativos de las sedes corresponden a:

- Sede Bogotá: Presenta un saldo por valor de $5.223.344.546 a 31 de diciembre de 2016 los cuales corresponden a las siguientes construcciones en curso:

EDIFICACIÓN	VALOR
CONCHA ACUSTICA	322.303.262
EDIFICIO DE AULAS FACULTAD DE CIENCIAS	168.390.850
EDIFICIO DE DOCTORADOS DE LAS FACULTADES DE CIENCIAS ECONOMICAS Y DERECHO.	3.676.481.747
EDIFICIO FACULTAD DE ENFERMERIA	389.441.762
EDIFICIO PRINCIPAL - LOTE 4 - CLINICA SANTA ROSA	8.910.371
EDIFICIO URIEL GUTIERREZ	220.174.349
LABORATORIO DE DIAGNOSTICO DE LA FACULTAD DE MEDICINA VETERINARIA Y ZOOTECNIA	169.076.685
MUSEO PALEONTOLOGICO DE VILLA DE LEYVA	129.099.300
VETERINARIA LABORATORIOS, AULAS	139.466.220
TOTAL	**5.223.344.546**

Durante la vigencia se realizaron actividades en la Sede Bogotá para la legalización de las construcciones en curso, ya sea por la culminación de obras civiles o la terminación del proceso de depuración adelantado, legalizándose las siguientes construcciones:

EDIFICACIÓN	VALOR
ARCHIVO HISTORICO UNIVERSIDAD NACIONAL	5.614.799.125
CAFETERIA ODONTOLOGIA	58.165.692
EDIFICIO FACULTAD DE ENFERMERIA	17.096.604.303
EDIFICIO PRINCIPAL - LOTE 4 - CLINICA SANTA ROSA	25.740.011.566
HEMEROTECA NACIONAL	29.441.380
LABORATORIO QUIMICO NACIONAL	24.300.000
MEDICINA	1.113.303.158
TOTAL	**49.676.625.224**

Es importante precisar que la edificación Edificio principal - Lote 4 – Clínica Santa Rosa fue legalizado en un 99%, el 1% restante por valor de $470.091.575 se activará hasta tanto el constructor legalice el 100% del anticipo entregado.

- Sede Manizales: Presenta un saldo por valor de $1.362.812.847, correspondientes a las siguientes edificaciones:

EDIFICACION	VALOR
CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE CIMENTACIÓN	23,280,118
2 ETAPA DEL BLOQUE W.	27,403,178
BLOQUE H	81,204,000
BLOQUE S	1,194,111,254
EL CABLE	36,814,297
TOTAL	**1,362,812,847**

Presenta una disminución del 85.78% por valor de $8.219.788.162 respecto al año 2015, debido a las actividades de legalización y/o depuración de saldos contables realizadas por la Sede.

- Sede Amazonia: Presenta una disminución por valor de $816.602.653 con respecto al año 2015 por la depuración (reconocimiento como gasto) realizada en los saldos presentados en esta cuenta.

- Sede Orinoquia: Presenta una disminución en subcuenta de construcciones en curso - Edificaciones por valor de $685.962.363 debido a las liquidaciones de los contratos de obra anteriores al año 2015. El saldo a 31 de diciembre corresponde a las obras de cimentación, estructura, instalaciones técnicas y acabados de 130 m2, para las áreas de servicio del polideportivo.

Redes, líneas y cables: Presenta un valor de $488.698.254 constituye el 5% del total de construcciones en curso, la Sede que presenta mayor participación es Bogotá con el 95% por $466.181.204, correspondientes al Edificio principal Clínica Santa Rosa – Lote 4 por $466.181.204 y Concha acústica por valor de $5.000.000.

Disminuyó en $410.399.771 con respecto a la vigencia 2015, por la depuración realizada en la Sede Manizales de las construcciones en curso.

Otras construcciones en Curso: Al cierre de la vigencia presenta un saldo por $224.894.789 y tiene una participación en las construcciones en curso de 2%.

La sede que presenta la mayor participación es la Sede Manizales con $222.136.083 correspondiente a las Obras de cimentación por $21.425.615, Etapa 2 Edificio W por $136.674.190 y el bloque L por $14.551.310.

Y presentó una disminución en relación a la vigencia anterior por valor de $179.213.082 por la liquidación de los contratos de obra anteriores al año 2015 en la Sede Orinoquia.

Nota No 23 PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO

1625	PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	2016	2015	% Var
		2,283,910,953	4,325,371,425	-47.20%

La cuenta propiedades, planta y equipo en tránsito representa el valor de adquisición de bienes y demás erogaciones efectuadas en el proceso de compra de propiedad, planta y equipo para el desarrollo de las actividades misionales, los cuales se encuentran en trámite de transporte, legalización, importación y/o entrega por parte de los proveedores o terceros responsables.

Esta cuenta representa el 0.38% del total del grupo propiedad, planta y equipo. Presentó una disminución de $2.041.460.472 respecto al año 2015. Dicha variación se evidencia en las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
162503	MAQUINARIA Y EQUIPO	2.116.457.149	92,67%	2.044.803.379	3,50%
162504	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	40.813.210	1,79%	2.054.033.567	-98,01%
162505	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	126.640.594	5,54%	165.952.610	-23,69%
162507	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-	0,00%	60.581.869	-100,00%
TOTAL		**2.283.910.953**	100%	**4.325.371.425**	-47,20%

Maquinaria y equipo: Representa el 93% de la propiedad, planta y equipo en tránsito, presenta un saldo por $2.116.457.149 donde la Sede que presenta mayor participación es Bogotá con el 66%, saldo que está principalmente conformado por Adquisición de analizador térmico simultaneo (STA) con capacidad de realizar análisis a presión y en presencia de vapor de agua por valor de $795.987.265 y adquisición de equipo cromatológico líquido de alta resolución acoplado a espectrometría de masas por valor $415.084.614.

En el año 2016 se procede realizar la depuración contable correspondiente a libros y revistas científicas (incluido dentro de maquinaria y equipo), dado que luego de realizar el procedimiento de cobro y legalización respectivo sin ningún resultado favorable, mediante resolución No. 1457 del 23 de diciembre de 2016 de Rectoría se autoriza la depuración contable extraordinaria de 46 partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción por valor de $209.433.380. Discriminado por Sede, así:

SEDE	CAUSAL	NO. PARTIDAS	VALOR
BOGOTA	ACUERDOS DE VOLUNTADES SIN FACTURAS NI TÍTULOS DERIVADOS DEL CONTRATO	5	29.725.577
MEDELLIN	ACUERDOS DE VOLUNTADES SIN FACTURAS NI TÍTULOS DERIVADOS DEL CONTRATO	37	32.648.540
NIVEL NACION	ACUERDOS DE VOLUNTADES CON FACTURAS O TÍTULOS DERIVADOS DE UN CONTRATO	4	147.059.264
TOTAL		**46**	**209.433.380**

Equipo médico y científico: Es el 2% de la propiedad, planta y equipo en tránsito y un saldo por $40.813.210 a 31 de diciembre de 2016, el cual corresponde a la Sede Bogotá.

Presenta una disminución por valor de $2.013.220.357, lo cual se debe principalmente a la legalización de adquisición de equipo médico y científico de imágenes diagnósticas y esterilización para el Hospital Universitario de la Universidad Nacional por valor de $1.900.381.500 y legalización de la ODC 106/2015 en la Sede Bogotá por valor de $74.534.460.

De igual manera, se indica que se realizó depuración de una partida por valor de $760.578, autorizada mediante resolución No. 1457 del 23 de diciembre de 2016 de Rectoría "Por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción"

Nota No 24 BIENES MUEBLES EN BODEGA

1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	2016	2015	% Var
		2,754,073,398	2,236,926,413	23.12%

El saldo corresponde a los bienes devolutivos adquiridos y recibidos en el almacén de las Sedes y Unidades Especiales, los cuales no fueron activados al servicio.

Esta cuenta representa el 0.5% del total del grupo propiedad, planta y equipo, presentó un aumento, equivalente al 23.12% respecto a la vigencia 2015. A continuación se presenta la participación de cada una de las subcuentas de bienes muebles en bodega:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part
163501	MAQUINARIA Y EQUIPO	434,484,824	15.78%
163502	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	952,710,507	34.59%
163503	MUEBLES ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	247,611,058	8.99%
163504	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,006,358,129	36.54%
163505	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	57,611,863	2.09%
163507	REDES, LINEAS Y CABLES	7,608,100	0.28%
163511	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	47,688,917	1.73%
TOTAL		**2,754,073,398**	**100%**

Maquinaria y equipo: Representa 16% de los bienes en bodega y tiene un saldo por valor de $434.484.824, la Sede que presenta mayor participación y variación es la Sede Medellín con el 85% y un incremento en relación a la vigencia anterior de $298.910.812, lo cual se debe a bienes que se reciben en el almacén en el mes de diciembre y por cuestiones administrativas no se realiza el proceso de marcación y entrega antes del cierre. El saldo corresponde a una cizalla, dos arrancadores, un carro transportador, un compresor, cuatro copas de acero, un equipo de soldadura, un extractor, un esmeril, siete lijadoras, tres motortool, cinco pulidoras, cinco sierras y dos tester, por un valor total de $369.652.025.

Equipo médico y científico: Tiene una participación del 35% de los bienes en bodega y presenta un saldo por valor de $952.710.507. La Sede que presenta mayor participación es Medellín con el 88% y un incremento en relación a la vigencia anterior de $444.027.472, lo cual se debe a bienes que se encuentran en la Bodega. El saldo corresponde a dos termohigometros, 29 microscopios, dos estufas de laboratorio, tres analizadores de potencia, dos encoder de laboratorio, un medidor de ph, dos deshumificador, dos porosimetros, dos controladores de flujo, tres balanzas, por un valor de $838.399.240.

Equipo de comunicación y computación: Representa el 37% de la cuenta bienes muebles en bodega, y presenta una disminución en relación a la vigencia anterior de $148.375.471.

Las Sedes que presentan mayor participación es la Bogotá con el 22% por valor de $225.005.831 y corresponden principalmente a 27 computadores por valor de $61.780.000 y un radar por valor de $56.112.941, y Medellín con el 69% por $696.183.052, correspondientes a 3 switch, 1 proyector, 2 firewall, 3 ups, 1 servidor, 4 computadores, 3 discos duros, 16 acces point tipo A, 10 impresoras multifuncionales y 1 cámara fotográfica.

Nota No 25 PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS

1637	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	2016	2015	% Var
		3.777.808.908	8.283.800.899	-54,40%

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

Representa el 0.6% del total del grupo Propiedad, planta y equipo, para el año 2016 presentó una disminución por valor de $4.505.991.991, equivalente al 54.40%, respecto a la vigencia anterior.

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
163703	EDIFICACIONES	43,813,404	1.16%	96,785,154	-54.73%
163705	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	13,099,000	0.35%	13,099,000	0.00%
163706	REDES LINEAS Y CABLES	0	0.00%	11,878,475	-100.00%
163707	MAQUINARIA Y EQUIPO	281,297,633	7.45%	797,337,079	-64.72%
163708	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	1,099,308,563	29.10%	1,662,074,198	-33.86%
163709	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	249,432,027	6.60%	350,488,754	-28.83%
163710	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	1,852,859,263	49.05%	4,659,490,079	-60.23%
163711	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	184,312,975	4.88%	642,601,863	-71.32%
163712	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	53,686,043	1.42%	50,046,297	7.27%
TOTAL		**3,777,808,908**	**100%**	**8,283,800,899**	**-54.40%**

Las subcuentas más representativas son:

Maquinaria y equipo: Presenta una participación en el activo del 7,45% y una disminución en relación a la vigencia anterior por valor de $516.039.446. La Sede que presenta mayor variación es la Sede Bogotá con una disminución por valor de $310.555.697 por el proceso de venta por martillo, por desmantelamiento y baja directa realizadas en la vigencia.

Equipo médico y científico: Disminuyó en $562.765.635 en relación a la vigencia anterior explicados en una reducción en las Sedes Bogotá de $342.693.265 por la venta por subasta, autorizadas según la resolución de Vicerrectoría de Sede 643 del 1 de marzo de 2016, y Palmira de $222.279.685 por procesos de desmantelamiento, baja por martillo y baja directa realizados en la Sede.

Equipos de comunicación y computación: Presenta un saldo por valor de $1.852.859.263 y una disminución de $2.806.630.816 en relación a la vigencia anterior, las Sedes más representativas son: Bogotá disminuyó en $1.638.092.111 por la entrega de bienes de POSCONSUMO al Sistema de Gestión Ambiental para su disposición final, y posterior baja; Amazonía con $509.084.929 por la baja de equipos de computo ; y Caribe con $433.964.038 correspondientes a la baja de bienes aprobados por el comité de bienes Resoluciones 352 y 523 de 2016.

Equipos de transporte, tracción y elevación: Representa el 5% del total de los bienes retirados del servicio por un valor de $184.312.975, presenta una disminución por valor de $458.288.888, explicado principalmente por una variación negativa en las Sedes; Bogotá con $299.172.972 por venta

en subasta de un Microbús, un bus y una camioneta; y Medellín con $147.542.396 por baja de 3 vehiculos por chatarrización.

Nota No 26 EDIFICACIONES

1640	EDIFICACIONES	2016	2015	% Var
		387,059,182,606	310,497,009,420	24.66%

Corresponde al 64% del total de la propiedad, planta y equipo. Presentó un incremento de $76.562.173.186 e incluye los valores de edificaciones recibidos de otras entidades del Gobierno General sin contraprestación para uso permanente en las funciones de cometido estatal de la Universidad. El detalle por subcuenta es:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
164001	EDIFICIOS Y CASAS	368.654.970.806	95,25%	281.362.351.766	31,02%
164006	MATADEROS	26.614.300	0,01%	26.614.300	0,00%
164008	CAFETERIAS Y CASINOS	1.086.786.780	0,28%	1.086.786.780	0,00%
164010	CLINICAS Y HOSPITALES	742.443.600	0,19%	11.513.748.831	-93,55%
164014	INVERNADEROS	162.636.182	0,04%	183.107.939	-11,18%
164018	BODEGAS Y HANGARES	1.731.752.774	0,45%	1.748.618.275	-0,96%
164019	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	13.291.050.040	3,43%	13.291.050.040	0,00%
164020	ESTANQUES	261.807.695	0,07%	261.807.695	0,00%
164023	POZOS	372.815.088	0,10%	342.281.733	8,92%
164024	TANQUES DE ALMACENAMIENTO	367.126.866	0,09%	319.463.586	14,92%
164090	OTRAS EDIFICACIONES	361.178.475	0,09%	361.178.475	0,00%
TOTAL		**387.059.182.606**	**100%**	**310.497.009.420**	**24,66%**

La subcuenta más representativa es:

164001	EDIFICIOS Y CASAS	2016	2015	% Var
		368,654,970,806	281,362,351,766	31.02%

Representa el 95% del total de la cuenta edificaciones y presentó una aumento de $87.292.619.040, equivalente al 31% con relación a la vigencia 2015. A continuación se detalla la variación por Sede:

SEDE	2016	% Part	2015	% Var
EDITORIAL U.N	-	0.00%	24,386,410	-100.00%
SEDE TUMACO	978,209,421	0.27%	978,209,421	0.00%
SEDE BOGOTA	219,243,094,957	59.47%	144,268,081,828	51.97%
SEDE MEDELLIN	71,017,026,758	19.26%	68,433,530,689	3.78%
SEDE MANIZALES	51,078,644,590	13.86%	43,265,686,832	18.06%
SEDE PALMIRA	15,236,325,103	4.13%	14,503,784,417	5.05%
SEDE AMAZONIA	4,213,936,476	1.14%	4,213,936,476	0.00%
SEDE ORINOQUIA	3,524,229,035	0.96%	2,294,528,227	53.59%
SEDE CARIBE	3,363,504,466	0.91%	3,380,207,466	-0.49%
TOTAL	**368,654,970,806**	**100%**	**281,362,351,766**	**31.02%**

La variación más significativa en edificios y casas por sede es la siguiente:

Sede Bogotá: Presenta un aumento por valor de $74.975.013.129, debido principalmente a la culminación de la obra y activación al servicio del Hospital Universitario por un valor de $36.514.108.187, y del edificio 228 Enfermería por valor de $25.549.940.240.

Sede Medellín: Presenta un aumento por valor de $2.583.496.069 lo cual corresponde principalmente a las adecuaciones, mejoras locativas que se realizaron a los bloques M17, 24, 21, M2, M8, cafetería agora, entre otras, durante el año 2016.

Sede Manizales: Presenta una variación positiva del 18.06% por valor de $7.812.957.758, debido a la depuración de la cuenta construcciones en curso, en donde se activaron el Bloque W Campus la Nubia, el proyecto de accesibilidad para mejorar las condiciones de movilidad para las personas discapacitadas, la subestación eléctrica del Campus Palogrande, construcción de la red de vapor y condensados para el Laboratorio de Química e Ingeniería del Campus La Nubia, red de gases especiales para el equipo Magnetrón perteneciente al Laboratorio de Nanoestructuras Semiconductoras, todo esto de acuerdo a la información de las respectivas actas técnicas, los cuales fueron debidamente conciliados y revisados por Contabilidad .

Sede Orinoquia: Presenta un incremento por valor de $1.229.700.808, esto se debe a la mejora del edificio administrativo segundo piso, la cafetería ingreso del invernadero y el archivo central.

164010	CLINICAS Y HOSPITALES	2016	2015	% Var
		742,443,600	11,513,748,831	-93.55%

La subcuenta Clínica y hospitales representa 0.2% de las edificaciones y presenta una disminución en relación al año anterior por valor de $10,771,305,231, esta variación negativa se presenta en la Sede Bogotá por la recategorización de las placas existentes de la Clínica Santa Rosa, donde se agrupó a una sóla placa y se reclasificó a la cuenta edificios y casas por valor de $10.681.800.231, y por la baja de construcción en ruina del Hospital Universitario el cual colapsó por valor de $89.505.000.

Nota No 27 PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES

1645	PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	2016	2015	% Var
		1,490,054,525	885,331,665	68.30%

Esta cuenta agrupa el valor en libros de plantas, ductos y túneles de la Universidad que están destinados para el desarrollo de sus funciones de cometido estatal, su participación en el total de la propiedad, planta y equipo corresponde al 0.2%.

CODIGO	DESCRIPCION	2,016	Par%	2015	Var %
164502	PLANTAS DE TRATAMIENTOS	380,977,654	26%	29,019,607	1212.83%
164512	SUBESTACIONES Y/O ESTACIONES DE REGULACION	1,109,076,871	74%	850,550,055	30.40%
164513	ACUEDUCTO Y CANALIZACIÓN	0	0%	5,762,003	-100.00%
Total		**1,490,054,525**	**100%**	**885,331,665**	**68.30%**

Las subcuentas que presentan mayor variación son:

Plantas de tratamientos: Representa el 26% de las plantas ductos y túneles y presenta un incremento por valor de $351.958.047 por la activación en la Sede Tumaco de planta de tratamiento de agua residual y planta de tratamiento de agua potable.

Subestaciones y/ estaciones de regulación: Presenta una variación positiva de $258.526.816 explicado por el incremento de $96.000.000 en la Sede Bogotá por donación de 4 transformadores; y $155.876.416 en la Sede Manizales correspondiente a adquisición de: tablero de control y distribucion de energía, subestación eléctrica y celda de protección.

Nota No 28 REDES, LINEAS Y CABLES

1650	REDES, LINEAS Y CABLES	2016	2015	% Var
		1,454,401,179	29,069,480,917	-95.00%

El saldo incluye redes de recolección de aguas, líneas y cables de conducción, líneas y cables de telecomunicaciones. Se incluyen los racks, hub, switch, router entre otros, ya que de acuerdo a concepto emitido por la Dirección Nacional de Informática y Comunicaciones estos bienes hacen parte integral de la red de voz y datos.

Esta cuenta representa el 0.24% del total de la propiedad, planta y equipo, presentando una disminución por valor de $27.615.079.738, con relación a la vigencia 2015.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
165003	REDES DE RECOLECCION DE AGUAS	196,044,984	13.48%	1,056,804,539	-81.45%
165008	LINEAS Y CABLES DE TRANSMISION	-	0.00%	280,239,219	-100%
165009	LINEAS Y CABLES DE CONDUCCION	47,819,523	3.29%	2,362,787,076	-97.98%
165010	LINEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	1,210,536,672	83.23%	25,369,650,083	-95.23%
TOTAL		**1,454,401,179**	**100%**	**29,069,480,917**	**-95%**

Redes de recolección de aguas: Presenta una disminución por valor de $860.759.555, debido a los porcesos de depuración realizados en las Sedes Bogotá por valor de $261.674.546, Medellín por $54.905.177, Manizales por $388.873.642 y Palmira por $155.306.190, dado que los avalúos de los predios (terrenos) y edificios, ya incluyen todas las redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos, por lo cual se dio de baja directa las redes que cumplían con las características.

Líneas y cables de transmisión: Presenta una disminución por valor de $280.239.219, por la depuración realizada en la Sede Manizales, dado que los avalúos de los predios (terrenos) y edificios, ya incluyen todas las redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos, por lo cual se dio de baja directa las redes que cumplían con las características.

Líneas y cables de Conducción: Presenta una reducción por valor de $2.314.967.553, por la depuración realizada por las Sedes: Bogotá por $972.611.809, Medellín por $82.980.828, Manizales por $417.784.598, y Palmira por $841.590.318, dado que los avalúos de los predios (terrenos) y

edificios, ya incluyen todas las redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos, por lo cual se dio de baja directa las redes que cumplían con las características.

Lineas y Cables de Telecomunicaciones: Presenta una variación negativa por valor de $24.159.113.411 por la depuración realizada en las sedes: Tumaco por $71.155.871, Bogotá por $22.945.323.487, Medellín por $199.779.808, Manizales por $864.826, Palmira por $944.921.975 y Unisalud por $1.202.904, dado que los avalúos de los predios (terrenos) y edificios, ya incluyen todas las redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos, por lo cual se dio de baja directa las redes que cumplían con las características.

Nota No 29 MAQUINARIA Y EQUIPO

1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	2016	2015	% Var
		43,340,051,036	41,458,615,776	4.54%

Esta cuenta representa el 7.16% del total de la propiedad, planta y equipo, presentando un incremento de $1.881.435.260 respecto al año 2015, y se discrimina en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
165501	EQUIPO DE CONSTRUCCION	1,202,205,093	2.77%	1,107,963,821	8.51%
165504	MAQUINARIA INDUSTRIAL	10,684,718,373	24.65%	10,039,873,426	6.42%
165506	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	867,969,637	2.00%	844,754,309	2.75%
165508	EQUIPO AGROPECUARIO, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	3,053,201,901	7.04%	2,933,089,128	4.10%
165509	EQUIPO DE ENSEÑANZA	299,274,952	0.69%	212,559,410	40.80%
165511	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	7,764,511,673	17.92%	7,456,853,532	4.13%
165522	EQUIPO DE AYUDA AUDIOVISUAL	18,953,401,397	43.73%	18,310,551,601	3.51%
165523	EQUIPO DE ASEO	418,859,564	0.97%	423,977,143	-1.21%
165525	MAQUINARIA Y EQUIPO DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	95,908,446	0.22%	128,993,406	-25.65%
TOTAL		**43,340,051,036**	**100%**	**41,458,615,776**	**4.54%**

Las subcuentas que presentan la variación más representativa corresponden a:

Maquinaria Industrial: Esta subcuenta representa el 25% de la cuenta maquinaria y equipo y para el año 2016 presentó un aumento por valor de $644.844.947. Las sedes que presenta mayor participación en la variación son Bogotá con $405.452.076, representados principalmente con el suministro e instalación de 2 plantas eléctricas para vacunas, (polideportivo- campus santa rosa), planta piloto para pruebas de laboratorio y carro para almacenaje; y Palmira con $174.992.193 para adquisición de secadora y tanque industrial, entre otros.

Herramientas y Accesorios: Esta subcuenta representa el 18% y presenta un aumento por valor de $307.658.141. Las Sedes que presentan mayor variación son Bogotá y Medellin con $141.830.705 y $112.490.068 respectivamente.

Equipo de Ayuda Audiovisual: Esta subcuenta representa el 44% y se incrementó en $642.849.796, la sede que presenta mayor participación es Bogotá con una variación total por valor de $410.495.535.

Nota No 30 EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO

1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	2016	2015	% Var
		204,807,655,746	182,802,996,285	12.04%

Esta cuenta representa el 34% del total de la propiedad, planta y equipo, con un incremento de $22.004.659.461, equivalente al 12.04%, con relación a la vigencia 2015.

Esta discriminada en los siguientes conceptos:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
166002	EQUIPO DE LABORATORIO	183,311,308,667	89.50%	172,474,779,509	6.28%
166003	EQUIPO DE URGENCIAS	603,854,813	0.29%	332,408,697	81.66%
166005	EQUIPO DE HOSPITALIZACION	2,446,638,081	1.19%	1,439,800,646	69.93%
166006	EQUIPO DE QUIROFANOS Y SALAS DE PARTO	3,086,103,742	1.51%	609,515,186	406.32%
166007	EQUIPO DE APOYO DIAGNOSTICO	11,972,757,685	5.85%	4,485,657,913	166.91%
166008	EQUIPO DE APOYO TERAPÉUTICO	215,467,476	0.11%	203,902,185	5.67%
166009	EQUIPO DE SERVICIOS AMBULATORIOS	2,266,788,718	1.11%	2,183,802,865	3.80%
166011	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	904,736,564	0.44%	1,073,129,284	-15.69%
TOTAL		**204,807,655,746**	**100%**	**182,802,996,285**	**12.04%**

La subcuenta más representativas son:

Equipo de laboratorio: Aumentó en $10.836.529.158, y la principal variación se encuentra en las sedes Bogotá por valor de $4.987.332.739, Nacional por $3.070.967.854, Medellin por $2.121.649.502 y Manizales por $708.093.222, debido a la adquisición de equipos, máquinas y accesorios para la dotación y renovación para los diferentes laboratorios de la Universidad y el hospital Universitario, tales como equipos de inspección óptica, autoclave, espectroradiometro, sistema de transmisión de potencia, cutometro, entre otros.
Equipos de Urgencias: Presenta una variación positiva de $271.446.116 en el Nivel Nacional por la adquisición de 16 desfibriladores por valor de $230.038.400 para el hospital Universitario.

Equipo de Hospitalización: Presenta un incremento por valor de $1.006.837.435, lo cual corresponde principalmente al Nivel Nacional por valor de $479.264.713 por la adquisición de 45 y equipos ortopédicos, para el hospital Universitario; y Sede Bogotá por valor de $527.488.448 debido principalmente a los bienes que fueron reintegrados a la Universidad por Convenio de Joint Venture por valor de $468.082.200.

Equipo de quirófanos y salas de partos: Aumento por valor de $2.476.588.556, por adquisición de 7 máquinas de anestesia, 6 mesas de cirugía, 8 lámparas cielitica, y un electro bisturí, para la dotación del Hospital Universitario.

Equipo de apoyo diagnostico: Esta subcuenta presenta un incremento por valor de $7.487.099.772, por la compra de 1 aparato de resonancia, 1 equipo de rayos X, 1 equipo de apoyo diagnostico, 2

equipos de rayos x, 1 angiografo, 1 ecógrafo, 1 eco cardiógrafo, y 3 endoscopios para el hospital Universitario.

Nota No 31 MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA

1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2016	2015	% Var
		36,837,214,918	32,917,809,907	11.91%

Esta cuenta agrupa el equipo mobiliario, mecánico y electrónico activado al servicio de la Universidad en el desarrollo de sus operaciones. Representa el 6% del total de la propiedad, planta y equipo y presentó un incremento de $3.919.405.011 respecto al año 2015.

A continuación se discriminan cada una de las subcuentas que hacen parte del saldo:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
166501	MUEBLES Y ENSERES	32,080,677,304	87.09%	27,968,438,760	14.70%
166502	EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	4,726,612,195	12.83%	4,872,976,241	-3.00%
166505	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	29,925,419	0.08%	76,394,906	-60.83%
TOTAL		**36,837,214,918**	**100%**	**32,917,809,907**	**11.91%**

La subcuenta que presenta mayor variación en relación al año anterior es Muebles y Enseres, la cual se incrementó en $4.112.238.544, la sede que más incide es Bogotá con $3.251.887.853 lo cual corresponde entre otros, por adquisición del mobiliario para el Edificio de Enfermería (divisiones modulares; sillas del auditorio y mesas; poltronas, sofás y bancas; y las sillas giratorias).

Nota No 32 EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION

1670	EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	2016	2015	% Var
		110,477,267,181	106,682,562,773	3.56%

El saldo corresponde a los equipos de cómputo y comunicación adquiridos por la Universidad para el desarrollo de sus planes o actividades de sistematización y/o comunicación. Esta cuenta representa el 18% de la propiedad, planta y equipo de la Universidad, presentó un incremento por valor de $3.794.704.409.

A continuación se discriminan las subcuentas que componen el saldo:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
167001	EQUIPO DE COMUNICACION	25,571,243,794	23.15%	23,307,087,816	9.71%
167002	EQUIPO DE COMPUTACION	84,571,175,829	76.55%	83,134,994,358	1.73%
167004	SATÉLITES Y ANTENAS	102,448,375	0.09%	86,653,519	18.23%
167007	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	232,399,183	0.21%	153,827,080	51.08%
TOTAL		110,477,267,181	100%	106,682,562,773	3.56%

Las subcuentas con mayor participación corresponden a Equipo de computación y Equipo de comunicación, con una participación del 76.55% y 23.15% respectivamente, del total de la cuenta.

Equipo de computación: presenta un aumento de $1.436.181.472 con relación al 2015. Las sedes que presentan mayor variación son: Medellín con $551.816.834, Manizales con $266.919.822, Nivel Nacional con $258.942.332, Palmira con $228.799.115, y Bogotá con $221.647.986, que corresponde principalmente a compras de computadores, impresoras y computadores portátiles.

Equipo de comunicación: presenta un incremento por valor de $2.264.155.978, su variación es explicada principalmente por las Sedes: Bogotá con $759.126.006 por la adquisición de los sistemas de comunicación para el edificio de Enfermería y de un sistema de seguridad para el edificio de derecho; Medellín con $453.803.467, Manizales con $294.249.170, y Amazonía con $188.159.465.

Nota No 33 EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION

1675	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2016	2015	% Var
		10,609,107,864	9,825,753,139	7.97%

Esta cuenta representa el 2% del total de la propiedad, planta y equipo de la Universidad, con un aumento de $783.354.725 respecto a la vigencia 2015.

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
167502	TERRESTRE	10,538,532,140	99.33%	9,748,707,415	8.10%
167504	MARITIMO Y FLUVIAL	33,201,921	0.31%	39,671,921	-16.31%
167506	DE ELEVACIÓN	31,473,803	0.30%	31,473,803	0.00%
167508	EQUIPO DE TRANSPORTES, TRACCION Y ELEVACION DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	5,900,000	0.06%	5,900,000	0.00%
TOTAL		10,609,107,864	100%	9,825,753,139	7.97%

La subcuenta más representativa corresponde a Equipo de transporte terrestre con el 99% del total de la cuenta. La principal variación se presenta en la Sede Medellín con un aumento de $430.846.889 y Bogotá con un incremento de $408.007.049, para adquisición de bienes como, buses y camionetas.

Nota No 34 EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA

1680	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	2016	2015	% Var
		4,540,991,700	4,552,034,388	-0.24%

Corresponde a la adquisición e instalación de los equipos de cocina, hotelería y restaurantes para ser utilizados en desarrollo de sus actividades. Ésta cuenta presentó una disminución de $11.042.688 y representa el 0.75% del total de la propiedad, planta y equipo de la Universidad.

Nota No 35 DEPRECICION ACUMULADA

1685	DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	2016	2015	% Var
		(389,419,490,552)	(383,044,351,337)	1.66%

Esta cuenta refleja la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes. La Universidad aplica el método de depreciación y amortización de línea recta, de acuerdo a los años de vida útil de activos establecidos en el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública. La depreciación se calcula mensualmente de forma individual para cada uno de los bienes muebles e inmuebles, constituyéndose en soporte de la información registrada en los estados contables respecto a la propiedad, planta y equipo.

Los bienes adquiridos en la vigencia 2016 por valor entre $344.727,50 y menor o igual a $1.487.650, se deprecian en el año, en cumplimiento a lo establecido para menores cuantías en el Manual de procedimientos actualizados según Instructivo No. 001 de enero de 2015 emitido por la Contaduría General de la Nación.

Las subcuentas se discriminan así:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
168501	EDIFICACIONES	(112,680,817,579)	28.94%	(107,547,731,440)	4.77%
168502	PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	(260,128,743)	0.07%	(244,156,266)	6.54%
168503	REDES, LINEAS Y CABLES	(421,113,387)	0.11%	(14,684,784,324)	-97.13%
168504	MAQUINARIA Y EQUIPO	(25,523,258,947)	6.55%	(24,789,429,265)	2.96%
168505	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	(130,990,545,884)	33.64%	(120,019,502,846)	9.14%
168506	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(27,334,751,548)	7.02%	(25,105,810,121)	8.88%
168507	EQUIPO DE COMUNICACION Y COMPUTACION	(81,848,121,795)	21.02%	(80,487,158,921)	1.69%
168508	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	(7,064,297,812)	1.81%	(7,025,369,310)	0.55%
168509	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y	(3,296,454,859)	0.85%	(3,140,408,845)	4.97%
TOTAL		**(389,419,490,552)**	**100%**	**(383,044,351,337)**	**1.66%**

La subcuenta de Redes línes y cables presenta una disminución por valor de $14.263.670.937 por la baja directa realizada a este tipo de bienes, dado que se encontraban inmersos en el valor de los avalúos.

Nota No 36 AMORTIZACION ACUMULADA (CR)

1686	AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	2016	2015	% Var
		(188,734,841)	(196,625,576)	-4.01%

Esta cuenta representa el valor acumulado de la amortización de los semovientes con que cuenta la Universidad, se aplica el método de amortización de línea recta. Las sedes que presentan saldo por este concepto son: Bogotá, Medellín y Palmira.

Nota No 37 PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)

1695	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	2016	2015	% Var
		(6,548,396,379)	(7,139,234,873)	-8.28%

De acuerdo a las normas técnicas relativas a los activos en el párrafo 173 se establece: "*Deben reconocerse provisiones o valorizaciones, de conformidad con las normas contables vigentes, cuando el valor en libros de los bienes difiera del que se determina en los avalúos realizados, sean éstos con fines de revelación contable o para otros efectos...*".

El saldo de esta cuenta incluye provisiones a los siguientes conceptos de la propiedad, planta y equipo:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
169501	TERRENOS	(903,046,067)	13.79%	(1,017,768,351)	-11.27%
169505	EDIFICACIONES	(3,981,477,848)	60.80%	(4,105,827,383)	-3.03%
169506	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	(113,196,381)	1.73%	(113,196,381)	0.00%
169507	REDES, LÍNEAS Y CABLES	0	0.00%	(268,366,207)	-100.00%
169508	MAQUINARIA Y EQUIPO	(382,014,836)	5.83%	(377,243,352)	1.26%
169509	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	(1,029,199,440)	15.72%	(1,042,746,685)	-1.30%
169510	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	(38,024,124)	0.58%	(107,843,046)	-64.74%
169511	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	(65,148,272)	0.99%	(69,687,243)	-6.51%
169512	EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	(34,532,550)	0.53%	(34,532,550)	0.00%
169513	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	(1,756,861)	0.03%	(2,023,675)	-13.18%
TOTAL		**(6,548,396,379)**	**100%**	**(7,139,234,873)**	**-8.28%**

La cuenta de provisiones para protección de propiedad, planta y equipo, presenta una disminución de $590.838.494, las subcuentas que presentan mayor variación son:

Redes Líneas y cables: Presenta una disminución del 100% por valor de $268.366.207 correspondiente a la baja directa, dado que los avalúos de los predios (terrenos) y edificios, ya incluyen todas las redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos.

Terrenos y Edificaciones: Presentan una disminución de $114.722.284 y $124.349.535 respectivamente, lo anterior como resultado del avaúo realizado para los bienes inmuebles en la vigencia 2016.

17 BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	2016	2015	% Var
		167,352,846,299	167,352,846,299	0.00%

Nota No 38 BIENES HISTORICOS Y CULTURALES

Refleja los bienes de la Universidad, destinados para el uso y goce de los habitantes del territorio nacional, orientados a generar bienestar social, así como los destinados a exaltar los valores culturales y preservar el origen de los pueblos y su evolución. Incluye los inmuebles y edificaciones que mediante actos administrativos del Instituto Colombiano de Cultura y del Ministerio de Educación Nacional han sido declarados monumentos nacionales.

Este grupo representa el 4 % del total del activo, y no presenta variación respecto a la vigencia 2015.

Su saldo está conformado así:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
171502	MUSEOS	3,178,500,000	1.90%	3,178,500,000	0.00%
171507	EDIFICACIONES	164,174,346,299	98.10%	164,174,346,299	0.00%
TOTAL		167,352,846,299	100%	167,352,846,299	0.00%

La subcuenta de museos constituye el 1.90% del total de los Bienes de Uso Público e históricos y culturales y el saldo corresponde a:

DESCRIPCIÓN	VALOR
EDIFICIO MUSEO DE ARQUITECTURA LEOPOLDO ROTHER	2,714,400,000
EDIFICIO LOTE NO 06 CASA Y MUSEO JORGE ELIECER GAITAN	464,100,000
TOTAL	3,178,500,000

La subcuenta de Edificaciones representa el 98.10% de los Bienes de Uso Público e históricos y culturales y no presentan variación en relación a la vigencia 2015.

19 OTROS ACTIVOS

19	OTROS ACTIVOS	2016	2015	% Var
		2,719,948,417,621	2,322,392,125,588	17.12%

Constituye el 65.62% del total del Activo, y presentó un aumento del 17.12% que corresponde a $397.556.292.034 respecto a la vigencia anterior.

El grupo de Otros Activos se encuentra constituido por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	20,441,480,715	0.75%	20,441,817,645	0.00%
1910	CARGOS DIFERIDOS	887,417,781	0.03%	1,146,616,457	-22.61%
1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	3,446,747	0.00%	3,944,927	-12.63%
1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	98,480,076,678	3.62%	99,378,826,516	-0.90%
1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	-232,148,387	-0.01%	-948,735,391	-75.53%
1930	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	6,143,982	0.00%		N/A
1960	BIENES DE ARTE Y CULTURA	48,020,698,212	1.77%	45,856,379,527	4.72%
1970	INTANGIBLES	7,189,605,798	0.26%	14,264,734,104	-49.60%
1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-3,955,091,160	-0.15%	-10,764,278,875	-63.26%
1999	VALORIZACIONES	2,549,106,787,255	93.72%	2,153,012,820,678	18.40%
TOTAL		**2,719,948,417,621**	**100%**	**2,322,392,125,588**	**17.12%**

Nota No 39 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO

1905	BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2016	2015	% Var
		20,441,480,715	20,441,817,645	-0.002%

Esta cuenta tuvo una disminución con relación al año anterior por valor de $336.930, representa el valor de los pagos anticipados por concepto de la adquisición de bienes y servicios.

Los bienes y servicios pagados por anticipado se encuentran conformados por:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
190501	SEGUROS	1.418.913.481	6,94%	1.516.438.642	-6,43%
190505	IMPRESOS, PUBLICACIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	30.085.570	0,15%	266.401.644	-88,71%
190511	SUELDOS Y SALARIOS	12.214.367.112	59,75%	11.105.877.098	9,98%
190514	BIENES Y SERVICIOS	6.778.114.552	33,16%	7.553.100.261	-10,26%
TOTAL		**20.441.480.715**	**100%**	**20.441.817.645**	**-0,002%**

Las subcuentas corresponden a:

190501	SEGUROS	2016	2015	% Var
		1,418,913,481	1,516,438,642	-6.43%

El valor corresponde al pago anticipado de enero a julio de 2017 de la póliza de seguros que amparan los bienes e intereses patrimoniales de propiedad de la Universidad y presenta una disminución en relación a la vigencia anterior de $97.525.161.

190505	SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	2016	2015	% Var
		30,085,570	266,401,644	-88.71%

El saldo corresponde a los pagos anticipados por concepto de suscripciones a revistas, congresos, etc. Para el año 2016 presentó una disminución de $236,316,074, principalmente por la aplicación del instructivo de caducidad y su aprobación a través de la resolución No. 1457 23/12/2016, "Por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción" de las siguientes partidas: (7 partidas por valor de $120.425.513), así:

SEDE	TIPO	No.	TERCERO	NOMBRE O RAZÓN SOCIAL	VALOR A DEPURAR
MEDELLIN	ORDEN CONTRACTUAL	PM IM 016	3444444063	EBSCO INTERNATIONAL INC	88.895
MEDELLIN	ORDEN CONTRACTUAL	CON 41	800098640	SEINTEC LTDA	3.307.007
MEDELLIN	ORDEN CONTRACTUAL	ODC 467	860014918	UNIVERSIDAD EXTERNADO DE COLOMBIA	266.670
NIVEL NACIONAL	CON	38/2005	1444444188	EBSCO INTERNATIONAL INC	115.278.509
NIVEL NACIONAL	ODS	550/2008	1444444188	EBSCO INTERNATIONAL INC	1.458.645
BOGOTA	ODS	75/2013	2444444591	MACROGEN INC	25.788
TOTAL					120.425.513

Así mismo, por la legalización por parte del supervisor del contrato No. 35/2015 por valor de $87.383.238.

190511	SUELDOS Y SALARIOS	2016	2015	% Var
		12,214,367,112	11,105,877,098	9.98%

Representa el valor por concepto de vacaciones, prima de vacaciones y bonificación por recreación pagados por anticipado en aplicación al Decreto 1279 de 2002, actual régimen de los docentes de las universidades estatales u oficiales, que establece en su artículo 15 que por cada año de servicio el personal docente tiene derecho a treinta días de vacaciones, de los cuales quince son hábiles continuos y quince días calendario. El artículo 34 establece que los docentes pueden disfrutar las vacaciones colectivas por anticipado, aunque individualmente no se haya causado este derecho, para lo cual deben autorizar por escrito al pagador de la Universidad para que, en caso de que su retiro se cause antes de completar el año de labor, se descuente de sus emolumentos y prestaciones el valor recibido por descanso vacacional y prima de vacaciones.

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

Esta subcuenta es la más representativa de la cuenta Bienes y servicios pagados por anticipado con un 59.75% presentó un aumento de $1.108.490.014 con relación a la vigencia anterior. La Sede Bogotá presenta la mayor participación con un 65.39%, debido principalmente a la programación de vacaciones colectivas en el mes de diciembre de 2016 de los funcionarios.

190514	BIENES Y SERVICIOS	2016	2015	% Var
		6.778.114.552	7.553.100.261	-10,26%

En esta subcuenta se reflejan los pagos anticipados para adquisición de bienes y servicios. En relación al año 2015 presenta una variación negativa por valor de $774.985.708, especialmente en la Sede Bogotá que disminuyó en $2.300.517.215. Lo cual se debe principalmente a la legalización del contrato de Steven Holl Architec PC de Diseño del Edificio de Doctorados de las Facultades de Ciencias Económicas, Derecho, Ciencias Políticas y sociales por valor $3.115.089.267.

Nota No 40 CARGOS DIFERIDOS

1910	CARGOS DIFERIDOS	2016	2015	% Var
		887,417,781	1,146,616,457	-22.61%

Representa el valor de los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios, que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la Universidad.

Durante la vigencia 2016 presentó una disminución de $259.198.676, lo cual obedece principalmente al proceso de depuración de los elementos de consumo que se encontraban reconocidos contablemente en la Bodega, realizado por la Sede Caribe.

1915	OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA	2016	2015	% Var
		3,446,747	3,944,927	-12.63%

En esta cuenta se reconoce el valor de los desembolsos efectuados para adicionar, acondicionar, mejorar o ampliar, en forma significativa la capacidad operacional de los bienes inmuebles de propiedad de terceros y que son utilizados por la Universidad.

Presenta una disminución de $498.180 con relación al año anterior corresponde a la amortización acumulada por concepto de mejoras en la Estación Acuícola " La Terraza", ubicada en Villavicencio, según contrato de comodato 475 del 21 de abril de 2004 con el INCODER.

Nota No 41 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

1920	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2016	2015	% Var
		98,480,076,678	99,378,826,516	-0.90%

Esta cuenta representa el 3.62% del Grupo Otros Activos, y presenta variación negativa para el año 2016 por valor de $898.749.838, incluye los bienes muebles e inmuebles propiedad de la Universidad, entregados a terceros en desarrollo de contratos de comodato, así como los muebles entregados en contratos de asociación.

También se reconocen los terrenos propiedad de la Universidad entregados a otras entidades del Gobierno General de los cuales se reciben beneficios académicos como contraprestación (Concepto No. 200812-122788 del 06 de enero de 2009 de la Contaduría General de la Nación).

Las subcuentas que conforman esta cuenta son:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
192005	BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	1.077.953.850	1,09%	1.099.688.259	-1,98%
192006	BIENES INMUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	97.368.407.378	98,87%	97.368.407.378	0,00%
192009	BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN CONTRATOS DE ASOCIACION	33.715.450	0,03%	910.730.879	-96,30%
	TOTAL	**98.480.076.678**	**100%**	**99.378.826.516**	**-0,90%**

192006	BIENES INMUEBLES ENTREGADOS EN COMODATO	2016	2015	% Var
		97,368,407,378	97,368,407,378	0.00%

Esta subcuenta no tuvo ninguna variación con relación al año anterior y se encuentra conformada por:

SEDE	DESCRIPCIÓN BIENES	ENTREGADO A	VALOR
BOGOTA	Terreno de 2.94 hectareas con detino a laboratorio de investigaciones veterinarias	Ministerio de Agricultura	24,409,822,357
	Terreno de 0.480 hectareas, para la construcción del edificio que albergaria las dependencias del IICA - CIRA.	Ministerio de Agricultura	3,985,277,119
	Terreno de 7.255.55 metros cuadrados, para la construcción de Edificio para el CIAF	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	6,019,428,983
	Terreno de 28.576.12 metros cuadrados, para Construcción eficio para el Instituto Geográfico Agustin Codazzi..	Ministerio de Hacienda y Crédito Público	23,662,582,890
	Terreno de 1.97 hectareas, correspondiente a Edificio destinado al Laboratorio Químico Nacional	Ministerio de Minas y Energía	16,356,241,510
	Terreno de 2.05 hectareas para construcción de un edificio	Ministerio de Minas y Energía	17,103,480,970
	Terreno de 0.598 hectareas para construcción de un edificio	ICONTEC	5,795,257,148
MEDELLÍN	2 Inmuebles ubicados en el núcleo el volador, identificados como casas 162 y 165 con un área total de 163.14 metros cuadrados., para el desarrollo propio de sus funciones.	Fondo de Empleaos Docentes Unal (FODUN)	36,316,401
TOTAL			**97,368,407,378**

192009	BIENES INMUEBLES ENTREGADOS EN ASOCIACION	2016	2015	% Var
		33,715,450	910,730,879	-96.30%

Esta cuenta presenta una disminución de $877.015.429 con respecto a la vigencia 2015, debido a la recepción por parte de la Universidad de los Bienes del Convenio de Asociación Riesgo Compartido Joint Venture. El Saldo de $33.715.450 corresponde a los bienes pendientes de ser entregados por la

Fundación Hospital San Carlos para la operación de la Clínica Universitaria Carlos Lleras Restrepo, teniendo en cuenta que en el contrato se establecia que: "Se entiende que la UNIVERSIDAD no traspasa la propiedad de los bienes muebles, por lo que su aporte se constituye solamente en el uso que de tales bienes realizará el JOINT VENTURE para la operación de la clínica Universitaria".

Nota No 42 AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)

1925	AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	2016	2015	% Var
		(232,148,387)	(948,735,391)	-75.53%

Esta cuenta presentó una disminución por valor de $716.587.004 con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta auxiliar que presenta mayor variación es bienes muebles entregados en contratos de asociación con una disminución por valor de $766.785.194, por la restitución por parte de la Fundación Hospital San Carlos de los bienes entregados en el Convenio de Asociación Riesgo Compartido Joint Venture.

Nota No 43 BIENES RECIBIDOS EN DACION EN PAGO

1930	BIENES RECIBIDOS EN DACIÓN DE PAGO	2016	2015	% Var
		6,143,982	-	N/A

Esta subcuenta presenta un aumento por valor de $6.143.982, correspondiente a la partición y adjudicación de 6 inmuebles con una participación de 0.010408%, por proceso liquidatorio de la empresa Sunisa S.A. para pago de acreencias adeudadas a la Universidad por valor de $34.685.200. en la Sede Medellin.

Nota No 44 BIENES DE ARTE Y CULTURA

1960	BIENES ARTE Y CULTURA	2016	2015	% Var
		48,020,698,212	45,856,379,527	4.72%

Esta cuenta representa el 1.77% del Grupo Otros Activos, con un aumento de $2.164.318.685 con relación al año anterior. Corresponde al valor de los bienes de arte y cultura que son propiedad de la Universidad, incluidos los libros y publicaciones de investigación y consulta de las Bibliotecas.

Está compuesta por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
196001	OBRAS DE ARTE	494,553,283	1.03%	494,553,283	0.00%
196003	BIENES DE CULTO	3,338,491	0.01%	3,402,609	-1.88%
196005	ELEMENTOS DE MUSEO	10,447,133,302	21.76%	10,437,330,011	0.09%
196006	ELEMENTOS MUSICALES	2,332,774,683	4.86%	2,187,037,749	6.66%
196007	LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACION Y CONSULTA	34,701,259,840	72.26%	32,692,417,262	6.14%
196090	OTROS BIENES DE ARTE Y CULTURA	41,638,613	0.09%	41,638,613	0.00%
TOTAL		**48,020,698,212**	100.00%	**45,856,379,527**	4.72%

La subcuenta más significativa corresponde a Libros y Publicaciones de Investigación y consulta con una participación del 72.26% y una variación positiva de $2.008.842.578, lo anterior teniendo en cuenta el plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la Republica de la Vigencia 2015 CGR, donde se evidencio la necesidad de establecer estrategias que permitan minimizar las diferencias detectadas entre el sistema ALEPH y los saldos contables registrados en el Sistema de Gestión Financiera QUIPU.

Durante la vigencia 2016 se realizaron varias reuniones de trabajo con la Dirección Nacional de Bibliotecas y la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa a fin de realizar la revisión conjunta de la información contenida en el sistema de información de bibliotecas de la Universidad – ALEPH y acordar el "formato de reporte de información de Bibliotecas" a las áreas financieras, que se constituirá en el soporte de las cifras reconocidas en los estados contables a 31 de diciembre del 2016.

Por lo anterior, a 31 de diciembre del 2016, se ajusto la información reconocida contablmente en las sedes de la Universidad a la información la información reportada por la Dirección Nacional de Bibliotecas y contenida en el sistema ALEPH, siendo éste el auxiliar contable de los Estados Contables, bajo parámetros acordados conjuntamente por las dos áreas. Los saldos contables a 31 de diciembre de 2016 estan discriminados por sedes, así:

SEDE	TOTAL
AMAZONIA	154,304,134
BOGOTA	27,577,822,383
CARIBE	250,820,834
MANIZALES	2,250,812,527
MEDELLIN	1,634,430,460
ORINOQUIA	133,451,668
PALMIRA	757,448,016
TOTAL	**32,759,090,022**

La diferencia por valor de $1.937.234.906 corresponde a libros y publicaciones de consulta administrativa que son contrlados por el modulo de bienes y servicios de la universidad y reposan en el inventario de los funcionarios de la universidad y los libros y publicaciones no explotados por valor de $4.934.911 corresponden a los retirados del servicio.

Nota No 45 INTANGIBLES

1970	INTANGIBLES	2016	2015	% Var
		7,189,605,798	14,264,734,104	-49.60%

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

Las patentes registradas por la Universidad no se han reconocido contablemente como intangibles dado que no cumplen con los criterios establecidos por la Contaduría General de la Nación en el *Capítulo VI - Procedimiento Contable para el Reconocimiento y Revelación de los Activos Intangibles.*

A nivel de revelación se presenta en el Anexo 2 La Relación de Invenciones y Creaciones con reconocimiento de derechos de propiedad intelectual.

Esta cuenta representa el 0.26% del Grupo Otros Activos, presentó una disminución por valor de $7.075.128.306 con relación al año anterior.
A continuación se presentan las subcuentas que componen esta cuenta:

SUBCUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
197005	DERECHOS	-	0.00%	2,635,000	-100%
197007	LICENCIAS	3,640,684,085	50.64%	6,133,278,304	-40.64%
197008	SOFTWARE	3,548,921,713	49.36%	8,128,820,800	-56.34%
TOTAL		7,189,605,798	100%	14,264,734,104	-49.60%

Las variaciones más significativas son:

Licencias: Presenta una disminución por valor de $2.492.594.219, correspondiente a depuración contable y de activos fijos realizada a las licencias que se encontraban totalmente amortizado o que no se encontraban en uso.

Software: Presenta una disminución por valor de $4.579.899.087, correspondiente a depuración realizada al software que se encontraban totalmente amortizado o que no se encontraban en uso.

Nota No 46 AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES

1975	AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES	2016	2015	% Var
		(3,955,091,160)	(10,764,278,875)	-63.26%

En esta cuenta se reconoce la pérdida de la capacidad operacional de los intangibles. Presenta una disminución por valor de $6.809.187.715, debido a la baja por depuración (contable y de Bienes) de las licencias y el Software que se encontraban totalmente amortizados o que no se encontraban en uso.

Nota No 47 VALORIZACIONES

1999	VALORIZACIONES	2016	2015	% Var
		2,549,106,787,255	2,153,012,820,678	18.40%

Esta cuenta representa el 93.72% de los Otros Activos y presentó un aumento de $396.093.966.577 con respecto a la vigencia anterior.

Las variaciones por subcuenta son las siguientes:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
199934	INVERSIONES EN SOCIEDADS DE ECONOMIA MIXTA	22,626,176	0.00%	18,661,024	21.25%
199936	INVERSIONES EN ENTIDADES PRIVADAS	878,065	0.00%	764,539	14.85%
199952	TERRENOS	2,128,909,400,382	83.52%	1,798,466,409,160	18.37%
199953	SEMOVIENTES	0	0.00%	550,244	-100.00%
199962	EDIFICACIONES	407,566,628,414	15.99%	339,846,473,766	19.93%
199964	PLANTA, DUCTOS Y TUNELES	166,085,487	0.01%	179,039,627	-7.24%
199965	REDES,LINEAS Y CABLES	36,181,617	0.00%	1,494,784,699	-97.58%
199966	MAQUINARIA Y EQUIPO	1,897,429,912	0.07%	1,919,972,666	-1.17%
199967	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	6,601,433,921	0.26%	6,865,585,401	-3.85%
199968	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	324,371,924	0.01%	328,190,197	-1.16%
199969	EQUIPO DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	780,572,325	0.03%	790,296,073	-1.23%
199970	EQUIPO DE TRANSPORTE,TRACCION Y ELEVACION	2,647,416,746	0.10%	2,836,216,746	-6.66%
199971	EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	87,895,494	0.00%	139,743,780	-37.10%
199977	OTROS ACTIVOS	65,866,791	0.00%	126,132,755	-47.78%
TOTAL		**2,549,106,787,255**	**100%**	**2,153,012,820,678**	**18.40%**

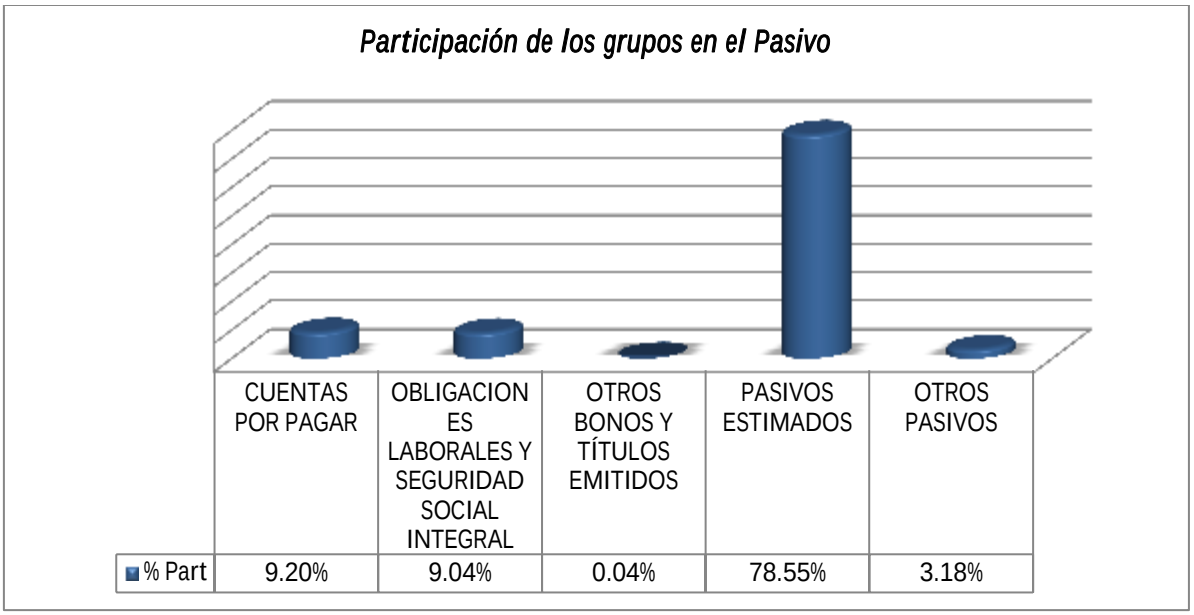
Las cuentas auxiliares más representativas corresponden a:

Terrenos: Presenta un incremento por valor de $330.442.991.222, correspondiente a los avalúos realizados en los terrenos de las Sedes. El método empleado es el de mercado, las Sedes que presentan mayor participación en la variación son: Bogotá con aumento de $190.578.957.398, Medellín con $95.758.145.616, Manizales con $34.578.334.208, Amazonía con $8.400.000.000 y Orinoquia con $1.448.146.084.

Edificaciones: Presenta un incremento por valor de $67.720.154.648, correspondiente a la actualización realizada para las Edificaciones en la vigencia 2016. La metodología empleada para el avalúo edificaciones se aplica el método de reposición que determine el valor del inmueble en el caso de tener que restablecerlo a nuevo y aplica una depreciación por uso, estado y funcionalidad, utilizando índices de FITTO y CORVINI teniendo en cuenta el área total construida, el año de construcción, la edad del inmueble, el porcentaje de vida, el estado de conservación, el sistema constructivo, el uno predominante del edificio y la clasificación por clase definida allí. Las Sedes que presentan mayor participación en la variación son: Bogotá con un aumento de $42.462.307.516, Medellín con un incremento de $29.047.516.184, Manizales con una disminución de $12.029.076.245, y Amazonia con un aumento $8.601.851.013.

2. PASIVO

Corresponde a las obligaciones contraídas por la Universidad en desarrollo de la función administrativa o de cometido estatal. El pasivo total tuvo una variación de 65.49% presentando un aumento por valor de $214.319.706.610 respecto a la vigencia anterior.



El pasivo está constituido por los siguientes grupos:.

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
24	CUENTAS POR PAGAR	52,758,105,966	9.20%	70,480,430,042	-25.15%
25	OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	51,864,932,365	9.04%	47,651,984,334	8.84%
26	OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS	207,948,000	0.04%	1,337,960,350	-84.46%
27	PASIVOS ESTIMADOS	450,622,647,476	78.55%	223,127,294,891	101.96%
29	OTROS PASIVOS	18,225,852,583	3.18%	16,762,110,164	8.73%
TOTAL PASIVO		**573,679,486,390**	**100%**	**359,359,779,780**	**59.64%**

2.1 CUENTAS POR PAGAR

24	CUENTAS POR PAGAR	2016	2015	% Var
		52,758,105,966	70,480,430,042	-25.15%

Este grupo constituye el 8.87% del pasivo. Presentó una disminución por valor de $17.722.324.075 respecto al año anterior y está constituida por las cuentas:

Nota No 48 ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES

2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	2016	2015	% Var
		7,799,540,417	4,464,958,533	74.68%
240101	BIENES Y SERVICIOS	2016	2015	% Var
		7,799,540,417	4,464,958,533	74.68%

El saldo de esta cuenta corresponde a las obligaciones adquiridas por la Universidad en el proceso de compra de bienes y servicios a proveedores y contratistas nacionales, en desarrollo de la función administrativa o cometido estatal, y que al cierre del ejercicio quedaron pendientes de cancelar.

Esta cuenta representa el 15% del total de cuentas por pagar, la subcuenta representa el 100% presentando un aumento por valor de $3.334.581.884 respecto a la vigencia anterior, que equivale al 74.68%.

Nota No 49 ACREEDORES

2425	ACREEDORES	2016	2015	% Var
		6,998,805,774	9,555,443,355	-26.76%

Esta cuenta representa el 13% del total de las cuentas por pagar presentando una disminución por valor de $2.556.637.581 respecto a la vigencia anterior.

Está conformada por las subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
242504	SERVICIOS PUBLICOS	130,479	0.00%	143,437	-9.03%
242507	ARRENDAMIENTOS	-	0.00%	37,631,875	-100.00%
242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	1,312,076,170	18.75%	2,367,661,908	-44.58%
242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	2,650,442,439	37.87%	2,680,860,530	-1.13%
242519	APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	496,843,342	7.10%	590,490,683	-15.86%
242520	APORTES AL ICBF,SENA, Y CAJAS DE COMPEN.	1,666,798,600	23.82%	2,585,814,340	-35.54%
242522	COOPERATIVAS	199,283	0.00%	149,381	33.41%
242524	EMBARGOS JUDICIALES	-	0.00%	647,130	-100.00%
242528	APORTES A FONDOS DE BECAS	128,279,650	1.83%	106,158,563	20.84%
242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	589,447,767	8.42%	515,720,509	14.30%
242532	APORTES RIESGOS LABORALES	33,213,278	0.47%	52,746,197	-37.03%
242590	OTROS ACREEDORES	121,374,766	1.73%	617,418,802	-80.34%
TOTALES		**6,998,805,774**	**100.00%**	**9,555,443,355**	**-26.76%**

Las subcuentas más representativas de los acreedores son:

242513	SALDOS A FAVOR DE BENEFICIARIOS	2016	2015	% Var
		1,312,076,170	2,367,661,908	-44.58%

Esta subcuenta representa el 18.75% de la cuenta de acreedores y tuvo una disminución de $1.055.585.738 con relación a la vigencia anterior.

La participación más representativa en esta subcuenta la tiene la Sede Bogotá con un 61% que corresponde a $800.591.526 y Unisalud con un 23% que equivale a $306.553.684.

Sede Bogotá

Durante la vigencia 2016 se presenta un saldo por valor de $628.582.429 con Central de Inversiones S.A. correspondiente al valor recaudado por la Universidad entre el 01 de octubre y el 30 de diciembre de 2016, por amortización préstamo estudiantil y que según contrato interadministrativo celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Central de Inversiones S.A. - CISA, de compraventa de cartera del préstamo a estudiantes, establece en la cláusula quinta numeral doce que todos los recaudos por abonos sobre las obligaciones objeto de la compraventa que sean recibidos por el vendedor (la Universidad), a partir de la fecha de corte, se deberán entregar al comprador (CISA), dentro de los 30 días calendario siguientes a la firma del contrato; este valor fue determinado por la Dirección de Fomento Socio Económico según solicitud oficio B.DGFSE-0002-17 de enero 12 de 2017.

Adicionalmente, El saldo de la subcuenta - Saldo Saneamiento Contable, corresponde al proceso de depuración adelantado en la Universidad Nacional en el año 2006, para reclasificar el saldo de la cuenta obligaciones en inversiones de administración y cuentas por pagar teniendo en cuenta las Circulares No. 51 y 55 de agosto de 2006 de la División Nacional de Contabilidad y la Circular Externa No. 64 del 27 de julio del 2006 de la Contaduría General de la Nación.

UNISALUD: La participación de UNISALUD presentó una disminución del 79.50%, resultado de la gestión realizada durante la vigencia 2016 ante COLPENSIONES para devolver aportes que transfirieron erradamente, valor que ascendió a $995.789.378.

242518	APORTES A FONDOS PENSIONALES	2016	2015	% Var
		2.650.442.439	2.680.860.530	-1,13%

Esta subcuenta representa el 37.87% de la cuenta acreedores y tuvo una disminución de $30.418.091 con relación a la vigencia anterior.

La participación más representativa en esta subcuenta corresponde a la Sede Bogotá con un 41% y a la Sede Medellín en un 38%, porcentajes que equivalen a $1.077.998.400 y $994.370.706 respectivamente.

242520	APORTES AL ICBF,SENA, Y CAJAS DE COMPEN.	2016	2015	% Var
		1,666,798,600	2,585,814,340	-35.54%

Esta subcuenta representa el 23.82% de la cuenta acreedores y tuvo una disminución de $919.015.740 con relación al año anterior.

La participación más representativa en esta subcuenta corresponde a la Sede Medellín en un 55% y a la Sede Bogotá con un 21%, porcentajes que equivalen a $908.485.400 y $354.125.900 respectivamente.

242529	CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	2016	2015	% Var
		589,447,767	515,720,509	14.30%

Esta subcuenta representa el 8.42% de la cuenta de acreedores, tuvo un incremento de $73.727.258 con relación a la vigencia anterior.

La participación más representativa la tiene el Fondo Pensional con un 88%, porcentaje que equivale a $519.365.7285. Esta cuenta presentó un aumento de $137.114.342 y corresponde al valor de las obligaciones generadas con la anulación de cheques girados, que luego de 6 meses de haber sido entregados no fueron cobrados por sus beneficiarios. Igualmente, los que cumplen más de tres meses en la caja del Fondo Pensional sin que los beneficiarios se acerquen a reclamarlos.

Se compone como se observa a continuación:

CODIGO	CUENTA	2016	2015	% Var
24252923	AÑO 2013	0	45,539,292	-100%
24252924	AÑO 2014	71,101,183	89,113,378	-20%
24252925	AÑO 2015	184,920,619	247,598,716	-25%
24252926	AÑO 2016	263,343,926	0	-

En la presente vigencia se efectuó la depuración de la cuenta contable 242529 – Cheques no cobrados o por reclamar de la vigencias 2013 del Fondo Pensional de las Sede Bogotá, Medellín, Manizales y Palmira aplicando la prescripción de acuerdo el artículo 41 del Decreto 3165 de 1968 reglamentado por el artículo 102 del Decreto 1848 de 1969 y el artículo 151 del Código Procesal del Trabajo que señala: "*las acciones para el cobro de las mesadas pensionales prescriben en tres (3) años contados a partir de la fecha en que la respectiva obligación se haya hecho exigible*".

Se cancelaron en total $47.539.656 recursos que deben ser liquidados como excedentes financieros para la vigencia 2017.

242590	OTROS ACREEDORES	2016	2015	% Var
		121,374,766	617,418,802	-80.34%

Esta subcuenta corresponde al 1.73% de la cuenta acreedores, las Sedes que presentan saldo en la subcuenta otros acreedores, son:

OTROS ACREEDORES		% Part.
SEDE BOGOTA	72,850,865	60%
SEDE MEDELLIN	47,988,255	40%
SEDE CARIBE	435,000	0.36%
NIVEL NACIONAL	80,436	0.07%
FONDO PENSIONAL U.N.	19,702	0.02%
SEDE TUMACO	508	0.00%
TOTAL	**121,374,766**	**100%**

Sede Bogotá: La sede presenta una variación del -10.66% con respecto al año anterior y el saldo se compone así:

CODIGO	CONCEPTO	VALOR	OBSERVACIÓN
24259002	REINTEGRO A TESORERIAS	66,112,307	Corresponde a los rendimientos financieros generados en las cuentas bancarias de los proyectos del Corredor Tecnológico Derivado 1 y 2 suscritos entre el Departamento de Cundinamarca, el SENA y la Universidad Nacional de Colombia.
24259006	ESTUDIANTES	3,916,668	Corresponde principalmente a la Facultad de Ciencias y se origina por las devoluciones de derechos académicos sobre las matriculas de Maestría.
24259090	OTROS ACREEDORES	2,821,890	El valor corresponde a la Facultad de Ciencias por concepto de devoluciones de Derechos académicos y Administrativos, bienestar y póliza de la Matricula de la Maestría del 2012 del Señor Ramiro Humberto Zuluaga.

Sede Medellín: La sede presenta una disminución de $486.296.989.59 equivalente al 91%, respecto a la vigencia anterior.

En esta cuenta se registran los valores de los nombramientos de los estudiantes auxiliares para apoyar actividades de los proyectos y el saldo pendiente por pagar es de $18.357.024.

También está conformada por los rendimientos por contratos de extensión, cuyo saldo a 31 de diciembre asciende a $29.631.231,05. Los rendimientos generados corresponden en las cuentas bancarias donde se depositan los recursos recibidos por la Universidad en ejecución de contratos y convenios de extensión e investigación firmados con entidades públicas, siendo las más representativas Departamento del Cesar, Corporación Ruta N Medellín, el Área Metropolitana del Valle de Aburra y el Instituto de Cultura y Patrimonio de Antioquia.

Nota No 50 RETENCIÓN EN LA FUENTE

2436	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	2016	2015	% Var
		10,541,204,595	10,172,543,518	3.62%

Esta cuenta representa el 20% del total de las cuentas por pagar, registra un aumento de $368.661.077 y corresponde a las retenciones aplicadas a los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas, pendientes de girar a los entes de control fiscal.

Está conformada por las subcuentas:

CODIGO	DESCRIPCION	2,016	% Part.
243603	HONORARIOS	840,508,260	8%
243604	COMISIONES	55,319	0%
243605	SERVICIOS	156,152,120	1%
243606	ARRENDAMIENTOS	13,025,289	0%
243608	COMPRAS	205,421,133	2%
243610	PAGOS AL EXTERIOR	103,246,683	1%
243615	A EMPLEADOS ARTÍCULO 383 ET	833,479,716	8%
243616	A EMPLEADOS ARTÍCULO 384 ET	7,385,454,702	70%
243618	SOBRE SALARIOS QUE NO PERTENECEN A LA CATEGORÍA DE EMPLEA	15,993,000	0%
243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO POR CONSIGNAR	361,950,126	3%
243626	CONTRATOS DE OBRA	33,354,501	0%
243627	RETENCION DE IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO POR COMPRA	531,112,871	5%
243690	OTRAS RETENCIONES	61,450,875	1%
	TOTAL	10,541,204,595	100%

243610	PAGOS AL EXTERIOR	2016	2015	% Var
		103.246.683	284.130.660	-63,66%

La subcuenta 243610 – Pagos al Exterior, presentó una disminución con respecto al año anterior del 63.66%, equivalente a $180.883.977. Corresponde a las retenciones efectuadas a pagos al exterior en los términos que señala el Estatuto Tributario y demás normas que le apliquen, tales como consultorías, servicios técnicos y de asistencia técnica.

243615	A EMPLEADOS ARTICULO 383 E.T.	2016	2015	% Var
		833,479,716	783,616,495	6.36%
243616	A EMPLEADOS ARTICULO 384 E.T.	2016	2015	% Var
		7,385,454,702	6,634,546,032	11.32%

Las subcuentas 243615 - A empleados artículo 383 ET., y 243616 – A empleados artículo 384 ET., fueron creadas mediante la Resolución 103 del 21 de marzo de 2014 de la Contaduría General de la Nación, dando cumplimiento a la Ley 1607 del 26 de diciembre de 2012 referente a la Reforma Tributaria, donde se modificó el artículo 383 y adicionó el artículo 384 del Estatuto Tributario.

243690	OTRAS RETENCIONES	2016	2015	% Var
		61.450.875	78.203.198	-21,42%

La subcuenta 243690 – Otras retenciones, representa el 1.73 % de la retención en la fuente, tuvo una disminución de $16.752.322. Corresponde a las retenciones en la fuente practicadas por los conceptos definidos por la DIAN como "*Otros ingresos tributarios*" tales como la retención en la fuente para pagos a estudiantes auxiliares. La sede Bogotá es la de mayor participación en este saldo con un 46.23% y le sigue la Sede Medellín con un 27.01%.

Nota No 51 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR

2440	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES TASAS POR PAGAR	2016	2015	% Var
		132,592,644	146,029,472	-9.20%

Se observa una variación negativa equivalente a $13.436.828 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde al pago de gravamen a los movimientos financieros por valor de $131.054.632, e impuestos departamentales del Contrato Interadministrativo No. 1 de 2016, de la Universidad del Atlántico po valor de $1.538.012.

Nota No 52 AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS

2450	AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	2016	2015	% Var
		1,183,484,988	5,708,520,822	-79.27%
245001	ANTICIPOS SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2016	2015	% Var
		1,183,484,988	5,708,520,822	-79.27%

Esta cuenta representa el 2% del valor total de las cuentas por pagar, presentó una disminución de $4.525.035.833 respecto a la vigencia anterior. La subcuenta 245001 - Anticipos Sobre Venta de Bienes y Servicios, representa el 100% de la cuenta y corresponde en un 56% a la Sede Medellín y le sigue Nivel Nacional con una participación del 24%.

Sede Medellín: Presentó una variación por 80.38%, la cual se originó principalmente porque en el año 2015 se vendió el predio San Sebastián La Castellana ubicado en la vía el Escobero – Las Palmas, en el Municipio de Envigado – Antioquia por un valor de $3.774.412.500.

Así mismo, el saldo del año 2016 corresponde a anticipos recibidos en el marco de convenios o contratos suscritos por la Sede Medellín, los cuales se detallan a continuación:

DESCRIPCIÓN	SALDO	CONCEPTO
Área Metropolitana del Valle de Aburra	478.142.658	Anticipo Convenio interadmistrativo 260-2016 Acta de ejecución N° 2
Reforestadora Integral de Antioquia S.A	39.590.000	Anticipo Convenio CI 002 -2016
Shell Explotation And Production Colombia GMBH (SEPC)	146.397.600	Anticipo Contrato de prestación de servicios CN.BOG.SEPC.016.002 del 01 junio de 2016

Nivel Nacional: Está cuenta representa el 7.74% de las cuenta por pagar y el saldo corresponde a Avances recibidos de la Universidad de Córdoba por Contrato UCO41-2016 y la Universidad del Atlántico contrato No. 001 de 2016, para el diseño, elaboración, supervisión de la aplicación del examen de admisión a los aspirantes a ingresar a dichas universidades para el segundo periodo académico 2016 y primer periodo 2017.

Nota No 53 RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION

2453	RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION	2016	2015	% Var
		25,727,972,927	38,872,120,133	-33.81%
245301	EN ADMINISTRACION	2016	2015	% Var
		25,727,972,927	38,872,120,133	-33.81%

Esta cuenta representa el 49 % del total de las cuentas por pagar, presentó una disminución por $13.144.147.205 respecto a la vigencia anterior y está compuesta en un 100% por la subcuenta de Recursos Recibidos en Administración, que a su vez presenta la siguiente composición:

EMPRESA	2016	% Part
SEDE BOGOTA	21.419.802.431	83,25%
SISTEMA GENERAL DE REGALIAS	3.577.893.958	13,91%
SEDE PALMIRA	330.696.244	1,29%
SEDE MEDELLIN	251.308.708	0,98%
SEDE MANIZALES	148.271.586	0,58%
TOTAL	**25.727.972.927**	**100%**

Sede Bogotá: La Sede presenta una participación en la subcuenta Recursos Recibidos en Administración del 83.25% y así mismo presentó una disminución del 36.12% equivalente a $12.110.661.393 con respecto a la vigencia 2015, originado principalmente por los siguientes conceptos:

- La ejecución de los recursos recibidos en el marco del Convenio Derivado 1 y Derivado 2 del Convenio Marco de Cooperación N°00395 de 2012, celebrado entre el Servicio Nacional de Aprendizaje SENA, Departamento de Cundinamarca, la Secretaria Distrital de Desarrollo Económico, la Universidad Nacional de Colombia, la Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria CORPOICA.

- Transferencias realizadas a CORPOICA en ejecución del convenio Marco de Cooperación No 00395 de 2012.
- Reclasificación de recursos recibidos en administración a cuentas del Patrimonio (Bienes de uso permanente y sin contraprestación) de los valores relacionados con la adquisición de bienes en ejecución del Convenio con la Gobernación de Arauca No 559 de 2013, teniendo en cuenta que la propiedad de estos recursos se definirá al finalizar el contrato, dando cumplimiento al Memorando N°183-16 de la División Nacional de Gestión Contable.

A continuación se detallan los convenios más representativos del total de los recursos recibidos en administración de la Sede Bogotá:

ENTIDAD	CONVENIO SUSCRITO	OBJETO DEL CONTRATO O CONVENIO	SALDO
DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	CONVENIO ESPECIAL DE COOPERACIÓN NO. SCTEL 013-2015	MEJORAR LA PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD DE PRODUCTORES DE LECHE DE LA PROVINCIA DE UBATÉ DESARROLLANDO SISTEMAS PRODUCTIVOS EFICIENTES QUE MEJOREN EL ACCESO A LOS MERCADOS A TRAVÉS DE LA GENERACIÓN DE TECNOLOGÍA Y ASISTENCIA TÉCNICA.	3,318,644,345
GOBERNACION DE ARAUCA	CONVENIO DE COOPERACIÓN 559 DE 2013	CONTRIBUIR AL CRECIMIENTO Y DESARROLLO SOSTENIBLE DEL SECTOR GANADERO CARNE Y LECHE DE LA REGIÓN LLANOS, MEDIANTE MECANISMOS DE GESTIÓN EN CTEI DE FACTORES TECNOLÓGICOS Y NO TECNOLÓGICOS CON PARTICIPACIÓN SOCIAL	2,609,784,687
FIDUCIARIA BOGOTÁ SA	RC. N. 0143-2013	CARACTERIZACIÓN E IDENTIFICACIÓN GENÉTICA DE OVINOS ADAPTADOS AL TRÓPICO COLOMBIANO MEDIANTE LA ESTANDARIZACIÓN Y APLICACIÓN DE GENOTIPIFICACIÓN Y SECUENCIACIÓN AUTOMATIZADA EN LA FACULTAD DE MEDICINA VETERINARIA Y DE ZOOTECNIA DE LA UNAL SEDE BOGOTÁ	2,024,939,543
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA	CONTRATO N° FP44842-171-2015 DE FIDUPREVISORA	CONSTRUIR Y VALIDAR EL PROTOTIPO DE DOS SECADORES DE POLEN Y UNA TRAMPA DE POLEN REDUCTORA DE HUMEDAD MEDIANTE EL USO DE ENERGIA EOLICA EN LAS CONDICIONES DE LA SABANA DE BOGOTÁ	170,659,932
SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE SENA, DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA, LA SECRETARIA DE DESARROLLO ECONÓMICO, LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, LA CORPORACIÓN COLOMBIANA DE INVESTIGACIÓN AGROPECUARIA – CORPOICA	Convenio Marco de Cooperación No 00395 de 2012	AUNAR ESFUERZOS TÉCNICOS, CIENTÍFICOS, TECNOLÓGICOS, ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS CON EL FIN DE DESARROLLAR ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN APLICADA, DESARROLLO TECNOLÓGICO, TRANSFERENCIA Y EXTENSIONISMO TECNOLÓGICO CON EL FIN DE MEJORAR LOS NIVELES DE PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD DEL SECTOR AGROPECUARIO Y AGROINDUSTRIAL DE LAS CADENAS HORTOFRUTÍCOLAS, AROMÁTICAS, GRANOS TUBÉRCULOS, CÁRNICA Y LÁCTEA, EN EL MARCO DE LA POLÍTICA DE SEGURIDAD ALIMENTARIA E INNOVACIÓN RURAL DE BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA.	3,703,262,912
DPTO DE CUNDINAMARCA SECRETARIA DISTRITAL DE DESARROLLO ECONÓMICO Y LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	Convenio Especial de Cooperación Derivado 2 del Convenio Marco 395 de 2012 Corredor Tecnológico Agroindustrial	DESARROLLAR ACTIVIDADES DE INVESTIGACIÓN, DESARROLLO TECNOLÓGICO E INNOVACIÓN RURAL EN EL SECTOR AGROPECUARIO Y AGROINDUSTRIAL QUE PERMITA MEJORAR LAS CONDICIONES DE SEGURIDAD ALIMENTARIA Y NUTRICIONAL, INCREMENTAR LOS NIVELES DE PRODUCTIVIDAD Y COMPETITIVIDAD Y FORTALECER LAS ECONOMÍAS CAMPESINAS Y EL ABASTECIMIENTO DE ALIMENTOS DE BOGOTÁ Y CUNDINAMARCA A TRAVÉS DE MECANISMOS DE TRANSFERENCIA DE TECNOLOGÍA, EN EL MARCO DEL CONVENIO DERIVADO N°2.	7,402,011,470

Sistema General de Regalías: el saldo a 31 de diciembre del 2016 asciende a $3.577.893.958.

El Sistema General del Regalías conforme a lo dispuesto en la Constitución Política artículo 360 y Ley 1530 de 2012 es el conjunto de ingresos, asignaciones, órganos, procedimientos y regulaciones de los ingresos provenientes de la explotación de los recursos naturales no renovables.

La Universidad hace parte del Sistema General de Regalías como ejecutora de proyectos designada por los Órganos Colegiados de Administración y Decisión (OCAD), con cargo a recursos de asignaciones

directas, o provenientes de los Fondos de Compensación Regional, de Desarrollo Regional, y de Ciencia, Tecnología e Innovación.

En aplicación al concepto de la Contaduría General de la Nación No. 20142000001361 del 7 de febrero de 2014 los recursos del Sistema General de Regalías en los cuales la Universidad es denominada como ejecutora se reconocen como Recursos Recibidos en Administración, los cuales tienen una participación del 13.91%, cuya ejecución se realiza en las sedes Manizales, Tumaco, Amazonía y Palmira, así:

- **Manizales:**

  "Proyecto Mejoramiento de la infraestructura física para el área de Ciencias Exactas Naturales de la Universidad Nacional de Colombia sede Manizales, etapa I" según acuerdo No. 004 de la Secretaría Técnica del OCAD regional Eje Cafetero y Antioquia.

  "Proyecto Desarrollo de un entorno tecnol. Termacolores en el RIP para la Investigación e innovación en el uso de aguas termales, aguas minerales y aprovechamiento del azufre natural orientados a potenciar el turismo y bienestar en departamento del Cauca".

- **Tumaco:**

  Proyecto "Elaboración de los estudios y diseños Técnicos para la construcción de la Sede Tumaco de la Universidad", según Acta No. 8 de 2013 de la Secretaría Técnica del OCAD Región Pacifico.

- **Amazonía:**

  Proyecto "Fortalecimiento de la Cultura Ciudadana y Democrática en CTEI a través de la IEP apoyada en las TIC para el Departamento del Amazonas", mediante Acuerdo 022 del 30 de mayo de 2014 de la Secretaria Técnica de la OCAD del Fondo de Ciencia y Tecnología e Innovación.

- **Palmira:**

  Proyecto "Incremento de la Competitividad Sostenible en la Agricultura de la Ladera en todo el Departamento del Valle del Cauca", mediante Acuerdo 25 de 30 de mayo de 2014 del Órgano Colegiado de Administración y Decisión del Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías.

  Proyecto "Desarrollo de tecnologías innovadoras para el manejo integrado de plagas y enfermedades limitantes de plátano y banano en el Valle del Cauca", mediante Acuerdo 32 de 03 de diciembre de 2014 del Órgano Colegiado de Administración y Decisión del Fondo de Ciencia Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías.

Nota No 54 DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA

2455	DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA	2016	2015	% Var
		131,672,442	128,751,099	2.27%
245507	DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS	2016	2015	% Var
		131,672,442	128,751,099	2.27%

Esta cuenta representa el 0.25% del total de las cuentas por pagar, presentando un aumento de $2.921.343 con relación a la vigencia anterior y está compuesta en un 100% por la subcuenta Depósitos Sobre Contratos y representa el valor de los recursos recibidos por la Universidad con carácter

transitorio, para garantizar el cumplimiento de contratos que así lo establezcan. La Sede que presenta saldo es Bogotá, y corresponde a los depósitos recibidos en garantía, presenta un aumento del 26.14% equivalente a $27.284.642 originado en la adición al Contrato No.061 de 2013 con la empresa Obreval encargada de la Administración delegada de la obra civil del Hospital Universitario y en la Adición al contrato No.064 de 2013, dotación nuevo edificio de enfermería equipo de tecnología (seguridad control, voz y datos). La disminución en el saldo del depósito existente en la Facultad de Ingeniería a diciembre de 2015, se presentó por la devolución de mismo en la vigencia 2016 al Consorcio Restaurar 03 en el Marco del Contrato No.031 de 2013. Y corresponde a:

ENTIDAD	CONTRATO CONVENIO	FECHA DE REGISTRO	FECHA DE TERMINACION DEL CONTRATO	CONCEPTO	VALOR
CONSORCIO SENDEROS UN	069-2007	01/11/2007	25/08/2010	. PARA GARANTIZAR LA CONTRATACION DEL SENDERO PEATONAL DE LA HEMEROTECA PRIEMR PAGO PARCIAL SEGUNA ACTAS	4.254.323
		27/12/2007	25/08/2010	. ADICION CONTRATO DE OBRA No. 069 DE 2007 PAGO ACTA PARCIAL No.2	2.408.804
		15/02/2008	25/08/2010	. ADICION CONTRATO DE OBRA No. 069 DE 2007 CONSTRUCCION SENDERO PEATONAL EJE DE CONEXION HEMEROTECA TERCER PAGO PARCIAL	12.213.944
		27/03/2008	25/08/2010	. ADICION CONTRATO DE OBRA No. 069 DE 2007 CONSTRUCCION DEL SENDERO PEATONAL EJE DE CONEXION HEMEROTECA CUARTO PAGO	9.091.456
		16/05/2008	25/08/2010	. ADICION CONTRATO DE OBRA No. 069 DE 2007 CONSTRUCCION SENDERO PEATONAL EJE DE CONEXION HEMEROTECA QUINTO PAGO	12.929.804
CONSORCIO CONTEIN DOUQUEM	DE OBRA BAJO LA MODALIDAD DE ADMINIST. DELEGADA N 64 DE 2013	13/06/2014	30/07/2015	. CONSTRUCCION "EDIFICIO NUEVO FACULTAD DE ENFERMERIA" DE LA UNIVERSIDAD NACI ONAL DE COLOMBIA SEDE BOGOTA	27.222.293
CONSTRUCTORA OBREVAL S A	DE OBRA BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACION DELEGADA N 61 DE	20/05/2014	14/08/2015	. INTERVENCION FISICA DEL EDIFICIO HOSPITAL UNIERSITARIO NACIONAL DE LA UNIVE RSIDAD NACIONALD E COLOMBIA SEDE	63.551.818

	2013			BOGOTA	
TOTAL DEPOSITOS SOBRE CONTRATOS					**131.672.442**

Nota No 55 CREDITOS JUDICIALES

2460	CREDITOS JUDICIALES	2016	2015	% Var
		242,832,178	1,424,669,670	-82.96%

Corresponde al pasivo real por sentencias definitivas condenatorias, los laudos arbitrales o conciliaciones extrajudiciales.

246002	SENTENCIAS	2016	2015	% Var
		242.832.178	1.424.669.670	-82,96%

La subcuenta **sentencias** representa el 100% del valor total de la cuenta créditos judiciales, la mayor participación la tiene la Sede Medellín con el 88%, que equivale a $212.754.775 y corresponde a sentencia definitiva en contra de la Universidad del proceso judicial administrativo instaurado por el señor Raúl Eduardo Agudelo Sierra (fallecido), cuya sentencia dispone el reintegro del demandante con el pago de los salarios que dejó de percibir y la resolución de Vicerrectoría V-2472 de 2015 modificada con la Resolución V-2888 del 10 de diciembre de 2015, da cumplimiento a la sentencia, el pago no se hizo efectivo ya que se espera el proceso de sucesión para establecer el beneficiario del pago.

2.5 OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL

25	OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL	2016	2015	% Var
		51,864,932,365	47,651,984,334	8.84%

Este grupo representa el 9% del total del pasivo de la Universidad y presentó un incremento de $4.212.948.031 con relación a la vigencia anterior. Constituye el valor de las obligaciones por pagar a los empleados por concepto de salarios y prestaciones sociales, la nómina de pensiones, así como las cuotas partes pensiónales por pagar.

Nota No 56 SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES

2505	SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2016	2015	Var%
		51,610,767,174	47,026,076,449	9.75%

Constituye el valor de las obligaciones por pagar a los empleados de la Universidad por concepto de salarios y prestaciones sociales las cuales se reclasificaron a este grupo dando aplicación a la Carta Circular 77 de septiembre de 2007 de la Contaduría General de la Nación y en aplicación al Manual de

procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública respecto a las obligaciones laborales por concepto de prestaciones sociales en donde se indica:

"*Las obligaciones laborales deben reconocerse por el valor de la obligación a pagar y al final del periodo contable se debe registrar la materialización de la obligación por concepto de prestaciones a que tienen derecho los funcionarios*".

Esta cuenta representa el 99.51% del total de las obligaciones laborales y seguridad social integral, presentó un aumento por valor de $4.584.690.725 con relación al año anterior, principalmente por actualización a diciembre 31 de 2016 de las prestaciones sociales.

Esta cuenta se compone de las subcuentas:

CÓDIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
250501	NOMINA POR PAGAR	37,958,018	0.07%	33,379,254	13.72%
250502	CESANTIAS	16,981,264,764	32.90%	15,537,581,204	9.29%
250503	INTERESES SOBRE CESANTIAS	1,536,898,504	2.98%	1,400,569,744	9.73%
250504	VACACIONES	4,005,483,995	7.76%	3,655,861,876	9.56%
250505	PRIMA DE VACACIONES	4,904,396,594	9.50%	4,470,020,859	9.72%
250506	PRIMA DE SERVICIOS	15,382,654,568	29.81%	14,100,779,417	9.09%
250512	BONIFICACIONES	176,836,489	0.34%	163,649,763	8.06%
250515	OTRAS PRIMAS	8,585,274,242	16.63%	7,664,234,332	12.02%
	TOTAL	**51,610,767,174**	**100%**	**47,026,076,449**	9.75%

250501	NOMINA POR PAGAR	2016	2015	% Var
		37,958,018	33,379,254	13.72%

Representa el 0.07% de las obligaciones laborales, presentó un aumento con relación a la vigencia anterior por $4.578.764. El saldo de la vigencia corresponde a la Sede Medellín en un 80% y al Nivel Nacional en un 20%.

Sede Medellín: Corresponde a la nómina de docentes ocasionales que son liquidados semestralmente, pero que antes de proceder con el pago deben notificarse y firmar si están de acuerdo con la liquidación. El saldo corresponde a docentes que no se notificaron.

Sede Bogotá: El saldo que presenta esta cuenta corresponde a saldo pendiente de pago a los beneficiarios de la Resolución No. 993 "Por la cual se otorga apoyo económico en el marco del proyecto de inversión Estrategia de apoyo para estudiantes del Programa Especial de Admisión y Movilidad Académica (PEAMA) y se ordena un gasto".

250502	CESANTIAS	2016	2015	% Var
		16,981,264,764	15,537,581,204	9.29%

Esta subcuenta representa el 33 % de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un aumento por valor de $1.443.683.560 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de las cesantías, reconocido contablemente durante el año 2016 y pendientes de giro a los diferentes fondos privados de cesantías, de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

250503	INTERESES SOBRE CESANTIAS	2016	2015	% Var
		1,536,898,504	1,400,569,744	9.73%

Esta subcuenta representa el 2.98% de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un aumento por valor de $136.328.760 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de los intereses de cesantías, reconocido contablemente durante el año 2016 y pendientes de giro a cada uno de los empleados afiliados a fondos de cesantías privados, de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

250504	VACACIONES	2016	2015	% Var
		4,005,483,995	3,655,861,876	9.56%

Esta subcuenta representa el 7.76% de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un incremento por valor de $ 349.622.119 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de las vacaciones por pagar a los empleados a diciembre 31 de 2016 de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

250505	PRIMA DE VACACIONES	2016	2015	% Var
		4,904,396,594	4,470,020,859	9.72%

Esta subcuenta representa el 9.5% de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un incremento por valor de $ 434.375.735 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de la prima de vacaciones por pagar a los empleados a diciembre 31 de 2016, de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

250506	PRIMA DE SERVICIOS	2016	2015	% Var
		15,382,654,568	14,100,779,417	9.09%

Esta subcuenta representa el 29.81% de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un aumento por valor de $1.281.875.151 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de la prima de servicios por pagar a los empleados a diciembre 31 de 2016, de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

250512	BONIFICACIONES	2016	2015	% Var
		176,836,489	163,649,763	8.06%

Esta subcuenta representa el 0.34% de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un aumento por valor de $13.186.726 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de la bonificación especial por recreación por pagar a los empleados a diciembre 31 de 2016, de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

250515	OTRAS PRIMAS	2016	2015	% Var
		8,585,274,242	7,664,234,332	12.02%

Esta subcuenta representa el 16.63% de la cuenta Salarios y Prestaciones Sociales, presentó un aumento por valor de $921.039.910 respecto a la vigencia anterior. El saldo corresponde al valor consolidado de la prima especial de quinquenio por pagar a los empleados a diciembre 31 de 2016, de acuerdo a la información reportada por la División Nacional Salarial y Prestacional.

2510	PENSIONES Y PRESTACIONES ECONOMICAS POR PAGAR	2016	2015	% Var
		254,165,191	625,907,885	-59.39%

Esta cuenta representa el 0.49% del total de las obligaciones laborales. Presentó una disminución por valor de $371.742.694 con relación al año anterior.

Se compone de las subcuentas:

CUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	2015	%Var
251001	PENSIONES DE JUBILACIÓN PATRONALES	-	212,849,864	-100.00%
251006	CUOTAS PARTES PENSIONALES	254,165,191	413,058,021	-38.47%
TOTAL		**254,165,191**	**625,907,885**	**-59.39%**

251001	PENSIONES DE JUBILACION PATRONALES	2016	2015	% Var
		-	212,849,864	-100.00%

La subcuenta 251001 – Pensiones de Jubilación Patronales, presentó una disminución del 100% por valor de $212.849.864 con relación a la vigencia anterior, esta variación se explica por la depuración de los saldos de vigencias anteriores aplicando lo establecido en la Resolución de Rectoría No. 1457 del 23 de diciembre de 2016 "*Por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción*", a continuación se presenta el detalle de la variación:

No. Identificación	NOMBRE	SALDO
860,007,738	BANCO POPULAR S A	107,287,894
860,034,313	BANCO DAVIVIENDA S A	64,856,698
127,473	GOMEZ FORERO MARCO JOSE	20,775,345
890,903,938	BANCOLOMBIA	10,977,773
53,899	MORA GUEVARA RAFAEL	7,166,414
8,227,487	TIRADO MEJIA ALVARO	5,391,763
21,372,712	ECHEVERRY VIVARES CLARA E.	1,750,705
860,027,186	COOPERATIVA DE PROFESORES DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLON	(5,356,728)
	TOTAL	**212,849,864**

251006	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2016	2015	% Var
		254,165,191	413,058,021	-38.47%

En la vigencia 2015 se dio aplicación a lo establecido en la Ley 1753 del 09 de junio de 2015, que reglamentó la supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades del orden nacional, cumplimiento que llevó a cabo mediante un proceso de depuración y actualización del saldo.

Para la vigencia 2016, la variación en el comportamiento de la cuenta, además de tener actividades de supresión de cuotas partes, como en el caso de Banco de República por valor de $50.934.508, se explica principalmente por los pagos efectuados durante la vigencia 2016 por valor total de $ 1.242.250.841, como a continuación se detalla:

ENTIDAD	VALOR
UNIVERSIDAD DEL VALLE	286,900,300
PATROMONIOS AUTONOMOS ADMINISTRADOS POR LA SOC FIDUCIARIA DAVIVIENDA	118,768,535
ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA	115,713,518
E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE BOGOTÁ	100,188,830
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAM	99,138,439
EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN E.S.P.	86,479,613
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	77,067,261
E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	64,972,087
UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS -	46,205,815
FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	44,345,729
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	40,120,778
FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	34,033,942
DEPARTAMENTO DE CALDAS	22,038,540
UNIVERSIDAD DEL QUINDIO	21,690,871
MEDELLÍN	20,541,598
EMSA-LOTERIA DE MANIZALES	15,868,061
DEPARTAMENTO DEL TOLIMA	12,171,780
INDUSTRIA LICORERA DE CALDAS	4,385,916
MUNICIPIO DE MANIZALES	3,878,464
FONDO NACIONAL DEL CAFE	1,722,896
FIDEICOMISOS BBVA ASSET MANAGEMENT S.A. SOCIEDAD FIDUCIARIA	1,102,898
SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	523,119
E.S.P. EMPRESA DE TELECOMUNICACIONES DE BOGOTA S.A.	378,039
TOTAL	**1,218,237,029**

2.6 OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS

Nota No 57 BONOS PENSIONALES

26	**OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS**	**2016**	**2015**	**% Var**
		207,948,000	1,337,960,350	-84.46%
262501	**CUOTAS PARTES DE BONOS PENSIONALES EMITIDOS**	**2016**	**2015**	**% Var**
		207,948,000	1,337,960,350	-84.46%

El Grupo 26-Otros Bonos y Títulos Emitidos, representa el 0.03% del total del Pasivo, está conformada en su totalidad por la subcuenta 262501-Cuotas Partes de Bonos Pensionales Emitidos y su saldo obedece a la aplicación de la Resolución No 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación en lo que se refiere al reconocimiento y registro de los bonos pensionales. Registro de Bonos Pensionales, inciso 8.1. Emisión de bonos pensionales: "*El registro contable de la emisión del bono pensional se realiza por el valor de la cuota parte de la obligación a cargo, mediante un débito a la subcuenta 510213 – Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 5102 – CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito a la subcuenta 262501 – Cuotas partes de bonos pensionales emitidos de la cuenta 2625 – BONOS PENSIONALES*".

Por lo anterior, el Fondo Pensional presenta Cuotas partes de bonos pensionales emitidos a 31 de diciembre de 2016 por un saldo de $207.948.000, los cuales se detallan a continuación:

NIT	ENTIDAD	VALOR
800,229,739	FONDO DE PENSIONES PROTECCION S.	201,619,000
800,227,940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	6,329,000
	TOTAL	**207,948,000**

2.7 PASIVOS ESTIMADOS

27	PASIVOS ESTIMADOS	2016	2015	% Var
		450,622,647,476	223,127,294,891	101.96%

Este grupo representa el estimado, justificable y cuya medición monetaria sea confiable, de obligaciones a cargo de la Universidad, ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera.

Equivale al 79% del total del pasivo de la Universidad Nacional, con un aumento de $ 227,495,352,585 con relación a la vigencia anterior.

Nota No 58 PROVISION PARA CONTINGENCIAS

2710	PROVISION PARA CONTINGENCIAS	2016	2015	%Var
		11,090,411,376	3,767,452,794	194.37%

Este saldo representa el 2.46% del total de los pasivos estimados, presentó un incremento de $7.322.958.582 con respecto al año anterior.

Este incremento obedece a la aplicación de la Resolución de Rectoría No. 1404 de 15 de diciembre de 2016, la cual indica en el artículo 1, que se debe: "*Adoptar en la Universidad Nacional de Colombia la metodología para el cálculo de la provisión contable, elaborada por la Agencia Nacional de Defensa jurídica del Estado y la Contaduría General de la Nación, expedida desde la Dirección de la mencionada agencia con la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016*", lo anterior dando aplicabilidad a la Resolución Nº 353 del 1 de Noviembre de 2016 emitida por la de la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado "*Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, procesos judiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad*".

Las áreas jurídicas deben indicar a las áreas contables las cuantías estimadas de los procesos y el monto de la provisión contable de acuerdo con la metodología indicada en la resolución, lo anterior con el fin de llevar a cabo el reconocimiento contable de las posibles pérdidas por procesos judiciales a cargo de la Universidad.

Se encuentra conformada por las subcuentas:

271005	LITIGIOS	2016	2015	% Var
		10,227,037,238	3,721,232,813	174.83%

Representa el 32% de la subcuenta provisión para contingencias con un incremento de $6.505.804.425. La composición por sede y/o Unidad Especial es:

EMPRESA	VALOR	% Part
FONDO PENSIONAL U.N.	7,671,230,914	75.01%
SEDE BOGOTA	1,785,995,263	17.46%
NIVEL NACIONAL	487,951,751	4.77%
SEDE MEDELLÍN	173,955,407	1.70%
UNISALUD	91,054,974	0.89%
SEDE MANIZALES	16,848,929	0.16%
TOTAL	**10,227,037,238**	100%

Fondo pensional: Presenta un incremento por valor de $ 6.005.815.133, por cambio de la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones según Resolución de Rectoría No. 1404 del 15 de diciembre de 2016.

En esta cuenta se encuentran registrados los procesos que presentan una probabilidad de pérdida del proceso alta mayor al 50% valor de las pretensiones ajustadas, por concepto de Litigios laborales y administrativos de acuerdo con el informe de procesos judiciales que presenta el abogado externo del Fondo con corte a 31 de diciembre de 2016.

La provisión para litigios se encuentra distribuida así:

DESCRIPCIÓN	AÑO 2016
CIVILES	493,875,424
ADMINISTRATIVAS	9,024,207,296
LABORALES	708,954,518
TOTAL	**10,227,037,238**

Sede Bogotá: Presenta una incremento del $976.052.013debido a la aplicación de la Resolución de Rectoría Nº 1404 del 15 de Diciembre de 2016.

El área jurídica envía informe de procesos judiciales en el cual indica los procesos en los que actualmente participa la universidad como parte demandada, al aplicar la metodología de reconocimiento de las contingencias cuando el nivel de *Probabilidad De Perdida Del Proceso* es mayor al 50% se considera una probabilidad ALTA, lo que conlleva a que se registre la provisión en los estados financieros de la entidad.

271015	MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS	2016	2015	% Var
		863,374,138	46,219,981	1767.97%

Esta subcuenta tiene una participación del 3 % de la provisión para contingencias, con un aumento de $ 817,154,157. Variación originada por UNISALUD, por la actualización de los procesos que se registraron a diciembre de 2016 de las demandas que tiene UNISALUD Bogotá en contra con fallo de primera instancia.

Nota No 59 PROVISION PARA PENSIONES

2720	PROVISION PARA PENSIONES	2016	2015	% Var
		438,923,511,777	219,074,415,176	100.35%

La cuenta se incrementó en un 100.35% con relación a la vigencia anterior, principalmente por el reconocimiento de la amortización del cálculo actuarial establecido en la Resolución No 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, con el fin de reflejar razonablemente la realidad económica y el impacto que puede tener el pasivo pensional en la Universidad Nacional, con base en el informe presentado por el actuario del Fondo Pensional de la Universidad Nacional de Colombia, profesor Jaime Huertas, con corte a Diciembre 31 de 2015 actualizado a diciembre 31 de 2016.

A continuación, se detalla la composición de la cuenta:

CUENTA		2016	2015	% Var
272003	CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	2,934,930,862,939	2,873,177,251,579	2.15%
272004	PENSIONES ACTUALES POR AMORTIZAR (DB)	(2,568,956,828,816)	(2,700,065,003,411)	-4.86%
272005	CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	270,191,171,591	357,851,370,297	-24.50%
272006	FUTURAS PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)	(205,645,509,590)	(315,867,685,859)	-34.90%
272007	CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES PENSIONES	25,999,121,294	65,933,145,720	-60.57%
272008	CUOTAS PARTES PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)	(17,595,305,641)	(61,954,663,150)	-71.60%
TOTAL		**438,923,511,777**	**219,074,415,176**	100.35%

Actualización Cálculo Actuarial:

A continuación se relacionan los resultados presentados en el informe del actuario:

SUBTOTALES POR TIPO DE POBLACION				
CALCULO ACTUARIAL PARA EL AÑO 2016 - CORTE 31 DE DICIEMBRE DE 2015				
FONDO PENSIONAL UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA				
		Número	Reserva Total	Reserva Universidad Nacional
PENSIONADOS	Vejez	3,989	2.608.412.889.726	2.582.250.782.768
	Invalidez	26	5.729.451.404	5.709.352.564
	Beneficiarios Vitalicios	955	348.508.329.974	342.325.043.838
	Temporales	48	4.645.683.768	4.645.683.768
CUOTAS PARTES POR PAGAR		223	25.999.121.294	25.999.121.294
Subtotal		**5,241**	**2.993.295.476.166**	**2.960.929.984.233**
PERSONAL CON REQUISITOS CUMPLIDOS	Activos	288	306.074.330.574	260.411.479.935
	Retirados de la UN con más de 20 años de servicio	25	13.809.159.064	9.779.691.656
BONOS PENSIONALES	Tipo A	709	117.111.323.160	68.953.906.121
	Tipo B	2,141	465.421.005.495	325.754.848.647
	Subtotal	**3,163**	**902.415.818.293**	**664.899.926.359**
	Total		**3.895.711.294.459**	**3.625.829.910.592**

Fuente: *Estudio de Cálculo Actuarial Actualizado a 2016 con corte a 31 de Diciembre de 2015. Para el Reconocimiento contable se toma la Columna Reserva Universidad Nacional.*

Los valores presentados en el cuadro enviado por el actuario, por concepto de bonos pensionales tipo A $68.953.906.121 y tipo B $325.754.848.647 no fueron tomados en cuenta para el registro de la amortización del cálculo actuarial, debido al procedimiento establecido en el artículo 8 de la Resolución 633 de 2014 de la CGN.

Teniendo en cuenta el reporte del Cálculo Actuarial actualizado a 31 de diciembre de 2016, se afectaron las subcuentas que conforma la cuenta 2720 – Provisión para pensión, así:

CONCEPTO	CUENTA CONTABLE	SALDO INFORME CALCULO ACTUARIAL PROYECTADO 2016	SALDO CONTABLE A DICIEMBRE 31 DE 2015	DIFERENCIA A REGISTRAR
PENSIONADOS	27200401 - 27200301	2,934,930,862,939	2,873,177,251,579	61,753,611,359
PENSIONES FUTURAS	27200501 - 27200601	270,191,171,591	357,851,370,297	(87,660,198,706)
CUOTAS PARTES	27200701 - 27200801	25,999,121,294	65,933,145,720	(39,934,024,426)
	TOTALES	**3,231,121,155,824**	**3,296,961,767,596**	**(65,840,611,773)**

Igualmente, de acuerdo de la Resolución 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación: *Artículo 4, numeral 3 – Registro de la Amortización del Calculo Actuarial:* "Las entidades responsables del pasivo pensional amortizarán el cálculo actuarial en el plazo previsto en las disposiciones legales vigentes que apliquen a cada entidad en particular. A falta de regulación específica, amortizarán el cálculo actuarial teniendo como plazo máximo el 31 de diciembre de 2029.

El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de diciembre del año anterior, entre el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial.

La amortización del cálculo actuarial se registrará con un débito a las subcuentas que correspondan de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito a las subcuentas que correspondan de la cuenta 2720-PROVISIÓN PARA PENSIONES. Cuando se trate del cálculo actuarial de pensiones futuras, la amortización se registrará con un débito a las subcuentas que correspondan de la cuenta 5203-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y/o a las subcuentas denominadas Contribuciones Imputadas de la Clase 7-COSTOS DE PRODUCCIÓN y un crédi*to a las subcuentas que correspondan de la cuenta 2720-PROVISIÓN PARA PENSIONES"*

A continuación se adjunta la aplicación de la Fórmula del Decreto 4565 de 2010 que afecta el gasto de amortización del cálculo actuarial (Tabla 01):

Tabla 01.- Aplicación Fórmula del Decreto 4565 de 2010 del MHCP.

CODIGO	CUENTA CONTABLE	SALDO A 31 DE DICIEMBRE DE 2015	Años pendientes de Amortizar (2029-2016)	Amortización Según formula del decreto del MHCP
27200401	Pensiones actuales por Amortizar	2,700,065,003,411	14	192,861,785,958
27200601	Futuras Pensiones por Amortizar	315,867,685,859	14	22,561,977,561
Subtotal		**3,015,932,689,270**		215,423,763,519
27200801	Cuotas Partes Pensiones por Amortizar	61,954,663,150	14	4,425,333,082
	Subtotal	**61,954,663,150**		4,425,333,082
	Total	**3,077,887,352,420**		**219,849,096,601**

El registro de la Amortización del Calculo Actuarial, durante la vigencia 2016 afectó las siguientes cuentas contables y por los siguientes valores:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	DEBITO	CREDITO
51020901	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	192,861,785,958	
27200401	FUTURAS PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)		192,861,785,958
51021001	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	22,561,977,561	
27200601	FUTURAS PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)		22,561,977,561
51021101	AMORTIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES PENSIONALES	4,425,333,082	
27200801	LIQUIDACION PROVISIONAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)		4,425,333,082
	TOTAL AMORTIZADO 2016	**219,849,096,601**	**219,849,096,601**

Al aplicar la fórmula para la amortización del Cálculo Actuarial de acuerdo a lo establecido en el Artículo 3 de la Resolución No. 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación: "*El monto mínimo de la amortización anual corresponde al valor que resulta de dividir el saldo del cálculo actuarial pendiente de amortizar registrado a 31 de diciembre del año anterior, entre el número de años que faltan para culminar el plazo previsto para la amortización del cálculo actuarial.*".

Nota No 60 PROVISIONES DIVERSAS

2790	PROVISIONES DIVERSAS	2016	2015	% Var
		608,724,323	285,426,921	113.27%
279090	OTRAS PROVISIONES DIVERSAS	2016	2015	% Var
		608,724,323	285,426,921	113.27%

La participación de la cuenta Provisiones Diversas en los pasivos estimados es de 0.13% con una disminución de $323.297.402 representa el valor de las obligaciones estimadas para cubrir gastos de servicios públicos, aseo, cafetería y vigilancia.

El 100% del saldo le corresponde a la Sede Bogotá, por el valor de las obligaciones estimadas para cubrir los gastos correspondientes al servicio de Vigilancia y Seguridad Privada del periodo 01 de diciembre al 31 de diciembre del 2017 del Contrato 080 del 2016.

2.9 OTROS PASIVOS

29	OTROS PASIVOS	2016	2015	% Var
		18,225,852,583	16,762,110,164	8.73%

Este grupo representa el 3% del total del pasivo, presenta una disminución de $1.463.742.419 con relación a la vigencia anterior. En este grupo se registran las obligaciones originadas por cuenta de terceros, así como los pasivos susceptibles de convertirse a través del tiempo en ingreso para la Universidad.

Nota No 61 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS

2905	RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		2,293,024,482	3,859,709,787	-40.59%

Esta cuenta representa el 12.58% del grupo de otros pasivos, tuvo una disminución de $1.566.685.305 con relación a la vigencia anterior.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
290502	IMPUESTOS	181,063,983	7.90%	165,640,381	9.31%
290503	VENTAS POR CUENTA DE TERCEROS	286,821,132	12.51%	310,971,317	-7.77%
290505	COBRO CARTERA DE TERCEROS	319,783,678	13.95%	297,136,616	7.62%
290580	RECAUDOS POR CLASIFICAR	615,475,054	26.84%	1,077,050,361	-42.86%
290590	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	889,880,636	38.81%	2,008,911,113	-55.70%
	TOTAL	**2,293,024,482**	**100%**	**3,859,709,787**	**-40.59%**

290502	IMPUESTOS	2016	2015	% Var
		181,063,983	165,640,381	9.31%

Esta subcuenta representa el 7.9% de los recaudos a favor de terceros y presenta un aumento de $15.423.602. La mayor participación en este saldo es de la Sede Medellín, con 75%, equivalente a $136.691.882, cifra que corresponde al recaudo por la estampilla Politécnico Jaime Isaza Cadavid.

290503	VENTA POR CUENTA DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		286,821,132	310,971,317	-7.77%

Esta subcuenta representa el 12.51% del total de los recaudos a favor de terceros, presentó una disminución de $24.150.185 con relación a la vigencia anterior. El saldo es reportado por la Editorial e informa que ha cancelado a las dependencias de la Universidad, las ventas hasta el mes de noviembre de 2016.

290505	COBRO CARTERA DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		319,783,678	297,136,616	7.62%

Esta subcuenta representa el 13.95% de los recaudos a favor de terceros, presentó un incremento de $22.647.062.

Sede Bogotá: tiene una participación en esta cuenta del 76% equivalente a $244.123.408, la cual corresponde a los siguientes conceptos:

CONCEPTO	DESCRIPCIÓN	VALOR
SEGUROS ESTUDIANTES PREGRADO	Corresponde a los valores pagados por los estudiantes de pregrado por concepto de seguro de vida, los cuales deben ser girados a las aseguradoras AXA COLPATRIA SEGUROS S A y ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA.	$ 108,736,418
SEGUROS ESTUDIANTES POSGRADO	Corresponde a los valores pagados por los estudiantes de posgrado por concepto de seguro de vida, los cuales deben ser girados a las aseguradoras AXA COLPATRIA SEGUROS S A y ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA.	$ 106,878,811
ECAES	Su saldo corresponde a los valores recaudados por la Sede por pago de los derechos para presentación de las pruebas Examen de Estado de Calidad de la Educación Superior – SABER PRO, por lo cual estos dineros deben ser girados al ICFES.	$ 18,123,624
SEGUROS ESTUDIANTES COLEGIO, ESCUELA Y JARDIN	Corresponde a los valores pagados por los estudiantes del jardín infantil y Colegio IPARM por concepto de seguro de vida, los cuales deben ser girados a la ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA ENTIDAD COOPERATIVA.	$ 10,384,555
	TOTAL	**$ 244,123,408**

Sede Manizales: tiene una participación del 17% y corresponde al valor pagado por los estudiantes matriculados y que debe ser trasladados a la Aseguradora Solidaria de Colombia de acuerdo con el convenio vigente.

290580	RECAUDOS POR CLASIFICAR	2016	2015	% Var
		615,475,054	1,077,050,361	-42.86%

Representa el 26.84% de recaudos a favor de terceros, presentó una disminución de $461.575.307. La Sede Bogotá tiene la mayor participación en este saldo. En esta cuenta se registran las partidas de ingresos que una vez transcurridos dos meses, no es posible identificar, dando aplicación a la Resolución 795 de 2008 de la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

290590	OTROS RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		889.880.636	2.008.911.113	-55,70%

Representa el 39% de recaudos a favor de terceros, presentando una disminución por valor de $1.119.030.477 con relación a la vigencia anterior, la Sede Medellín tuvo la mayor participación en este saldo por valor de $403.182.026.

Sede Medellin:

La subcuenta - Otros Recaudos a Favor de Terceros, tiene un saldo de $307.218.757, cuyo valor más representativo es de $275.896.384 que corresponde al tercer desembolso del Convenio Especial de Cooperación para la investigación No. 4600001078 de noviembre de 2013, del cual el objeto es *"Aunar esfuerzos para incrementar la productividad y competitividad de la producción de aguacate en el departamento de Antioquia mediante el desarrollo de un programa de investigación, capacitación, transferencia de tecnología y*

generación de conocimiento del cultivo del aguacate bajo criterios de sostenibilidad, en desarrollo del fondo de ciencia, tecnología e innovación, del sistema general de regalías".

La universidad recaudó el dinero pero debe distribuirlo según las actas de adhesión y el porcentaje de participación de cada entidad, por lo tanto el saldo corresponde al valor asignado a dicha entidad corporación, el cual sigue pendiente el traslado de los recursos pues aún no ha presentado los documentos requeridos para el giro.

Los demás saldos corresponden a: Municipio de Medellín $2.240.724 por recursos para los estudiantes del convenio 4600066165 de 2016 sobre practicantes de la excelencia y la diferencia por recaudos a favor de diferentes terceros.

Se recauda además la Estampilla Pro Universidad Nacional y demás Universidades Estatales de Colombia, con un saldo de $11.368.475 y la contribución de Contratos de Obra Pública con un saldo de $84.644.860.

Nota No 62 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

2910	INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2016	2015	% Var
		15,932,828,100	12,902,400,377	23.49%

Esta cuenta representa el 87.41% del total de otros pasivos. Presentó un aumento de $3.030.427.724 respecto a la vigencia anterior.

291007	VENTAS	2016	2015	% Var
		15,295,497,489	12,613,900,418	21.26%

Esta subcuenta representa el 96% del total de ingresos recibidos por anticipado.

Participación de la sedes en esta subcuenta:

SEDE	VALOR	% Part
SEDE BOGOTA	8,386,097,069	54.83%
SEDE MEDELLIN	4,894,280,337	32.00%
SEDE MANIZALES	1,806,683,541	11.81%
SEDE PALMIRA	175,853,998	1.15%
UNIMEDIOS	21,870,000	0.14%
EDITORIAL	**10,712,545**	0.07%
TOTAL	**15,295,497,489**	**100.00%**

El saldo corresponde principalmente a ingresos recibidos por anticipado relacionados con la función o cometido estatal de la Universidad Nacional, se incluyen los recursos recibidos de entidades para la prestación de servicios técnicos y de asesorías generalmente en convenios y proyectos.

Sede Bogotá: La Sede presenta la mayor participación en esta subcuenta con un 54.83%, la cual está compuesta por:

CONCEPTO	2016
SERVICIOS DE ASESORÍA	5,409,771,825
SERVICIOS EDUCATIVOS	2,975,631,844
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	693,400
TOTAL	8,386,097,069

Respecto al **Servicio de Asesorías** corresponde a anticipos recibidos sobre contratos, siendo el más representativo el celebrado entre la Facultad de Artes y la Unidad de Servicios Penitenciarios u Carcelarios por valor de $3.551.054.421.

Los Servicios Educativos en el año 2016, corresponden principalmente a ingresos recibidos por anticipado de estudiantes admitidos al periodo 2017-01 por valor de $2.787.795.594, y además se registra un saldo por ejecutar al Departamento del Guaviare de la Maestría en Educación según el Convenio 459 del 14 de mayo del 2015 según Resolución de la decanatura de la Facultad de Ciencias Humanas.

Sede Medellín: El saldo a diciembre 31 de 2016 corresponde principalmente a los valores recaudados por concepto de matrículas de pregrado del semestre 2017-01, matrículas de posgrado y de la Escuela.

Sede Manizales: Corresponde al valor de las matrículas recaudadas por anticipado del semestre I de 2017 por $ 1.494.561.034 y también se registraron los servicios educativos para la formación de docentes en maestría en enseñanza, para los docentes nombrados en propiedad de los 26 municipios del Departamento de Caldas por $123.515.900 y $20.000.000 con el Municipio de Manizales, $181.692.021 corresponden a matriculas financiadas por FINDETER, $4.914.586 corresponden a matriculas financiadas por la Fundación NUFFIC.

291090	OTROS INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	2016	2015	% Var
		637,273,478	288,499,959	120.89%

Esta subcuenta representa el 4% del total de la cuenta Ingresos Recibidos por Anticipado para la vigencia 2016, su saldo se presenta en su totalidad en la Sede Bogotá - Facultad de Artes por los Contratos Interadministrativos con el Fondo Rotatorio de la Policía Nacional y el Contrato Interadministrativo N. 868 del 2015, celebrado con el Departamento Administrativo de Ciencia, Tecnología e Innovación, valor del anticipo $348.773.519.

Durante la vigencia 2016 la División Nacional de Gestión contable en coordinación con la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa adelantó diversas actividades tendientes a la depuración de los estados contables de la Universidad a fin de garantizar la razonabilidad y confiabilidad de las cifras a 31 de diciembre del 2016; dentro de estas actividades se encuentra la elaboración y sociliazacipon del Instructivo de depuración contable por caducidad o prescripción, en aplicación del mismo las sedes y unidades especiales remitieron loa casos a consideración de los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad Contable en la sesión del 28 de noviembre del 2016, casos que fueron recomendados por los miembros del Comité al señor rector para emitir el acto administrativo que ordene la depuración.

Con la Resolución de rectoría No 1457 del 23 de diciembre del 2016 *"Por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción"* mediente la cual se depuraron las siguientes obligaciones por sedes y unidades especiales:

Depuración Contable por Caducidad o Prescripción: Obligaciones					
Sede	Bienestar		Financieras		Efecto patrimonial (excedente)
	No. Casos	Valor a depurar	No. Casos	Valor a depurar	
Bogotá	3,216	141	57	16	157
Fondo pensional			8	213	213
Manizales			1	4	4
Medellín			127	26	26
Total	**3,216**	**141**	**193**	**258**	**399**

(Cifras en millones de pesos)

3. PATRIMONIO

3	PATRIMONIO	2016	2015	% Var
		3,571,534,010,042	3,381,709,960,326	5.61%

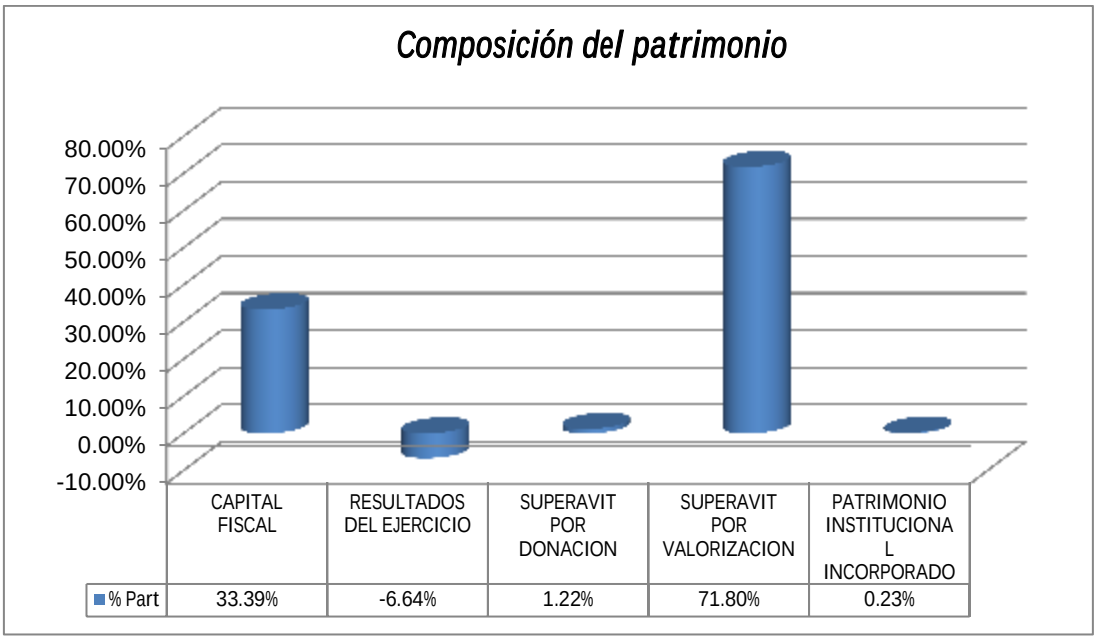
El patrimonio de la Universidad Nacional de Colombia asciende a $3.571.534.010.042 y corresponde a bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir con la misión institucional, presentó un incremento de 5.61% por valor de $189.824.049.715 respecto a la vigencia 2015.

4. PATRIMONIO INSTITUCIONAL

32	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	2016	2015	% Var
		3,571,534,010,042	3,381,709,960,326	5.61%

Este grupo constituye el total del patrimonio de la Universidad, el cual se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad y procesos de actualización.

El patrimonio de la Universidad se encuentra distribuido así:



CÓDIGO	CONCEPTO	VALOR	% Part
3208	CAPITAL FISCAL	1,185,399,295,821	33.19%
3230	RESULTADOS DEL EJERCICIO	(214,594,013,907)	-6.01%
3235	SUPERAVIT POR DONACION	43,376,943,906	1.21%
3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	2,549,106,787,255	71.37%
3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	8,244,996,967	0.23%
	TOTAL	**3,571,534,010,041**	**100%**

Nota No 63 CAPITAL FISCAL

3208	**CAPITAL FISCAL**	**2016**	**2015**	**% Var**
		1,185,399,295,821	1,344,375,326,044	-11.83%
320801	**CAPITAL FISCAL**	**2016**	**2015**	**% Var**
		1,185,399,295,821	1,344,375,326,044	-11.83%

Esta cuenta representa la acumulación de los traslados de otras cuentas patrimoniales como es el caso de los resultados de ejercicios anteriores y el patrimonio institucional incorporado.

Constituye el 33% del total del patrimonio institucional, presentó una disminución de $158.976.030.223 con respecto a la vigencia 2015.

Nota No 64 RESULTADOS DEL EJERCICIO

3230	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**2016**	**2015**	**% Var**
		(214,594,013,907)	(159,815,674,803)	34.28%
323002	**RESULTADOS DEL EJERCICIO**	**2016**	**2015**	**% Var**
		(214,594,013,907)	(159,815,674,803)	34.28%

Esta cuenta presentó Déficit por valor de $214.594.013.907 con un aumento de $54.778.339.103 respecto a la vigencia anterior que equivale al 34.28%.

Los hechos económicos de mayor relevancia que afectaron el resultado del ejercicio durante la vigencia 2016, se presentaron en los siguientes temas:

Provisión para contingencias: La Universidad dio aplicación a la Resolución de Rectoría No. 1404 de 15 de diciembre de 2016, la cual indica en el artículo 1, que se debe: "*Adoptar en la Universidad Nacional de Colombia la metodología para el cálculo de la provisión contable, elaborada por la Agencia Nacional de Defensa jurídica del Estado y la Contaduría General de la Nación, expedida desde la Dirección de la mencionada agencia con la Resolución 353 de 01 de noviembre de 2016*", lo anterior dando aplicabilidad a la Resolución Nº 353 del 1 de Noviembre de 2016 emitida por la de la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado "*Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, procesos judiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad*".

La aplicación de esta Resolución, dio como resultado la revisión de los procesos judiciales a cargo y así mismo la actualización de las cuantías de las provisiones correspondientes, la cual generó un incremento en la provisión por $28.770.239.361.

Pérdida en baja de activos: Como resultado del proceso del avalúo de los bienes inmuebles, se evidencio que los activos reconocidos contablemente de forma independiente como son redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos, equipos especiales, aires acondicionados, ascensores, equipos de purificación de agua, entre otros se encontraban inmersos del valor del avaluo, razón por la cual estos fueron dados de baja en la contabilidad y en el modulo de bienes. Este proceso genero una afectación en los estados contables de la Universidad por un valor aproximado de $14.198.087.736.

Depuración contable derechos de la Universidad: Así mismo, se realizó la baja en cuentas por cobrar por concepto de préstamo estudiantil, tanto en aplicación del instructivo de castigo de cartera, como del instructivo de depuración contable por caducidad o prescripción. El Comité Tecnico de Sostenibilidad contable en las tres sesiones realizadas durante al vigencia 2016 (mayo, octubre y noviembre) recomento al señor rector los casos a depurar en aplicación de los instructivos antes mencionados; el Sr rector emitio los respectivos actos administrativos (Resoluciones No. 1454, 1457, 1459, 1460, 1081, 1293) mediante las cuales se ordena el castigo de cartera por valor de $1.829.987.435 y la depuración extraoridnaria de los derechos que cumplen con los criterios establecidos en el instructivo de caducidad y prescripción, derechos con una afectación patrimonial por $332.346.272 y Obligaciones por $398.768.915,27.

Depuración Contable de Devolución de IVA: Adicional a lo anterior, como resultado de los valores objeto de depuración contable extraordinaria de las partidas reconocidas contablemente como devolución de IVA, específicamente para los valores rechazados por la DIAN correspondiente a vigencias anteriores al año 2016 cuyo valor no había sido provisionado, en cumplimiento de la Resolución de Rectoría No. 1460 del 23 de diciembre de 2016 y de las instrucciones dadas por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

Venta de cartera de préstamo estudiantil: la Sede Bogotá realizó la venta de cartera de préstamo estudiantil a la Central de Inversiones S.A. CISA, de acuerdo con el contrato de comprventa suscrito con dicha entidad con corte a 31 de septiembre del 2016 situación que conllevo el reconocimiento de una perdida por enejenación de activos por valor de $2.400.733.423 En atención a lo dispuesto en la Resolución No. 469 de 19 de agosto de 2016 de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora al marco normativo para entidades de gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.

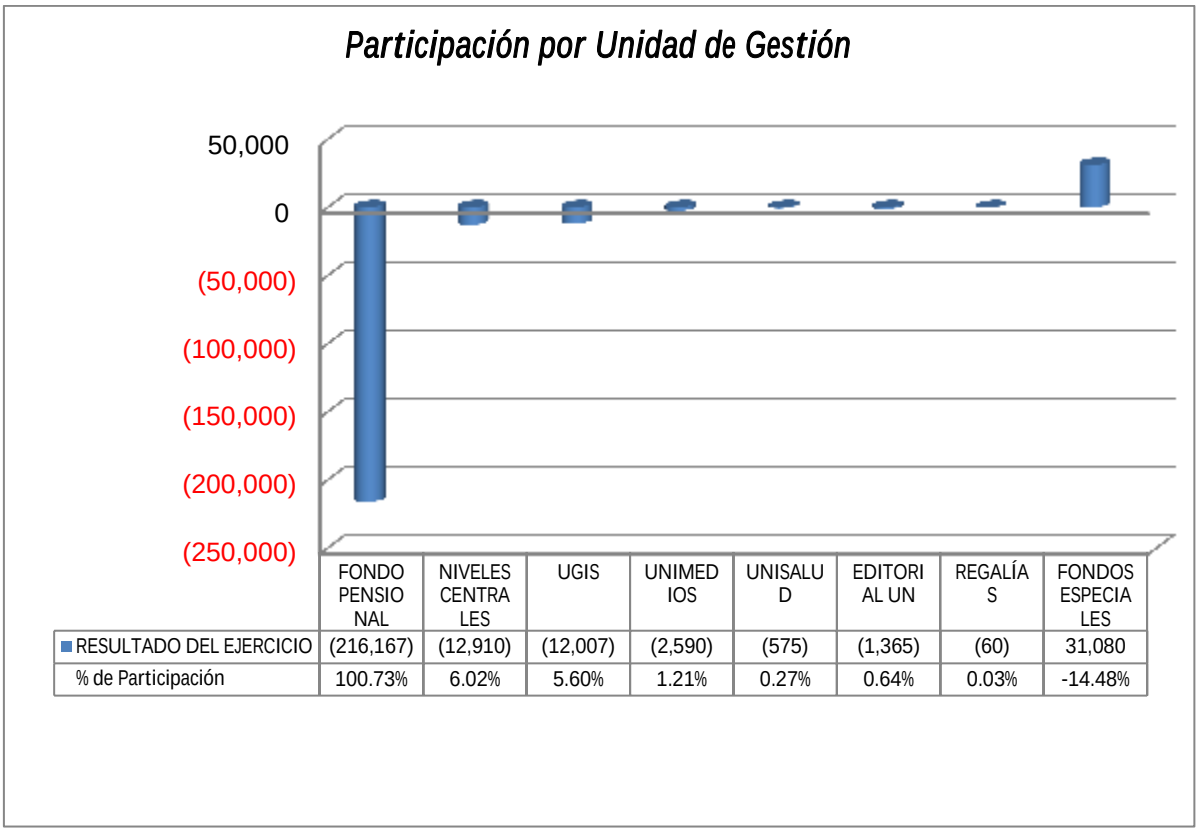
Costos de vigencias anteriores: Se realizó el registro correspondiente al contrato para la intervención física del Edificio Hospital Universitario Nacional, reforzamiento estructural, demolición y desmonte en segundo piso del bloque C y D proyecto primera etapa, por no constituir mayor valor de la edificación.

Adicional a lo anterior, como resultado de los valores objeto de depuración contable extraordinaria de las partidas reconocidas contablemente como devolución de IVA, específicamente para los valores rechazados por la DIAN correspondiente a vigencias anteriores al año 2016 cuyo valor no había sido provisionado, en cumplimiento de la Resolución de Rectoría No. 1460 del 23 de diciembre de 2016 y de las instrucciones dadas por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa.

A continuación se presenta el resultado del ejercicio para la vigencia 2016 con la participación por unidad de gestión:

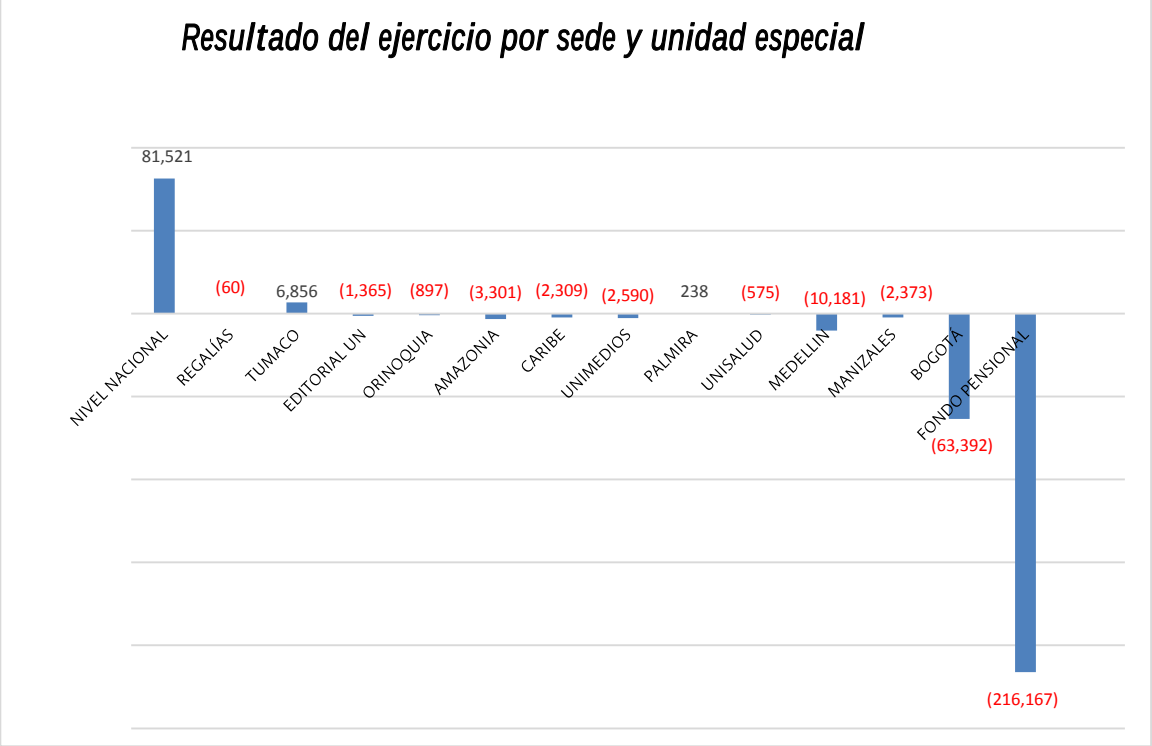
Participación por Unidad de Gestión

PARTICIPACIÓN POR UNIDAD DE GESTIÓN (CIFRAS EN MILLONES)										
DESCRIPCIÓN	GESTIÓN GENERAL					TOTAL GESTIÓN GENERAL	FONDO PENSIONAL	UNISALUD	REGALÍAS	CONSOLIDADO UN
	NIVELES CENTRALES	FONDOS ESPECIALES	UGIS	UNIMEDIOS	EDITORIAL UN					
INGRESOS OPERACIONALES	707,283	262,640	50,086	2,633	745	1,023,387	274,322	60,430	0	1,358,139
COSTO DE VENTAS	480,854	233,249	66,518	3,969	1,238	785,829	0	56,054	60	841,943
GASTOS OPERACIONALES	225,759	6,880	273	1,468	762	235,141	269,981	11,042	0	516,164
RESULTADO OPERACIONAL	**670**	**22,511**	**(16,705)**	**(2,804)**	**(1,255)**	**2,417**	**4,341**	**(6,667)**	**(60)**	**32**
INGRESOS NO OPERACIONALES	19,248	19,520	5,874	249	83	44,973	-334	5,779	0	50,418
GASTOS NO OPERACIONALES	32,827	10,951	1,176	35	193	45,183	220,174	(314)	0	265,043
RESULTADO NO OPERACIONAL	**(13,580)**	**8,568**	**4,698**	**214**	**(110)**	**(210)**	**(220,508)**	**6,092**	**0**	**(214,625)**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(12,910)**	**31,080**	**(12,007)**	**(2,590)**	**(1,365)**	**2,207**	**(216,167)**	**(575)**	**(60)**	**(214,594)**



	FONDO PENSIONAL	NIVELES CENTRALES	UGIS	UNIMEDIOS	UNISALUD	EDITORIAL UN	REGALÍAS	FONDOS ESPECIALES
RESULTADO DEL EJERCICIO	(216,167)	(12,910)	(12,007)	(2,590)	(575)	(1,365)	(60)	31,080
% de Participación	100.73%	6.02%	5.60%	1.21%	0.27%	0.64%	0.03%	-14.48%

GESTIÓN	RESULTADO DEL EJERCICIO POR SEDE Y UNIDAD ESPECIAL
FONDO PENSIONAL	(216,167)
BOGOTÁ	(63,392)
MEDELLIN	(10,181)
AMAZONIA	(3,301)
UNIMEDIOS	(2,590)
MANIZALES	(2,373)
CARIBE	(2,309)
EDITORIAL UN	(1,365)
ORINOQUIA	(897)
UNISALUD	(575)
REGALÍAS	(60)
PALMIRA	238
TUMACO	6,856
NIVEL NACIONAL	81,521
DEFICIT O PERDIDA DEL EJERCICIO	**(214,594)**



El Nivel Nacional es responsable del pago consolidado de los gastos y costos asociados a: Cesantías y el programa de Bienestar a funcionarios. Por tal razón, la partida de transferencia de ingresos del Gobierno Nacional apropiada para la ejecución de dichos gastos, se reconoce contablemente como ingresos en el Nivel Nacional, y el gasto de los mismos es transferido a cada una de las sedes y/o unidades especiales para su reconocimiento contable.

El excedente o pérdida por unidades de gestión se detalla así:

- **Niveles centrales, fondos especiales y Unidades de Gestión de Investigación UGIS, Unimedios, Editorial UN, y Sistema General de Regalías:** Se analizan en conjunto por corresponder a las funciones misionales de la Universidad, generaron una excedente en el ejercicio por valor de $1,572,912,738:

PARTICIPACIÓN POR UNIDAD DE GESTIÓN (CIFRAS EN MILLONES)									
DESCRIPCIÓN	GESTIÓN GENERAL					TOTAL GESTIÓN GENERAL	UNISALUD	REGALÍAS	CONSOLIDADO UN
	NIVELES CENTRALES	FONDOS ESPECIALES	UGIS	UNIMEDIOS	EDITORIAL UN				
INGRESOS OPERACIONALES	707,283	262,640	50,086	2,633	745	1,023,387	60,430	0	1,083,817
COSTO DE VENTAS	480,854	233,249	66,518	3,969	1,238	785,829	56,054	60	841,943
GASTOS OPERACIONALES	225,759	6,880	273	1,468	762	235,141	11,042	0	246,183
EXCEDENTE OPERACIONAL	**670**	**22,511**	**(16,705)**	**(2,804)**	**(1,255)**	**2,417**	**(6,667)**	**(60)**	**(4,309)**
INGRESOS NO OPERACIONALES	19,248	19,520	5,874	249	83	44,973	5,779	0	50,752
GASTOS NO OPERACIONALES	32,827	10,951	1,176	35	193	45,183	(314)	0	44,869
EXCEDENTE NO OPERACIONAL	**(13,580)**	**8,568**	**4,698**	**214**	**(110)**	**(210)**	**6,092**	**0**	**5,882**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**(12,910)**	**31,080**	**(12,007)**	**(2,590)**	**(1,365)**	**2,207**	**(575)**	**(60)**	**1,573**

- Los **Niveles Centrales** reconocen contablemente los gastos y costos asociados a la docencia, investigación y extensión, especialmente los asociados a la nómina de funcionarios (docentes y administrativos) incluyendo los parafiscales, los gastos y costos de nómina asociados a la docencia, investigación y extensión de los Fondos Especiales y las UGI.; adicionalmente se reconocen los servicios públicos, mantenimiento de inmuebles, servicio de vigilancia, entre otros. Lo anterior, genera un resultado negativo en el resultado del ejercicio en los Niveles Centrales.

  Sin embargo, el impacto más representativo en el resultado se presenta en los **Gastos No Operacionales**, por el registro de la provisión para atender obligaciones a cargo de la Universidad ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera, específicamente por casos de litigios o demandas. Esta provisión fue actualizada, dando cumplimiento a la Resolución de Rectoría No. 1404 de diciembre del 2016, con la cual se adopta la metodología para la valoración del riesgo procesal y los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones de la Universidad Nacional de Colombia.

- Los **Fondos Especiales** presentan excedente del ejercicio generado principalmente por los ingresos operacionales por la venta de servicios de educación no formal – Formación Extensiva que representa el 46% del total de los ingresos por servicios educativos, en donde cabe resaltar el impacto positivo que el desarrollo de los programa de formación extensiva generan en la ejecución de recursos para la Universidad, acentuando la función misional de la Extensión "...cualificar la ciencia, la tecnología, el arte y la cultura(Acuerdo 036 de 2009 – CSU).

- **Unimedios:** Esta unidad de gestión presentó un déficit por valor de $ 2.589.987.926 con un incremento de 17,37% por valor de $367.424.216 respecto a la vigencia 2015, siendo los gastos más representativos los relativos a Sueldos y salarios por $1.336.120.433 y los costos, los asociados a Servicios de Comunicaciones por valor de $3.969.015.237.

- **Editorial UN:** Para la vigencia 2016 el resultado del ejercicio arroja una pérdida por valor de $1.364.919.832 que representa un aumento del 37% respecto a la vigencia 2015, este incremento en la pérdida se presenta por varios factores, en primer lugar hubo una disminución en los ingresos debido a suspensión de los servicios de consecución bibliográfica, la baja en las comisiones sobre ventas y los bajos aportes para publicación de libros de las convocatorias. Así mismo, se presentaron gastos por actividades de depuración en elementos del inventario, que sumados a los costos de ventas incrementaron la pérdida.

Fondo Pensional – UNISALUD: El estado de Actividad Económica de estas unidades especiales refleja un déficit al cierre de la vigencia 2016 de $574.656.043.

El resultado por unidades de gestión se detalla así:

PARTICIPACIÓN POR UNIDAD DE GESTIÓN NO MISIONALES			
DESCRIPCIÓN	**FONDO PENSIONAL**	**UNISALUD**	**CONSOLIDADO**
INGRESOS OPERACIONALES	274,322	60,430	334,752
COSTO DE VENTAS	0	56,054	56,054
GASTOS OPERACIONALES	269,981	11,042	281,023
PERDIDA OPERACIONAL	**4,341**	**-6,667**	**(2,326)**
INGRESOS NO OPERACIONALES	-334	5,779	5,445
GASTOS NO OPERACIONALES	220,174	-314	219,860
REUSULTADO NO OPERACIONAL	**-220,508**	**6,092**	**(214,416)**
RESULTADO DEL EJERCICIO	**-216,167**	**-575**	**(216,742)**

Fondo Pensional: En la presente vigencia arrojó una pérdida del ejercicio por valor de $216.166.926.645 En esta cuenta se registran los gastos en que incurre el Fondo Pensional por el pago de las 14 mesadas pensiónales en cada una de las Sedes del Fondo Pensional y las demás obligaciones pensionales establecidas en la Ley 1371 de 2009 (indemnizaciones sustitutivas, auxilios funerarios, cuotas partes, bonos pensiónales y la amortización del cálculo actuarial de pensiones actuales, pensiones futuras y cuotas partes de pensiones), reconocidas en la Sede Bogotá, que desde la vigencia 2013, centralizó el reconocimiento de los concepto en mención.

Presenta un incremento por valor de $48.680.936.092 con relación a la vigencia anterior, principalmente por registrar al gasto la amortización del cálculo actuarial de Pensiones Actuales, Pensiones Futuras y Cuotas Partes Pensionales de acuerdo a lo establecido en la Resolución 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación y en cumplimiento a la aplicación de la Fórmula del Decreto 4565 de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

Nota No 65 SUPERAVIT POR DONACIÓN

3235	SUPERAVIT POR DONACION	2016	2015	% Var
		43,376,943,906	42,045,981,757	3.17%

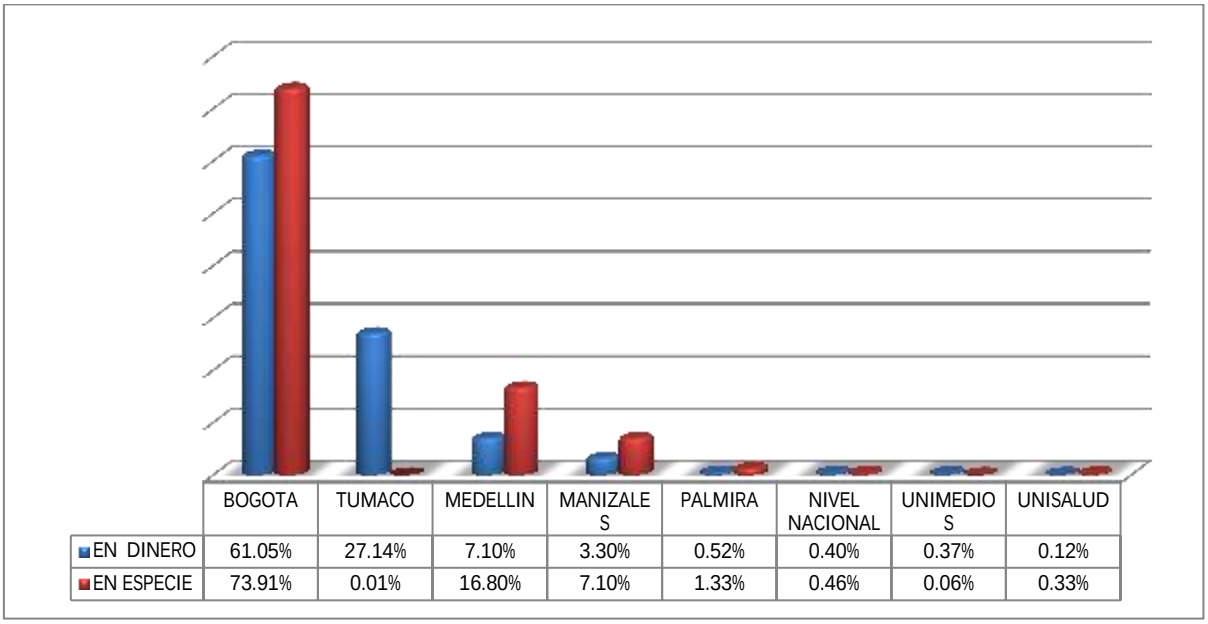
Representa los valores acumulados que la Universidad ha recibido de personas naturales, jurídicas nacionales o extranjeras, por concepto de donaciones en especie, dinero y derechos.

Constituye el 1.22% del total del Patrimonio Institucional y presentó un incremento por $1.330.962.149 respecto a la vigencia 2015.

Esta subcuenta está conformada por superávit por donación en dinero (9.28%), superávit por donación en especie (90.63%) y superávit por donación en derechos (0.09%).

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
323501	EN DINERO	4.025.992.098	9,28%	3.304.481.789	21,83%
323502	EN ESPECIE	39.311.951.808	90,63%	38.702.499.968	1,57%
323503	EN DERECHOS	39.000.000	0,09%	39.000.000	0,00%
	TOTAL	**43.376.943.906**	**100%**	**42.045.981.757**	**3,17%**

La distribución del superávit por donación en dinero y en especie es la siguiente:



	BOGOTA	TUMACO	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	NIVEL NACIONAL	UNIMEDIOS	UNISALUD
EN DINERO	61.05%	27.14%	7.10%	3.30%	0.52%	0.40%	0.37%	0.12%
EN ESPECIE	73.91%	0.01%	16.80%	7.10%	1.33%	0.46%	0.06%	0.33%

Sede Bogotá: El saldo de esta subcuenta presenta un incremento del 39.94%, equivalente a $701.460.000 y corresponde principalmente a las siguientes donaciones recibidas:

Donaciones en dinero

- Resolución N°2774 del 08/11/2016 del banco Davivienda por valor de $250.000.000, para el patrocinio del fondo de excelencia académica de la Sede Bogotá Fondea-Bogun de la Universidad Nacional, el cual promueve mediante apoyos económicos reembolsables el financiamiento de tiquetes aéreos internacionales y brinda apoyo económico de sostenimiento a estudiante de la Sede Bogotá, que realicen intercambios académicos en el exterior.

- Resolución N°1067 del 10/10/2016 y N°3157 del 29/12/2016 de Mercantil Colpatria S.A por valor de $110.000.000 y $300.000.000 respectivamente, para ser utilizado en el desarrollo y gestión del proyecto del edifico de posgrados de la universidad, cuyo diseño está a cargo de Steven Holl.

- Resolución N°1006 del 10/10/2016 del Banco Colpatria Multibanca Colpatria S.A por valor de $40.000.000. para ser utilizado en el desarrollo y gestión del proyecto del edifico de posgrados de la universidad, cuyo diseño está a cargo de Steven Holl.

Donaciones en especie

El saldo de esta subcuenta presenta un incremento del 1.74%, equivalente a $495.982.941 y corresponde principalmente a las siguientes donaciones recibidas:

- Resolución 1509 del 25/10/2016, modificatoria de la resolución 709 de Yokohama Colombia S.A.S por valor de $ 74.700.904, correspondiente a equipos de sistemas de control e instrumentación industrial de proceso (sistema de control distribuido, Stardom Yokogawa, PLC FA-MBV, equipos inalámbricos, instrumentación inteligente, instrumentación para fines didácticos).

- Resolución 834 del 27/07/2016 de Protecvolt LTDA por valor de $ 146.000.000, correspondiente a transformadores de potencia y varias monofásicos y trifásicos, con destino laboratorio de máquinas eléctricas y compatibilidad electromagnética responsable profesor Javier Rosero García.

- Resolución 372 del 11/08/2016 de Purificación y Análisis de Fluidos LTDA, por valor de $ 63.000.000, correspondiente a correspondiente a equipo de electroforesis.

- Resolución 441 del 22/04/2016 de Boston College- Institute For Scientific Research, por valor de $56.112.941, correspondiente a radar estación atmosférica- ionosférica vapor.

Sede Tumaco: Donación por convenio Internacional con Holanda para la Fase de diseño ORIO 11CO21 Tumaco.

Sede Medellín

Donaciones en especie

Presentó un incremento de $1.100.000 respecto a la vigencia 2015, correspondiente a un equipo de laboratorio obsequiado por el proveedor Lab Instruments S.A.S.

Nota No 66 SUPERAVIT POR VALORIZACIÓN

3240	SUPERAVIT POR VALORIZACION	2016	2015	% Var
		2,549,106,787,255	2,153,012,820,678	18.40%

En esta cuenta se registran las valorizaciones producto de los avalúos realizados pór la Universidad a los bienes muebles e inmuebles con una periodicidad de 3 años de acuerdo con la normativa emitida por la Contaduria General de la Nación.

Durante la vigencia 2016 la Universidad realizó los avalúos de los bienes inmuebles en cumplimiento de las disposiciones emanadas de la Contaduría General de la Nación, la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa mediante memorando 898 del 6 de septiembre del 2016, se socializó a las Sedes el

proceso a seguir en la realización de avalúos de los bienes inmuebles de propiedad de la UN, en donde se establece lo siguiente:

- La metodología empleada para el avalúo edificaciones se aplica el método de reposición que determine el valor del inmueble en el caso de tener que restablecerlo a nuevo, y aplica una depreciación por uso, estado y funcionalidad, utilizando índices de FITTO y CORVINI teniendo en cuenta el área total construida, el año de construcción, la edad del inmueble, el porcentaje de vida, el estado de conservación, el sistema constructivo, el uso predominante del edificio y la clasificación por clase definida allí.

- Para terrenos se aplicará el método de Mercado.

- Para otras edificaciones que por sus características sean susceptibles de venta se aplicará el método de renta y/o mercado.

Esta cuenta constituye el 72% del total del patrimonio institucional. Presentó un incremento por valor de $396.093.966.577. Su composición a 31 de diciembre de 2016 es la siguiente:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
TERRENOS	2.128.909.400.382	83,52%	1.798.466.409.160	18,37%
EDIFICACIONES	407.566.628.414	15,99%	339.846.473.766	19,93%
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	6.601.433.921	0,26%	6.865.585.401	-3,85%
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.647.416.746	0,10%	2.836.216.746	-6,66%
MAQUINARIA Y EQUIPO	1.897.429.912	0,07%	1.919.972.666	-1,17%
EQUIPO DE COMUNICACIONES Y COMPUTACION	780.572.325	0,03%	790.296.073	-1,23%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	324.371.924	0,01%	328.190.197	-1,16%
PLANTAS, DUCTOS Y TUNELES	166.085.487	0,01%	179.039.627	-7,24%
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	87.895.494	0,00%	139.743.780	-37,10%
OTROS ACTIVOS	65.866.791	0,00%	126.132.755	-47,78%
REDES, LINEAS Y CABLES	36.181.617	0,00%	1.494.784.699	-97,58%
INVERSIONES EN SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA	22.626.176	0,00%	18.661.024	21,25%
INVERSIONES EN ENTIDADES PRIVADAS	878.065	0,00%	764.539	14,85%
SEMOVIENTES	0	0,00%	550.244	-100,00%
TOTAL	**2.549.106.787.255**	**100%**	**2.153.012.820.678**	**18%**

324052	TERRENOS	2016	2015	% Var
		2,128,909,400,382	1,798,466,409,160	18.37%

Este rubro posee la mayor participación en la cuenta de Superávit por Valorización, con un 83.52%, la cual está a su vez constituida principalmente por las Sedes Bogotá y las Sedes Medellín con un 72% y 22%, respectivamente.

Sede Bogotá: Presenta un aumento equivalente a $190.578.957.398, reconociendo el avalúo de los terrenos de acuerdo al valor de mercado actual por metro cuadrado, de los terrenos de propiedad de la Universidad Nacional, de acuerdo a su certificado de matrícula catastral.

Sede Medellín: El incremento corresponde principalmente por el efecto de la valorización de los Terrenos, edificaciones y otros activos.

324062	EDIFICACIONES	2016	2015	% Var
		407.566.628.414	339.846.473.766	19,93%

Este rubro posee una participación en la cuenta de Superávit por Valorización, con un 15.99%, la cual está a su vez constituida principalmente por la Sede Bogotá con un 59%.

Sede Bogotá: La subcuenta edificaciones, presenta las valorizaciones de las edificaciones, respecto del año 2015 se generó un aumento equivalente a $42.462.307.516. Esto, de acuerdo al oficio B.DAMCEF 947-16, en el cual se solicita a Gestión de Bienes el cargue de los avalúos de la Sede Bogotá.

Otros eventos relevantes en la vigencia 2016, son la baja directa del Invernadero construido en materiales perecederos (madera y plástico), la baja directa del Terreno del Observatorio Astronómico Nacional que pertenece al Gobierno Nacional; y la baja de la construcción en ruina del Hospital Universitario que colapsó.

324065	REDES, LINEAS Y CABLES	2016	2015	% Var
		36.181.617	1.494.784.699	-97,58%

Con relación a la vigencia 2015, esta cuenta se disminuyó en $1.458.603.082, variación que recae en un 100% sobre la Sede Palmira, producto de la desvalorización de algunos bienes, pero fundamentalmente por la depuración realizada a bienes muebles e inmuebles, que elimina el saldo del Grupo 650 de Propiedad, Planta y Equipo , Redes, Líneas, Cables y Ductos, ya que estos se incluyen como parte de los bienes inmuebles, en el avalúo técnico realizado en la vigencia, los cuales tenían una valorización acumulada de $1.458.603.082.

Nota No 67 PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO

3255	PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	2016	2015	% Var
		8,244,996,967	2,091,506,651	294.21%

Representa el valor de los recursos recibidos de entidades públicas, los bienes recibidos por entidades del gobierno general para el uso permanente y sin contraprestación, y los bienes pendientes de legalizar, siempre que constituyan formación bruta de capital.

Esta cuenta constituye el 0.23% del total del patrimonio institucional y presentó un incremento de $6.153.490.316 respecto a la vigencia 2015.

325525	BIENES	2016	2015	% Var
		4,452,876,961	529,170,555	741.48%

Esta subcuenta representa el 54% del valor total de la cuenta Patrimonio institucional incorporado y presentó un incremento respecto a la vigencia 2015 por $3.918.706.406.

Sede Bogotá: Tiene la mayor participación en esta cuenta con un 72%, la cual se explica porque en cumplimiento al GNFA-064-17 "*Plan de mejoramiento suscrito con la Contraloría General de la República – Hallazgo 201639 – Registro de la cuenta 196007 Libros y publicaciones*", se realizó el reconocimiento contable del material bibliográfico reportado por la División Nacional de Bibliotecas DNB contenida en el sistema de Información ALEPH por valor de $3.072.262.296.

Sede Orinoquía: Respecto a la vigencia 2015 esta cuenta presentó un aumento por valor de $730.632.556, debido a la incorporación de inmueble obras de urbanismo y paisajismo que se incrementa al valor del terreno.

325531	BIENES DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	2016	2015	% Var
		3,792,120,006	1,557,336,096	143.50%

Esta subcuenta representa el 85% del valor total de la cuenta Patrimonio institucional incorporado, presentó un incremento por valor de $ 2.234.783.910 respecto a la vigencia 2015.

La mayor representación de esta cuenta, la tiene la Sede Bogotá con un 82%, corresponde al reconocimiento de los los activos fijos adquiridos con recursos recibidos en administración, dando cumplimiento a la directriz de la División Nacional de Gestión Contable en el cual se establece el procedimiento para el reconocimiento contable de la adquisición de bienes de recursos recibidos en administración.

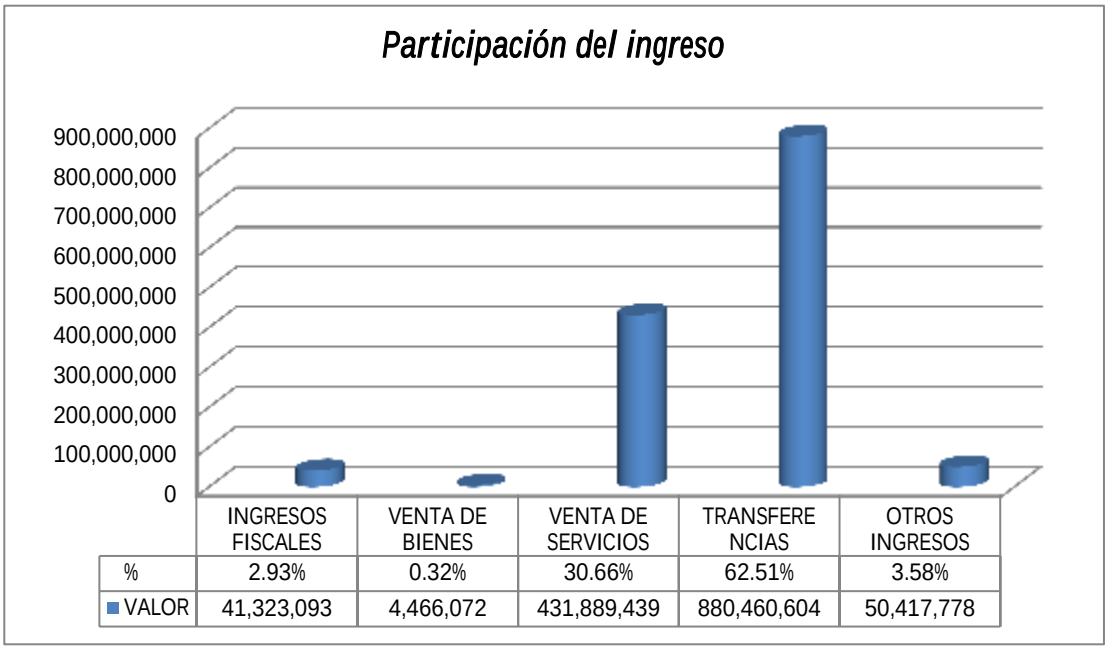
INGRESOS

4	INGRESOS	2016	2015	% Var
		1.408.556.986.022	1.342.451.233.527	4,92%

Los ingresos representan los flujos de entrada de recursos producto del desarrollo de las actividades misionales de la Universidad, actividades ordinarias (pregrado, posgrado y extensión) y los ingresos de carácter extraordinario como son intereses, rendimientos, entre otros.

Presentó un aumento por valor de $66.105.752.495 respecto a la vigencia anterior. Los ingresos están compuestos por las transferencias recibidas del presupuesto nacional, la venta de servicios, los ingresos fiscales, venta de bienes y otros ingresos, como se observa a continuación:

Cifras en miles



	INGRESOS FISCALES	VENTA DE BIENES	VENTA DE SERVICIOS	TRANSFERENCIAS	OTROS INGRESOS
%	2.93%	0.32%	30.66%	62.51%	3.58%
VALOR	41,323,093	4,466,072	431,889,439	880,460,604	50,417,778

4.1 INGRESOS FISCALES

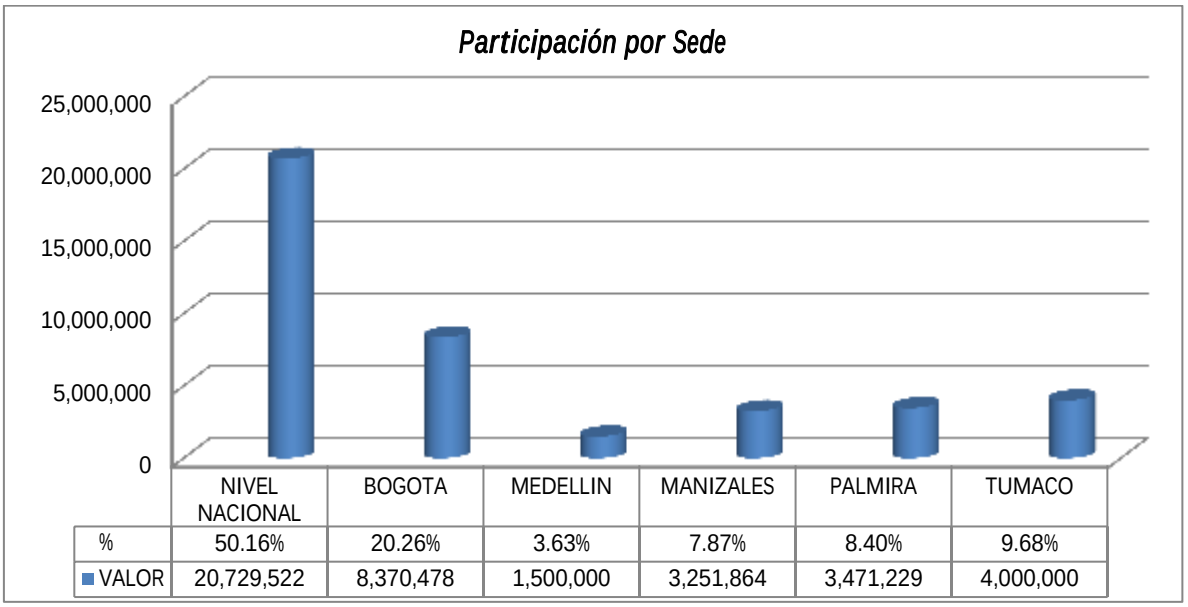
41	INGRESOS FISCALES	2016	2015	% Var
		41.323.093.295	39.856.504.542	3,68%

Nota No 68 NO TRIBUTARIOS

Este Grupo representa el 2.93% del total de los ingresos y corresponde a los recaudos obtenidos por estampillas. Su aumento con relación a la vigencia anterior fue de $1.466.588.753 debido a los recaudos de la *Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia.*

La participación por sede es:

Cifras en miles



	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	TUMACO
%	50.16%	20.26%	3.63%	7.87%	8.40%	9.68%
VALOR	20,729,522	8,370,478	1,500,000	3,251,864	3,471,229	4,000,000

- ✓ Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia. Aprobada mediante la Ley 1697 del 20 de diciembre de 2013, denominada Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia, los recursos que se recauden mediante la estampilla se destinarán prioritariamente a la construcción, adecuación y modernización de la infraestructura universitaria y a los estudios y diseños requeridos para esta finalidad; además de la dotación, modernización tecnológica, apoyo a la investigación, apoyo a programas de bienestar estudiantil" subsidios estudiantiles y desarrollo de nuevos campus universitarios de las universidades estatales del país. Propendiendo siempre con estos recursos por la disminución de los costos por matrícula de los estudiantes de los estratos 1, 2 Y 3. Para ello, los Consejos Superiores de las universidades estatales definirán los criterios técnicos para la aplicación de esta directriz.

  El hecho generador de la estampilla son los contratos de obra que suscriban las entidades del orden nacional, sus adiciones en dinero. Quedan incluidos los contratos de obra suscritos por las empresas industriales y Comerciales del Estado y de empresas de economía mixta cuya ejecución sea con recursos del Presupuesto General de la Nación.

  La base gravable y tarifa: Para los contratos cuyo valor este entre 1 y 2.000 SMMLV pagaran el 0.5%, los contratos entre 2.001 y 6.000 SMMLV pagaran el 1% y los contratos mayores a 6.001 SMMLV pagaran el 2%. La administración de estos recursos está a cargo del Ministerio de Educación Nacional quien deberá trasladar los recursos a las cuentas de las universidades estatales semestralmente.

Las sedes Manizales y Palmira siguen percibiendo ingresos por Estampilla que corresponde a los derechos establecidos en la legislación para éstas sedes así:

- ✓ Municipio de Manizales y la Gobernación de Caldas: En cumplimiento de la Ley 426 del 13 de enero de 1998 por la cual, el Congreso de la Republica autoriza a las Asambleas

Departamentales de Caldas y Risaralda para ordenar la emisión de la Estampilla Pro - Universidad de Caldas y Universidad Nacional de Colombia Sede Manizales y Universidad Tecnológica de Pereira para el desarrollo del eje Cafetero hacia el tercer milenio.

- ✓ Gobernación del Valle del Cauca: La Ley 26 del 8 de febrero de 1990, por la cual se crea la emisión de la estampilla Pro Universidad del Valle y se dictan otras disposiciones - Sede Palmira.

4.2 VENTAS DE BIENES

42	VENTA DE BIENES	2016	2015	% Var
		4.466.071.817	4.960.893.672	-9,97%

Este grupo representa el 0.32% del total de los ingresos del 2016 y está constituido por los recursos obtenidos en la comercialización de productos de la agricultura, silvicultura y pesca; productos alimenticios y productos manufacturados. Respecto a la vigencia anterior esta cuenta disminuyó en $494.821.855.

Está conformado por las cuentas:

Nota No 69 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA

4201	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2016	2015	% Var
		1.467.496.662	1.350.095.332	8,70%

El saldo de esta cuenta corresponde al 32.86% de la venta de bienes y corresponde a los ingresos percibidos por la venta de productos agrícolas, forestales, piscícolas y semovientes principalmente en la Sede Medellín, seguida de las sedes Bogotá. Estos productos son elaborados y procesados en los institutos de investigación en las granjas y fincas de propiedad de la Universidad. Respecto a la vigencia 2015 presentó un aumento de $117.401.330.

Las subcuentas que la componen son:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
420101	PRODUCTOS AGRICOLAS	187.764.042	12,79%	194.664.343	-3,54%
420102	PRODUCTOS FORESTALES	11.396.500	0,78%	11.118.500	2,50%
420103	PRODUCTOS PISCICOLAS	1.235.300	0,08%	4.569.100	-72,96%
420104	SEMOVIENTES	1.047.916.000	71,41%	931.265.922	12,53%
420105	PRODUCTOS AVÍCOLAS	217.882.820	14,85%	207.128.267	5,19%
420106	PRODUCTOS PECUARIOS	1.302.000	0,09%	1.349.200	-3,50%
TOTAL		**1.467.496.662**	**100%**	**1.350.095.332**	**8,70%**

Productos Agrícolas: La mayor participación la presenta la sede Medellín por el fortalecimiento del Centro Agropecuario CEAGRO, seguida de la sede Orinoquia.

Productos Piscícolas: La mayor participación en este saldo la presenta la sede Bogotá, refleja la venta de peces en el marco de sus actividades misionales.

Productos Avícolas: El saldo lo constituyen las Sedes Bogotá y Palmira, presenta un incremento en la sede Bogotá con relación a la vigencia anterior y está representado principalmente por la venta de huevos.

Nota No 70 PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES

4203	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2016	2015	% Var
		1.275.844.811	1.175.201.624	8,56%

Tuvo un incremento de $100.643.187 y representa el 28.57% de la cuenta de venta de bienes. En esta cuenta se registran los ingresos provenientes de la venta de productos lácteos, cárnicos, apícolas, frutas y hortalizas. El mayor porcentaje de los productos comercializados es la venta de lácteos, principalmente en Medellín y Bogotá.

Nota No 71 PRODUCTOS MANUFACTURADOS

4204	PRODUCTOS MANUFACTURADOS	2016	2015	% Var
		1.598.263.664	2.427.099.616	-34,15%

Es la cuenta más representativa dentro de este grupo con una participación del 35.79% sobre el total de venta de bienes, presentando una disminución por valor de $828.835.953 respecto a la vigencia 2015.

En esta cuenta se reconocen los ingresos provenientes de la venta de productos originados en investigaciones y en la experimentación académica entre las cuales se encuentran: las publicaciones, y los medicamentos de uso veterinario.

Se encuentra conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
420401	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	1.595.837.664	99,85%	2.426.038.616	-34,22%
420407	MEDICAMENTOS DE USO VETERINARI	2.426.000	0,15%	1.061.000	128,65%
TOTAL		1.598.263.664	100%	2.427.099.616	-34,15%

Impresos y publicaciones: El saldo de esta subcuenta corresponde a la venta de libros, las comisiones por venta de publicaciones de editoriales nacionales en las librerías de la Editorial UN y los servicios de impresión de la Editorial; así como los ingresos por la venta de libros, folletos, revistas y demás publicaciones de las facultades de las Sedes Bogotá y Medellín. Como se observa, para el 2016 los ingresos registraron una disminución de $830.200.953 con relación a la vigencia anterior.

A continuación se muestran las variaciones de la Editorial UN, todas las subcuentas tuvieron una disminución representativa, en especial la de otros impresos que corresponde a la venta de impresos y publicaciones por consecución bibliográfica en un 100%, por la suspensión de los servicios de consecución bibliográfica.

CODIGO	CONCEPTO	2016	2015	% Var
42040101	LIBROS	107.321.801.50	86.774.450.00	24%
42040102	PUBLICACIONES	382.658.733.83	421.673.820.00	-9%
42040104	OTROS IMPRESOS	0.00	347.803.285.00	-100%
42040105	COMISIONES	254.765.422.53	457.225.580.00	-44%

Nota No 72 BIENES COMERCIALIZADOS

4210	BIENES COMERCIALIZADOS	2016	2015	% Var
		124.466.680	8.638.000	1340,92%

Está conformado por otros bienes comercializados en el cual se catalogan los ingresos por ventas de la tienda universitaria de la Universidad, los cuales tuvieron un aumento del 1341% debido a que en el año 2016 se abrieron ventas en Bogotá (sin punto de venta oficial, por medio de Atis y transferencias bancarias), en Medellín con punto de venta propio y en Manizales sin punto de venta oficial pero con eventos masivos.

4.3 VENTA DE SERVICIOS

43	VENTA DE SERVICIOS	2016	2015	% Var
		431.889.438.670	437.228.756.417	-1,22%

El saldo refleja el valor de los ingresos por la venta de servicios educativos en el marco de la actividad misional de la Universidad; los ingresos por administración del régimen de seguridad social en salud y servicios de salud (UNISALUD); de comunicaciones (UNIMEDIOS); y otros servicios.

Constituye la segunda partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación del 30.66% del total de los ingresos. Presentó una disminución de $5.339.317.747 respecto a la vigencia 2015 e incluye las siguientes cuentas:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	372.578.226.032	88,94%	384.485.168.775	-3,10%
4311	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	59.772.042.863	13,65%	54.161.530.968	10,36%
4312	SERVICIOS DE SALUD	665.886.346	0,62%	1.120.512.573	-40,57%
4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	546.908.844	0,57%	899.897.160	-39,23%
4390	OTROS SERVICIOS	-	0,02%	2.000.000	-100,00%
4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)	(1.673.625.415)	-3,80%	(3.440.353.059)	-51,35%
TOTAL		431.889.438.670	100%	437.228.756.417	-1,22%

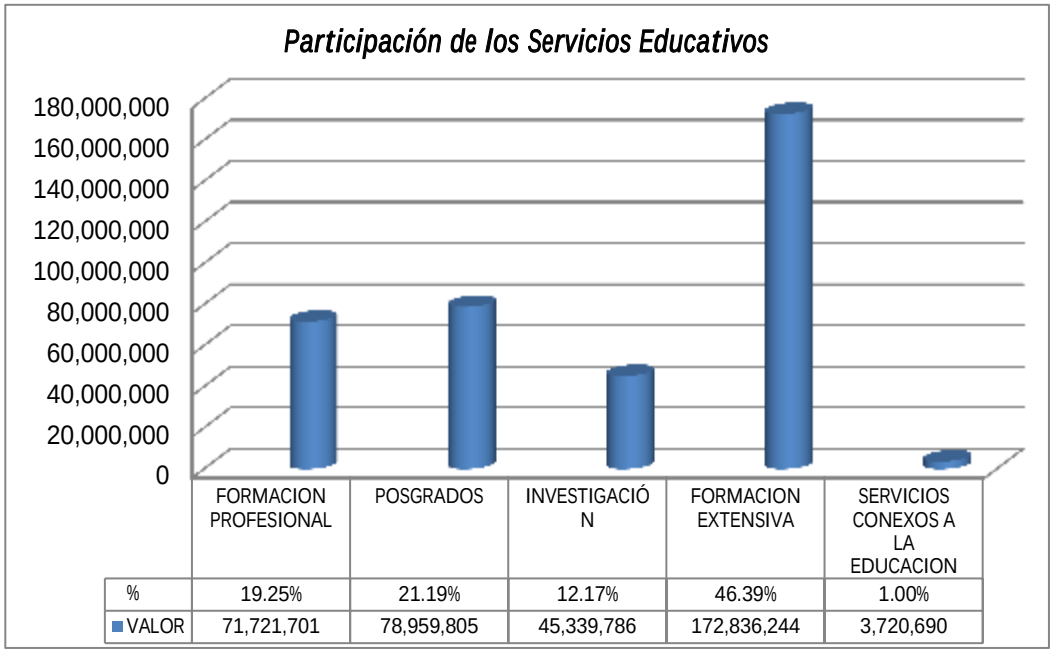
Nota No 73 SERVICIOS EDUCATIVOS

4305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2016	2015	% Var
		372.578.226.032	384.485.168.775	-3,10%

El saldo de está cuenta presentó una disminución de $11.906.942.743 y representa el 86.27% del total de la venta de servicios educativos.

Forman parte de esta cuenta los ingresos correspondientes a los programas ofrecidos por la Universidad en Educación Superior de Formación profesional – pregrado y posgrados; así como por la prestación de servicios de extensión e investigación; y otros servicios conexos a la educación.

Cifras en Miles



Las disposiciones normativas del recaudo de servicios educativos están reguladas por el Acuerdo 100 de 1993 del Consejo Superior Universitario reglamentado parcialmente por la Resolución 2146/93 de

la Rectoría General y modificado por las Resoluciones de Rectoría General 240 y 241/98, mediante las cuales se establece el valor del punto para el cobro de la inscripción y otros servicios relacionados con los procesos de admisión a los programas de Pregrado y Posgrado ofrecidos por la Universidad Nacional de Colombia y el valor en puntos de los Derechos Administrativos para la inscripción y otros servicios relacionados con los procesos de admisión a los programas de Pregrado y Posgrado de la Universidad, respectivamente.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
430514	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	71.721.701.274	19,25%	59.790.842.591	19,95%
430515	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	78.959.805.226	21,19%	67.164.147.249	17,56%
430516	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	45.339.786.427	12,17%	50.282.070.555	-9,83%
430527	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	172.836.243.558	46,39%	203.757.240.574	-15,18%
430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	3.720.689.547	1,00%	3.490.867.806	6,58%
TOTAL		372.578.226.032	100%	384.485.168.775	-3,10%

Es importante mencionar que durante la vigencia 2016 los conceptos de Educación Formal Superior Formación Profesional, Educación Formal Superior Posgrados y los Servicios Conexos a la Educación presentaron aumentos con respecto a la vigencia anterior. Lo anterior obedece al aumento de Matriculas e inscripciones en las sedes Bogotá, Medellín y Manizales principalmente, y a ingresos por el Programa Ser Pilo Paga en las sedes Bogotá y Medellín.

Sin embargo, hubo una disminución de ingresos correspondientes a formación extensiva del 15,18% que es el concepto con mayor participación en los ingresos por servicios educativos (46.39%).

430514	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	2016	2015	% Var
		71.721.701.274	59.790.842.591	19,95%

Esta subcuenta representa el 19.95% de la venta de servicios educativos y presentó un aumento de $11.930.858.683. El saldo a 31 de diciembre de 2016 corresponde a los ingresos recibidos por los 94 programas de pregrado (Ver Notas Generales).

Ingresos de pregrado por Sede:

SEDE	2016	% Part.
SEDE BOGOTA	41.470.246.083	57,82%
SEDE MEDELLIN	15.572.065.410	21,71%
NIVEL NACIONAL (*)	6.048.619.853	8,43%
SEDE MANIZALES	6.092.483.884	8,49%
SEDE PALMIRA	1.996.080.127	2,78%
SEDE ORINOQUIA	250.972.853	0,35%
SEDE AMAZONIA	57.933.933	0,08%
SEDE CARIBE	25.456.226	0,04%
SEDE TUMACO	207.842.906	0,29%
TOTAL	**71.721.701.274**	**100%**

*(*) El saldo del Nivel Nacional corresponde a Inscripciones y Derechos de grado.*

Dentro de esta subcuenta se incluyen los conceptos cobrados por la prestación de servicios educativos de Formación Profesional – Pregrado como son inscripciones, matrículas, bienestar, sistematización, derechos de grado, extemporaneidad, entre otros.

DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
MATRICULAS PREGRADO	45.256.780.971	63,10%	40.371.093.133	12,10%
INSCRIPCIONES PREGRADO	9.172.037.254	12,79%	8.656.604.024	5,95%
BIENESTAR (MATRICULAS) PREGRADO	6.186.813.003	8,63%	5.467.308.617	13,16%
PROGRAMA SER PILO PAGA	5.086.259.385	7,09%	-	100,00%
SISTEMATIZACION PREGRADO	4.115.497.029	5,74%	3.711.284.384	10,89%
DERECHOS DE GRADO PREGRADO	842.879.100	1,18%	947.072.081	-11,00%
EXTEMPORANEIDAD PREGRADOS	605.694.945	0,84%	612.432.962	-1,10%
CONVENIOS Y CONTRATOS PROGRAMAS DE PREGR	426.132.675	0,59%	-	100,00%
ACTA DE GRADO PREGRADO	28.469.750	0,04%	23.577.050	20,75%
ADICIONES Y CANCELACIONES PREGRADO	569.162	0,00%	1.150.040	-50,51%
RESERVA DE CUPO PREGRADO	568.000	0,00%	320.300	77,33%
TOTAL INGRESOS DE PREGRADO	**71.721.701.274**	**100%**	**59.790.842.591**	**19,95%**

Inscripciones: Los ingresos por concepto de inscripciones de educación superior- formación profesional (pregrado) corresponden a los pagos efectuados por los aspirantes durante el proceso de admisión para los programas académicos de pregrado ofertados por la Universidad en la vigencia. Los ingresos por concepto de inscripciones se incrementaron en $515.433.230 con relación a la vigencia anterior.

Matrículas, Bienestar, Sistematización, Derechos de grado: Estos conceptos corresponden a los pagos efectuados por los 43.579 estudiantes promedio de los dos semestres admitidos para los programas académicos de pregrado.(Ver Notas Generales).

430515	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	2016	2015	% Var
		78.959.805.226	67.164.147.249	17,56%

Representa el 21.19% de la venta de servicios educativos y presentó un aumento para el 2016 de $11.795.657.977. La Universidad cuenta a 31 de diciembre de 2016 con 363 programas de posgrado (Ver Notas Generales).

Ingresos de posgrado por Sede:

SEDE	2016	% Part.
SEDE BOGOTA	47.898.578.745	60,66%
SEDE MEDELLIN	15.747.313.410	19,94%
NIVEL NACIONAL (*)	4.426.104.654	5,61%
SEDE MANIZALES	5.972.983.274	7,56%
SEDE PALMIRA	4.368.663.070	5,53%
SEDE AMAZONIA	294.595.906	0,37%
SEDE CARIBE	251.566.166	0,32%
TOTAL	**78.959.805.226**	**100%**

(*) El saldo del Nivel Nacional corresponde a inscripciones y derechos de grado.

Dentro de esta subcuenta se incluyen los conceptos relacionados con la prestación de servicios educativos de Educación Superior – Posgrado como son inscripciones, derechos académicos, matrículas, bienestar, derechos de grado, extemporaneidad, entre otros.

DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var.
DERECHOS ACADEMICOS POSGRADO	56.168.065.724	71,13%	46.824.947.947	19,95%
DERECHOS ADMINISTRATIVOS	12.986.346.425	16,45%	11.412.401.859	13,79%
BIENESTAR (MATRICULAS) POSGRADO	4.687.727.400	5,94%	4.085.653.482	14,74%
INSCRIPCIONES POSGRADO	2.483.550.865	3,15%	2.546.539.891	-2,47%
DERECHOS DE GRADO POSGRADO	1.943.243.129	2,46%	1.561.977.995	24,41%
EXTEMPORANEIDAD POSGRADOS	434.508.897	0,55%	522.566.869	-16,85%
ACTA DE GRADO POSGRADO	17.278.329	0,02%	12.595.824	37,18%
RESERVA DE CUPO POSGRADO	1.379.086	0,00%	1.175.708	17,30%
ADICIONES Y CANCELACIONES POSGRADO	2.997.926	0,00%	9.603.978	-68,78%
SUPLETORIOS, VALIDACIONES Y HABILITACIONES POSGRADO	236.913.621	0,30%	186.683.696	26,91%
TOTAL INGRESOS DE POSGRADO	**78.962.011.402**	**100%**	**67.164.147.249**	**17,57%**

Inscripciones: Los ingresos por concepto de inscripciones corresponden a los pagos efectuados por los aspirantes durante el proceso de admisión para los programas académicos de posgrado ofertados por la Universidad en los dos períodos académicos de la vigencia.

Derechos académicos, matrículas, bienestar, derechos de grado: Corresponden a los pagos efectuados por los 9.451 estudiantes promedio matriculados en los programas académicos de posgrado en los diferentes programas: Especialización, Especialidad y Maestría (Ver Notas Generales).

430516	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	2016	2015	% Var
		45.339.786.427	50.282.070.555	-9,83%

El reconocimiento de ingresos para las actividades misionales de investigación, son percibidas principalmente en las Unidades de Investigación UGIS de las Facultades. Presentó una disminución de $4.942.284.128, debido a disminuciones en la sede Bogotá por $8.596.286.829, en la sede Caribe por $372.468.955 y en el Nivel Nacional por $6.210.210. En las demás sedes hubo aumento del ingreso por este concepto. Representa el 12.17% de la cuenta de venta de servicios.

La Sede Bogotá con la participación más representativa del 45.48%, por ingresos de contratos de las Unidades de Investigación (UGI) de la Facultad de Ciencias, Veterinaria e Ingeniería por proyectos de investigación, desarrollo tecnológico, innovación y creación artística y cultural.

A continuación se relacionan los ingresos de investigación en la Sede Bogotá con los terceros más representativos:

TERCERO	AÑO 2016
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	4.189.040.743
SERVICIO GEOLOGICO COLOMBIANO	2.590.995.352
DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE CIENCIA TECNOLOGIA E INNOVACION	1.839.215.400
DEPARTAMENTO DEL GUAVIARE	1.416.235.468
INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF	1.400.000.000
FIDEICOMISOS SOCIEDAD FIDUCIARIA DE OCCIDENTE S A	1.035.772.000
SECRETARIA DE EDUCACION DEL DISTRITO CAPITAL	905.788.582
ECOPETROL S A	652.045.000
INTERNACIONAL DEVELOPMENT RESEARCH CENTRE	505.255.096
AES CHIVOR & CIA SCA ESP	487.574.919
FUNDACION TECNALIA COLOMBIA	448.889.751
PARQUES NACIONALES NATURALES DE COLOMBIA	422.142.000
GENOME RESEARCH LIMITED OPERATING AS THE WELLCOME TRUST SANGER INTITUTE	384.860.949
DEPARTAMENTO DE LA GUAJIRA	328.691.069
THE FORD FOUNDATION	315.428.800

Seguida de la Sede Medellín con una participación del 44.52%, las entidades más representativas con las cuales suscribió contratos y convenio interadministrativos son:

TERCERO	AÑO 2016
FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A – COLCIENCIAS	6.304.232.875
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	3.940.277.240
DEPARTAMENTO DEL CESAR	1.695.640.989
INSTITUTO COLOMBIANO PARA EL DESARROLLO DE LA CIENCIA Y TECNOLOGÍA FRANCISCO JOSÉ DE CÁLDAS - COLCIENCIAS	955.888.433
EQUION ENERGÍA LIMITED	949.704.485

430527	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	2016	2015	% Var
		172.836.243.558	203.757.240.574	-15,18%

El acuerdo 036 de 2009 reglamenta la Extensión en la Universidad Nacional de Colombia. El saldo de esta cuenta representa el 46.39% de los ingresos por venta de servicios educativos. Presentó una disminución de de $30.920.997.015, principalmente en la sede Bogotá con $16.362.494.458, Medellín con $10.694.829.446, seguida de las sedes Manizales y Amazonia. La sede Tumaco presenta un aumento en estos ingresos por $1.436.555.920.

En esta subcuenta se registran conceptos como: Servicios académicos (consultorías, asesorías e interventorías), Educación continua y permanente (cursos de extensión, diplomados, eventos, congresos, seminarios, etc.), Proyectos de innovación y gestión tecnológica, Servicios docente asistenciales, Proyectos de Cooperación Internacional, Servicios académicos, Proyectos de creación artística, Practicas y pasantías universitarias y Extensión solidaria. La conforman los conceptos:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
43052721	PROYECTOS DE INNOVACION Y GESTION TECNOLOGICA	255.244.884	0,14%	881.985.980	-71,06%
43052722	SERVICIOS ACADÉMICOS - CONSULTORIAS Y ASESORIAS	94.829.827.895	53,09%	127.945.645.191	-25,88%
43052723	SERVICIOS ACADÉMICOS- INTERVENTORÍAS	46.042.647.278	25,78%	42.868.940.234	7,40%
43052724	SERVICIOS ACADÉMICOS - EVALUACION DE PROGRAMAS	-	0,00%	24.861.256	-100,00%
43052725	SERVICIOS ACADÉMICOS - CONCEPTOS	746.628.253	0,42%	698.845.428	6,84%
43052726	SERVICIOS ACADÉMICOS - OTROS SERVICIOS DE EXTENSIÓN	9.531.340.325	5,34%	9.032.817.741	5,52%
43052727	SERVICIOS DE EDUCACIÓN	166.832	0,00%	5.474.988	-96,95%
43052728	EDUCACIÓN CONTINUADA Y PERMANENTE - CURSOS DE EXTENSIÓN	14.245.945.216	7,98%	12.366.684.029	15,20%
43052729	EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - CURSOS DE ACTUALIZACIÓN Y PROFUNDIZACIÓN	141.601.400	0,08%	231.795.058	-38,91%
43052730	EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - DIPLOMADOS	7.330.996.670	4,10%	4.952.771.203	48,02%
43052732	EDUCACIÓN CONTINUA Y PERMANENTE - EVENTOS, CONGRESOS, SEMINARIOS, TALLERES, CONFERENCIAS, FERIAS	1.407.016.104	0,79%	2.165.239.245	-35,02%
43052733	SERVICIOS DOCENTES ASISTENCIALES	2.027.296.415	1,14%	1.725.059.442	17,52%
43052734	PROYECTOS DE CREACIÓN ARTÍSTICA	10.000.000	0,01%	0	100,00%
43052735	PRÁCTICAS Y PASANTIAS UNIVERSITARIAS	11.759.000	0,01%	12.557.000	-6,36%
43052736	PROYECTOS DE COOPERACIÓN INTERNACIONAL	1.571.278.892	0,88%	510.968.438	207,51%
43052737	EXTENSIÓN SOLIDARIA	452.569.300	0,25%	333.595.341	35,66%
		178.604.318.464	**100,00%**	**203.757.240.574**	**-12,34%**

Consultorías y asesorías: Es el concepto más representativo de esta subcuenta con un 53.09%. Constituye los trabajos especializados que se realizan con el fin de entender y redefinir problemáticas existentes, encontrar y recomendar las soluciones más apropiadas en materia científica, técnica, tecnológica, política, económica, social, ambiental, artística y cultural.

Interventorías: Los ingresos recibidos por Interventorías es el segundo concepto de extensión, cuya representación es del 25.78% y corresponden a servicios relacionados con la verificación técnica, administrativa, y financiera del cumplimiento de las condiciones ó términos de los contratos ó convenciones pactadas para la ejecución de proyectos.

Cursos de Extensión: Este concepto tuvo una participación del 7.98% de los servicios de extensión, presentó un aumento de $1.879.261.187, corresponde a los programas educativos en los que se adquieren o actualizan conocimientos e información sobre una temática específica, tanto de carácter teórico como práctico o una combinación de ambos.

430550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	2016	2015	% Var
		3.720.689.547	3.490.867.806	6,58%

Constituye el 1.00% de los ingresos por venta de servicios educativos, presentó un aumento con respecto al año 2015 por valor de $229.821.740.

El saldo más representativo de los conceptos de Servicios Conexos a la Educación es el de Productos y servicios de prácticas educativas – con un saldo de $1.629.557.030 siendo la sede más representativa Medellín con $1.061.103.730 y corresponde a la producción agrícola y pecuaria de las diferentes Estaciones Agrarias reportadas a través de los inventarios de productos comercializables.

Nota No 74 ADMINISTRACIÓN DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

4311	ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	2016	2015	% Var
		59.772.042.863	54.161.530.968	10,36%

El saldo de la cuenta administración del régimen de seguridad social en salud equivale al 13.84% de la venta de servicios. Estos ingresos son generados por UNISALUD, y corresponden a los aportes de los afiliados docentes y administrativos (empleados activos) y los pensionados.

Durante la vigencia 2016 los ingresos obtenidos en el plan obligatorio de los regímenes contributivo y subsidiado aumentaron en $5.610.511.896 respecto a la vigencia 2015, esta cuenta está conformada por:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
431101	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACIÓN REGIMEN CONTRIBUTIVO	54.347.038.553	90,92%	50.201.080.986	8,26%
431103	CUOTA MODERADORA-REGIMEN CONTRIBUTIVO	1.766.220.858	2,95%	1.517.454.324	16,39%
431104	COPAGOS REGIMEN CONTRIBUTIVO	298.179.851	0,50%	66.918.498	345,59%
431112	RECOBRO DE ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	1.835.242.659	3,07%	986.969.264	85,95%
431114	CUOTA DE INSCRIPCIÓN Y AFILIACIÓN A PLANES COMPLEMENTARIOS	1.498.112.323	2,51%	1.362.003.025	9,99%
431190	OTROS INGRESOS POR ADMINISTRACIÓN DEL REGIMEN DE SEGURIDAD	27.248.619	0,05%	27.104.871	0,53%
TOTAL		59.772.042.863	100%	54.161.530.968	10,36%

431101	UNIDAD DE PAGO POR CAPITACION REGIMEN CONTRIBUTIVO -UPC	2016	2015	% Var
		54.347.038.553	50.201.080.986	8,26%

Es la partida más representativa dentro de los ingresos por administración del sistema de seguridad social en salud con una participación del 90.92%.

El saldo de esta subcuenta corresponde a los ingresos percibidos por concepto de aportes a salud de los afiliados y aportes patronales, de los empleados activos, docentes, oficiales y algunos pensionados de

la Universidad con éste beneficio. Presentó un aumento de $4.145.957.568 respecto a la vigencia 2015, dado por el incremento de las cotizaciones por efecto del aumento al Ingreso Base de Cotización -IBC.

El número de afiliados por sede es:

AFILIADOS 2016 UNISALUD				
BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
11.604	3.736	1.446	958	17.744
AFILIADOS 2015 UNISALUD				
BOGOTÁ	MEDELLÍN	MANIZALES	PALMIRA	TOTAL
11.703	3.777	1.459	980	17.919

431103	CUOTA MODERADORA - REGIMEN CONTRIBUTIVO	2016	2015	% Var
		1.766.220.858	1.517.454.324	16,39%

El ingreso por cuotas moderadoras tuvo un incremento de $248.766.534 la actualización de las tarifas vigentes aprobadas por la Junta Nacional y registro en las órdenes de pago de las cuotas moderadoras canceladas por los usuarios en los eventos médicos que aplica. Esta subcuenta representa el 2.95% de la cuenta de Administración del Sistema de Seguridad.

431112	RECOBRO DE ENFERMEDADES DE ALTO COSTO	2016	2015	% Var
		1.835.242.659	986.969.264	85,95%

Corresponde a los ingresos percibidos por UNISALUD por concepto de recobro de enfermedades de alto costo, que se hacen a la compañía de seguros QBE Seguros S.A. Esta subcuenta presentó un incremento por valor de $848.273.395 con respecto a la vigencia 2015, como resultado de las estrategias efectivas implementadas para el recobro ante la compañía seguradora.

431114	CUOTAS DE INSCRIPCION Y AFILIACION A PLANES COMPLEMENTARIOS	2016	2015	% Var
		1.498.112.323	1.362.003.025	9,99%

Corresponde a los valores pagados por los afiliados a UNISALUD por concepto de planes complementarios presentó un incremento con relación a la vigencia 2015 por valor de $136.109.298. La sede con mayor participación es Bogotá con $889.632.885, seguida de Medellín con $356.847.788.

Nota No 75 SERVICIOS DE SALUD

4312	SERVICIOS DE SALUD	2016	2015	% Var
		665.886.346	1.120.512.573	-40,57%

Corresponde a los ingresos originados en la prestación de los servicios de salud y conexos, a los afiliados y/o beneficiarios de UNISALUD, que no se encuentran contemplados dentro del Plan Obligatorio de Salud. Su representación dentro de la venta de servicios de salud es de 0.15%. Para la vigencia 2016 presentó una disminución de $454.626.227.

Está conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
431217	SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	591.301.296	88,80%	1.023.210.014	-42,21%
431219	SERVICIOS AMBULATORIOS SALUD ORAL	74.091.683	11,13%	93.885.394	-21,08%
431246	APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	93.367	0,01%	350.459	-73,36%
431295	SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD -OTROS SERVICIOS	400.000	0,06%	3.066.706	-86,96%
TOTAL		**665.886.346**	**100%**	**1.120.512.573**	**-40,57%**

Servicios Ambulatorios – Consulta Externa y Procedimientos: Representa el 88.80% de la cuenta servicios de salud. Corresponde principalmente a los servicios de consulta externa y procedimientos específicos de salud ofrecidos por UNISALUD.

Presentó una disminución por valor de $454.626.227 respecto a la vigencia 2015, en razón a que disminuyó la facturación por la atención médica y procedimientos prestados a pacientes afiliados y beneficiarios de las Universidades Estatales con las cuales se tenían convenios, pero dado que se encontraban en mora no se renovaron los mismos.

Servicios Ambulatorios – Salud Oral: Representa el 11.13% de la cuenta servicios de salud, presentó una disminución de $19.793.711 servicios odontológicos prestados en planta en la presente vigencia.

Nota No 76 SERVICIOS DE COMUNICACIONES

4333	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	2016	2015	% Var
		546.908.844	899.897.160	-39,23%

En esta cuenta UNIMEDIOS (sedes Bogotá y Medellín), reconocen los ingresos obtenidos en la prestación de servicios de consultorías y asesorías, radio, copias de audio, producción de televisión, realización de programas, venta de videos, servicio por venta de periódicos, alquiler del centro de convenciones y arrendamientos de equipos, generados por la oficina de radio, la oficina de comunicación estratégica, la oficina de producción audiovisual (televisión) y la oficina de prensa.

Constituyen el 0.13% de las ventas de servicios y su variación respecto a la vigencia 2015 presentó una disminución por valor de $352.988.316.

A continuación se detalla la composición de la cuenta:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
433305	RADIODIFUSION SONORA	13.121.770	2,40%	30.983.124	-57,65%
433307	PROGRAMACIÓN Y PRODUCCIÓN DE TELEVISION	154.981.705	28,34%	357.749.006	-56,68%
433390	OTROS SERVICIOS DE COMUNICACIONES	378.805.369	69,26%	511.165.030	-25,89%
TOTAL		**546.908.844**	**100%**	**899.897.160**	**-39,23%**

Otros Servicios de Comunicaciones: Representa el 69.26% de los servicios de comunicaciones y corresponde a los servicios de publicidad desarrollados por la Oficina de Comunicación Estratégica de UNIMEDIOS (creatividad, diseño y diagramación de piezas gráficas entre las que se encuentran folletos, volantes, plegables, revistas, pendones, fotografías, afiches, catálogos, entre otros), en menor proporción por la oficina de Medios Digitales de UNIMEDIOS por el desarrollo de portales web y por servicios prestados por la dependencia de comunicaciones de la Sede Manizales.

Programación y Producción de Televisión: Representa el 28.34% de los servicios de comunicación tuvo una disminución de $202.767.301 con relación a la vigencia anterior y corresponde a ingresos generados por la realización de programas de televisión y venta de videos.

4390	OTROS SERVICIOS	2016	2015	% Var
		-	2.000.000	-100,00%

Esta cuenta corresponde a los ingresos por venta de servicios informáticos, suscripción y publicidad en UN periódico, la cual no presentó movimientos durante el año 2016.

Nota No 77 DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTAS DE SERVICIOS (DB)

4395	DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)	2016	2015	% Var
		(1.673.625.415)	(3.440.353.059)	-51,35%

Esta cuenta constituye un menor valor de los ingresos como consecuencia de las devoluciones, rebajas y descuentos en servicios educativos, que no se encuentran incluidos en los recibos de matricula, sino que se realizan por actos administrativos independientes. Con relación al año 2015 esta cuenta tuvo una disminución por valor de $1.766.727.644.

439501	SERVICIOS EDUCATIVOS	2016	2015	% Var
		(1.662.969.889)	(3.417.938.072)	-51,35%

Esta subcuenta representa el 99.36% de las devoluciones en venta de servicios que no se asimilan a descuentos comerciales. Presentó una disminución de $1.754.968.183 respecto a la vigencia 2015. Se registran las devoluciones realizadas por la Universidad Nacional a los estudiantes de pregrado, posgrado, cursos de extensión, cursos de educación continuada y otros servicios conexos a la educación, que no se encuentran incluidos en los recibos de matriculas.

La disminución presentada en el 2016, se debe principalmente a la disminución en las devoluciones de ingresos por concepto de matrículas de Educación No Formal – Formación Extensiva.

Los conceptos de descuentos para la vigencia 2016 son:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part
43950104	MATRICULAS EDUCACION SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	-222.145.861	13,36%
43950105	MATRICULAS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	-110.836.696	6,66%
43950106	DERECHOS ACADEMICOS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	-762.621.246	45,86%
43950114	OTROS CONCEPTOS EDUCACION SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	-2.461.142	0,15%
43950115	OTROS CONCEPTOS EDUCACION SUPERIOR POSGRADOS	-34.497.902	2,07%
43950116	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	-223.917.564	13,46%
43950127	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	-295.046.498	17,74%
43950150	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	-11.442.980	0,69%
TOTAL		**-1.662.969.889**	**100%**

Las devoluciones de matrículas en educación formal superior-formación profesional corresponden principalmente a las exenciones por mejores promedios académicos, por distinción en actividades deportivas, por no hacer uso del derecho de matrícula; en concordancia con los acuerdos 101 de 1977 del Consejo Superior Universitario art. 66, 9 de 1986 del Consejo Superior Universitario Art.1-6 y 104 de 1997 y la Resolución de Rectoría 040 de 2001, respectivamente.

4.4 TRANSFERENCIAS

44	TRANSFERENCIAS	2016	2015	% Var
		880.460.603.885	821.502.139.996	7,18%

Es la partida más representativa dentro del grupo de ingresos con una participación porcentual del 62.51% del total de ingresos, con un incremento respecto a la vigencia anterior de $58.958.463.890. Está constituida por los recursos girados por el Gobierno Nacional para financiar parte de las actividades misionales y el funcionamiento de la Universidad; las transferencias están divididas de acuerdo a su destinación en recursos para proyectos de Inversión, Gastos de Funcionamiento (gastos de personal, gastos generales y transferencias corrientes), y Pensiones.

Está conformada por la cuenta:

Nota No 78 OTRAS TRASNFERENCIAS

4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	2016	2015	% Var
		880,460,603,885	821,502,139,996	7.18%

En esta cuenta se registran los aportes de la Nación girados a través del Ministerio de Educación Nacional a la Universidad conforme al presupuesto fijado por la ley (Art. 87 de la Ley 30 del 92 – CESU), el cual es distribuido por el Nivel Nacional a las sedes y unidades especiales. Para la vigencia 2016 es importante resaltar que se recibieron recursos por concepto de devolución de votaciones del 10%, por valor de $5.463 millones; y por Impuesto sobre la renta para la equidad CREE $14.430 millones girados por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público.

En el siguiente cuadro se muestra la distribución porcentual de las subcuentas de transferencias:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
442801	PARA PAGO DE PENSIONES Y/O CESANTÍAS	274.322.158.586	31,16%	262.684.394.297	4,43%
442802	PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	59.853.540.613	6,80%	53.551.926.379	11,77%
442803	PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	546.284.904.686	62,05%	505.265.819.320	8,12%
OTRAS TRANSFERENCIAS		**880.460.603.885**	**100%**	**821.502.139.996**	**7,18%**

Es importante mencionar la reclasificación de los ingresos de "Pensiones año base" de la subcuenta de pensiones a la subcuenta de funcionamiento, en atención a las instrucciones de la Contaduría General de la Nación en mesa de trabajo realizada el día 20 de febrero de 2012 entre la Contaduría General de la Nación, el Ministerio de Educación Nacional, y la Universidad Nacional de Colombia para guardar consistencia en las operaciones reciprocas entre el MEN y la Universidad por concepto de transferencias[2].

En el cuadro anterior se suma el valor de pensiones año base $64.754.209.728 a la cuenta para pago de pensiones y/o cesantías de forma que se ajuste a la realidad y se torne comparable con la vigencia anterior.

La partida más representativa de esta cuenta corresponde a las transferencias para gastos de funcionamiento con 62.05%, donde se incluyen los gastos de personal, gastos generales, transferencias corrientes, y las pensiones año base que corresponden a "*La concurrencia en el pago del pasivo pensional a cargo de cada universidad, equivaldrá a la suma que esta haya destinado del presupuesto asignado por la Nación en el año 1993 para el pago de pensiones y que fueron incluidos en la base para determinar la transferencia para funcionamiento prevista en el artículo 86 de Ley 30 de 1992. Este valor se actualizará con el Índice de Precios al Consumidor, causado anualmente, se determinará en pesos constantes y se denominará Recursos para Pensiones del Año Base*".

Las Transferencias de la Nación para Pago de Pensiones y/o Cesantías representan el 31.16% y para la vigencia 2016 se evidenció un incremento de 4.43%

Finalmente en la subcuenta de transferencias para Proyectos de Inversión se reconocieron recursos de la Nación recibidas del Ministerio de Educación Nacional destinadas a las funciones misionales de Investigación a través de los Niveles Centrales y las Unidades de Gestión de Investigación UGI, para ejecutar proyectos de inversión, con una participación del 6.80%.

Las transferencias se distribuyeron en esta vigencia por sede y/o unidad especial así:

[2]Ver conceptos emitidos por la Contaduría General de la Nación No. 201010-1482200, 20104-142661 y 200910-135790.

SEDE O UNIDAD ESPECIAL	2016	% Part	2015	% Var
BOGOTA	310.559.956.473	35,27%	304.908.541.013	1,85%
MEDELLIN	114.472.644.213	13,00%	109.716.801.567	4,33%
MANIZALES	44.188.782.987	5,02%	41.982.425.971	5,26%
PALMIRA	27.568.780.110	3,13%	25.780.109.254	6,94%
AMAZONIA	3.717.611.565	0,42%	3.169.783.765	17,28%
ORINOQUIA	2.653.917.422	0,30%	2.058.383.663	28,93%
CARIBE	3.646.770.818	0,41%	3.404.243.590	7,12%
NIVEL NACIONAL	93.569.155.104	10,63%	65.866.072.764	42,06%
TUMACO	3.791.484.583	0,43%	159.021.555	2284,26%
UNIMEDIOS	1.969.342.024	0,22%	1.772.362.557	11,11%
FONDO PENSIONAL UN	274.322.158.586	31,16%	262.684.394.297	4,43%
TOTAL	**880.460.603.885**	**100%**	**821.502.139.996**	7,18%

4.8 OTROS INGRESOS

48	OTROS INGRESOS	2016	2015	% Var
		50.417.778.355	38.902.938.901	29,60%

Este grupo presentó un incremento respecto al año 2015 por valor de $11.514.839.454, su participación porcentual del total de Ingresos es de 3.58%.

Está conformado por las siguientes cuentas:

CUENTA	DESCRIPCION	2016	% Par	2015	% Var
4805	FINANCIEROS	34.377.181.327	68,18%	22.804.773.843	50,75%
4806	AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	11.979.677	0,02%	149.389.006	-91,98%
4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	15.630.051.061	31,00%	11.535.113.985	35,50%
4810	EXTRAORDINARIOS	7.758.711.198	15,39%	7.889.628.360	-1,66%
4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	(7.360.144.908)	-14,60%	(3.475.966.294)	111,74%
TOTAL OTROS INGRESOS		**50.417.778.355**	**100%**	**38.902.938.901**	**29,60%**

Las cuentas con mayor participación corresponden a los ingresos financieros y otros ingresos ordinarios.

Nota No 79 FINANCIEROS

4805	FINANCIEROS	2016	2015	% Var
		34.377.181.327	22.804.773.843	50,75%

Esta cuenta presentó un incremento de $11.572.407.484 respecto al año 2015 y representa el 68.18% del total de los otros ingresos, su saldo corresponde a los ingresos obtenidos por la Universidad provenientes de rendimientos financieros de las cuentas bancarias, intereses de deudores y valorización de las inversiones en CDTS.

Las subcuentas que componen esta cuenta son:

CODIGO	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
480504	INTERESES DE DEUDORES	4.719.966.234	13,73%	3.646.629.915	29,43%
480513	INTERESES DE MORA	16.812.400	0,05%	1.231.339	1265,38%
480522	INTERESES SOBRE DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	14.113.738.210	41,06%	9.374.239.309	50,56%
480535	RENDIMIENTOS SOBRE DEPÓSITOS EN ADMINISTRACIÓN	164.432.225	0,48%	49.678.289	230,99%
480584	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	14.872.386.217	43,26%	9.732.994.991	52,80%
480585	UTILIDAD POR VALORACIÓN DE LAS INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS PARTICIPATIVOS	487.329.681	1,42%	-	100,00%
480590	OTROS INGRESOS FINANCIEROS	2.516.360	0,01%	-	100,00%
TOTAL OTROS INGRESOS - FINANCIEROS		**34.377.181.328**	**100%**	**22.804.773.843**	**50,75%**

Utilidad por valoración de las inversiones de administración de liquidez en títulos de deuda: Esta subcuenta representa el 43.26% del total de ingresos financieros, presentó un aumento de $5.139.391.227 respecto al año 2015.

El saldo corresponde a la utilidad generada en el proceso de valoración de los títulos de inversión – CDT, que la Universidad posee al cierre de la vigencia 2016, las sedes que presentaron aumento con respecto a la vigencia anterior fueron la Sede Bogotá por $2.131.926.106, Sede Medellín $1.472.047.608 y Unisalud por valor de $1.374.311.267.

Intereses sobre depósitos en instituciones financieras: Esta subcuenta representa el 41.06% del total de ingresos financieros, corresponde a los intereses financieros generados sobre los depósitos realizados en las cuentas corrientes y de ahorro. El saldo presentó un incremento con respecto a la vigencia anterior del 50.56% equivalente a $4.739.498.901.

Intereses de Deudores: Esta subcuenta representa el 13.73% del total de ingresos financieros, presentó un incremento de $1.073.336.319 respecto al año 2015. El saldo corresponde principalmente al valor del reajuste al salario mínimo por concepto de préstamo a estudiantes, esto de acuerdo con lo establecido en la Resolución 939 del 21 de Diciembre de 1993 de la Vicerrectoría de Bienestar Universitario, así como otros intereses cobrados a deudores e intereses a los usuarios de Unisalud que solicitan préstamo social.

Nota No 80 OTROS INGRESOS ORDINARIOS

4808	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2016	2015	% Var
		15.630.051.061	11.535.113.985	35,50%

Esta cuenta representa el 31.00% del total del grupo otros ingresos y presentó un incremento de $4.094.937.075 respecto al año 2015. Representa el valor de los ingresos provenientes de actividades que no pueden ser clasificados en las anteriores cuentas, en razón a su naturaleza.

CODIGO	DESCRIPCION	2016	% Par	2015	% Var
480803	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	411.331.752	2,63%	8.249.354.705	-95,01%
480805	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	2.499.039.545	15,99%	-	100,00%
480815	FOTOCOPIAS	4.438.566,00	0,03%	8.286.962,00	-46,44%
480816	BIENES RECIBIDOS QUE NO CONSTITUYEN FORMACION BRUTA DE CAPITAL	-	0,00%	129.610.862	-100,00%
480817	ARRENDAMIENTOS	2.828.126.474	18,09%	2.388.989.391	18,38%
480819	DONACIONES	195.428.697	1,25%	758.692.066	-74,24%
480890	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	9.691.686.027	62,01%	180.000	5384170,02%
TOTAL OTROS INGRESOS ORDINARIOS		**15.630.051.061**	**100%**	**11.535.113.985**	**35,50%**

Otros ingresos ordinarios: La variación respecto a la vigencia 2015 es del 5.384.170,02% ya que se realizó reclasificación según memorando de la DNGC-024-17, para dar cumplimiento al concepto de la CGN N° 20152300032171 del 27 de agosto de 2015 mediante el cual se indica el reconocimiento contable a realizar de los recursos recibidos por la Universidad por concepto de funcionamiento del sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías.

Está conformada por las subcuentas:

480803	CUOTAS PARTES DE PENSIONES	2016	2015	% Var
		411.331.752	8.249.354.705	-95,01%

La variación respecto a la vigencia 2015 es del 95.01%, obedece principalmente a que actualmente el registro de las cuotas partes pensionales se hace conforme a la resolución No 633 de 2014, de la Contaduria General de la Nación disminuyendo significativamente el registro de cobros por periodos causados antes del 2014.

480817	ARRENDAMIENTOS	2016	2015	% Var
		2.828.126.474	2.388.989.391	18,38%

Representa el 18.09% de los otros ingresos ordinarios. Los arrendamientos corresponden al alquiler de bienes inmuebles: espacios deportivos, locales comerciales para servicio de fotocopiado y cafeterías y al alquiler de bienes muebles como lockers. Las sedes que presentan mayores ingresos por este concepto son Bogotá con $1.340.943.036 y Medellín con $1.025.325.754.

480805	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS	2016	2015	% Var
		2.499.039.545	-	100,00%

Durante el año 2016 en la Sede Medellín se realizó la venta del predio "San Sebastián - La Castellana", identificado con placa 118859, por un valor de $2.496.587.545

480819	DONACIONES	2016	2015	% Var
		195.428.697	758.692.066	-74,24%

La Contaduría General de la Nación enmarca como donación todo tipo de bien o derecho recibido de una entidad privada, o persona natural, sin contraprestación económica, así como los valores agregados recibidos por negociaciones comerciales. Por lo anterior, si los bienes donados no están destinados a la formación bruta de capital y financian gastos se registrarán como ingreso. Esta subcuenta representa el 1.25% del total de la cuenta otros ingresos ordinarios y presentó una disminución de $563.263.369 respecto al año 2015.

Ver Anexo No 3 Relación de Donaciones y transferencias.

480890	OTROS INGRESOS ORDINARIOS	2016	2015	% Var
		9.691.686.027	180.000	5384170,02%

La variación respecto a la vigencia 2015 es del 538470,02%, ya que se realizó reclasificación según memorando de la DNGC-024-17, para dar cumplimiento al concepto de la CGN N° 20152300032171 del 27 de agosto de 2015 mediante el cual se indica el reconocimiento contable a realizar de los recursos recibidos por la Universidad por concepto de funcionamiento del sistema de monitoreo, seguimiento, control y evaluación del Sistema General de Regalías, estos ingresos los presentan las sedes Bogotá y Medellin.

Nota No 81 EXTRAORDINARIOS

4810	EXTRAORDINARIOS	2016	2015	% Var
		7,758,711,198	7,889,628,360	-1.66%

Esta cuenta representa el 20.28% del total del grupo de otros ingresos y presentó una disminución de $130.917.162

La cuenta extraordinarios está constituida por los siguientes conceptos:

CODIGO	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
481007	SOBRANTES	248.319.707	3,20%	107.513.073	130,97%
481008	RECUPERACIONES	5.364.423.138	69,14%	6.248.322.045	-14,15%
481049	INDEMNIZACIONES	1.500.428.429	19,34%	853.531.072	75,79%
481090	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	645.539.924	8,32%	680.262.170	-5,10%
TOTAL EXTRAORDINARIOS		7.758.711.198	100%	7.889.628.360	-1,66%

481007	SOBRANTES	2016	2015	% Var
		248.319.707	107.513.073	130,97%

En esta subcuenta se registran los sobrantes de la verificación física de inventarios, arqueos de caja, así como el mayor valor recibido en legalización y menor valor cancelado entre otros. La sede con mayor participación en esta cuenta es la Sede Bogotá. Presentó un aumento de $132.426.845, con relación al año 2015. Originado principalmente en mayor valor recibido o legalizado.

481008	RECUPERACIONES	2016	2015	% Var
		5.364.423.138	6.248.322.045	-14,15%

Esta es la subcuenta más representativa de los ingresos extraordinarios con un 69.14%, tuvo una disminución de $883.898.907. Incluye recuperaciones de bienes por siniestros; recuperaciones de otros costos y gastos (descuentos en servicios ya cancelados), recuperación en procesos judiciales y venta de material reciclable.

481049	INDEMNIZACIONES	2016	2015	% Var
		1.500.428.429	853.531.072	75,79%

Esta subcuenta incluye indemnizaciones de procesos judiciales, indemnizaciones de fondos bienes y derechos y otras indemnizaciones. El mayor movimiento se presentó en la Sede Bogotá y se explica principalmente por lo siguiente:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	2016	2015	% Var
48104901	INDEMNIZACIONES PROCESOS JUDICIALES	47.780.684	96.431.315	100.00%
48104902	INDEMNIZACIONES FONDOS, BIENES Y DERECHOS	1.452.647.745	668.955.829	278.65%
48104903	OTRAS INDEMNIZACIONES	0	88.143.928	-100.00%
TOTAL		1.500.428.429	853.531.072	202,22%

481090	OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS	2016	2015	% Var
		645.539.924	680.262.170	-5,10%

Esta subcuenta representa el 8.32% del total de la cuenta ingresos extraordinarios, presentó una disminución de $34.722.246 respecto a la vigencia 2015. El saldo corresponde a los siguientes conceptos:

CODIGO	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
48109001	CERTIFICADOS (EMPLEADOS Y CONTRATISTAS)	19,473,153	3.02%	23,898,151	-18.52%
48109003	SENTENCIAS - REINTEGRO POR APORTES DE PENSION	95,771,712	14.84%	219,485,396	-56.37%
48109005	FICHA PARQUEADERO	1,269,100	0.20%	609,000	108.39%
48109006	AJUSTE DE VALORES HASTA MIL	1,669,483	0.26%	692,248	141.17%
48109018	MENOR VALOR CANCELADO	4,116	0.00%	37,241	-88.95%
48109019	DESCUENTO POR PRONTO PAGO - CONDICIONADOS	259,410,408	40.19%	376,763,815	-31.15%
48109021	TRANSPORTE Y SEGUROS	25,642,063	3.97%	20,488,700	25.15%
48109026	SANCIONES DISCIPLINARIAS FUNCIONARIOS Y EX FUNCIONARIOS	36,378,536	5.64%	25,574,275	42.25%
48109027	SANCIONES CONTRATISTAS Y PROVEEDORES	151,506	0.02%	1,375,815	-88.99%
48109090	OTROS	205,769,847	31.88%	11,337,529	1714.94%
TOTAL OTROS INGRESOS EXTRAORDINARIOS		**645,539,924**	**100%**	**680,262,170**	**-5.10%**

La subcuenta más representativa – Descuentos por pronto pago-Condicionados, los cuales se han convenido con algunos proveedores de la red de prestadores de servicios médicos y de bienes, en la etapa contractual o previo acuerdo con el proveedor al momento del pago, para el año 2016 se efectuó este descuento en Unisalud Medellín por $32.462.665 y a otros proveedores por valores menos representativos.

Nota No 82 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES

4815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2016	2015	% Var
		(7.360.144.908)	(3.475.966.294)	111,74%

Esta cuenta presentó una variación de $3.884.178.614 respecto al año 2015. Corresponde al registro de los ingresos no reconocidos en vigencias anteriores, o por corrección de valores originados en la aplicación de principios y normas contables.

Está conformado por las siguientes subcuentas:

CODIGO	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
481555	VENTA DE BIENES	169.966.700	-2,31%	12.876.595	1219,97%
481556	VENTA DE SERVICIOS	-3.423.275.596	46,51%	-5.419.183.816	-36,83%
481558	ADMINISTRACION DEL SISTEMA GENERAL DE PENSIONES	3.468.887	-0,05%	0	100,00%
481559	OTROS INGRESOS	-4.110.304.898	55,85%	1.930.340.928	-312,93%
TOTAL AJUSTE EJERCICIOS ANTERIORES		**(7.360.144.908)**	**100%**	**(3.475.966.294)**	**111,74%**

481556	VENTA DE SERVICIOS	2016	2015	% Var
		(3.423.275.596)	(5.419.183.816)	-36,83%

Esta subcuenta representa los ajustes de ejercicios anteriores por venta de servicios educativos. Presentó una variación por valor de $1.995.908.220 con respecto a la vigencia 2015. Las Sede Bogotá con una participación del 55.25%, seguida de Medellín con un 48.73%.

En la Sede Bogotá se presentó una disminución, su saldo quedo débito y correspondió principalmente a ajustes realizados por anulaciones de facturas.

En la Sede Medellín el saldo de esta subcuenta aumentó con relación a la vigencia anterior y corresponde ajustes que se realizan por conceptos como reintegro de dinero no ejecutado en proyectos de investigación con diferentes entidades, cuyos recursos fueron girados en vigencias anteriores. Igualmente cuando se realizan anulaciones o ajustes a la facturación que pasa de vigencia bajo uno de estos proyectos, queda registrado en esta cuenta.

También se llevan a esta cuenta las devoluciones que se realizan a estudiantes sobre conceptos como reubicación socioeconómica, descuentos, errores en recibo de matrícula que generan un saldo a favor, cancelación de semestre, entre otros, cuando el concepto sobre el cual se va a devolver fue pagado en una vigencia anterior.

En el caso de reintegros y devoluciones de ingresos, esta cuenta se afectó durante la vigencia 2016 por valor de $970.909.649.

En cuanto al concepto de anulación de facturas, el monto fue de: $602.737.636.

481559	OTROS INGRESOS	2016	2015	% Var
		(4.110.304.898)	1.930.340.928	-312,93%

Esta subcuenta representa el 55.85% de la cuenta Ajustes de Ejercicios Anteriores. Lo cuales en su mayoría corresponden a ajustes a recaudos de la vigencia 2015. La mayor participación en esta subcuenta la tiene el Fondo Pensional U.N. con un 104.98%, , principalmente por la revisión y conciliación de valores de vigencias anteriores de 2014 de las cuentas por cobrar por concepto de cuotas partes pensionales. A continuación se detalla los saldos más representativos.

NIT	ENTIDAD	VALOR
890.900.286	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	486.989.863
891.800.498	DEPARTAMENTO DE BOYACA	102.891.931
800.155.633	E.S.E. HOSPITAL DE CALDAS	163.063.978
816.002.020	E.S.P. EMPRESA DE ACUEDUCTO Y ALCANTARILLADO DE PEREIRA S.A.	72.423.263
860.525.148	FIDUCIARIA LA PREVISORA S.A.	132.078.374
890.304.155	HOSPITAL DEPARTAMENTAL PSIQUIATRICO UNIVERSITARIO DEL VALLE	61.515.976
890.303.461	HOSPITAL UNIVERSITARIO DEL VALLE EVARISTO GARCIA E.S.E	139.912.084
890.905.211	MEDELLÍN	176.910.187
899.999.001	MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	422.831.386
891.501.292	MUNICIPIO DE CALOTO	71.556.098
890.680.154	MUNICIPIO DE PASCA	46.816.694
890.801.149	MUNICIPIO DE SAMANA	39.241.951
890.801.137	PENSILVANIA	98.315.716
900.594.384	U.A.E. DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE	535.180.766

	CUNDINAMARCA	
890.980.040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	38.202.037
800.118.954	UNIVERSIDAD DE NARIÑO	299.179.860
890.399.010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	926.611.893
	TOTAL	3.813.722.057

481555	VENTA DE BIENES	2016	2015	% Var
		169.966.700	12.876.595	1219,97%

La variación de subcuenta está originada principalmente en el reconocimiento de ventas de publicaciones de años anteriores.

5. GASTOS

5	GASTOS	2016	2015	% Var
		781,207,557,265	696,070,008,296	12.23%

Los gastos son flujos de salida de recursos susceptibles de reducir el patrimonio público, bien sea por la disminución de activos o el aumento de pasivos. En el desarrollo de la actividad ordinaria y de carácter extraordinario de la Universidad la variación de los gastos represento un ascenso por valor de $85,137,548,968 en relación al saldo de la vigencia anterior.

La clase Gastos está constituida por los siguientes grupos:

CONCEPTO		2016	% Part
51	DE ADMINISTRACIÓN	712,732,148,367	95.79%
53	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	23,281,172,483	0.89%
58	OTROS GASTOS	45,194,236,414	3.32%
TOTAL		781,207,557,265	100%

5.1 DE ADMINISTRACIÓN

51	EN ADMINISTRACION	2016	2015	% Var
		781,207,557,265	666,752,822,429	17.17%

Este grupo representa el 89% del total de gastos y presentó un incremento de $ 45,979,325,938 respecto a la vigencia anterior que equivale a 6.90%.

En gastos de administración se reconocen las erogaciones que en desarrollo de las funciones administrativas y de apoyo, respaldan la función misional de la Universidad, como sueldos y salarios,

contribuciones imputadas, contribuciones efectivas, aportes sobre la nómina, generales e impuestos contribuciones y tasas.

los costos asociados a personal administrativo de las facultades, se reconocen como gastos, dado que el sistema de nómina está definido por estamento y no por actividades misionales.

La mayor variación porcentual participatoria corresponde a Editorial UN con el 40% debido a un mayor valor de nómina.

La partipación mas importante en valores pertenece a la Sede Bogotá cuyos saldos más representativos, corresponden a sueldos, prima de vacaiones, bonificaciones, dotaciones y bonificaciones, los conceptos que disminuyeron corresponden a prima de vacaciones, vacaciones, dotación y suministros de trabajadores y horas extras y festivos.

Nota No 83 SUELDOS Y SALARIOS

5101	SUELDOS Y SALARIOS	2016	2015	% Var
		138,902,969,721	129,153,756,181	7.55%

Los sueldos y salarios presentaron un incremento de $ 9,749,213,540 con relación a la vigencia anterior y representa el 7.55% del total de los gastos de administración y un 19% con respecto al gasto total. La variación por empresas es la siguiente:

EMPRESA	2016	% Part	2015	% Var
EDITORIAL UN	564,131,257	0.41%	401,566,685	40.48%
SEDE TUMACO	3,474,950	0.00%	2,589,694	34.18%
NIVEL NACIONAL	21,167,010,392	15.24%	19,809,620,137	6.85%
SEDE BOGOTÁ	65,538,786,358	47.18%	60,125,936,563	9.00%
SEDE MEDELLÍN	23,726,561,315	17.08%	22,707,201,088	4.49%
SEDE MANIZALES	9,469,224,902	6.82%	9,063,344,326	4.48%
SEDE PALMIRA	8,828,137,046	6.36%	8,172,860,797	8.02%
SEDE AMAZONAS	1,125,932,692	0.81%	937,376,313	20.12%
SEDE ORINOQUIA	811,408,092	0.58%	793,700,002	2.23%
SEDE CARIBE	703,358,971	0.51%	675,028,112	4.20%
CONSOLIDADO UNISALUD	5,628,823,314	4.05%	5,277,725,259	6.65%
CONSOLIDADO UNIMEDIOS	1,336,120,433	0.96%	1,186,807,205	12.58%
TOTAL GENERAL	**138,902,969,722**	**100%**	**129,153,756,181**	**7.55%**

las siguientes subcuentas conforman su variación respecto a la vigencia anterior:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
510101	SUELDOS DEL PERSONAL	75,662,689,402	54.47%	70,039,357,501	8.03%
510103	HORAS EXTRAS Y FESTIVOS	1,615,676,410	1.16%	1,504,397,239	7.40%
510105	GASTOS DE REPRESENTACION	3,050,725,901	2.20%	2,545,545,268	19.85%
510113	PRIMA DE VACACIONES	8,969,021,166	6.46%	10,112,697,226	-11.31%
510114	PRIMA DE NAVIDAD	8,717,206,950	6.28%	8,008,997,334	8.84%
510117	VACACIONES	7,141,595,113	5.14%	7,439,836,284	-4.01%
510118	BONIFICACION ESPECIAL DE RECREACION	286,307,262	0.21%	255,160,263	12.21%
510119	BONIFICACIONES	4,576,665,723	3.29%	2,175,892,236	110.34%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	69,125,541	0.05%	65,912,020	4.88%
510124	CESANTIAS	9,710,936,066	6.99%	8,979,451,723	8.15%
510125	INTERESES A LAS CESANTIAS	176,812,737	0.13%	222,743,578	-20.62%
510130	CAPACITACION, BIENESTAR SOCIAL Y ESTIMULOS	4,089,704,518	2.94%	4,352,249,015	-6.03%
510131	DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	427,316,653	0.31%	32,933,949	1197.50%
510133	GASTOS DEPORTIVOS Y DE RECREACION	4,955,000	0.00%	6,678,757	-25.81%
510146	CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	166,412,896	0.12%	203,744,754	-18.32%
510150	BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	2,476,272,661	1.78%	2,004,669,961	23.53%
510151	ESTIMULOS A LA EFICIENCIA	103,418,250	0.07%	96,652,501	7.00%
510152	PRIMA DE SERVICIOS	7,421,194,353	5.34%	7,260,910,967	2.21%
510160	SUBSIDIO DE ALIMENTACION	81,340,243	0.06%	76,601,258	6.19%
510164	OTRAS PRIMAS	4,155,592,875	2.99%	3,769,324,347	10.25%
TOTAL SUELDOS Y SALARIOS		**138,902,969,721**	**100%**	**129,153,756,181**	**7.55%**

VARIACIONES IMPORTANTES:

510105	GASTOS DE REPRESENTACIÓN	2016	2015	%
		3,050,725,901	2,545,545,268	19.85%

Presentan un incremento debido al aumento de docentes en cargos administrativos en el Nivel Nacional y Sede Bogotá.

510113	PRIMA DE VACACIONES	2016	2015	%
		8,969,021,166	10,112,697,226	-11.31%

Presentó una disminución del -11,31% equivalente a $-1,143,676,060, como resultado del programa que durante el año 2015 adelantó la División Salarial y Prestacional para el disfrute de vacaciones pendientes de los empleados, liquidando en algunos casos más de un periodo lo cual marco la diferencia de valores de 2015 a 2016.

510119	BONIFICACIONES	2016	2015	%
		4,576,665,723	2,175,892,236	110.34%

Esta subcuenta representó un incremento de $ 471,602,700, esto se debe principalmente al pago de una bonificación unica no constitutiva de salario, sin factor salarial ni prestacional alguno, al personal administrativo de la Universidad Nacional de Colombia, por valor de $750.000 para cada Empleado

Administrativo de la Universidad, incluyendo los Educadores de Enseñanza Básica y Media del Instituto Pedagógico "Arturo Ramírez Montúfar – IPARM, según lo establecido en Resolución No. 105/2016.

510131	DOTACIÓN Y SUMINISTROS A TRABAJADORES	2016	2015	%
		427,316,653	32,933,949	1197.50%

La mayor variación porcentual con un 1983.00% la registra la Sede Bogotá con un incremento en su saldo por $391,624,944 por ajuste reclasificatorio contable del registro de las dotaciones de los trabajadores dado que en anteriores vigencias se reconocia en diferentes cuentas como materiarles y suministros.

Nota No 84 CONTRIBUCIONES IMPUTADAS

5102	CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2016	2015	%
		482,897,874,283	448,308,592,933	7.72%

Esta cuenta presentó un aumento de $ 34,589,281,350con relación a la vigencia anterior y representa el 7.72% del total de gastos de administración, con respecto al gasto total 68%

Las subcuentas que conforman esta cuenta son:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
510201	INCAPACIDADES	529,507,851	0.11%	593,279,728	-10.75%
510203	INDEMNIZACIONES	1,937,296	0.00040%	122,161	1485.85%
510206	PENSIONES DE JUBILACION	256,416,148,071	53.10%	240,830,617,342	6.47%
510207	CUOTAS PARTES PENSIONES	2,353,767,224	0.49%	4,321,400,620	-45.53%
510209	AMORTIZACIÓN CALCULO ACTUARIAL PENSIONES ACTUALES	192,861,785,955	39.94%	173,112,248,168	11.41%
510210	AMORTIZACION CALCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	22,561,977,563	4.67%	20,267,985,591	11.32%
510211	AMORTIZACION CALCULO ACTUARIAL CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4,425,333,083	0.92%	3,978,482,570	11.23%
510213	CUOTAS PARTES DE BONOS	3,747,028,650	0.78%	5,092,802,350	-26.43%
510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	388,590	0.00%	111,654,403	-99.65%
TOTAL		**482,897,874,283**	**100.00%**	**448,308,592,933**	**7.72%**

En la subcuenta 510206 – Pensiones de Jubilación Patronales se dio aplicación al Artículo 4, Numeral 5 de la Resolución No. 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación - Registro de la Nómina de Pensiones y conceptos relacionados: *"La entidad responsable del pasivo pensional reconocerá la nómina de*

pensionados a cargo, mediante un débito a la subcuenta 510206-Pensiones de jubilación patronales de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS y un crédito a la subcuenta 251001-Pensiones de jubilación patronales de la cuenta 2510-PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR. Los conceptos relacionados con la nómina de pensiones se registrarán afectando el gasto y el pasivo que correspondan".

Adicionalmente, *"Cuando existan cuotas partes de pensiones a cargo de otras entidades, la entidad responsable del pasivo pensional reconocerá la nómina de pensionados a cargo, mediante un débito a la subcuenta 510206-Pensiones de jubilación patronales de la cuenta 5102-CONTRIBUCIONES IMPUTADAS, por el valor del gasto que le corresponda; un débito a la subcuenta 147008-Cuotas partes de pensiones de la cuenta 1470-OTROS DEUDORES, por el valor de la cuota parte por cobrar, y un crédito a la subcuenta 251001-Pensiones de jubilación patronales de la cuenta 2510- PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR".*

Por lo anterior se disminuyó el gasto de la nómina consolida en $3.609.788.229, valor que se reconoció por cada entidad cuotapartistas centralizando en la Sede Bogotá el registro de la cuenta 1470 – Otros Deudores, contra la cuenta 32080130 – Fondos Transferidos en las Sedes y la cuenta 32080135- Fondos Recibidos (Cr) en la Sede Bogotá.

SEDE	VALOR
SEDE BOGOTÁ	2,097,220,926
SEDE MEDELLIN	1,072,241,574
SEDE MANIZALES	230,088,879
SEDE PALMIRA	210,236,850
TOTAL	3,609,788,229

Fuente Fondo Pensional

A continuación se relaciona el valor consolidado, pagado por concepto de nóminas durante la vigencia de 2016, discriminado por mes:

MESES	NO. PENSIONADOS	VALOR MESADA
Enero	4893	18,673,039,072
Febrero	4892	18,895,103,529
Marzo	4897	18,843,585,634
Abril	4894	18,835,836,870
Mayo	4891	20,123,800,131
Junio	4885	35,149,492,811
Julio	4877	18,716,429,856
Agosto	4862	18,850,613,630
Septiembre	4861	18,743,951,101
Octubre	4861	19,211,817,766
Noviembre	4859	18,869,132,936
Diciembre	4858	37,205,912,248
TOTAL COSTO		262,118,715,584

Fuente Fondo Pensional

Número de pensionados discriminados en vejez, invalidez y sobrevivencia a 31 de diciembre de 2016:

TIPO DE PRESTACIÓN	No. PENSIONADOS
INVALIDEZ	26
VEJEZ	3933
MUERTE	899
TOTAL	**4858**

Fuente Fondo Pensional

Es importante mencionar que dentro del pago de dichas nóminas, se incluye el gasto por indemnizaciones sustitutivas de pensión por vejez.

510207 – Cuotas partes de pensiones presenta un saldo de $2.353.767.223,58 corresponde a las cuentas por pagar por concepto de cuotas partes pensionales, los valores más representativos son:

NIT	ENTIDAD	VALOR
800216278	ENTIDAD ADMINISTRADORA DE PENSIONES DE ANTIOQUIA	115,457,853
860041163	FONDO DE PRESTACIONES ECONOMICAS, CESANTIAS Y PENSIONES	782,264,525
890201213	UNIVERSIDAD INDUSTRIAL DE SANTANDER - UIS -	138,727,860
890399010	UNIVERSIDAD DEL VALLE	286,900,300
890904996	EMPRESAS PUBLICAS DE MEDELLÍN E.S.P.	187,914,874
890980040	UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	199,123,763
899999082	E.S.P. EMPRESA DE ENERGIA DE BOGOTÁ S.A.	100,188,830
899999230	UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSÉ DE CALDAS	77,067,261
900594384	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE PENSIONES DEL DEPARTAMENTO DE CUNDINAMARCA	109,587,033

Fuente Fondo Pensional

El gasto por amortización del cálculo actuarial registra los siguientes saldos al aplicar Decreto 4565 de 2010 del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y a lo establecido por la Resolución 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, así:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCION	VALOR
51020901	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	192,861,785,955
51021001	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE FUTURAS PENSIONES	22,561,977,563
51021101	AMORTIZACIÓN CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	4,425,333,083
TOTAL		219,849,096,601

Fuente Fondo Pensional

En la cuenta 510213- Cuotas partes de bonos pensionales emitidos creada por la Resolución 633 de 2014 de la Contaduría General de la Nación, presenta un saldo en la presente vigencia de $ 3.747.028.650, a continuación se detalla el reconocimiento del gasto:

NIT	ENTIDADES	VALOR
800.224.808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	1,442,092,000
800.227.940	COLFONDOS PENSIONES Y CESANTIAS	174,505,000
800.229.739	FONDO DE PENSIONES PROTECCION S.A.	807,111,000
800.253.055	OLD MUTUAL FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS	326,874,000
900.336.004	ADMINISTRADORA COLOMBIANA DE PENSIONES COLPENSIONES	996,446,650
TOTAL		3,747,028,650

Fuente Fondo Pensional

510290	OTRAS CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	2016	2015	%
		388,590		100.00%

El saldo de esta cuenta aumentó en 100% respecto al año 2015 y corresponde a un auxilio funerario girado al señor Buitrago Mendoza Pedro de la Sección de Mantenimiento de acuerdo a convención colectiva de trabajo.

Nota No 85 CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	2016	2015	% Var
		25,686,464,736	24,302,216,705	5.70%

Esta cuenta representa el 5.70% del total de gastos de administración. Presentó un incremento de $ 1,384,248,031en relación al saldo de la vigencia 2016. Corresponde a los aportes cancelados a las Cajas de Compensación Familiar; Cotizaciones en seguridad social en salud de empleados activos, Cotización en riesgos profesionales; aportes en pensiones a fondos privados, a fondos del estado y aportes sindicales.

A continuación se detallan las subcuentas que conforman la cuenta de contribuciones efectivas con su respectiva variación con relación a la vigencia anterior y participación de cada una de ellas en la vigencia 2016.

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
510302	APORTES A CAJAS DE COMPENSACIÓN FAMILIAR	4,286,130,735	16.69%	4,028,383,675	6.40%
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	10,379,824,252	40.41%	9,647,782,040	7.59%
510304	APORTES SINDICALES	7,974,094	0.03%	36,179,659	-77.96%
510305	COTIZACIONES A RIESGOS PROFESIONALES	424,045,654	1.65%	401,652,565	5.58%
510306	ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE PRIMA MEDIA	7,573,888,489	29.49%	7,123,164,829	6.33%
510307	ADMINISTRADORAS DEL REGIMEN DE AHORRO INDIVIDUAL	3,014,601,512	11.74%	3,065,053,937	-1.65%
TOTAL		**25,686,464,736**	**100%**	**24,302,216,705**	-53.72%

Nota No 86 APORTES SOBRE LA NÓMINA

5104	APORTES SOBRE LA NOMINA	2016	2015	% Var
		2,978,554,226	3,021,108,061	-1.41%

Esta cuenta representa el -1.41% de los gastos de administración, tuvo una disminución por valor de $ 42,553,835 con relación a la vigencia anterior. Está compuesta únicamente por la subcuenta 510401 – Aportes al Instituto de Bienestar Familiar. La Universidad no realiza aportes al SENA en aplicación de la Ley 223 de 1995 Artículo 181 "Las Universidades públicas no están obligadas a efectuar aportes al Servicio Nacional de Aprendizaje, SENA".

Nota No 87 GENERALES

5111	GENERALES	2016	2015	% Var
		57,597,810,092	58,219,993,497	-1.07%

Esta cuenta representa el 8% del total de gastos de administración y presentó una disminución de $ 622,183,405 en relación al saldo de la vigencia anterior. En esta cuenta se reconocen los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas de la Universidad, está constituida por las siguientes subcuentas donde se relaciona su variación y participación:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
511104	LOZA Y CRISTALERIA	190,200	0.00%	379,000	-50%
511111	COMISIONES HONORARIO Y SERVICIOS	12,827,545,957	22.27%	15,133,113,278	-15%
511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	8,819,154,068	15.31%	8,294,938,220	6%
511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	8,139,392,395	14.13%	8,772,978,719	-7%
511115	MANTENIMIENTO	3,097,774,447	5.38%	3,149,771,832	-2%
511116	REPARACIONES	251,892,176	0.44%	85,958,102	193%
511117	SERVICIOS PUBLICOS	7,204,091,074	12.51%	6,632,362,607	9%
511118	ARRENDAMIENTOS	556,027,672	0.97%	727,099,638	-24%
511119	VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1,888,678,042	3.28%	2,257,356,389	-16%
511121	IMPRESOS,PUBLICAIONES, SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	807,320,178	1.40%	813,638,591	-1%
511122	FOTOCOPIAS	57,204,303	0.10%	78,007,787	-27%
511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	565,720,252	0.98%	329,619,377	72%
511125	SEGUROS GENERALES	2,808,154,086	4.88%	2,582,681,444	9%
511127	PROMOCION Y DIVULGACION	735,000	0.00%		100%
511133	SEGURIDAD INDUSTRIAL	603,560,677	1.05%	351,060,549	72%
511136	IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	60,356,911	0.10%	44,055,938	37%
511137	EVENTOS CULTURALES	14,430,000	0.03%	5,286,590	173%
511142	GASTOS DE OPERACION ADUANERA		0.00%	641,119	-100%
511146	COMBUSTIBLES.LUBRICANTES Y GAS VEHICULAR	289,575,235	0.5%	323,981,393	-11%
511149	SERVICIOS DE ASEO,CAFETERIA,RESTAURANTE Y LAVANDERIA	9,201,072,492	15.97%	8,021,036,458	15%
511150	PROCESAMIENTO DE INFORMACION		0.00%	1,275,224	-100%
511154	ORGANIZACIÓN DE EVENTOS	11,569,206	0.02%	25,977,421	-55%
511155	ELEMENTOS DE ASEO,LAVANDERIA Y CAFETERIA	348,592,338	0.61%	397,265,402	-12%
511159	LICENCIAS Y SALVOCONDUCTOS	1,808,000	0.00%	3,484,887	-48%
511164	GASTOS LEGALES	14,756,568	0.03%	14,052,345	5%
511165	INTANGIBLES	16,953,668	0.03%	163,508,003	-90%
511166	COSTAS PROCESALES	5,432,434	0.01%	253,236	2045%
511190	OTROS GASTOS GENERALES	5,822,713	0.01%	10,209,949	-43%
	TOTAL	**57,597,810,092**	100%	**58,219,993,497**	21.35

511111	COMISIONES, HONORARIOS Y SERVICIOS	2016	2015	% Var
		12,827,545,957	15,133,113,278	-15.24%

Esta subcuenta presentó un disminuyo por valor de $ 2,305,567,321 con relación al saldo del año 2015 y representa el 22% de los gastos generales. Corresponde a los pagos efectuados en las relaciones contractuales que la Universidad realiza con terceros por concepto de comisiones, honorarios y servicios.

Las variaciones positivas representan principalmente un incremento en contratación por prestación de servicios por valor de $669.774.263 para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores administrativas en las Sedes Manizales, Caribe, Palmira, Orinoquia, Tumaco y Editorial U.N.

Otras disminuciones en contratación por prestación de servicios por valor de $350.477.585
Sede Bogotá, Tumaco, Medellín y Amazonia.

La variación más importante se da en el Nivel Nacional con una disminución por valor de $2.764.828.974 y corresponde al prorrateo de los gastos asociados a la implementación del Proyecto de Arquitectura Empresarial, el cual consiste en la unificación de las diferentes bases de datos de la

Universidad Nacional, liderado por la Dirección Nacional de Tecnologías de la Información y Computación DNTIC.

El saldo de Honorarios se encuentra distribuido por dependencias, así:

DEPENDENCIA	VALOR	PART%
DTIC	1,066,537,423	38%
GERENCIA NACIONAL FINANCIERA Y ADMINISTRATIVA	410,420,127	15%
FONDO PENSIONAL	309,471,725	11%
OFICINA PLANEACIÓN	228,833,920	8%
DIRECCIÓN NACIONAL DE BIENESTAR	209,363,051	8%
VICERRECTORIA GENERAL	98,096,667	4%
DIRECCIÓN JURÍDICA NACIONAL	87,150,000	3%
VICERRECTORIA ACADEMICA	65,305,799	2%
DIREC. NAL SERV. (ACAD) EDUC, VIRTUAL	60,765,600	2%
RECTORIA	51,000,000	2%
OFICINA NACIONAL DE GESTIÓN Y PATRIMONIO DOCUMENTAL	46,367,264	2%
SECRETARIA GENERAL	44,440,022	2%
DIRECCIÓN NACIONAL DE PERSONAL	37,730,546	1%
DIRECCIÓN NACIONAL DE EXTENSIÓN	29,551,724	1%
VICERRECTORIA INVESTIGACIÓN	20,002,200	1%
DIRECCIÓN NACIONAL DE ADMISIONES	2,550,000	0.09%
DIRECCIÓN NACIONAL DE PROGRAMAS CURRICULARES	2,396,856	0.09%
OFICINA NACIONAL DE CONTROL INTERNO	1,551,274	0.06%
RELACIONES INTENACIONALES	1,500,000	0.05%
TOTAL	2,773,034,198	100%

511113	VIGILANCIA Y SEGURIDAD	2016	2015	% Var
		8,819,154,068	8,294,938,220	6.32%

Esta subcuenta representa el 15% del valor total de gastos generales y corresponde a los pagos realizados por concepto de prestación del servicio de protección, seguridad y vigilancia privada para las instalaciones y predios de la Universidad.

Variaciones importantes en Sedes:

SEDE	VARIACIÓN %	VARIACIÓN VALOR	OBSERVACIÓN
EDITORIAL UNIVERSIDAD NACIONAL	-100.00%	(37,582,059)	Presentó una disminución equivalente al 100% con respecto al saldo de la vigencia 2015. En esta cuenta se registran los gastos incurridos por el servicio de vigilancia de la librería de las Nieves de la Editorial Universidad Nacional, pero cuyo pago está contemplado para el primer trimestre de 2017, según las condiciones pactadas en el respectivo ATI.
CONSOLIDADO GESTIÓN GENERAL SEDE TUMACO	17.9%	11,135,670	La Sede Tumaco asumio sus gastos de vigilancia desde la vigencia 2016
UNIDAD GESTIÓN GENERAL NIVEL NACIONAL	-100.00%	-	En vigencia 2015 el Nivel Nacional asumia el pago de vigilancia y seguridad de la Sede Tumaco, para la vigencia 2016, el pago quedo como responsabilidad de esa Sede.

511114	MATERIALES Y SUMINISTROS	2016	2015	% Var
		8,139,392,395	8,772,978,719	-7.22%

Esta subcuenta representa el 14% del valor total de gastos generales, corresponde a los elementos necesarios para la prestación de los servicios y presentó una reducción por valor de $633,586,323 respecto a la vigencia anterior cuya principal participación en esta subcuenta la presenta la Sede Medellín con una variación negativa por valor de $ 1,060,741,368 por la disminución en intervenciones a la infraestructura física de la Sede.

511116	REPARACIONES	2016	2015	% Var
		251,892,176	85,958,102	193.04%

La mayor variación porcentual en la composición del saldo 2016 la presenta la Sede Palmira con un incremento de $198,146,333 correspondiente a la intervenciones locativas a diferentes áreas físicas de la Sede.

511123	COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	2016	2015	% Var
		565,720,252	329,619,377	71.63%

La Sede Tumaco tiene la mayor participación porcentual en la variación con un incremento del 20239.33% equivalente a $151.794.993, lo cual se debe principalmente a la Red internet, a la distribución del gasto correspondiente a suscripciones, afiliaciones y cuotas de sostenimiento y servicios de mantenimiento.

511133	SEGURIDAD INDUSTRIAL	2016	2015	% Var
		603,560,677	351,060,549	71.92%

El incremento de variación corresponde a la compra de los avisos de señalización de riesgo y materiales para la seguridad para las sedes.

511117	SERVICIOS PUBLICOS	2016	2015	% Var
		7,204,091,074	6,632,362,607	8.62%

Esta subcuenta corresponde a la causación de los servicios públicos de energía, acueducto y alcantarillado, servicio telefónico, aseo, gas y telefonía celular y presentó un aumento de $571,728,467 respecto al saldo del año 2015, representando el 13% del total de gastos generales.

La Sede Bogotá tiene la mayor variación por valor de $616,529,978, por aumento de facturación de los servicios alumbrado y energía eléctrica por $498.702.633, servicio telefónico por $101.299.401, aseo por $71.651.039 y gas $3.447.172. Cabe resaltar que disminuyeron los servicios de acueducto y alcantarillado por $44.569.892 y telefonía celular por $14.000.375.

511125	SEGUROS GENERALES	2016	2015	% Var
		2,808,154,086	2,582,681,444	8.73%

Esta subcuenta representa el 5% de los gastos generales y presentó un aumento en el año 2016 de $225,472,642.

La Sede Bogotá incrementó el saldo comparativo a 2015 con un incremento del 8,05%, representado en las siguientes subcuentas:

CODIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2016	AÑO 2015	% DE VARIACIÓN
51112501	SEGURO DE BIENES	1,811,787,738	1,677,259,662	8.02%
51112505	SEGUROS GENERALES	47,452,455	43,510,500	9.06%
TOTAL		**1,859,240,193**	**1,720,770,162**	8.05%

La razón fundamental de las variaciones, se debe a que los valores registrados por este concepto, son el resultado de la aplicación del modelo de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa al cierre de la vigencia tomando como inductor el valor de propiedad, planta y equipo y bienes de uso público e históricos y culturales con corte a Diciembre de 2015, dando como resultado la tasa de asignación del 0. 3486% según solicitud memorando DNGC-17-2017 de enero 18 de 2017- de la División Nacional de Gestión Contable.

511149	SERVICIOS DE ASEO, CAFETERIA	2016	2015	% Var
		9,201,072,492	8,021,036,458	14.71%

Esta subcuenta presentó un incremento de $1,180,036,034con respecto a la vigencia 2015 y corresponde a los gastos incurridos en la contratación de servicios de aseo y cafetería para las instalaciones de la Universidad.

La Sede Bogotá presentó un incremento de $1.220.859.919, correspondiente a los pagos por prestación del servicio integral de aseo y cafetería para algunas áreas de la Sede por el contrato con la empresa Representaciones e Inversiones Elite Limitada.

Nota No 88 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS

5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2016	2015	% Var
		4,668,475,309	3,747,155,052	24.59%

Esta cuenta presenta al cierre de la vigencia 2016 una disminución importante por valor de $ 921,320,257, representando el 0,56% del total de Gastos de Administración.

512002	CUOTA DE FISCALIZACION Y AUDITAJE	2016	2015	% Var
		995,207,486	818,368,895	21.61%

Esta subcuenta representa el 21.84%, la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas, presentó una disminución de $176,838,591.

Los valores registrados por este concepto en cada una de las sedes y unidades son el resultado de la aplicación del modelo de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa. Al cierre de la vigencia se transfirieron y reclasificación los gastos y costos por concepto de cuota de fiscalización desde el Nivel Nacional, a las Sedes y/o Unidades Especiales, distribuyéndolos con base en el inductor: valor de la cuota de fiscalización sobre el total de gastos y costos de la vigencia 2015, dando como resultado la tasa de asignación el 0.0883%, según memorando DNGC-17-2017 del 18 de enero de 2017 - División Nacional de Gestión Contable.

512007	MULTAS	2016	2015	% Var
		133,159,912	322,170	41232.19%

La subcuenta representa el 3% de la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas, presentó un aumento de $ 132,837,742 y está conformada por sanción impuesta por la Supersalud segun resolucion No 431 a Unisalud Bogotá por valor de $129,034,597.

En la Sede Bogotá su incremento se debió principalmente al pago de la sanción impuesta a la Universidad Nacional de Colombia por parte de la Agencia Nacional del Espectro según Resolución N°000136, por valor de $3.447.000, y el saldo restante corresponde al pago de comparendos electrónicos a vehículos de propiedad de la Universidad.

5.3 PROVISIÓN, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

53	PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2016	2015	% Var
		23,281,172,483	6,205,041,403	275.20%

El saldo de este grupo presenta una aumento de $ 17,076,131,080 respecto a la vigencia anterior, representa el 3% del total de los gastos. Se compone de valores calculados para cubrir previsiones futuras de ocurrencia cierta, derivados de contingencias de pérdida o provisiones por eventos que afecten el patrimonio público, así como el valor relativo al desgaste o perdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o extinción.

Nota No 89 PROVISION PARA PROTECCIÓN DE INVERSION

5302	PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	2016	2015	% Var
		24,622,000	54,073,700	-54.47%

Corresponde a la disminución en la Sede Medellín de la provisión de la inversión de Acerías Paz del Río por valor de $29, 451,700 soportada en la valorización que registro durante la vigencia 2016.

Nota No 90 PROVISION PARA DEUDORES

5304	PROVISIONES PARA DEUDORES	2016	2015	% Var
		9,470,155,138	3,559,418,817	166.06%

Esta cuenta representa el 40.68% del grupo provisiones, depreciaciones y amortizaciones. Corresponde al valor estimado para cubrir contingencia de pérdidas como resultado del riesgo de incobrabilidad de los deudores. Presentó un incremento por valor de $ 5,910,736,321 respecto al año anterior, en ella se registra el valor estimado de las contingencias de pérdidas generadas de acuerdo con el análisis de las cuentas que conforman el grupo de deudores.

La cuenta está conformada por las siguientes subcuentas:

CODIGO	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
530404	VENTA DE BIENES	943,900	0.01%	11,452,178	-91.76%
530405	PRESTACIÓN DE SERVICIOS	794,103,870	8.39%	953,057,692	-16.68%
530407	SERVICIOS DE SALUD	122,529,499	1.29%	45,259,757	170.73%
530490	OTROS DEUDORES	8,552,577,870	90.31%	2,559,959,190	234.09%
TOTAL		**9,470,155,138**	**100.00%**	**3,569,730,832**	**296.38%**

530490	OTROS DEUDORES	2016	2015	% Var
		8,552,577,870	2,559,959,190	234.09%

Esta subcuenta se registra el valor estimado de las contingencias de pérdidas generadas (provisión de facturas de servicios públicos, cartera en mora entre otros) y presenta un incremento por $ 5,992,618,680 respecto al año anterior, representando el 90.31% del total de la cuenta provisión para deudores.

la Sede Bogota tiene la variacion mas representativa con un incremento del 337.52% equivalente a $5,707,098,148 correspondiente a ajustes de provisión realizados a facturas vencidas que se detalladas a continuación:

COMPROBANTE	DESCRIPCION	FECHA	VALOR
911-75	AJUSTE DE LA PROVISION DEL TERCERO CLINICA UNIVERSITARIA CARLOS LLERAS RESTREPO JONT VENTURE, DADO QUE SUPERO LOS 1801 DIAS DE VENCIMIENTO, SE REGISTRA LA PROVISION RESPECTIVA, SEGUN INFORME DE DEUDORES DEL MES DE MARZO DE 2016.	30/03/2016	3,980,047,324
911-403	VALOR ESTIMACION PROVISION CARACTERIZACION DE CARTERA A SEPTIEMBRE 30 DE 2016, RELACION ANTIGUEDAD CARTERA MOROSA INCLUIDA EN EL CONTRATO DE COMPRAVENTA DE CARTERA DE DICIEMBRE 20 DE 2016, CENTRAL DE INVERSIONES S.A. CISA, SEGUN INFORME DE LA DIVISION DE GESTION Y FOMENTO SOCIECONOMICO -PROGRAMA PRESTAMO ESTUDIANTIL, ANEXOS.	30/12/2016	2,704,442,647
TOTAL			**6,684,489,971**

Nota No 91 PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

5307	PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	2016	2015	% Var
		3,431,483,859	20,594,781	16561.91%

Esta cuenta representa el 7.75% de este grupo y presentó un aumenton por valor de $ 3,410,889,078 cuya mayor participación es la subcuenta 530705 Edificaciones.

530705	EDIFICACIONES	2016	2015	% Var
		3,405,368,617		100.00%

El aumento del 100% reconocido en esta vigencia corresponde principalmente a que en cumplimiento del memorando GNFA-898-16 la Sección de Gestión de Bienes procede a cargar las actualizaciones de la propiedad, planta y equipo objeto de avaluó y de acuerdo a la normativa para tal fin se reconoce el menor valor en libros en comparación con el valor de mercado.

Nota No 92 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS

5314	PROVISIONES PARA CONTINGENCIAS	2016	2015	% Var
		10,196,470,683	2,437,795,605	318.27%

Esta cuenta representa el 70.46% del total del grupo provisiones, depreciaciones y amortizaciones, y corresponde al valor provisionado para atender obligaciones a cargo de la Universidad ante la probable ocurrencia de eventos que afecten su situación financiera; en la Universidad se compone específicamente de provisiones para cubrir procesos jurídicos y mecanismos de solución de conflictos.

Presenta un aumento de $ 7,758,675,084 respecto a la vigencia anterior especialmente en la cuenta de Litigios la cual se explica a continuación:

531401	LITIGIOS	2016	2015	% Var
		9,363,625,474	2,326,139,922	302.54%

Esta subcuenta representa el 92% de la cuenta de Provisión para Contingencias, tuvo un aumento por valor de $ 7,037,485,552 con relación a la vigencia anterior; la mayor participación en esta subcuenta la presenta la Sede Bogotá con un mayor valor de $2,213,410,731 respecto al saldo de la vigencia anterior, de acuerdo a la actualización de información y cifras de los procesos judiciales por parte de la Oficina Jurídica Bogotá en aplicación de la Resolución de Rectoría No 1404 de 15 de diciembre de 2016 *"Por la cual se adopta una metodología para la valorización del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales de la Universidad Nacional de Colombiay se deroga la Resolución de Rectoría No 463 de 2012"* .

531411	MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2016	2015	% Var
		832,845,209	111,655,683	645.90%

La cuenta provisión para contingencias presentó un incremento por el registro y actualización de procesos por conciliaciones extrajudiciales realizados por las diferentes Oficinas Juridicas de Sedes y la Dirección Jurídica de la Universidad Nacional en aplicación de la Resolución de Rectoría No 1404 de 15 de diciembre de 2016 *"Por la cual se adopta una metodología para la valorización del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones extrajudiciales de la Universidad Nacional de Colombiay se deroga la Resolución de Rectoría No 463 de 2012"* .

5.8 OTROS GASTOS

58	OTROS GASTOS	2016	2015	% Var
		45,194,236,414	23,112,144,464	95.54%

Este Grupo presentó un incremento de $ 22,096,412,029 respecto a la vigencia anterior. Corresponde a los gastos realizados por la Universidad, que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en algunas de las cuentas definidas anteriormente.

Este grupo está compuesto por las siguientes cuentas:

CUENTA	CONCEPTO	2016	% Part	2015	% Var
5801	INTERESES	67,143,728	0.15%	36,019,028	86.41%
5802	COMISIONES	85,494,314	0.19%	69,522,946	22.97%
5803	AJUSTE POR DIFERENCIA DE CAMBIO	11,598,922	0.03%	10,568,923	9.75%
5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	25,521,000,339	56.47%	6,813,351,260	274.57%
5810	EXTRAORDINARIOS	1,487,012,899	3.29%	218,960,973	579.12%
5815	AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES	18,021,986,213	39.88%	15,963,721,334	12.89%
TOTAL		**45,194,236,415**	**100.00%**	**23,112,144,464**	**95.54%**

Nota No 93 INTERESES

5801	INTERESES	2016	2015	% Var
		67,143,728	36,019,028	86.41%

Constituye el 0.15% del grupo de Otros Gastos, presentó un aumento de $31,124,700 con relación a la vigencia anterior por incremento en créditos judiciales en la Sede Bogotá por 24,504,545 y Otros intereses por $6,620,155

580109	CREDITOS JUDICIALES	2016	2015	% Var
		26,582,343	2,077,798	1179.35%

La variación pertenece a la Sede Bogotá por el pago de Intereses sobre sentencia proferida por el consejo de estado de fecha 08 de septiembre de 2015 a favor de Consuelo Páez Rodríguez por la muerte del profesor Jesús Antonio Bejarano según resolución de vicerrectoría de sede 1204 del 27 de mayo de 2016.

580190	OTROS INTERESES	2016	2015	% Var
		40,561,385	33,941,230	19.50%

Los cambios significativos en la subcuenta los presenta Unisalud Bogotá y Sede Bogotá.

Unisalud Bogotá aumento 28% su variacion con respecto a la vigencia 2015 en $ 8.735.299, siendo la mayor participación del saldo a 2016. Corresponden al 13% de cuota de otros gastos, son la cuota de administración del 10% que se paga las Universidades Estatales con las que se tiene convenio de prestación de servicios médicos a nuestros afiliados.

En la Sede Bogota, el incremento es del 100% por valor de $289,269 que corresponden a la suma de Intereses de mora por $45.800 en el pago de la ARL mes de enero de 2016 para estudiantes practicantes, pasantes y auxiliares de la sede Bogotá y pago de los intereses de mora por $243.469 correspondiente a la factura de EPM No 093 2923877 de energía eléctrica del mercado no regulado del campus universitario de la sede Bogotá, correspondiente al mes de septiembre de 2016.

Nota No 94 OTROS GASTOS ORDINARIOS

5808	OTROS GASTOS ORDINARIOS	2016	2015	% Var
		25,521,000,339	6,813,351,260	274.57%

Constituye el 56.45% del grupo de Otros Gastos, presentó un aumento de $ 18,707,649,079 con relación a la vigencia anterior, su saldo se encuentra representado principalmente por las subcuentas Pérdida en baja de activos y sentencias.

580802	PERDIDA EN BAJA DE ACTIVOS	2016	2015	% Var
		20,220,822,075	3,859,619,205	423.91%

Esta subcuenta presentó un incremento de $16,361,202,870 respecto a la vigencia anterior, representa el 79% del total de otros gastos ordinarios. El saldo corresponde principalmente a bajas de activos

realizado por el Área de Inventarios en cumplimiento al procedimiento "Gestionar la Baja de Bienes Muebles.

La Sede Bogotá cuenta con la mayor participación en este saldo con un incremento de $11.805.148.723 equivalente a 389.19% principalmente por:

- Nivel Central

  - Pérdida por $11.881.909.402, originada en la baja de redes eléctricas, hidráulicas, sanitarias, de voz y datos, equipos especiales, aires acondicionados, ascensores, equipos de purificación de agua, montacargas y demás que se encuentran al interior de las edificaciones (construcciones), debajo y sobre el espacio público de los terrenos de la Sede Bogotá; esto según concepto del Jefe de la División de Administración, Mantenimiento y Control de Espacios Físicos en el cual expresa que dichos elementos hacen parte del avalúo de los terrenos y construcciones de la Sede Bogotá, por lo tanto se encontraban doblemente registrados ya que tenían placa independiente.
  - Perdida por $2.400.733.423 correspondiente a la baja en cuentas de cuentas por cobrar préstamo estudiantil como entidad cedente dentro de la operación de compraventa de cartera con corte septiembre del 2016, contrato de diciembre 20 de 2016 celebrado entre la Universidad Nacional de Colombia y Central de Inversiones S.A. CISA. En atención a lo dispuesto en la Resolución No. 469 de 19 de agosto de 2016 de la Unidad Administrativa Especial Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora al marco normativo para entidades de gobierno, el procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con la movilización de activos.

- Ingeniería

  - Perdidas por $37.539.050 generada por venta de martillo realizadas durante el año 2016 registrados en el la facultad de ingeniería.

- Nivel Nacional presento una variacion del 1556.68% por valor de $28,176,022 con la siguiente composición:

Concepto	Costo Histórico	Depreciación	Pérdida
Baja Intangibles Memorando GNFA - 418- 2016	916,028,875	914,780,802	1,248,073
Resolución Vicerrectoría No.644 (01/03/16) "por la cual se autoriza la entrega de bienes de POSCONSUMO al Sistema de Gestión Ambiental para su disposición final, y posterior baja"	227,335,119	226,996,107	339,012
Resolución Vicerrectoría Sede No.643 del 01/03/2016 "por la cual se autoriza la venta en pública subasta de bienes y posterior baja".	39,163,157	37,890,570	1,272,587
Baja directa de los elementos, ya que segun la resolucion 1526 del 28/11/2007 son bienes de consumo como lo dice en su art.1 literal j) "los que por economia de procesos, poreficiencia y por movilidad, tales como mobiliariopara dotacion de salones y aulas de clase (mesas de dibujo, caballetes, pupitres y sillas universitarias).	18,142,400	16,524,182	1,618,218
Mediante Solicitud de Retiro de Bienes del Servicio con radicado N° 9085 de 28/09/16 y Concepto Técnico de la Oficina de Tecnologías Informática y las Comunicaciones de 07/09/16, se hace la baja directa del bien, toda vez que se conceptúa software con obsolescencia tecnológica y tiempo de vencimiento de un año.	124,724,000	108,648,444	16,075,556
Oficio EUN-897-16 del 09 de diciembre de 2016, Concepto Técnico No.CT-OTIC-075-2016 del 28 de octubre de 2016	2,600,000	966,326	1,633,674
Resolución de Vicerrectoría de Sede No.2120 del 06 de septiembre de 2016 "por la cual se autoriza la venta en publica subasta de bienes y posterior baja".	28,032,290	25,725,941	2,306,349
Resolución de Vicerrectoría de Sede No.2897 del 21 de noviembre de 2016 "Por la cual se autoriza la venta en pública subasta de bienes y posterior baja".	143,569,019	143,169,323	399,696
Resolución Vicerrectoría de Sede No.643 del 01 de marzo de 2016 "Por la cual se autoriza la venta en pública subasta de bienes y posterior baja" //.	3,282,857	-	3,282,857
Total			**28,176,022**

580812	SENTENCIAS	2016	2015	% Var
		1,064,289,169	485,004,408	119.44%

Esta subcuenta representa el 4% de otros gastos ordinarios, presentó un incremento de $579,284,761 respecto a la vigencia anterior. La variación más importante la presenta el Fondo Pensional con un incremento por valor de $592,602,901 en razón a la diferencia que genero los gastos estimados y lo realmente determinado en las sentencias definitivas en contra, de los procesos judiciales del Fondo Pensional por valor de $1.064.289.169,00.

Nota No 95 EXTRAORDINARIOS

5810	EXTRAORDINARIOS	2016	2015	% Var
		1,487,012,899	218,960,973	579.12%

Representa el valor de los gastos que surgen de transacciones y hechos que son claramente distintos de las actividades ordinarias, que no se espera que sean frecuentes y que están fuera del control de la entidad contable pública.

Esta cuenta representa el 3.29% del Grupo Otros Gastos, y presentó un aumento de $ 1,268,051,926 respecto a la vigencia anterior.

581003	AJUSTES O MERMAS SIN RESPONSABILIDAD	2016	2015	% Var
		281,287,158	65,187,469	331.50%

Esta subcuenta representa el 19% de Gastos extraordinarios con un aumento por valor de $ 216,099,689 representados en la Sede Medellín en aplicación al proceso de depuración física y contable

como directrices establecida en la resolución 022 de 2015 y Circular 26 de 2015 de la Gerencia Nacional y Administrativa y la Editorial.

581090	OTROS GASTOS EXTRAORDINARIOS	2016	2015	% Var
		1,066,539,121	39,539,570	2597.40%

Esta subcuenta representa el 72% de los gastos extraordinarios y tuvo un incremento de $ 1,026,999,551 respecto a la vigencia anterior; en ella se reconocen los gastos originados por ajuste de valores hasta mil y gastos originados por mayores valores pagados a terceros.

La participación más alta en la variación la reporta la Sede Bogotá con una variacion del 170744.72% equivalente a $ 908,427,545 compuesta de la siguiente manera:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2015	% DE VARIACION
58109001	AJUSTE DE VALORES HASTA MIL	402,293	531,633	-24%
58109002	MAYOR VALOR PAGADO	817	405	102%
58109005	DEPURACION CONTABLE	908,556,473	-	100%
TOTAL		**908,959,583**	**532,038**	**170744%**

Los valores objeto de depuración contable extraordinaria de la Sede Bogotá corresponden a las partidas reconocidas contablemente como devolución de IVA, específicamente para los valores rechazados por la DIAN por concepto de uso exclusivo (actividades de extensión e investigación) de los bimestres I, II y III correspondientes al año 2016, en cumplimiento de la Resolución No. 1460 del 23 de diciembre de 2016 de la rectoría de la Universidad Nacional.

En la Sede Medellín tuvo también una participación significativa de la variacion con un porcentaje de variación 172326.44% por valor de $ 70,354,855 compuesta por la depuración contable extraordinaria de las partidas reconocidas contablemente como Devolución de IVA a través de la resolución de rectoría1460 del 23 de diciembre y que fueron rechazados por la DIAN por la causal "los bienes, insumos o servicios no son de uso exclusivo de la universidad. Articulo 4 Decreto 2627 de 1993" durante la vigencia 2016.

Adicionalmente, se realizó la reclasificación de los valores contables indicados en la Resolución afectando contablemente la cuenta 58109005 - Depuración Contable de aquellas partidas que no estaban provisionadas.

A continuación se relacionan los valores de IVA rechazado por esta causal y que fueron objeto de rechazo durante la vigencia 2016 y se depuraron durante la misma vigencia:

IVA RECHAZADO POR LA DIAN VIGENCIA 2016- DEPURADO							
Facultad de Arquitectura	Facultad de Ciencias Agrarias	Facultad de Ciencias Humanas y Económicas	Facultad de Minas	UGI - Facultad de Arquitectura	UGI Facultad de Ciencias Agrarias	UGI - Facultad de Minas	TOTAL DEPURACION
3,251,144.00	939,756.00	565,711.00	48,985,751.00	549,526.00	416,002.00	15,645,097.00	70,352,987.00

Nota No 96 AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES

5815	AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	2016	2015	% Var
		18,021,986,213	15,963,721,334	12.89%

Esta cuenta presentó una variación por valor de $ 2,058,264,879 respecto a la vigencia anterior. Corresponde a los valores registrados por hechos relacionados y no reconocidos en vigencias anteriores, por la corrección de valores originados en errores aritméticos por gastos de vigencias anteriores y en la aplicación de normas técnicas y procedimientos. Esta cuenta la compone los gastos de Administración, Provisiones, Depreciaciones y Amortizaciones y Otros Gastos.

581588	GASTOS DE ADMINISTRACION	2016	2015	% Var
		19,575,338,064	16,086,211,970	21.69%

Esta subcuenta presentó una variación por valor de $3,489,126,094 con relación a la vigencia anterior; la mayor participación en este saldo la tuvo la Sede Bogotá, el Nivel Nacional, la Sede Medellín. Refleja en su mayoria los pagos de servicios en los primeros meses del año correspondientes a gastos de la vigencia anterior.

Adicionalmente, el trabajo en conjunto de la Gerencia Nacional Financiera y administrativa y la División Nacional de Bibliotecas permitio establecer los parámetros para ajustar la información contable relacionada con el material bibliográfico, afectando la cuenta 196007 libros y publicaciones y la cuenta 58158801 generando el impacto en la variación.

581590	PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	2016	2015	% Var
		(1,665,844,905)	(151,024,250)	1003.03%

Esta subcuenta presenta un aumento del saldo en $ 1,514,820,655 respecto a la vigencia anterior. Las sedes o Unidades Especiales que tuvieron mayor participación en este saldo son Sede Bogotá Sede Medellín y Sede Manizales.

- Sede Bogotá:

Las partidas más representativas en la por empresa corresponden a:

- Nivel Central

Ajuste por valor de $30.357.380 a la provisión del anticipo de la cuenta por cobrar al señor Suarez Villamil Héctor Armando, dado que en la liquidación de la orden realizada con este tercero se estableció un menor valor de la cuenta por cobrar.

Reclasificación amortización cuenta de cobro a ASPU, en desarrollo de proceso de depuración de cuenta de cobro 039-2006 de octubre 12 de 2006, lo que originó una reversión de la provisión en $20.399.442.

- Facultad de Ciencias Humanas

Reversión de provisión por valor de $40.00.000, originado en el recaudo de las facturas No 2014-0001605 y 2014-0001604 a nombre del INPEC que ya habían sido provisionadas en periodos anteriores.

- Facultad de Ingeniería

Reversión de provisión por $26.487.595, originado en el recaudo de facturación que ya había sido provisionada en periodos anteriores, correspondiente principalmente a Instituto de Infraestructura y Concesiones de Cundinamarca.

El fondo Pensional con un saldo de $260.399.467 corresponde al traslado de los procesos judiciales de la Sedes del Fondo Pensional a la Sede Bogotá del mismo, provisionados en vigencias anteriores y a mayores valores de los gastos por pagos de las sentencias falladas en contra del Fondo Pensional.

- Sede Medellín

El saldo corresponde a cancelación y ajustes de facturas provisionadas en vigencias anteriores.

581593	OTROS GASTOS	2016	2015	% Var
		112,493,054	28,533,614	294.25%

Esta subcuenta se incremento por valor de $83,959,440. la mayor participación en la variacion la obtuvo la Sede Bogota con un -986.72% correspondiente a un incremento por valor de $297,772,825 que se explica a continuación:

- Sede Bogotá: están conformados principalmente por ajustes relacionados con activos fijos - bienes, como se relaciona a continuación:

CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	AÑO 2016	AÑO 2015	% DE VARIACION
58159301	OTROS GASTOS	-73.608.319	-13.431.754	448,02%
58159316	ACTIVOS FIJOS - BIENES	341.203.161	-16.746.229	-2137,49%
TOTAL		**267.594.842**	**-30.177.983**	**-986,72%**

La cuenta auxiliar 58159301 OTROS GASTOS, presenta una variación por valor de $ -60.176.565, con relación a la vigencia anterior. El saldo de esta cuenta está conformado principalmente por la disminución en el gasto en Nivel Central por $77.**250**.000, ya que no dio lugar la sentencia dada en el marco de una acción popular que buscaba la adecuación de la hemeroteca de la Universidad Nacional, teniendo en cuenta que está adecuación fue llevada a cabo por la Universidad en el año 2012.

La auxiliar 58159316 ACTIVOS FIJOS - BIENES presentó una variación por valor de $357.949.390 en relación a la vigencia anterior, corresponde a los faltantes cargados como responsabilidades por PWC en el año 2008 de bienes de las placas 27, el fondo que presentó mayores ajustes por este concepto fue la Facultad de Ingeniería, seguida de la Facultad de Odontología.

El saldo está conformado principalmente por los siguientes conceptos:

Facultad de Ingeniería: Registros por $62.459.147 por pérdida en baja de activos de placas 27 correspondientes a los faltantes cargados como responsabilidades por Price Waterhouse en el año 2008, cuya responsabilidad se había descargado anteriormente pero finalmente se estableció que el bien no había sido encontrado.

Facultad de Odontología: Registros por $67.479.356 por pérdida en baja de una máquina universal de ensayos mecánicos, correspondientes a los faltantes cargados como responsabilidades por Price Waterhouse en el año 2008, cuya responsabilidad se había descargado anteriormente pero finalmente se estableció que el bien no había sido encontrado.

Facultad de Ciencias: Registros por $28.178.158 por pérdida en baja de activos de placas 27 correspondientes a los faltantes cargados como responsabilidades por Price Waterhouse en el año 2008, cuya responsabilidad se había descargado anteriormente pero finalmente se estableció que el bien no había sido encontrado. Tales como unidad central de proceso, fotomultiplicador, lámpara ultravioleta, módulo de laboratorio, generador, computador, sistema de óptica, etc.

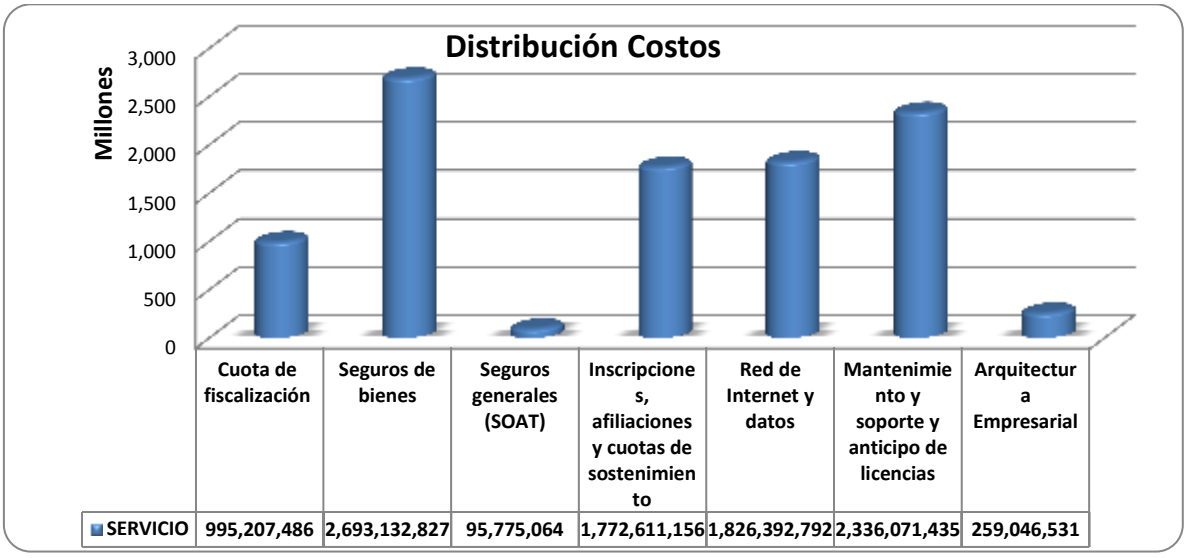
Facultad de Medicina: Perdida en vigencias anteriores por $10.000.000 derivada de la baja directa del bien con placa 2262913 ya que la firma contratista lo catalogó como pieza de museo sin serlo y no hay evidencia física del funcionario que lo recibió y ajuste realizado a bien por valor de $27.981.656 ya que fue cargado con un valor errado por la firma contratista PWC.

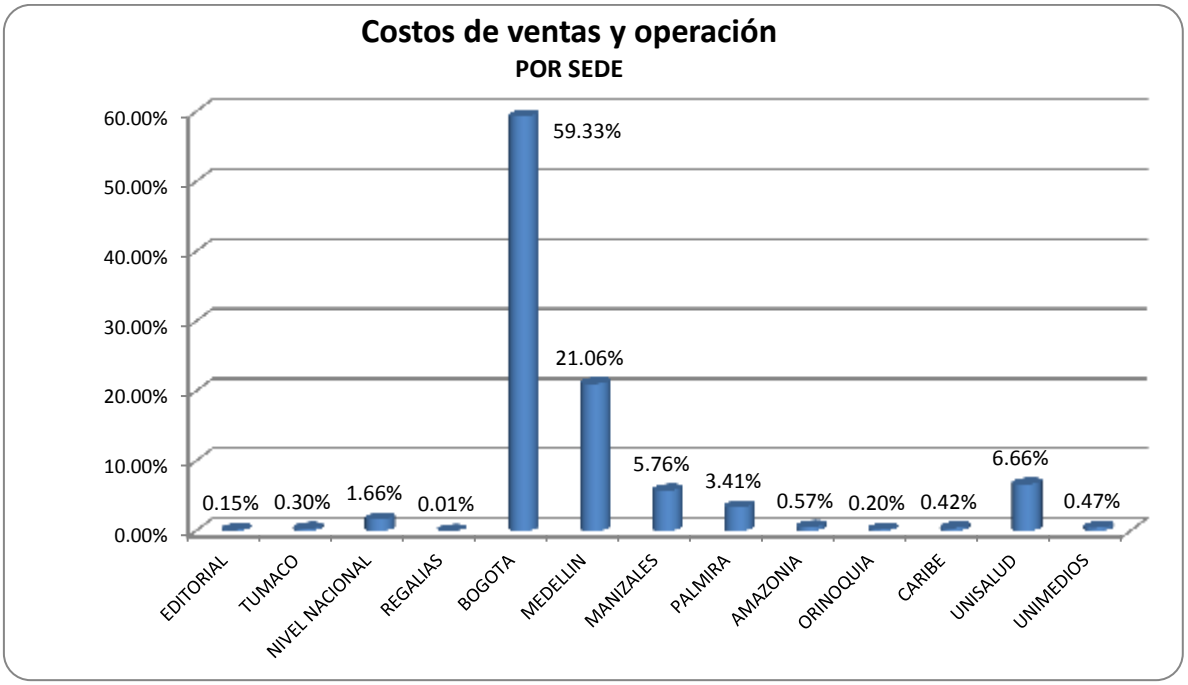
- Fondo Pensional: presenta un saldo contrario de $320.210.844 que corresponde a la cancelación de un bono tipo A registrado a Colfondos por valor de $278.984.000 de la Señora Adelina del Pilar Meléndez debido a que la señora se trasladó al régimen de prima media, y fue cancelado a COLPENSIONES y la cancelación del gasto de cuotas partes de entidad FONCEP por valor de $41.226.844

6	COSTOS DE VENTAS Y OPERACIÓN	2016	2015	% Var
		841,943,442,664	806,196,900,034	4.43%

Los costos de la Universidad Nacional al cierre de la vigencia 2016 presentaron un incremento por valor de $ 35,746,542,630 respecto a la vigencia 2015.

Durante la vigencia 2016 y Continuando con la aplicación del modelo de costos desarrollado por la Gerencia Nacional Financiera y Administrativa, el Nivel Nacional con base en inductores determinados en dicho modelo distribuyó a las sedes la porción correspondiente a cada uno de los servicios que se relacionan a continuación:




Costos de ventas y operación
POR SEDE
60.00%
50.00%
40.00%
30.00%
20.00%
10.00%
0.00%
0.15%
0.30%
1.66%
0.01%
59.33%
21.06%
5.76%
3.41%
0.57%
0.20%
0.42%
6.66%
0.47%
EDITORIAL
TUMACO
NIVEL NACIONAL
REGALIAS
BOGOTA
MEDELLIN
MANIZALES
PALMIRA
AMAZONIA
ORINOQUIA
CARIBE
UNISALUD
UNIMEDIOS

6.2. COSTO DE VENTAS DE BIENES

62	COSTO DE VENTAS DE BIENES	2016	2015	% Var
		4,508,207,898	3,428,157,822	31.51%

Este grupo comprende los costos en que ha incurrido la Universidad para la producción, transformación y explotación de bienes producidos y vendidos durante el período tales como impresos y publicaciones, productos agrícolas, alimenticios, químicos y semovientes. Tuvo un incremento de $ 1,080,050,076, equivalente al 31.51% con relación a la vigencia anterior, el cual corresponde en su totalidad a la cuenta 6205-Bienes producidos.

6205	BIENES PRODUCIDOS	2016	2015	% Var
		4,434,200,649	3,428,157,822	29.35%

La cuenta 6205 - Bienes producidos está compuesta por las siguientes subcuentas:

BIENES PRODUCIDOS		2016	% Part	2015	% Var
620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	3,294,999,237	74.31%	2,321,540,851	41.93%
620511	PRODUCTOS QUIMICOS	-	0.00%	1,554,000	-100%
620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	42,823,100	0.97%	27,432,680	56.10%
620527	SEMOVIENTES	105,513,662	2.38%	71,182,297	48.23%
620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	990,864,650	22.35%	1,006,447,994	-1.55%
TOTAL		**4,434,200,649**	**100%**	**3,428,157,822**	**29.35%**

Nota No 97 IMPRESOS Y PUBLICACIONES

620507	IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2016	2015	% Var
		3,294,999,237	2,321,540,851	41.93%

Corresponde a la subcuenta más representativa de los bienes producidos con una participación del 41,93%, cuyo saldo principal corresponde a la sede Bogotá y Editorial UN, correspondiente a los bienes producidos en venta de publicaciones directas o a través de terceros.

El incremento de $ 973,458,386 equivalente al 41,93% con respecto a la vigencia 2015, corresponde principalmente a las actividades de depuración contable y a la depuración realizada en aplicación de la Resolución 22 de 2015 de la Dirección de la Editorial UN .

620520	PRODUCTOS ALIMENTICIOS	2016	2015	% Var
		42,823,100	27,432,680	56.10%

La totalidad de los costos asociados a la producción de productos alimenticios esta concentrado en la sede Medellin, principalmente por la venta de productos lácteos.

620527	SEMOVIENTES	2016	2015	% Var
		105,513,662	71,182,297	48.23%

Esta subcuenta corresponde a la operación de ventas de semovientes bovinos y porcinos, realizadas en la sede Bogotá y Medellin. Cuya variación corresponde principalmente a las actividades de revisión y depuración de los inventarios de semovientes,realizadas especialmente en la finca de Marengo del sede Bogota

Nota No 98 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA

620529	PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	2016	2015	% Var
		990,864,650	1,006,447,994	-1.55%

El saldo de esta subcuenta representa el 22,35% del total de bienes producidos y disminuyó $15,583,344, lo que representa el 1,55% respecto a la vigencia 2015 y corresponde en su totalidad a la sede Medellin.

La cuenta más representativa es la de productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca, dentro de las cuales, los productos más importantes son la leche y los huevos que pertenecen al grupo pecuarios.

Nota No 99 BIENES COMERCIALIZADOS

6210	BIENES COMERCIALIZADOS	2016	2015	% Var
		74,007,249	-	100.00%

Particularmente la cuenta está compuesta por los inventarios de la Tienda Universitaria que comenzó como un proyecto de inversión pero que a la fecha ya está en marcha, fue creada mediante Resolución de Rectoría RG-036-2012 "Por la cual se reglamenta la Tienda UN. de la Universidad Nacional de Colombia" en la cual se designan tres objetivos puntuales:

- ✓ Posicionar la imagen y los símbolos de la Universidad Nacional de Colombia acorde a las directrices que establezca Unimedios.
- ✓ Fortalecer y visibilizar los valores institucionales a través de productos y servicios que contribuyan a crear sentido de pertenencia, identidad institucional y promuevan la construcción de tejido social.
- ✓ Fomentar espacios que permitan la expresión, visibilización y promoción de ideas creativas.

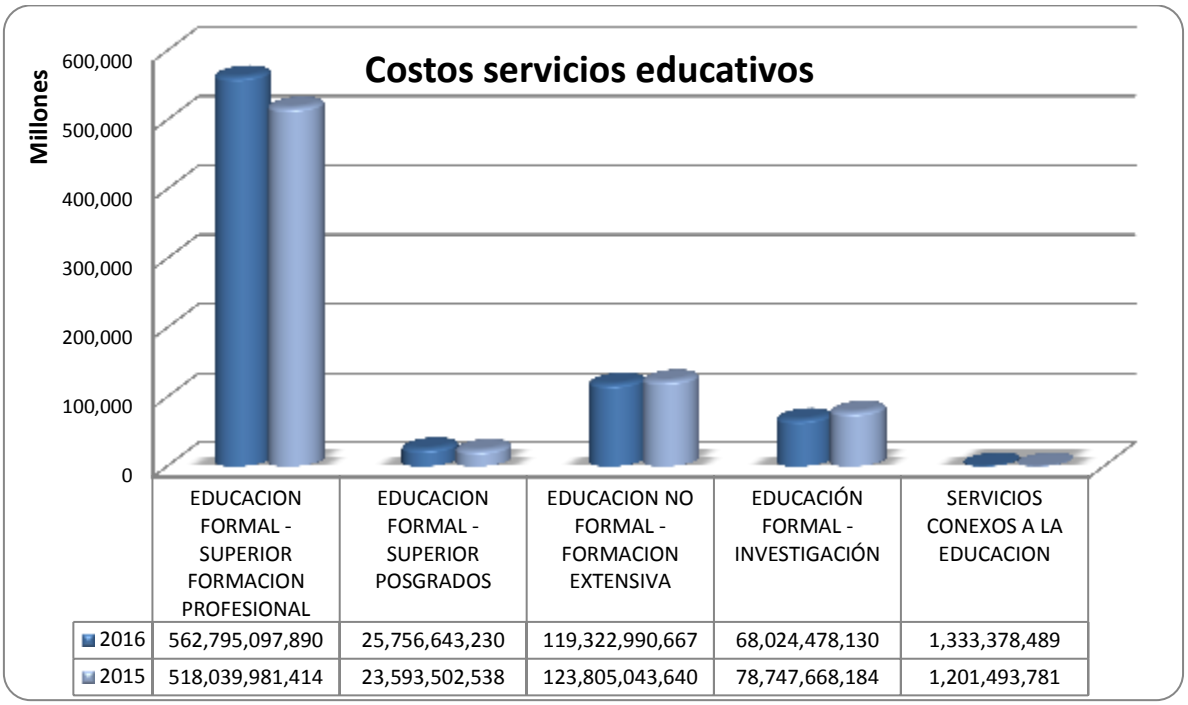
6.3. COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS

63	COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	2016	2015	% Var
		787,133,198,018	754,384,969,477	4.34%

Este grupo está conformado por los costos incurridos por la Universidad correspondientes a servicios educativos, de salud, y otros servicios (comunicaciones y producción de televisión), los cuales representan el 93.49% del total de los costos. Este grupo reflejó un aumento del 4,34%, equivalente a $32,748,228,541, con relación a la vigencia 2015.

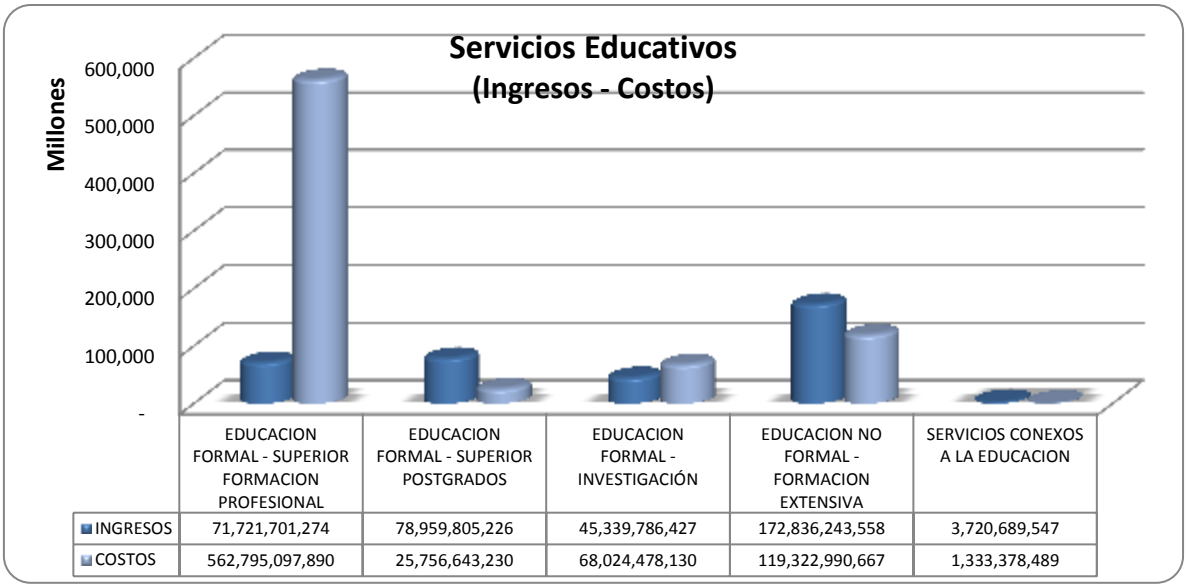
6305	SERVICIOS EDUCATIVOS	2016	2015	% Var
		777,232,588,406	745,387,689,557	4.27%

Los servicios educativos que presta la Universidad constituyen los fines misionales de la entidad y básicamente se discriminan en Docencia (pregrado y Posgrado), Extensión e Investigación. Esta cuenta representa el 98.74% del total de los costos por venta de servicios y presentó un incremento del 4,27%, equivalente a $ 31,844,898,849, respecto a la vigencia 2015.



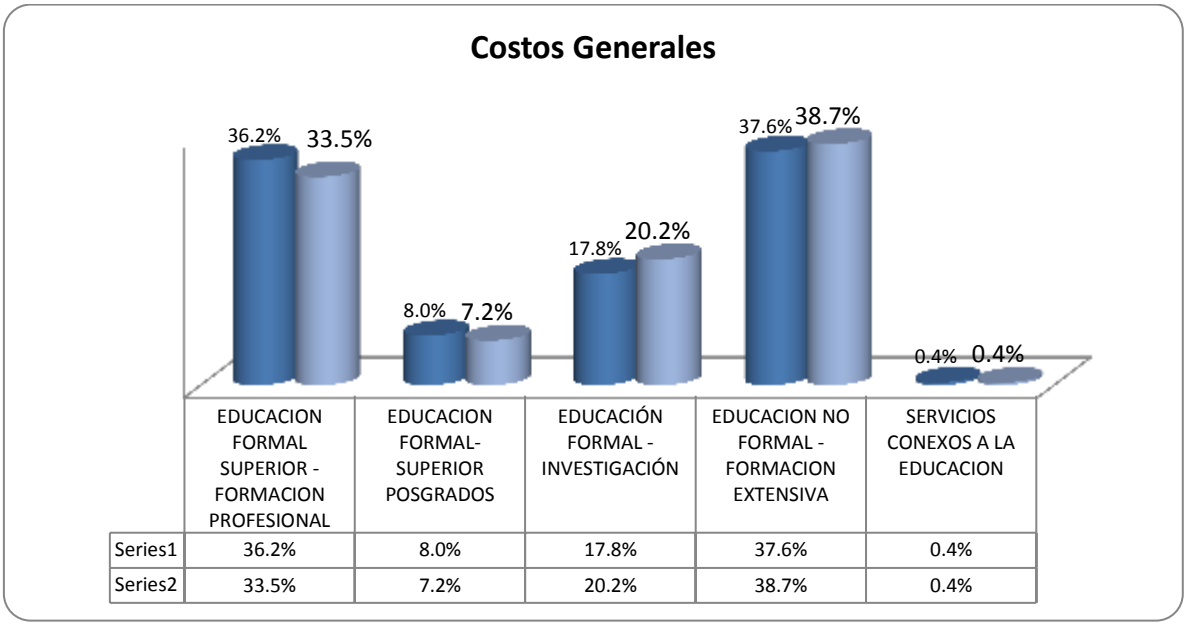
	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION
2016	562,795,097,890	25,756,643,230	119,322,990,667	68,024,478,130	1,333,378,489
2015	518,039,981,414	23,593,502,538	123,805,043,640	78,747,668,184	1,201,493,781

La relación de Ingresos y costos de la vigencia para los servicios educativos, se muestra a continuación:

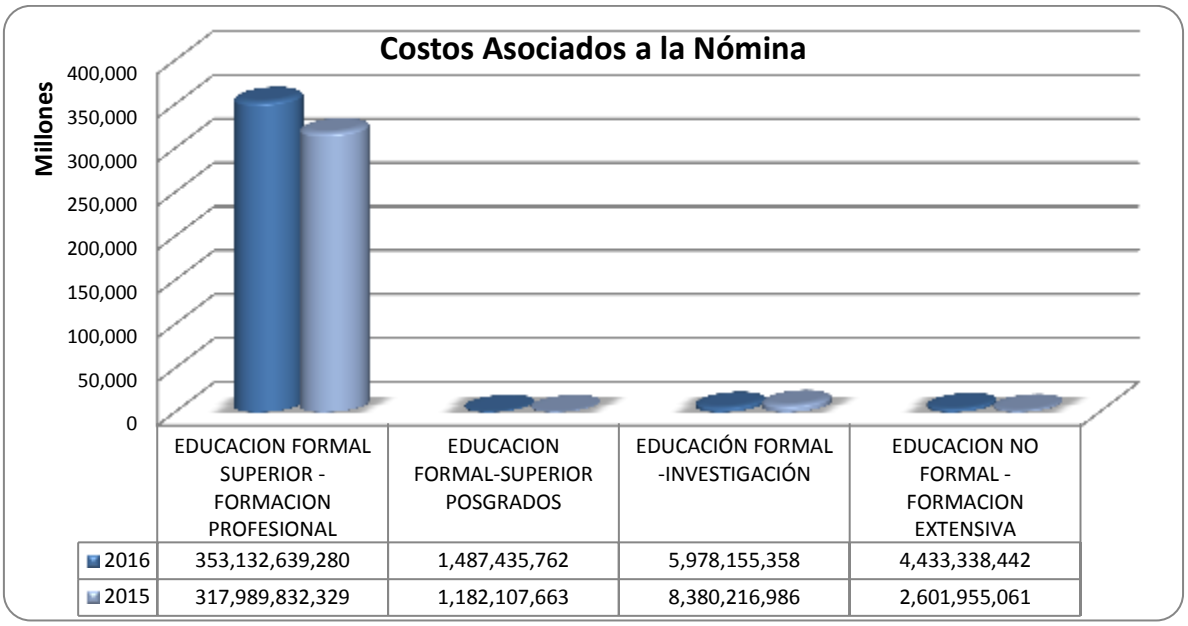


	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACIÓN	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION
INGRESOS	71,721,701,274	78,959,805,226	45,339,786,427	172,836,243,558	3,720,689,547
COSTOS	562,795,097,890	25,756,643,230	68,024,478,130	119,322,990,667	1,333,378,489

Los Costos más representativos de la cuenta corresponden a los Asociados a nómina y a Generales como se observa a continuación:



	EDUCACION FORMAL SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	EDUCACION FORMAL- SUPERIOR POSGRADOS	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION
Series1	36.2%	8.0%	17.8%	37.6%	0.4%
Series2	33.5%	7.2%	20.2%	38.7%	0.4%



	EDUCACION FORMAL SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	EDUCACIÓN FORMAL -INVESTIGACIÓN	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA
2016	353,132,639,280	1,487,435,762	5,978,155,358	4,433,338,442
2015	317,989,832,329	1,182,107,663	8,380,216,986	2,601,955,061

Nota No 100 EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL

630508	EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	2016	2015	% Var
		562,795,097,890	518,039,981,414	8.64%

Esta subcuenta presenta la más alta participación con un 72.41% del total de los costos de servicios educativos. Aumentó en $ 44,755,116,476, con una variación del 8,64% respecto a la vigencia 2015.

Durante la vigencia la Universidad ofreció 94 programas de pregrado. Las sedes más representativas en los costos de pregrado son Bogotá y Medellín, en tanto ofrecen el mayor número de programas de pregrado.

Composición de los costos de pregrado:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
EDUCACION FORMAL SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	**562,795,097,890**	**100%**	**518,039,981,414**	**8.64%**
MATERIALES	300,605,345	0.05%	363,627,463	-17.33%
GENERALES	110,145,589,112	19.57%	104,348,790,635	5.56%
SUELDOS Y SALARIOS	353,132,639,280	62.75%	317,989,832,329	11.05%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	431,366,080	0.08%	419,272,943	2.88%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	56,970,296,510	10.12%	54,410,786,116	4.70%
APORTES SOBRE LA NOMINA	7,688,620,700	1.37%	7,803,336,865	-1.47%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	33,169,602,077	5.89%	31,746,140,659	4.48%
IMPUESTOS	956,378,786	0.17%	958,194,404	-0.19%

Costos asociados a la nómina

Como se puede observar, los costos de pregrado más representativos son los asociados a la nómina del personal docente como son: sueldos y salarios, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y aportes sobre la nómina que suman el 62.75% de los costos de pregrado.

Los sueldos y salarios de pregrado representan el 96,74% de la totalidad de los costos de sueldos y salarios de los servicios educativos, en razón a que contienen la totalidad de la nómina de docentes, toda vez que las interfaces de nómina de docentes generadas desde el sistema de información SARA realiza la afectación contable directamente a los costos de pregrado, la cual, para cierre del año 2016 estaba compuesta por un total de 2.951 docentes. La subcuenta de contribuciones efectivas está conformada por los aportes realizados por la Universidad a seguridad social y parafiscales

Las subcuentas de sueldos y salarios asociados a pregrado son:

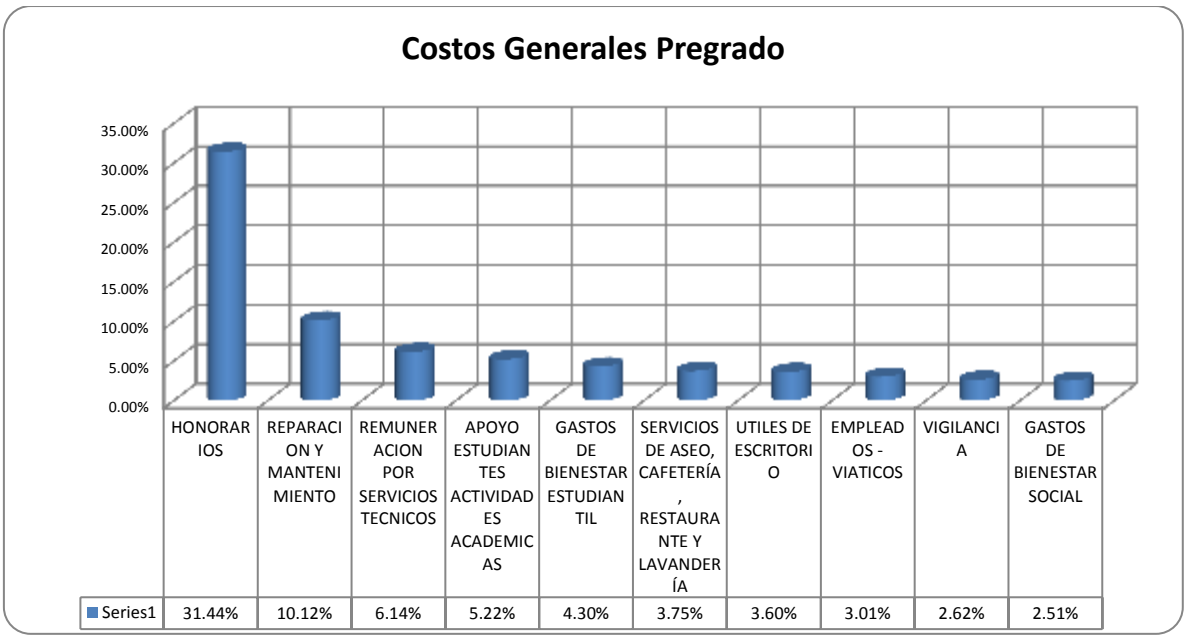
CONCEPTO	2016	% Part
SUELDOS Y SALARIOS	103,049,107,111	29.18%
GASTOS DE REPRESENTACION	107,968,970,234	30.57%
PERSONAL SUPERNUMERARIO	4,996,571,385	1.41%
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	3,453,274,829	0.98%
BECARIOS	240,018,160	0.07%
PRIMA DE VACACIONES	15,406,885,520	4.36%
PRIMA DE NAVIDAD	23,662,741,006	6.70%
VACACIONES	28,391,114,699	8.04%
BONIFICACION	3,816,295,187	1.08%
CESANTIAS	25,637,444,794	7.26%
INTERESES A LAS CESANTIAS	1,390,510,437	0.39%
ESTIMULOS ACADEMICOS	3,952,680,097	1.12%
CAPACITACION	8,221,318	0.00%
DOTACION Y SUMINISTRO A TRABAJADORES	9,801,500	0.00%
BONIFICACION POR SERVICIOS PRESTADOS	6,766,610,800	1.92%
BONIFICACION PRODUCTIVIDAD ACADEMICA	1,870,097,072	0.53%
PRIMA DE SERVICIOS	20,997,528,410	5.95%
BONIFICACION ACUERDO 134 DE 2013	701,853,226	0.20%
MONITORIAS	812,913,495	0.23%
TOTAL	**353,132,639,280**	**100.00%**

La subcuentas más representativas son: Gastos de Representación con el 30.57% presentando un incremento de $11,007,230,073; seguida de Sueldos y salarios, que representan el 29,18% del total de la cuenta sueldos y salrios, tuvo un aumento de $10,814,528,826 y por último las Vacaciones presentaron un incremento significativo por valor de $2.187.292.305 equivalente al 8.35% con relación al periodo anterior.

Los conceptos más representativos corresponden a los sueldos y salarios y los gastos de representación, las cuales, incrementaron de manera proporcional equivalente al 11%, con ocasión del incremento salarial y el aumento en los puntajes obtenidos por el personal docente, el cual, constituye la base para el cálculo de los gastos de representación.

Costos generales

Los Costos Generales representan el 19.57% del total de los costos de pregrado y corresponden principalmente a:



Los costos generales presentaron un aumento por valor de $ 5,796,798,478, correspondiente al 5,56%, con relación a la vigencia anterior. Los conceptos más importantes son Honorarios y reparación y mantenimiento; el acumulado en Otros incluye conceptos como: Servicio de Alumbrado, Gastos de Viaje, Suscripciones y Afiliaciones, Intangibles, Repuestos y accesorios, Drogas y Articulos Médicos y Alimentos para Animales, entre otros.

El concepto de honorarios lo compone principalmente la realización de actividades académico – administrativas, y los Apoyos a Estudiantes representan los reconocimientos realizados a estudiantes practicantes, auxiliares, promotores de convivencia y los realizados por la participación en eventos académicos y culturales.

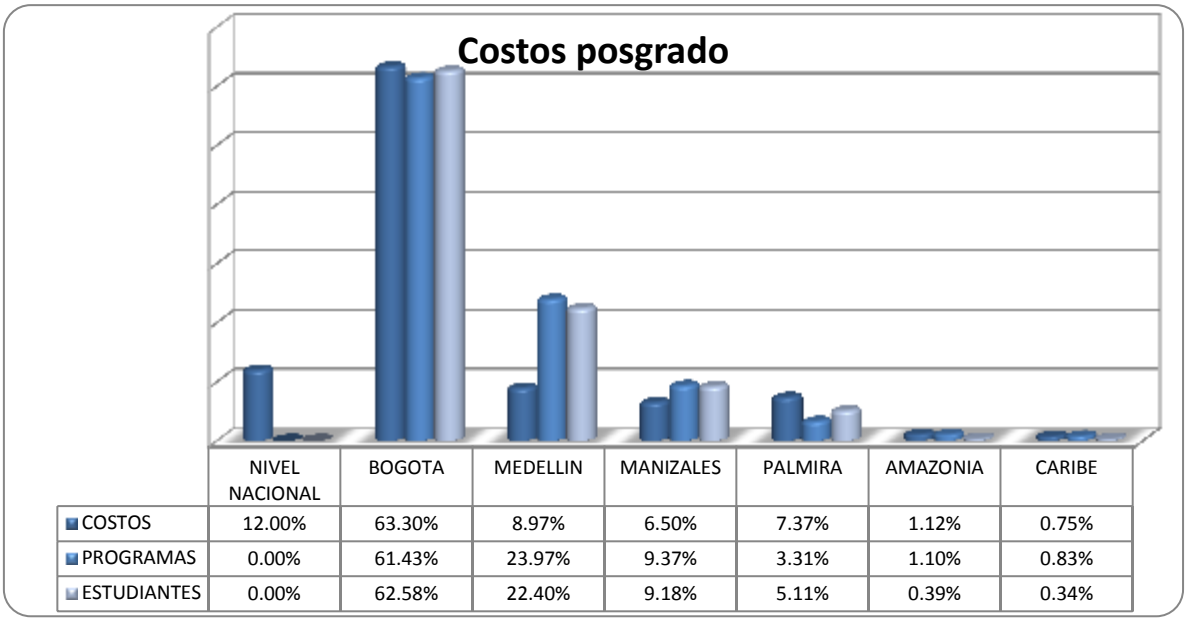
La cuenta auxiliar de reparación y mantenimiento presento un aumento significativo del 40%, el cual, tuvo origen en las diferentes gestiones realizadas sobre las edificaciones y demás espacios de las sedes de la Universidad ya sea fachadas, cubiertas, reparaciones locativas, redes, entre otras.

Nota No 101 EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS

630509	EDUCACION FORMAL-SUPERIOR POSGRADOS	2016	2015	% Var
		25,756,643,230	23,593,502,538	9.17%

Esta subcuenta representa el 3.31% de los servicios educativos. Presentó un aumento de $2,163,140,692, correspondiente al 9.17%, respecto a la vigencia 2015.

La participación por sede de los costos de posgrado es proporcional al número de programas y estudiantes de posgrado como se visualiza siguiente grafica, a excepcion de la sede Medellin, cuyos costos de posgrado presentaron una una disminución de $623.682.686. Sin embargo, la participación del nivel nacional equivalente al 12% de los costos de posgrado, está representada principalmente en los estímulos económicos a título de beca de posgrado.



	NIVEL NACIONAL	BOGOTA	MEDELLIN	MANIZALES	PALMIRA	AMAZONIA	CARIBE
COSTOS	12.00%	63.30%	8.97%	6.50%	7.37%	1.12%	0.75%
PROGRAMAS	0.00%	61.43%	23.97%	9.37%	3.31%	1.10%	0.83%
ESTUDIANTES	0.00%	62.58%	22.40%	9.18%	5.11%	0.39%	0.34%

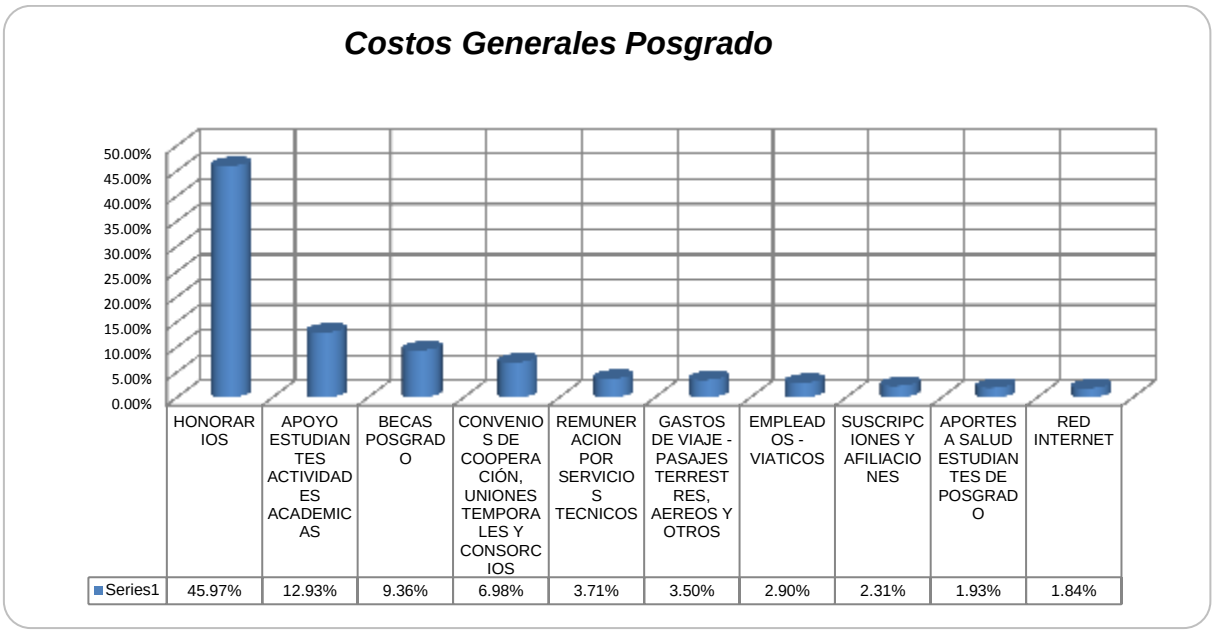
Composición de los costos de postgrado:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part.	2015	% Var.
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSTGRADO	**25,756,643,230**	**100%**	**23,593,502,538**	**9.17%**
GENERALES	24,250,132,318	94.15%	22,396,763,575	8.28%
SUELDOS Y SALARIOS	1,487,435,762	5.77%	1,182,107,663	25.83%
IMPUESTOS	19,075,150	0.07%	14,631,300	30.37%

El concepto más representativo asociado a costos de postgrado corresponde a costos generales con una participación del 94,15% del total del saldo para la vigencia 2016, y tuvieron un aumento de $1,853,368,743 equivalente al 8,28% con relación a la vigencia anterior.

Costos Generales

Los costos generales de posgrado más representativos están compuestos por:



El concepto mas respresentativo corresponde a Honorarios compuesta principalmente por los costos incurridos en la realización de actividades académico – administrativas; seguido de las Becas Posgrado, de las cuales, el 95% corresponde al nivel nacional, y esta conformado por los estímulos económicos realizados a título de beca de posgrado a los mejores estudiantes que se gradúan en la Universidad, Becas de posgrado Grado Honor, Becas de Convocatorias, entre otras y por último los Apoyos a Estudiantes realizados mediante estímulos por actividades académicas y pasantías internacionales de los posgrados de las Facultades de la Universidad.

Nota No 102 EDUCACION NO FORMAL -FORMACION EXTENSIVA

630512	EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	2016	2015	% Var
		119,322,990,667	123,805,043,640	-3.62%

Conforme al Decreto No.1210 de 1993 es función de la Universidad Nacional de Colombia adelantar programas de extensión para hacer partícipes de los beneficios de sus actividades académicas y de investigación, a los sectores sociales que forman la Nación Colombiana y para prestar apoyo y asesoría al Estado en los órdenes científico, tecnológico, cultural y artístico.

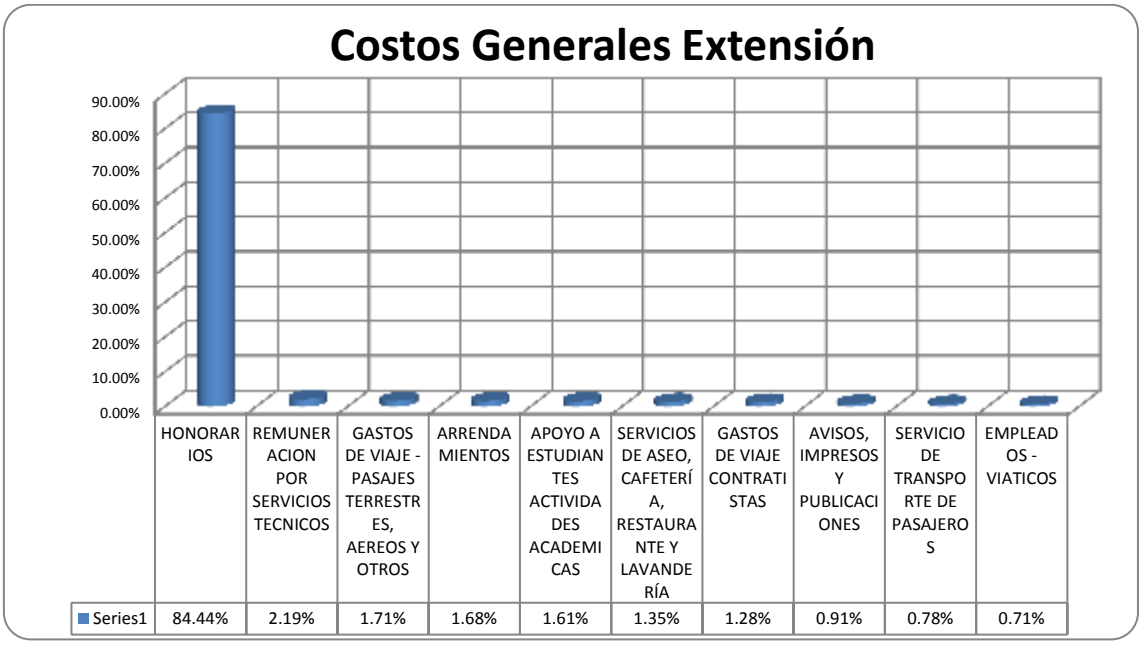
Ésta es la segunda subcuenta más representativa dentro de los costos de servicios educativos, con el 15,35% del total de la cuenta. Presentó una disminución de $10,723,190,054, equivalente al 8,75% respecto a la vigencia 2015 y las partidas que la componen son:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	**119,322,747,419**	**100%**	**123,805,043,640**	**-3.62%**
GENERALES	114,442,333,749	95.91%	120,789,850,435	-5.26%
SUELDOS Y SALARIOS	4,433,338,442	3.72%	2,601,955,061	70.38%
IMPUESTOS	447,075,228	0.37%	413,238,144	8.19%

Comprende en su gran mayoría los costos asociados a la ejecución de los Proyectos y Convenios de extensión primordialmente de consultorías e interventorías, razógn por la cual, la subcuenta de costos generales de extensión presenta la más alta participación del total de los Costos Generales de los Servicios Educativos. La principal concentración a nivel de sede se encuentra en las sedes Bogotá, Medellín y Manizales, como se observa a continuación:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
EDUCACION NO FORMAL -FORMACION EXTENSIVA	**119,322,990,667**	**100%**	**123,805,043,640**	**-3.62%**
NIVEL NACIONAL	519,309,467	0.44%	421,776,808	23.12%
SEDE BOGOTA	94,068,212,170	78.83%	98,588,838,082	-4.59%
SEDE MEDELLIN	19,757,266,436	16.56%	16,301,614,546	21.20%
SEDE MANIZALES	2,182,243,639	1.83%	6,607,916,269	-66.98%
SEDE PALMIRA	588,697,970	0.49%	336,334,558	75.03%
SEDE AMAZONIA	54,213,746	0.05%	628,038,086	-91.37%
SEDE ORINOQUIA	697,900,115	0.58%	512,804,213	36.09%
SEDE CARIBE	125,254,874	0.10%	362,294,011	-65.43%
SEDE TUMACO	1,329,892,250	1.11%	45,427,068	2827.53%

Costos generales: Representan el 95.91% del total de costos de extensión. El más representativo corresponde a Honorarios (84.44%), comprende conceptos como Remuneración por Serviicos Tecnicos, Gastos de Viaje y Arrendamientos



Los Costos generales disminuyeron en $6,347,516,686 con respecto a la vigencia 2015, que dieron origen principalmente en la variaciones presentadas en los conceptos de honorarios, seguida de los servicios de transporte de pasajeros y los gastos de viaje.

Costos Asociados a la nómina: Los conceptos que se reconocen en Extensión son:

CONCEPTO	2016	% Part
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	2,056,291,374	46.38%
ESTIMULOS ACADEMICOS	2,371,454,216	53.49%
OTROS COSTOS DE SERVICIOS PERSONALI	5,592,852	0.13%
TOTAL	4,433,338,442	100.00%

Los estímulos académicos presentaron la mayor participación de la subcuenta de Sueldos y Salarios mostrando un aumento notable de $1.831.383.381 con relación a la vigencia anterior, representado principalmente por la sede Medellin, cuya variación corresponde a los costos de contratación de personal temporal, así como al pago de estímulo académico a estudiantes por nombramientos como estudiantes auxiliares para apoyar los proyectos de extensión.

72210390	OTROS COSTOS DE SERVICIOS PERSONALES	2016	2015	% Var
		5,592,852	-	100.0

Los otros costos por servicios personales corresponden totalmente a la sede Palmira y corresponden a reconocimiento de servicios de análisis de laboratorio contratado por al sede.

Nota No 103 EDUCACION NO FORMAL - INVESTIGACIÓN

630516	EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	2016	2015	% Var
		68,024,478,130	78,747,668,184	-13.62%

La investigación de conformidad con al Acuerdo 014 del CSU hace parte de las actividades misionales de la Universidad y se desarrolla mediante un sistema de acompañamiento a los investigadores y grupos de investigación en distintas áreas del conocimiento y el uso de recursos relacionados con la dotación, mantenimiento de equipos, laboratorios, entre otros.

Los costos de investigación representan el 8.75% de los servicios educativos y presentaron una disminución de $10,723,190,054, correspondiente al 13,62%, respecto a la vigencia 2015, presentando la mayor concentración en la sede Bogotá, cuya disminución obedece entre otros factores a la reducción de los proyectos de investigación, así mismo, la variación de los costos de depreciación y amortización se ven influenciados por la adquisición de Equipo Médico y Cientifico.

Los materiales reflejaron una variación equivalente al 38.78%, como consecuecia de la diminución de las actividades de adquisición de bienes de consumo realizadas por las unidades de gestión de investigación.

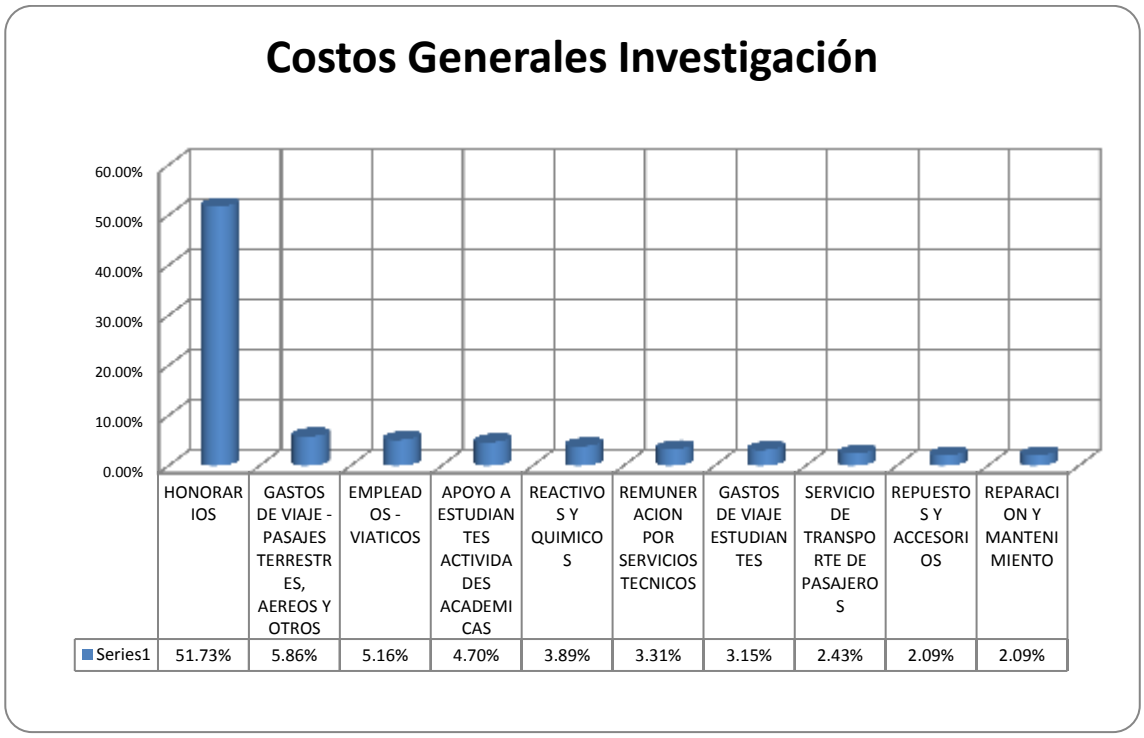
A continuación se observan los costos de investigación por sede:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part.	2015	% Var.
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	**68,024,478,130**	**100%**	**78,747,668,184**	**-13.62%**
NIVEL NACIONAL	2,611,202,834	3.84%	3,268,385,448	-20.11%
SEDE BOGOTA	39,150,583,103	57.55%	42,983,632,425	-8.92%
SEDE MEDELLIN	19,174,439,553	28.19%	23,503,462,536	-18.42%
SEDE MANIZALES	3,377,291,542	4.96%	3,730,944,373	-9.48%
SEDE PALMIRA	2,749,590,118	4.04%	3,905,687,417	-29.60%
SEDE AMAZONIA	453,122,174	0.67%	439,296,939	3.15%
SEDE ORINOQUIA	123,147,092	0.18%	136,743,436	-9.94%
SEDE CARIBE	385,101,714	0.57%	778,837,338	-50.55%
SEDE TUMACO		0.00%	678,271	-100.00%

Composición de los costos de investigación:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
EDUCACIÓN FORMAL - INVESTIGACIÓN	**68,024,478,130**	**100%**	**78,747,668,184**	**-13.62%**
MATERIALES	159,030,550	0.23%	259,778,776	-38.78%
GENERALES	54,348,028,045	79.89%	63,122,222,640	-13.90%
SUELDOS Y SALARIOS	5,978,155,358	8.79%	8,380,216,986	-28.66%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	7,210,408,835	10.60%	6,629,548,267	8.76%
IMPUESTOS	328,855,342	0.48%	355,901,515	-7.60%

Costos Generales: Representan el 79.89% del total de costos de investigación. El concepto más representativo dentro de los Costos Generales corresponde al de Honorarios con una participación del 51.73% y un decrecimiento equivalente al 8.24% con relación al año 2015; seguido por Gastos de Viaje y Viaticos.



La disminución total de los costos generales asciende a $8.774.194.595, que obedece principalmente a las variaciones en los conceptos de honorarios, apoyos a estudiantes, convenios de cooperación uniones temporales y consorcios y gastos de viaje contratistas, correspondiendo al principal factor de variación la disminución de los proyectos de investigación de la sede Bogota, generando un efecto sobre los honorarios.

Costos Asociados a la nómina: Los EstímulosAcadémicos constituyen casi la totalidad de los Sueldos y Salarios con una participación del 97.59% del total de la subcuenta y obedecen al reconocimiento realizado a estudiantes, como apoyo de los grupos de trabajo de los proyectos de investigación. Estás conformado de la siguiente manera:

CONCEPTO	2016	% Part
CONTRATOS DE PERSONAL TEMPORAL	70,921,153	1.19%
ESTIMULOS ACADEMICOS	5,774,032,360	96.59%
BECARIOS	133,201,845	2.23%
TOTAL	**5,978,155,358**	**100.00%**

Nota No 104 SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION

630550	SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	2016	2015	% Var
		1,333,378,489	1,201,493,781	10.98%

Estos costos corresponden a las erogaciones que se realizan para el funcionamiento del Jardín Infantil, en el Colegio IPARM y de divulgación cultural en la sede Bogotá, igualmente la escuela y guardería de la sede Medellín.

Esta subcuenta presentó un aumento de $ 131,884,708 equivalente al 10,98% con respecto a la vigencia 2015 y está constituida en un 100% por la subcuenta de Generales, dentro de la cual, los conceptos más representativos son: Honorarios ($866,149,478), Eventos Culturales y Deportivos ($228,777,500) y Remuneración por Servicios Técnicos ($87,900,753).

6310 - 64	SERVICIOS DE SALUD	2016	2015	% Var
		56,054,426,121	53,546,974,514	4.68%

La Universidad cuenta con la Unidad de Servicios de Salud (UNISALUD), mediante el Acuerdo 024 de 2008 del Consejo Superior Universitario, como una unidad adscrita a la Rectoría, cuyo objeto es garantizar el bienestar de sus afiliados y beneficiarios en materia de seguridad social en salud.

La Unidad de Servicios de Salud – Unisalud en aplicación al concepto CGN 201011-148572 emitido por la Contaduría General de la Nación estableció la política de clasificación de los costos relacionados con los servicios de salud, así:

Red Interna

Los servicios prestados directamente por Unisalud, se registran en la clase 7 – Costos de Producción y mensualmente se realizará el traslado de costos a la clase 6 – Costo de ventas y operación.

Red Externa

Se encuentra conformada por los costos relacionados con los servicios contratados por Unisalud con terceros, los cuales se reconocen directamente en la clase 6 – Costos de ventas y operación, para lo cual se utilizan las cuentas auxiliares de la subcuenta 640202 – Contratos por evento-contributivo de la cuenta 6402 – Administración de la seguridad social en salud.

El grupo Costos de Operación de Servicios (64), se creó desde el año 2011 para el reconocimiento contable de los servicios contratados con terceros a través de instituciones privadas o mixtas que presten servicios de salud – Red externa[3].

El total de servicios de salud está compuesto por:

[3] Concepto CGN 201011-148572 sobre el reconocimiento contable de los contratos celebrados con terceros para que brinden servicios de salud a los afiliados.

SERVICIOS DE SALUD		2016	% Part	2015	% Var.
6310	SERVICIOS DE SALUD	5,752,389,373	10.26%	5,163,201,779	11.41%
64	COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	50,302,036,748	89.74%	48,383,772,735	3.96%
TOTAL		56,054,426,121	100%	53,546,974,514	4.68%

Nota No 105 SERVICIOS DE SALUD

Costos de Servicios de Salud (Red Interna – Cuenta 6310)

Respecto a la cuenta de Servicios de Salud se debe anotar que esta representa el 10,26% del total de los costos por venta de servicios de salud. Presenta un aumento de $ 589,187,594, equivalente al 11.41%, respecto a la vigencia 2015.

Los servicios de salud se clasifican así:

SERVICIOS DE SALUD	2016	% Part
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	3,779,764,580	65.71%
SERVICIOS AMBULATORIOS CONSULTA ESPECIALIZADA	595,651,838	10.35%
SERVICIOS AMBULATORIOS SALUD ORAL	503,192,977	8.75%
APOYO DIAGNOSTICO - LABORATORIO CLINICO	433,453,840	7.54%
APOYO DIAGNOSTICO - IMAGENOLOGIA	114,679,381	1.99%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	75,148,988	1.31%
APOYO TERAPEUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	225,319,205	3.92%
APOYO TERAPÉUTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO TERAPÉUTICO	25,178,564	0.44%
TOTAL	5,752,389,373	100%

Los conceptos más representativos corresponden a:

Consulta externa y procedimientos: El saldo de la subcuenta de consulta externa y procedimientos, corresponde principalmente al pago de los servicios adquiridos por los afiliados a UNISALUD con personal interno; representa el 65.71% del total de los servicios de salud.

Consulta especializada: La cuenta de consulta especializada representa el 10.35% de los servicios de salud, y corresponde al pago por concepto de honorarios a especialistas adscritos a los servicios integrales de salud como son servicios especializados en ginecología, urología, ortopedia, gastroenterología y otros de la Red interna, las erogaciones por servicios u honorarios de especialistas de redes externas se reconocen en las cuentas respectivas del grupo (64) Costos de Operación de Servicios.

Nota No 108 ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD

Costo de Operación de Servicios de Salud (Red Externa – Cuenta 64)

Los costos relacionados con los servicios contratados por Unisalud con terceros representa el 89.74% de los servicios de salud, la cual presentó un aumento del 3.96% con respecto al año 2015, como consecuencia del aumento de las tarifas anuales negociadas con los prestadores de servicios de salud para el año 2015, se componen de la siguiente manera:

SERVICIOS DE SALUD	2016	% Part
URGENCIAS - CONSULTA Y PROCEDIMIENTOS	2,952,285,625	5.87%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA EXTERNA Y PROCEDIMIENTOS	1,312,419,681	2.61%
SERVICIOS AMBULATORIOS - CONSULTA ESPECIALIZADA	2,793,504,634	5.55%
SERVICIOS AMBULATORIOS - SALUD ORAL	253,923,413	0.50%
SERVICIOS AMBULATORIOS - PROMOCIÓN Y PREVENCIÓN	570,827,121	1.13%
HOSPITALIZACIÓN	10,677,341,010	21.23%
QUIRÓFANOS - SALAS DE PARTO	10,745,998	0.02%
QUIRÓFANOS	7,546,082,803	15.00%
APOYO DIAGNÓSTICO - LABORATORIO CLÍNICO	1,530,725,001	3.04%
APOYO DIAGNÓSTICO - IMAGENOLOGÍA	2,863,657,392	5.69%
APOYO DIAGNÓSTICO - OTRAS UNIDADES DE APOYO	2,353,457,421	4.68%
APOYO TERAPÉUTICO - REHABILITACIÓN Y TERAPIAS	5,339,409,884	10.61%
APOYO TERAPÉUTICO - FARMACIA E INSUMOS HOSPITALARIOS	10,875,453,806	21.62%
SERVICIOS CONEXOS A LA SALUD - SERVICIO DE AMBULANCIAS	44,136,368	0.09%
INCAPACIDADES	1,178,066,591	2.34%
TOTAL	**50,302,036,748**	**100%**

Los conceptos más representativos corresponden a Farmacia E Insumos Hospitalarios: El saldo de la subcuenta de consulta externa y procedimientos, corresponde principalmente al pago de medicamentos y dispositivos médicos para afiliados cotizantes y beneficiarios para garantizar la oportuna dispensación de los mismos, seguida de los servicios de Hospitalización que se tienen contratados con terceros externos.

6390	OTROS SERVICIOS	2016	2015	% Var
		4,148,220,239	3,834,078,141	8.19%

Bajo esta denominación se agrupan los costos incurridos durante la vigencia correspondiente a otros servicios de comunicación, programación y producción de televisión. Los servicios de comunicaciones prestados por la Universidad corresponden a radiodifusión sonora, convenios y contratos en producción de televisión, realización de programas, venta de videos y servicios de publicidad.

Los costos aumentaron en un 8,19% respecto al año 2015 por valor de $314,142,098.

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part	2015	% Var
639006	SERVICIOS DE COMUNICACIONES	3,533,504,584	85.18%	3,270,126,343	8.05%
639011	SERVICIOS DE PROGRAMACION Y PRODUCCION DE TELEVISION	614,715,655	14.82%	563,951,798	9.00%
TOTAL		**4,148,220,239**	**100%**	**3,834,078,141**	**8.19%**

Nota No 106 SERVICIOS DE COMUNICACIONES

Los costos asociados a los servicios de Comunicaciones se clasifican así:

DESCRIPCIÓN	2016	% Part
MATERIALES	60,747,821	1.72%
GENERALES	2,887,293,306	81.71%
SUELDOS Y SALARIOS	269,164,673	7.62%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	5,534,736	0.16%
DEPRECIACIÓN Y AMORTIZACIÓN	301,527,440	8.53%
IMPUESTOS	9,236,608	0.26%
TOTAL	**3,533,504,584**	**100%**

Nota No 107 SERVICIOS DE PROGRAMACION Y PRODUCCION DE TELEVISIÓN

Los costos asociados a los servicios Programación y Producción de Televisión se clasifican así:

SERVICIOS DE PROGRAMACION Y PRODUCCION DE TELEVISION	614,715,655	100%
GENERALES	572,333,385	93.11%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	3,431,861	0.56%
SUELDOS Y SALARIOS	38,950,409	6.34%

La subcuenta más representativa de los Costos de Otros Servicios corresponde a los Costos Generales, los cuales aumentaron con respecto al año 2015.

COSTOS GENERALES - SERVICIOS DE COMUNICACIONES		COSTOS GENERALES - SERVICIOS DE PROGRAMACION Y PRODUCCION DE TELEVISION	
HONORARIOS	86.09%	HONORARIOS	45.73%
REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	6.90%	AVISOS, IMPRESOS Y PUBLICACIONES	33.54%
SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS	5.57%	REMUNERACION POR SERVICIOS TECNICOS	8.74%
ARRENDAMIENTOS	0.72%	UTILES DE ESCRITORIO	2.31%
MATERIALES Y SUMINISTROS	0.38%	GASTOS DE VIAJE - PASAJES TERRESTRES, AEREOS Y OTROS	1.35%
EMPLEADOS - VIATICOS	0.21%	REPUESTOS Y ACCESORIOS	1.33%

Elconcepto de honoraros es el más significativo dentro de los gastos generales de los Otros servicios, el cual, esta relacionado con las erogaciones realizadas en el desarrollo de sus actividades administrativas, y en el desarrollo de los Proyectos Estratégicos, Oficina de producción y realización radiofónica, Oficina de prensa y Oficina de medios digitales y de los los servicios y productos de la oficina de producción y realización audiovisual.

8. CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS

8.1 DERECHOS CONTINGENTES

81	DERECHOS CONTINGENTES	2016	2015	% Var
		121.508.467.231	76.168.487.922	59,53%

Corresponde a los hechos o situaciones que puedan generar derechos a la Universidad. Presentó un aumento con relación a la vigencia anterior, por la actualización de los procesos realizada por la Dirección Jurídica Nacional a 31 de diciembre de 2016.

Nota No 109 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS

8120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE	2016	2015	% Var
		66.078.856.947	32.410.523.652	103,88%

Esta cuenta representa el 54% del total de los Derechos contingentes, presentó un incremento en relación a la vigencia 2015 por $33.668.333.295 principalmente de los procesos judiciales de tipo Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos los cuales pasaron de $281.145.207 en el 2015 a $34.338.934.378 en el 2016.

La composición por sedes y/o unidades especiales es la siguiente:

SEDE	CIVILES	LABORALES	ADMINISTRATIVAS	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS	TOTAL
NIVEL NACIONAL	-	-	3,239,015,487	-	**3,239,015,487**
SEDE BOGOTA	-	-	8,259,180,052	-	**8,259,180,052**
SEDE MEDELLIN	2,626,495,342	-	750,000,000	-	**3,376,495,342**
SEDE MANIZALES	-	-	-	-	**-**
SEDE PALMIRA	-	-	542,907,323	-	**542,907,323**
SEDE TUMACO	-	-	4,512,003	-	**4,512,003**
UNISALUD	85,613,371	-	83,822,265	34,338,934,378	**34,508,370,014**
FONDO PENSIONAL		4,126,800	16,144,249,926	-	**16,148,376,726**
TOTAL	**2,712,108,713**	**4,126,800**	**29,023,687,056**	**34,338,934,378**	**66,078,856,947**

Está conformada por las subcuentas:

CODIGO - CONCEPTO	EMPRESA	2016	% Part	2015	% Var
812001 - CIVILES	1002- Unisalud Bogotá	85,613,371	3.16%	85,613,371	0.00%
	3001-Nivel Central Sede Medellín	2,626,495,342	96.84%	2,600,000,000	1.02%
	TOTAL	**2,712,108,713**	**100%**	**2,685,613,371**	0.99%
812002- LABORALES	1003- Fondo Pensional sede Bogotá	4,126,800	100.00%	181,214,164	-97.72%
	TOTAL	**4,126,800**	**100%**	**181,214,164**	-97.72%
812004 - ADMINISTRATIVAS	1001- Nivel Central Nivel Nacional	3,239,015,487	11.16%	128,030,617	2429.88%
	1002- Unisalud Bogotá	83,822,265	0.29%	92,863,265	-9.74%
	1003- Fondo Pensional Bogotá	16,144,249,926	55.62%	17,107,414,095	-5.63%
	1129- Sede Tumaco	4,512,003	0.02%	439,000,000	-98.97%
	2001- Nivel Central Sede Bogotá	8,259,180,052	28.46%	10,680,507,785	-22.67%
	3001- Nivel Central Sede Medellín	750,000,000	2.58%	750,000,000	0.00%
	4001- Nivel Central Sede Manizales	-	0.00%	56,695,706	-100.00%
	5001- Nivel Central Sede Palmira	542,907,323	1.87%	439,000,000	23.67%
	TOTAL	**29,023,687,056**	100.00%	**29,254,511,468**	-0.79%
812090 - OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS	1002- Unisalud Bogotá	34,338,934,378	100.00%	17,785,974	192967.49%
	2001- Nivel Central Sede Bogotá	-	0.00%	263,359,233	-100.00%
	TOTAL	**34,338,934,378**	**100%**	**281,145,207**	12113.95%
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN		**66,078,856,947**	**100%**	**32,410,523,652**	103.88%

812001	CIVILES	2016	2015	% Var
		2.712.108.713	2.685.613.371	0,99%

Esta cuenta representa el 4% del total de los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos en la Universidad y su aumento es de $26.495.342 respecto a la vigencia 2015.

812002	LABORALES	2016	2015	% Var
		4,126,800	181,214,164	-97.72%

La variación de esta cuenta en relación a la vigencia anterior es de una disminución del 97,72%, la cual refleja el valor de los procesos judiciales instaurados por el Fondo Pensional en contra de el Instituto de Seguros Sociales I.S.S por $177.087.364 por retiro definitivo, al presentar sentencia en contra conforme al informe reportado por la Dirección Juridica Nacional.

812003	PENALES	2016	2015	% Var
		-	8.039.442	-100,00%

Esta cuenta presenta una disminución de $8.039.442 al cierre de la vigencia 2016, por retiro de proceso en la Sede Bogotá.

812004	ADMINISTRATIVAS	2016	2015	% Var
		29.023.687.056	29.254.511.468	-0,79%

Los procesos administrativos representan el 44% del valor total de los derechos contingentes, presentaron una disminución con respecto a la vigencia 2015 por valor de $230.824.412, principalmente por las variaciones en las siguientes Sedes:

Nivel Nacional: Inclusión de los procesos interpuestos por concepto de Devolución de IVA por valor de $3.213.346.134, dado que se retiraron de la cuenta del Activo.

Bogotá: En relación a la vigencia 2015 presenta una disminución por valor de $2.421.327.733, lo cual se explica principalmente por los procesos presentados por la Universidad de acuerdo a la información suministrada por la Dirección Juridica Nacional siendo los siguientes los mas representativos:

- Metrocali S.A, por $2.794.577.219, Se interpuso demanda para lograr el pago de la suma derivada de la ejecución de los contratos MT-03 y MT-06 de 2003 suscritos con Metrocali y ejecutados por la Facultad de Artes para los diseños de algunos tramos del sistema de transporte masivo de la ciudad de Cali (MIO). Actualmente.

Últimas Actuaciones: 27/11/2015 Fallo de primera instancia a favor de la Universidad por valor de $426,390,089. 18/12/2015 apoderado de la Universidad interpuso recurso de apelación.

- Alcaldía Mayor De Bogotá - Secretaria De Gobierno - Policía Nacional, por 2.618.294.961, Se convoca a la Secretaria de Gobierno por los daños ocasionados a la planta física del campus de la sede Bogotá y el valor de la nómina docente pagada pero no prestada, a causa de la marcha patriótica los días 19, 20 y 21 de julio de 2010.

Últimas Actuaciones: 18/11/2016 Por estado: reconocer personería apoderada de la secretaria de gobierno.

- Ana Lucía Pachón De González Y Cita Ltda Y Aseguradora Solidaria De Colombia Ltda, por $973.044.020. Se interpuso demanda en busca el pago de las sumas no ejecutadas y sanciones contractuales contenidas en la resolución 1252-3/10/07 y 267 del 29/02/08, por valor del anticipo entregado y por afectación de la calidad del servicio del contrato 028 de 2006.

Últimas Actuaciones: 29/07/2016 Sentencia de primera instancia: Se ordena seguir adelante con la ejecución de acuerdo con sentencia del consejo de estado, lo cual modifico las pretensiones de la demanda. Ordena pagar a Aseguradora Solidaria la suma de $374.763.417 más intereses del 12% anual. Condena en costas parte demandada. Estado: 04/08/2016, 19/08/2016 Recibe memoriales: Allega liquidación de crédito 21/11/2016 Apoderado UNAL allega solicitud liquidación costas y agencias en derecho.

Fondo Pensional: presenta una disminución en relación a la vigencia anterior acausa del retiro definitivo del proceso en contra del Fondo de Previsión Social del Congreso de la República por valor de $963.164.169.

812090	OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2016	2015	% Var
		34.338.934.378	281.145.207	12113,95%

Esta cuenta presenta una variación de 12113,95%, con un aumento en cuanto a la vigencia 2015 de $34.057.789.171.

La variación mas significativa se presenta en Unisalud por inclusión del proceso en contra de FOSYGA por valor de $ 34.338.934.378 al Ministerio de Salud y Protección Consorcio SAYP Administrador Fiduciario de los recursos de FOSYGA a favor de la Universidad Nacional de Colombia.

Nota No 110 OTROS DERECHOS CONTINGENTES

8190	OTROS DERECHOS CONTINGENTES	2016	2015	% Var
		55.429.610.284	43.757.964.270	26,67%

Representa el valor de los compromisos o contratos que pueden generar derechos a favor de la Universidad diferentes a los reconocidos en otras cuentas contingentes, presentó un aumento respecto a la vigencia 2015 por valor de $ 11.671.646.014.

La distribución por sede del saldo de la cuenta es la siguiente:

SEDE	VALOR	% Part
NIVEL NACIONAL	28.929.815.018	52,19%
FONDO PENSIONA	0	0,00%
EDITORIAL	57.378.250	0,10%
SEDE BOGOTA	26.221.117.496	47,31%
SEDE MEDELLÍN	221.299.520	0,40%
TOTAL	**55.429.610.284**	**100%**

Como se observa en el cuadro anterior la mayor participación la tienen el Nivel Nacional con el 52,19% y la Sede Bogotá con el 47,31%.

Nivel Nacional: presentaron variación respecto a la vigencia 2015 por valor de $5.030.453.753, por la aplicación de la Circular 36 de 2009, en la cual se establece el reconocimiento de las cuentas de orden de las cuentas - por cobrar de Transferencias de Extensión reglamentadas en el Acuerdo 36 así:

FONDO						RES. 428 2014
		ARTICULO 19				CIRCULAR 08
	COSTOS INDIRECTOS NIVEL NACIONAL	FDO DE INV.	FDO NAL DE EXTENSIÓN SOLIDARIA	FDO DE RIESGOS PARA LA EXTENSIÓN	DIRECCIÓN NACIONAL DE EXTENSIÓN	CAPACITACIÓN EDUCACIÓN FORMAL
		6%	1%	0,5%	0,5%	0,13%
	EMPRESA 1001	EMPRESA 1060	EMPRESA 1010	EMPRESA 1010	EMPRESA 1010	EMPRESA 1010
DIRECCIÓN ACADÉMICA	189.965.126	770.445.795	128.407.632	64.203.816	64.203.816	16.784.306
CIENCIAS AGRARIAS	8.290.399	76.154.241	12.692.373	6.346.187	6.346.187	15.438.602
ARTES	194.023.958	3.250.730.639	393.036.778	195.133.389	191.363.389	72.194.887
CIENCIAS	110.894.551	529.031.535	88.171.923	44.085.961	44.085.961	11.462.350
CIENCIAS HUMANAS	331.471.855	1.640.448.265	273.407.502	136.703.750	136.703.750	34.442.969
CIENCIAS ECONÓMICAS	334.774.423	1.736.904.954	292.254.159	146.127.079	146.127.079	37.993.041
ENFERMERÍA	3.140.497	22.030.704	3.671.784	1.835.892	1.835.892	477.332
DERECHO	194.472.689	1.150.620.465	184.251.233	92.125.616	92.125.616	26.359.960
INGENIERÍA	1.662.738.165	7.668.505.858	1.355.921.878	658.728.137	658.728.137	170.850.568
MEDICINA	205.313.084	1.975.132.022	328.904.053	164.525.066	164.525.066	40.794.651
ODONTOLOGÍA	2.265.990	13.915.740	2.319.291	1.159.645	1.159.645	301.507
VETERINARIA	7.506.614	24.897.922	4.149.654	2.074.827	2.074.827	809.855
TOTAL SEDE	**3.244.857.351**	**18.858.818.140**	**3.067.188.260**	**1.513.049.365**	**1.509.279.365**	**427.910.028**
28.621.102.508						

Así mismo el saldo restante corresponde a los aportes al Centro de excelencia CENM por $35.558.800 y al Centro de excelencia en modelamiento y simulación por valor de $273.153.710.

Sede Bogotá: Esta cuenta presentó un aumento por valor de $ 8.786.166.245, principalmente por el reconocimiento de las cuentas de orden de las cuentas - por cobrar de Transferencias de Extensión reglamentadas en el Acuerdo 36 por concepto de Costos Indirectos (2001) por valor de $3.278.225.984, Fondo Especial de la Dirección Académica (2004) por $15.288.918.803, Dirección de Extensión de la Sede (2004) por $1.513.091.864, y Dirección Nacional de Extensión (2004) $1.513.091.864. Así mismo, presenta los siguientes saldos:

- $6.720.000.000 de los recursos entregados por la Universidad Nacional de Colombia como aportes a la Corporación Universitaria Nacional actualmente llamada Coroporación Salud UN.

- $127.122.823 saldo corresponde al registro de los aportes de la facultad realizados en la vigencia 2009 a COTECMAR (gastos de transportes y viáticos $2.831.623, ensayos de

laboratorio $99.440.000, estudiantes de maestría $23.851.200 y salidas técnicas $1.000.000.)

Fondo Pensional: El saldo refleja una disminución de $1.625.673.800 con relación a la vigencia anterior, por la cancelación de los saldos registrados en la vigencia 2015 en aplicación del Artículo 78 de la Ley 1753 del 09 de junio de 2015 por supresión de las cuotas partes pensionales de las entidades del orden nacional, valores que no fueron suprimidos en la vigencia 2015 porque las entidades no se pronunciaron frente a la aplicación de la Ley 1753 de 2015 no habiendo sido expedido el decreto reglamentario, entidades éstas que a continuación se relaciona:

NIT	ENTIDAD	VALOR
891500755	PATRIMONIO AUTONOMO DE PENSIONES DE LA CAJA DE PREVISION DE LA UNIVERSIDAD DEL CAUCA - EN LIQUIDACION	28,977,364.00
800112806	FONDO DE PASIVO SOCIAL DE FERROCARRILES NACIONALES DE COLOMBIA	1,251,288,065.00
830053105	FIDEICOMISOS PATRIMONIOS AUTONOMOS FIDUCIARIA LA PREVISORA S A	33,309,798.00
899999034	SERVICIO NACIONAL DE APRENDIZAJE	36,353,503.00
899999090	DIRECCION DEL TESORO NACIONAL	75,188,580.00
890399002	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL VALLE DEL CAUCA	149,825,788.00
899999086	SUPERINTENDENCIA DE SOCIEDADES	218,007.00
891080031	UNIVERSIDAD DE CORDOBA	50,512,695.00
TOTAL		1,625,673,800.00

8.3 DEUDORAS DE CONTROL

8347	DEUDORAS DE CONTROL	2016	2015	% Var
		2.896.485.413	26.084.993.428	-88,90%

Nota No 111 BIENES ENTREGADOS A TERCEROS

8347	BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	2016	2015	% Var
		2.003.479.965	1.415.682.465	41,52%

Corresponde al valor de los bienes entregados a terceros, que no implican el traslado del dominio de la propiedad, pero que requieren un seguimiento por parte de la Universidad.

Esta cuenta representa el 69% del total del grupo 83– Deudoras de control, y presenta una variación del del 41% en relación al año anterior.

La variación más significativa corresponde a la Sub cuenta Propiedad Planta y Equipo respecto a 3 bienes entregados por la sede Medellín en comodato para el funcionamiento de las oficinas y de los laboratorios de la Unidad Operativa Medellín de INGEOMINAS entidad de Gobierno General por valor de $1.988.535.000 descriminado asi:

INMUEBLES ENTREGADOS A INGEOMINAS					
placa	Descripción del Bien	Costo Ajustado	Depreciación Acumulada	Valorización	Valor Libros
118981	I-3 Biblioteca Ingeominas	37,720,000	2,829,015	206,444,015	241,335,000
118982	I-4 Depósito Ingeominas	7,200,000	540,000	74,640,000	81,300,000
118984	I-2 Edificio Ingeominas	394,880,000	29,615,985	1,300,635,985	1,665,900,000
TOTALES		439,800,000	32,985,000	1,581,720,000	1,988,535,000

La diferencia respecto a la vigencia 2015 por valor de $ $587.478.000, corresponde a la valorización de los bienes de placa 118981 y 118984 según el avalúo de inmuebles realizado en la vigencia 2016. El bien de placa 118982 no presentó variación respecto a la valorización causada con anterioridad.

Nota No 112 RESPONSABILIDADES EN PROCESO

8361	RESPONSABILIDADES EN PROCESO	2016	2015	% Var
		792.115.565	2.771.367.617	-71,42%

Esta cuenta representa el 27% del total del grupo Deudoras de control (83), presentó una disminución por valor de $1.979.252.052 respecto a la vigencia 2015. La distribución de las responsabilidades por subcuenta es la siguiente:

SUBCUENTA	DESCRIPCIÓN	2016	% Part.
836101	EN PROCESO INTERNAS	135,622,837	17.12%
836102	EN PROCESO ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	656,492,728	82.88%
TOTAL		**792,115,565**	**100%**

836101	EN PROCESO INTERNAS	2016	2015	% Var
		135.622.837	1.950.815.095	-93,05%

Esta subcuenta representa el 17% del total de la cuenta de responsabilidades, presentó una disminución por valor de $ 1.815.192.257 respecto a la vigencia 2015, la cual obedece principalmente a las actividades de depuración realizada en la vigencia 2016:

1) Aplicar la Circular 418 de 2016, en donde en el literal c "Bienes no ubicados establece: Dar de baja el software y licencias registradas en el SFG Quipu que no se encuentran en uso, el resultado de esto se dió de baja 151 partidas.

2) Aplicar la resolución 1457 23/12/2016, "por la cual se ordena la depuración contable extraordinaria de las partidas que cumplen con los criterios de caducidad y prescripción" para depurar 795 responsabilidades creadas en el levantamiento físico en el año 2008, por valor de $2.015.112.472.

Así mismo, el área de inventarios continuó con sus actividades de depuración de los bienes determinados como faltantes producto del levantamiento físico y los cuales fueron encontrados en desarrollo del inventario físico, así mismo, se disminuye por el efecto del pago recibido como indemnizaciones de bienes pérdidos.

Presentando estás disminuciones por sede:

SEDE	2016	2015	Var
UNISALUD	9,152,358	20,212,042	(11,059,684)
FONDO PENSIONAL	6,670,502	6,670,502	-
EDITORIAL	-	7,106,574	(7,106,574)
NIVEL NACIONAL	1,886,012	310,490,158	(308,604,146)
TUMACO	18,207,375	-	18,207,375
BOGOTA	52,439,337	1,307,159,134	(1,254,719,797)
MEDELLIN	28,529,251	178,402,493	(149,873,242)
MANIZALES	354,340	52,629,145	(52,274,805)
PALMIRA	518,600	15,016,953	(14,498,353)
AMAZONIA	-	21,033,727	(21,033,727)
CARIBE	17,865,063	9,556,480	8,308,583
UNIMEDIOS	-	22,537,886	(22,537,886)
TOTAL	135,622,837	1,950,815,095	(1,815,192,257)

836102	EN PROCESO ANTE AUTORIDAD COMPETENTE	2016	2015	% Var
		656,492,728	820,552,523	-19.99%

Esta subcuenta representa el 83% del total de la cuenta de responsabilidades, corresponde a los valores registrados por incumplimiento de obligaciones derivadas de contratos de comisión de estudios, así como mayores valores pagados a funcionarios, entre otros, que se encuentran en proceso de recuperación. Con respecto a la vigencia 2015 presenta una disminución del 19,99%.

La variación en esta cuenta es por un valor de $ 164.059.795 correspondiente a la Sede Bogotá, dado que de acuerdo al informe de procesos judiciales del mes de Diciembre, se actualizó por menor valor la responsabilidad a nombre de Juan Manuel Acuña y el saldo corresponde a las siguientes responsabilidades:

IDENTIFICACIÓN	NOMBRE DEL FUNCIONARIO O RESPONSABLE	SALDO CONTABLE	DESCRIPCION
13251648	MACCORMICK ANZOLA FRANCISCO	113,280,670	Responsabilidad según resolución de Vicerrectoría de sede 2272 del 30 de noviembre de 2004, en razón a que le fueron cancelados sueldos y salarios cuando el fondo de pensiones porvenir se encontraba cancelándole pensión por invalidez.
79143169	ACUNA ACUÑA JUAN MANUEL	434,020,623	Responsabilidad según resolución. No. 1440 de 17 de agosto de 2004 de Vicerrectoría de sede, por incumplimiento del contrato de comisión de estudios: $422.055.714
79810894	LA ROTTA BARBOSA AVISAYLEH	215,153	Por débitos de nómina no autorizados, registrado en libros en los años 2005-2006 y 2007
TOTAL		547,516,446	

Nota No 113 OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL POR EL CONTRARIO (CR)

8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	2016	2015	% Var
		100,889,883	21,897,943,346	-99.54%

La cuenta representa el 3% de las cuentas deudoras de control (83), presentó una disminución por valor de $21.797.053.463, correspondientes al reconocimiento de los estímulos y descuentos para estudiantes de pregrado y posgrado.

Las subcuentas que lo componen son:

CODIGO	DESCRIPCION	2016	% Part	2015	% Var
839008	ESTIMULOS Y DESCUENTOS ESTUDIANTES PREGRADO	-	0%	21,804,985,259	-100%
839090	OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	100,889,883	100%	92,958,087	9%

39008 – Estimulos y descuentos de estudiantes pregrado y posgrado: Presenta una disminución por valor de $21.804.985.259 por reclasificación a la cuenta 839090 Otros Estimulos académicos.

839090 – Otras cuentas deudoras de Control: Está subcuenta compone el 100% del saldo de Otras cuenta deudoras y corresponde a bienes adquiridos por un valor inferior o igual a 0.5 SMMLV, que fueron adquiridos para la ejecución del Sistema General de Regalías, de los cuales aún no se ha definido la propiedad y manejo por lo cual se mantienen, hasta tanto se defina el mismo.

9. CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

9.1 RESPONSABILIDADES CONTINGENTES

91	**RESPONSABILIDADES CONTINGENTES**	**2016**	**2015**	**% Var**
		128,883,483,384	97,572,607,821	32.09%

Representa los compromisos o contratos que implican incertidumbre, dado que pueden derivarse obligaciones a cargo de la Universidad. Presentó un aumento por valor de $31.310.875.562 con respecto a la vigencia 2015, principalmente en procesos Administrativos y en Otros Litigios y Mecanismos Alternativos.

Está constituido por las cuentas:

Nota No 114 LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCION DE CONFLICTOS

9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	2016	2015	% Var
		104,426,957,829	58,680,100,233	77.96%

Esta cuenta representa el 81% del total de las Responsabilidades Contingentes, presentó un aumento por valor de $45.746.857.596 con respecto a la vigencia 2015, principalmente en la subcuenta Administrativos con un incremento por valor de $57.121.344.703 y Civiles por una disminución por valor de $8.735.866.910.

Corresponde al valor de las pretensiones originadas en los procesos, sentencias y conciliaciones instaurados por terceros en contra de la Universidad, el reconocimiento se efectúa con base en el informe reportado por la Dirección Jurídica Nacional y las Oficinas Jurídicas de las sedes.

Es importante precisar que a través de Resolución 353 del 1 noviembre de 2016 de la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado "Por la cual se adopta una metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable de los procesos judiciales, conciliaciones extrajudiciales y trámites arbitrales en contra de la entidad", regulada para la Universidad a través de Resolución de Rectoría No. 1404 del 15 de diciembre de 2016, se cambio la metodología para la valoración del riesgo procesal y de los pasivos contingentes por procesos judiciales y conciliaciones, situación por la cual las variaciones en los valores son tan significativad (pretensiones ajustadas y valoración del riesgo).

Está conformado por las subcuentas:

CODIGO - CONCEPTO	EMPRESA	2016	% Part	2015	% Var
912001 - CIVILES	Sede Bogotá	1,402,677,531	98.61%	10,132,300,000	-86.16%
	Sede Palmira	132,000	0.01%	25,885,633	-99.49%
	Sede Medellín	19,641,165	1.38%	131,973	14782.71%
	TOTAL	**1,422,450,696**	**100%**	**10,158,317,606**	**-86.00%**
912002 - LABORALES	Nivel Nacional	100,000,000	17.19%	0	#¡DIV/0!
	Sede Bogotá	165,316,403	28.43%	245,942,535	-32.78%
	Sede Medellín	73,874,844	12.70%	60,000,000	23.12%
	Consolidado Fondo Pensional	229,289,716	39.42%	876,034,132	-73.83%
	Unisalud	8,842,000			
	Total Unimedios	4,262,784	0.73%	4,262,784	0.00%
	TOTAL	**581,585,747**	**98%**	**1,186,239,451**	**-50.97%**
912004 - ADMINISTRATIVAS	Nivel Nacional	6,095,980,697	6.19%	6,587,025,481	-7.45%
	Sede Bogotá	78,787,191,882	80.06%	10,077,229,221	681.83%
	Sede Medellín	6,816,395,723	6.93%	5,401,735,366	26.19%
	Sede Manizales	421,718,756	0.43%	10,213,743,679	-95.87%
	Sede Palmira	155,174,302	0.16%	161,160,198	-3.71%
	Sede Orinoquia	25,111,236	N/A	25,111,236	-100.00%
	Consolidado Fondo Pensional	2,677,053,682	2.72%	5,225,704,765	-48.77%
	Total Unisalud	3,428,898,576	3.48%	3,591,390,205	-4.52%
	Total Unimedios	0	0.00%	3,080,000	-100.00%
	TOTAL	**98,407,524,854**	**100%**	**41,286,180,151**	**138.35%**
912090 - OTROS LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	Nivel Nacional	0	0.00%	270,841,540	-100.00%
	Sede Bogotá	94,331,991	2.35%	788,480,166	-88.04%
	Total Unisalud	3,921,064,541	97.65%	4,990,041,319	-21.42%
	TOTAL	**4,015,396,532**	**100%**	**6,049,363,025**	**-33.62%**
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS		**104,426,957,829**	**100%**	**58,680,100,233**	**77.96%**

Civiles: Esta subcuenta representa el 1.36% y presenta una disminución por valor de $8.735.866.910, presentado principalmente en la Sede Bogotá, por retiro de procesos según información suministrada por Oficina Jurídica de la Sede Bogotá.

Laborales: Esta subcuenta representa el 0.56% ,y presenta una disminución de $604.653704 en relación a la vigencia anterior, el Fondo Pensional es el más representativo con una reducción de $646.744.416, por la actualización de los valores de los procesos judiciales de acuerdo a la probabilidad de pérdida del proceso (Media y Baja) indicando que se debe registrar contablemente en cuenta de orden con el valor de las pretensiones ajustadas según la nueva metodología aplicada según la Resolución de Rectoría No. 1404 de 2016.

Administrativos: Es la subcuenta más representativa con el 94% de participación y presentó un aumento del 138.55% respecto a la vigencia 2015 por valor de $ 57.121.344.703.

El saldo más representativo corresponde a la Sede Bogotá con un aumento en relación a la vigencia anterior por un valor $68.709.962.661 y donde los procesos más significativos corresponden a: Grupo empresarial en línea S.A por valor de $58.456.249.095 y Martin Viracacha Hans y Otros por valor de $11.660.389.673.

A continuación se detalla los procesos que presenta probabilidad de pérdida del proceso (remoto) que conforme a la nueva metodología establecida por la Universidad, no se registra contablemente:

No. DEL PROCESO	CALIDAD EN QUE ACTÚA LA ENTIDAD	DEMANDADO o DEMANDANTE	VALOR DE LAS PRETENSIONES AJUSTADA
25000232600020090003001	Demandado	ASEGURADORA SOLIDARIA DE COLOMBIA	1,140,882,541.00
25000232600020090097900	Demandado	DIANA CAROLINA MARTÍNEZ ACOSTA	401,571,873.00
25000232600020070039800	Demandado	GLORIA AMPARO DE LAS MERCEDES GAITÁN JARAMILLO, MARÍA VALENCIA GAITÀN y CATALINA VALENCIA GAITÀN	3,177,450,734.00
68001233100020090004300	Demandado	JAIME GUTIERREZ MEJIA	78,582,840.00
11001400303220050120300	Demandado	CAROLINA GARCIA GÓMEZ (Curadora Ad Litem en proceso ejecutivo de la Universidad contra Alfredo Orjuela y Howrad Orjuela)	532,600.00
11001400302220050139200	Demandado	JULIO MARÍA APONTE TORRES	732,600.00
11001310300420110050600	Demandado	LABORATORIOS SUMIMED S.A	146,653,329.00
11001310301120110011500	Demandado	C.I INSUMEDICOS DE AMERICA S.A.S.	930,116,898.00
11001333502620140010300	Demandado	MARTHA CECILIA CALLE VARÓN	138,881,066.00
11001310302620070032100	Demandado	LUIS FERNANDO RIVERA VALERO	5,782,345.00
11001333501720140044500	Demandado	GLADYS EUGENIA PINZÓN RINCÓN	117,297,335.00
'11001310500820150040500	Demandado	ERNESTO FUENTES SANCHEZ	70,262,792.00
11001334306320160011100	Demandado	SUPERINTENDENCIA NACIONAL DE SALUD	305,080,145.00
11001334205520160025000	Demandado	CLAUDIA INES CORDERO LIZARAZO	17,684,459.00
76001333300220140018401-	Demandado	PEDRO NEL LOZANO	18,145,029.07
05001310500220060021801	Demandado	JOSE ANTONIO ARCOS ARRECHEA	274,535,713.24
05001333302820130102900-	Demandado	EDGAR DE JESUS CADAVID	-
05001333300920140104700-	Demandado	MARIA NELLY VELEZ PENAGOS	2,357,084.73
05001310501920090068401- 05001310501820090068400 litigob	Demandado	JULIO ALBERTO URIBE CALAD	666,445,761.22
05001310501120090066901-	Demandado	LUZ ELENA ORTIZ AGUDELO	99,505,612.40
05001333101320120044100	Demandado	VIRGELINA HENAO PÉREZ	235,472,456.99
05001333300920140144900	Demandado	MARIA EUGENIA HERRERA GOMEZ	24,846,529.26
05001333301020150128600-	Demandado	AMPARO ECHEVERRI RIOS	2,116,492.35
11001310500220130028101-	Demandado	RAFAEL ANTONIO CABRERA MARIN	37,855,911.64
11001333501320130029701	Demandado	GERARDO GUTIERREZ VANEGAS	46,306,147.79
11001333570620140014700-	Demandado	MARIA EUGENIA ORDOÑEZ RUBIO	653,986,378.41
25000234200020130581300	Demandado	FERNANDO ZAPATA LOPEZ	290,303,582.93
11001333501920140061001-	Demandado	LUCY DEL SOCORRO CARRIZOSA FERRER	59,477,631.41
11001310502320160003500-	Demandado	MIGUEL ROBERTO FARFAN	171,434,303.42
11001310502320160003500-	Demandado	MAURICIO RODRIGUEZ CORREDOR	123,717,986.58
11001310502320160003500-	Demandado	FELIX ORDUÑA RODRIGUEZ	78,619,570.60
11001310502320160003500-	Demandado	ALVARO CAVIEDES CARDENAS	78,619,570.60
TOTAL			9,395,257,319.63

Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos: Presenta una disminución por valor de $2.033.966.493 correspondiente a la reclasificación de procesos al pasivo o retiro. Las Sedes que presentan variación son Nivel Nacional con $270.841.540, Bogotá por $694.148.175, y Unisalud con $1.068.976.778.

Nota No 115 OBLIGACIONES POTENCIALES

9121	OBLIGACIONES POTENCIALES	2016	2015	% Var
		3,861,137,555	16,876,486,118	-77.12%

Esta cuenta representa el 3% del total de las Responsabilidades Contingentes, presentó una disminución por valor de $13.015.348.563 respecto a la vigencia 2015. Debido al retiro de los procesos judiciales instaurados.

Está conformado por las subcuentas:

CODIGO - CONCEPTO	EMPRESA	2016	2015	% Var
PASIVOS PENSIONALES	1003- Fondo Pensional Bogotá	2,913,349,288	16,125,215,643	-81.9%
	TOTAL	**2,913,349,288**	**16,125,215,643**	**-81.9%**
OTRAS OBLIGACIONES POTENCIALES	1003- Fondo Pensional Bogotá	947,788,267	751,270,475	26.2%
	TOTAL	**947,788,267**	**751,270,475**	**26.2%**
OBLIGACIONES POTENCIALES		**3,861,137,555**	**16,876,486,118**	**-77.1%**

La subcuenta Pasivos Pensionales refleja el valor cuotas partes pensionales por pagar a entidades del Orden Nacional que fueron suprimidas por aplicación al artículo 78 de la Ley 1753 del 09 de junio de 2015 y Territorial, que se encuentran objetadas y en proceso de validación, verificación conciliación y cruces de cuentas con las entidades concurrentes. Los saldos más representativos son: Fiduciaria la Previsora por valor de $1.945.565.351 y Universidad del Valle por $280.939.052.

La subcuenta Otras Obligaciones Potenciales (912190), corresponde principalmente al reconocimiento contable de los compromisos que puedan generar obligaciones a cargo del Fondo Pensional Bogotá, dentro de los procesos de cobro coactivo que enfrenta dicho fondo por el cobro de Cuotas Partes y Bonos Pensionales.

Presentó un aumento por valor de $196.517.792 respecto a la vigencia 2015, por inclusión de los siguientes procesos: Departamento de Calda por $51.565.915, Fondo de prestaciones económicas , cesantías y pensiones por $134.155.758, y Universidad Tecnológica de Pereira por $10.796.119.

Nota No 116 OBLIGACIONES POTENCIALES

9149	LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	2016	2015	% Var
		20,595,388,000	22,016,021,470	-6.45%

Esta Cuenta se creó en la vigencia a 2015 de acuerdo a lo dispuesto en el Memorando No 94 de la División Nacional de Gestión Contable, en aplicación a la Resolución No 633 del 19 de diciembre de 2014 de la Contaduría General de la Nación " Por medio de la cual se modifica el Manual de Procedimientos Contables del Régimen de Contabilidad Pública, incorporando el Procedimiento Contable para el reconocimiento y Revelación del pasivo pensional y de los recursos que lo financian, en

las entidades responsables del pasivo pensional" por lo cual se dio la directriz de actualizar el catálogo de cuentas de la Universidad. Presenta una disminución por valor de $1.420.633.470, correspondiente a la actualización del valor de los bonos y el retiro por encontrarse objetados o en trámite.

9.3 ACREEDORAS DE CONTROL

9301	BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	2016	2015	% Var
		2,121,352	2,121,352	0.00%

Esta cuenta representa el 0,0040% del total del grupo acreedoras de control, no presenta variación para el año 2015. El saldo presentado al cierre de vigencia corresponde al Nivel Nacional según Contrato 93-2005 firmado con la empresa COLVISTA LTDA.

Nota No 117 BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS

9346	BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	2016	2015	% Var
		3,614,979,671	4,774,385,813	-24.28%

Esta cuenta representa el 7% del total del grupo acreedoras de control, presentó una disminución de $1.159.406.141, con relación a la vigencia 2015. El saldo corresponde al valor de los bienes muebles e inmuebles recibidos por la Universidad a través de convenios o contratos con entidades públicas, para su uso y administración, también se registran los bienes recibidos en consignación.

934602	INVENTARIOS	2016	2015	% Var
		1,201,289,971	1,763,458,657	-31.88%

Esta subcuenta representa el 33% del total de los bienes recibidos de terceros, presentó una disminución de $562.168.685 debido principalmente a la depuración y rotación de inventario adelantada por el área de promoción y mercadeo de la Editorial, en relación con la disminución del stock de libros para la venta a través del sistema SIAED.

El saldo corresponde principalmente a la EDITORIAL U.N. por publicaciones recibidas en consignación de las diferentes sedes y empresas.

934619	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2016	2015	% Var
		2,376,762,321	2,974,009,777	-20.08%

Esta subcuenta representa el 62,29% del total de los bienes recibidos de terceros, presentó una disminución por valor de $236.986.773 en relación a la vigencia anterior, por la restitución de bienes muebles recibidos en ejecución de convenios y contratos, las Sedes que presentan variación son: Bogotá con $607.840, Medellín con $124.570.325, Manizales con $117.833.431 y Orinoquia con $354.235.860.

934620	OTROS ACTIVOS	2016	2015	% Var
		36,927,379	36,917,379	0.03%

Esta subcuenta representa el 1% del total de los bienes recibidos de terceros. Corresponde a Bienes recibidos en administración en la Sede Amazonía del Ministerio de defensa Nacional y Asociación Centro de Orientaciones Educativas por un valor total de $30.321.150 y el saldo restante al armamento que posee la Universidad como dotación de vigilancia, presenta una disminución de $10.000 en la Sede Bogotá.

Nota No 118 OTRAS CUENTAS ACREDORAS DE CONTROL

9390	OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	2016	2015	% Var
		49,987,141,838	39,815,736,830	25.55%

Presenta un aumento por valor de $10.171.405.008 equivalentes al 25.55% en relación con la vigencia anterior.

939011	CONTRATOS PENDIENTES DE EJECUCION	2016	2015	% Var
		48,227,197,182	38,150,525,865	26.41%

El saldo se presenta en la Sede Bogotá por valor de $47.995.097.182 y Orinoquia por $232.100.000, y corresponde a los valores adeudados por las diferentes facultades al Nivel Nacional y a los fondos especiales de la Sede, según lo contemplado en el artículo 19 del acuerdo 036 de 2009.

Elaboró: Equipo División Nacional de Gestión Contable

15 de febrero del 2017

Contadora Nacional (E)

Emilce Luna Santibanez

T.P. 127008-T

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

	NOTA	AÑO 2016	AÑO 2015
ACTIVO		**4,145,213,496,432**	**3,741,069,740,106**
CORRIENTE		**666,207,068,486**	**663,012,460,977**
EFECTIVO		**324,617,201,591**	**331,108,544,320**
CAJA		0	0
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	1	324,617,201,591	331,108,544,320
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		**222,931,021,656**	**186,021,066,453**
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA	2	214,325,831,632	186,021,066,453
INVERSIONES ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ EN TITULOS PARTICIPATIVOS	3	8,605,190,024	0
DEUDORES		**94,347,087,654**	**118,858,572,864**
INGRESOS NO TRIBUTARIOS	6	15,718,973,725	0
VENTA DE BIENES		112,468,337	560,782,774
PRESTACION DE SERVICIOS	7	34,819,630,377	50,979,180,952
SERVICIOS DE SALUD	8	133,982,509	225,424,207
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	9	3,265,378,109	0
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10	7,427,567,024	9,532,857,060
ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	11	207,656	0
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	12	4,403,990,300	15,803,202,092
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	13	287,693,502	600,710,896
OTROS DEUDORES	14	29,574,204,619	42,256,918,576
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	16	-1,397,008,503	-1,100,503,693
INVENTARIOS		**2,695,046,894**	**5,635,543,729**
BIENES PRODUCIDOS	17	1,026,660,951	2,372,753,677
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		48,401,930	75,097,169
MATERIAS PRIMAS		15,375,142	130,056,479
ENVASES Y EMPAQUES		6,528,348	6,528,348
PRODUCTOS EN PROCESO	18	874,238,714	707,075,141
EN PODER DE TERCEROS	19	724,779,061	2,344,032,914
PROVISION PARA INVENTARIOS		-937,252	0
OTROS ACTIVOS		**21,616,710,692**	**21,388,733,611**
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	39	20,441,480,715	20,237,742,254
CARGOS DIFERIDOS	40	887,417,781	1,146,542,602
OBRAS Y MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		3,446,747	3,944,927
INTANGIBLES	45	1,402,832,429	495,239,208
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	46	-1,118,466,981	-494,735,380
NO CORRIENTE		**3,479,006,427,946**	**3,078,057,279,129**
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		**242,920,265**	**334,395,644**
INVERSIONES ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ EN TÍTULOS DE DEUDA		0	0
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	4	385,239,501	477,964,565
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES EN LIQUIDACIÓN		18,103,159	22,630,175
PROVISION PARA PROTECCION DE INVERSIONES (CR)	5	-160,422,395	-166,199,095
DEUDORES		**8,431,360,891**	**16,387,107,209**
VENTA DE BIENES		0	0
PRESTACION DE SERVICIOS	7	1,634,181,855	1,858,785,406
SERVICIOS DE SALUD	8	219,286,231	282,896,537
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	10	263,830,487	41,005,235
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		0	3,877,061,010
DEPÓSITOS ENTREGADOS EN GARANTÍA	13	3,288,658,953	3,239,898,649
OTROS DEUDORES	14	4,529,242,683	11,416,609,778
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	15	9,159,283,233	39,172,661,705
PROVISION PARA DEUDORES (CR)	16	-10,663,122,551	-43,501,811,111

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

	NOTA	AÑO 2016	AÑO 2015
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO		**604,647,593,562**	**592,979,537,999**
TERRENOS	20	181,997,333,023	184,207,260,460
SEMOVIENTES	21	214,181,470	288,530,786
CONSTRUCCIONES EN CURSO	22	9,160,980,827	65,326,265,532
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO EN TRANSITO	23	2,283,910,953	4,325,371,425
BIENES MUEBLES EN BODEGA	24	2,754,073,398	2,236,926,413
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	25	3,777,808,908	8,283,800,899
EDIFICACIONES	26	387,059,182,606	310,497,009,420
PLANTAS Y DUCTOS Y TUNELES	27	1,490,054,525	885,331,665
REDES, LINEAS Y CABLES	28	1,454,401,179	29,069,480,917
MAQUINARIA Y EQUIPO	29	43,340,051,036	41,458,615,776
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	30	204,807,655,746	182,802,996,285
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	31	36,837,214,918	32,917,809,907
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	32	110,477,267,181	106,682,562,773
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	33	10,609,107,864	9,825,753,139
EQUIPO DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	34	4,540,991,700	4,552,034,388
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	35	-389,419,490,552	-383,044,351,337
AMORTIZACION ACUMULADA (CR)	36	-188,734,841	-196,625,576
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	37	-6,548,396,379	-7,139,234,873
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES		**167,352,846,299**	**167,352,846,299**
BIENES HISTORICOS Y CULTURALES	38	167,352,846,299	167,352,846,299
OTROS ACTIVOS		**2,698,331,706,929**	**2,301,003,301,977**
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO		0	204,075,391
CARGOS DIFERIDOS		0	73,855
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	41	98,480,076,678	99,378,826,516
AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (CR)	42	-232,148,387	-948,735,391
BIENES RECIBIDOS EN DACION EN PAGO	43	5,143,982	0
BIENES DE ARTE Y CULTURA	44	48,020,698,212	45,856,379,527
INTANGIBLES	45	5,786,773,369	13,769,494,896
AMORTIZACION ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	46	-2,836,624,179	-10,269,543,495
VALORIZACIONES	47	2,549,106,787,255	2,153,012,820,678
PASIVO		**573,679,486,390**	**359,359,779,780**
CORRIENTE		**115,566,613,318**	**102,343,041,586**
CUENTAS POR PAGAR		**36,509,505,585**	**36,728,966,496**
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	48	7,799,540,417	4,464,958,533
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS DEL EXTERIOR		0	5,998,290
ACREEDORES	49	6,678,421,822	9,402,348,611
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	50	10,541,204,595	10,172,543,518
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	51	132,592,644	146,029,472
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	52	1,087,887,604	3,535,181,398
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	53	9,925,431,285	7,447,090,756
DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	54	131,672,442	128,751,099
CREDITOS JUDICIALES	55	212,754,775	1,424,669,670
RECURSOS RECIBIDOS DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		0	1,395,150
OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		**51,610,767,174**	**47,238,926,313**
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	56	51,610,767,174	47,026,076,449
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		0	212,849,864
OTROS BONOS Y TÍTULOS EMITIDOS		**207,948,000**	**1,337,960,350**
BONOS PENSIONALES	57	207,948,000	1,337,960,350
PASIVOS ESTIMADOS		**9,012,539,976**	**285,426,921**
PROVISION PARA PENSIONES	59	8,403,815,653	0
PROVISIONES DIVERSAS	60	608,724,323	285,426,921

Página 2 de 4

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

	NOTA	AÑO 2016	AÑO 2015
OTROS PASIVOS		**18,225,852,583**	**16,751,761,506**
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	61	2,293,024,482	3,849,361,129
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	62	15,932,828,100	12,902,400,377
NO CORRIENTE		**458,112,873,072**	**257,016,738,193**
CUENTAS POR PAGAR		**16,248,600,381**	**33,751,463,545**
ACREEDORES	49	320,383,952	153,094,744
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	52	95,597,384	2,173,339,424
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN	53	15,802,541,642	31,425,029,378
CREDITOS JUDICIALES	55	30,077,403	0
OBLIGACIONES LABORALES Y SEGURIDAD SOCIAL INTEGRAL		**254,165,191**	**413,058,021**
PENSIONES Y PRESTACIONES ECONÓMICAS POR PAGAR		254,165,191	413,058,021
PASIVOS ESTIMADOS		**441,610,107,500**	**222,841,867,970**
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	58	11,090,411,376	3,767,452,794
PROVISION PARA PENSIONES	59	430,519,696,124	219,074,415,176
OTROS PASIVOS		**0**	**10,348,658**
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS		0	10,348,658
PATRIMONIO		**3,571,534,010,042**	**3,381,709,960,326**
PATRIMONIO INSTITUCIONAL		**3,571,534,010,042**	**3,381,709,960,326**
CAPITAL FISCAL	63	1,185,399,295,821	1,344,375,326,044
RESULTADOS DEL EJERCICIO	64	-214,594,013,907	-159,815,674,803
SUPERAVIT POR DONACION	65	43,376,943,906	42,045,981,757
SUPERAVIT POR VALORIZACION	66	2,549,106,787,255	2,153,012,820,678
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	67	8,244,996,967	2,091,506,651
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**4,145,213,496,431**	**3,741,069,740,106**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		**0**	**0**
DERECHOS CONTINGENTES		**121,508,467,231**	**76,168,487,922**
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	109	66,078,856,947	32,410,523,652
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES		0	0
OTROS DERECHOS CONTINGENTES	110	55,429,610,284	43,757,964,270
DEUDORAS DE CONTROL		**2,896,485,413**	**26,084,993,428**
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	111	2,003,479,965	1,415,682,465
RESPONSABILIDADES EN PROCESO	112	792,115,565	2,771,367,617
OTRAS CUENTAS DEUDORAS DE CONTROL	113	100,889,883	21,897,943,346
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		**-124,404,952,644**	**-102,253,481,350**
DERECHOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)		-121,508,467,231	-76,168,487,922
DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)		-2,896,485,413	-26,084,993,428

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

BALANCE GENERAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
A 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

	NOTA	AÑO 2016	AÑO 2015
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		128,883,483,384	97,572,607,821
LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	114	104,426,957,829	58,680,100,233
OBLIGACIONES POTENCIALES	115	3,861,137,555	16,876,486,118
LIQUIDACION PROVISIONAL DE BONOS PENSIONALES	116	20,595,386,000	22,016,021,470
ACREEDORAS DE CONTROL		53,604,242,861	44,592,243,995
BIENES Y DERECHOS RECIBIDOS EN GARANTÍA		2,121,352	2,121,352
BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS	117	3,614,979,671	4,774,385,813
OTRAS CUENTAS ACREEDORAS DE CONTROL	118	49,987,141,838	39,815,736,830
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-182,487,726,245	-142,164,851,816
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES POR CONTRA(DB)		-128,883,483,384	-97,572,607,821
ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)		-53,604,242,861	-44,592,243,995

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Jefe de la División Nacional de Gestión Contable de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos de los estados contables a 31 de diciembre de 2016, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad consolidados, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública; y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Universidad.

IGNACIO MANTILLA PRADA
RECTOR

GERARDO ERNESTO MEJIA ALFARO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO ADMINISTRATIVO

EMILCE LUNA SANTIBAÑEZ
JEFE DIVISIÓN NACIONAL DE GESTION CONTABLE (E)
T.P. 127000-T

Página 4 de 4

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

		AÑO 2016	AÑO 2015
INGRESOS OPERACIONALES	**NOTA**	**1,358,139,207,667**	**1,303,548,294,026**
VENTA DE BIENES		**4,466,071,817**	**4,960,893,672**
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	69	1,467,496,662	1,350,095,332
PRODUCTOS ALIMENTICIOS, BEBIDAS Y ALCOHOLES	70	1,275,844,811	1,175,201,624
PRODUCTOS MANUFACTURADOS	71	1,598,263,664	2,427,099,616
BIENES COMERCIALIZADOS	72	124,466,680	8,638,000
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE BIENES (DB)		0	-140,900
VENTA DE SERVICIOS		**431,889,438,670**	**437,228,756,417**
SERVICIOS EDUCATIVOS	73	372,578,226,032	384,485,168,775
ADMINISTRACION DEL SISTEMA DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	74	59,772,042,863	54,161,530,968
SERVICIOS DE SALUD	75	665,886,346	1,120,512,573
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	76	546,908,844	899,897,160
OTROS SERVICIOS		0	2,000,000
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS(DB)	77	-1,673,625,415	-3,440,353,059
TRANSFERENCIAS		**880,460,603,885**	**821,502,139,996**
OTRAS TRANSFERENCIAS	78	880,460,603,885	821,502,139,996
INGRESOS FISCALES		**41,323,093,295**	**39,856,504,542**
NO TRIBUTARIOS	68	41,323,093,295	39,856,504,542
COSTO DE VENTAS		**841,943,442,804**	**806,196,900,038**
BIENES PRODUCIDOS		**4,434,200,649**	**3,428,157,822**
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	97	3,294,999,237	2,321,540,851
PRODUCTOS QUIMICOS		0	1,554,000
PRODUCTOS ALIMENTICIOS		42,823,100	27,432,680
SEMOVIENTES		105,513,662	71,182,297
PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA, AVICULTURA Y PESCA	98	990,864,650	1,006,447,994
BIENES COMERCIALIZADOS		**74,007,249**	**0**
BIENES COMERCIALIZADOS	99	74,007,249	0
SERVICIOS EDUCATIVOS		**777,232,588,406**	**745,387,689,557**
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	100	562,795,097,890	518,039,981,414
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR POSGRADOS	101	25,756,643,230	23,593,502,538
EDUCACION NO FORMAL -FORMACION EXTENSIVA	102	119,322,990,667	123,805,043,640
EDUCACION FORMAL -INVESTIGACION	103	68,024,478,130	78,747,668,184
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	104	1,333,378,489	1,201,493,781
SERVICIOS DE SALUD		**56,054,426,121**	**53,546,974,514**
SERVICIOS DE SALUD	105	5,752,389,373	5,163,201,779
ADMINISTRACIÓN DE LA SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	108	50,302,036,748	48,383,772,735
OTROS SERVICIOS		**4,148,220,239**	**3,834,078,141**
SERVICIOS DE COMUNICACIONES	106	3,533,504,584	3,270,126,343
SERVICIOS DE PROGRAMACION Y PRODUCCION DE TELEVISION	107	614,715,655	563,951,798

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL CONSOLIDADO COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE
(Cifras en pesos)

		AÑO 2016	AÑO 2015
GASTOS OPERACIONALES		**516,164,224,250**	**475,599,147,503**
DE ADMINISTRACION		**492,883,051,766**	**469,394,106,100**
SUELDOS Y SALARIOS	83	138,902,969,721	129,153,756,181
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	84	263,048,777,682	250,949,876,604
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	85	25,686,464,736	24,302,216,705
APORTES SOBRE LA NOMINA	86	2,978,554,226	3,021,108,061
GENERALES	87	57,597,810,092	58,219,993,497
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	88	4,668,475,389	3,747,155,052
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES		**23,281,172,483**	**6,205,041,403**
PROVISIÓN PARA PROTECCIÓN DE INVERSIONES	89	24,622,000	54,073,700
PROVISION PARA DEUDORES	90	9,470,155,138	3,559,418,817
PROVISION PARA PROTECCION DE INVENTARIOS		937,252	0
PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	91	3,431,483,859	20,594,781
PROVISION PARA CONTINGENCIAS	92	10,196,470,683	2,437,795,605
AMORTIZACIÓN DE BIENES ENTREGADOS A TERCEROS		157,503,551	133,158,500
EXCEDENTE OPERACIONAL		**31,546,753**	**21,752,247,080**
INGRESOS NO OPERACIONALES		**50,417,778,355**	**38,902,938,901**
OTROS INGRESOS		**50,417,778,355**	**38,902,938,901**
FINANCIEROS	79	34,377,181,327	22,804,773,843
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		11,979,677	149,389,006
OTROS INGRESOS ORDINARIOS	80	15,630,051,061	11,535,113,985
EXTRAORDINARIOS	81	7,758,711,198	7,889,628,360
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	82	-7,360,144,908	-3,475,966,294
GASTOS NO OPERACIONALES		**265,043,333,015**	**220,470,860,793**
OTROS GASTOS		**265,043,333,015**	**220,470,860,793**
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	64	219,849,096,601	197,358,716,329
INTERESES	93	67,143,728	36,019,028
COMISIONES		85,494,314	69,522,946
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO		11,598,922	10,568,923
OTROS GASTOS ORDINARIOS	94	25,521,000,339	6,813,351,260
EXTRAORDINARIOS	95	1,487,012,899	218,960,973
AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES	96	18,021,986,213	15,963,721,334
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		**-214,625,554,660**	**-181,567,921,892**
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		**-214,594,013,907**	**-159,815,674,803**

Los suscritos Representante Legal, Gerente Nacional Financiero y Administrativo y Jefa de la Division Nacional de Gestión Contable de la Universidad Nacional de Colombia certifican que los saldos de los estados contables a 31 de Diciembre de 2016, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad consolidados, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública; y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Universidad.

IGNACIO MANTILLA PRADA
RECTOR

GERARDO ERNESTO MEJIA ALFARO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO ADMINISTRATIVO

EMILCE LUNA SANTIBAÑEZ
JEFE DIVISIÓN NACIONAL DE GESTION CONTABLE (E)

Página 2 de 2

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
(Cifras en pesos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015			**3,381,709,960,326**
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2016			**189,824,049,715**
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016			**3,571,534,010,042**
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALE	**2016**	**2015**	
INCREMENTOS:			**403,578,419,042**
Superavit por Donación	43,376,943,906	42,045,981,757	
Superavir por Valorización	2,549,106,787,255	2,153,012,820,678	
Patrimonio Institucional Incorporado	8,244,996,967	2,091,506,651	
DISMINUCIONES:			**-213,754,369,327**
Capital Fiscal	1,185,399,295,821	1,344,375,326,044	
Resultado del Ejercicio	-214,594,013,907	-159,815,674,803	

IGNACIO MANTILLA PRADA
RECTOR

GERARDO ERNESTO DE JIA ALFARO
GERENTE NACIONAL FINANCIERO ADMINISTRATIVO

ELICER LUNA CONTRERAS
JEFE DIVISIÓN NACIONAL DE GESTION CONTABLE (E)
T.P. 137069-T

Página 1 de 1

División Nacional de Gestión Contable
Gerencia Nacional Financiera y Administrativa

UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, GERENTE NACIONAL FINANCIERO Y ADMINISTRATIVO Y JEFE DE LA DIVISION NACIONAL DE GESTION CONTABLE (E) DE LA UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

CERTIFICAN:

Que los saldos de los Estados Contables a 31 de diciembre de 2016, fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad consolidados, que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad del Régimen de Contabilidad Pública; y que la información revelada refleja en forma fidedigna la situación financiera, económica, social y ambiental de la Universidad.

Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por los responsables en las Sedes y Unidades Especiales de la Universidad.

Dada en la cuidad de Bogotá D.C., a los nueve (9) días del mes de Febrero de 2017.

IGNACIO MANTILLA PRADA
Rector
c.c. 19.328.350 de Bogotá

GERARDO ERNESTO MEJIA ALFARO
Gerente Nacional Financiero y Administrativo

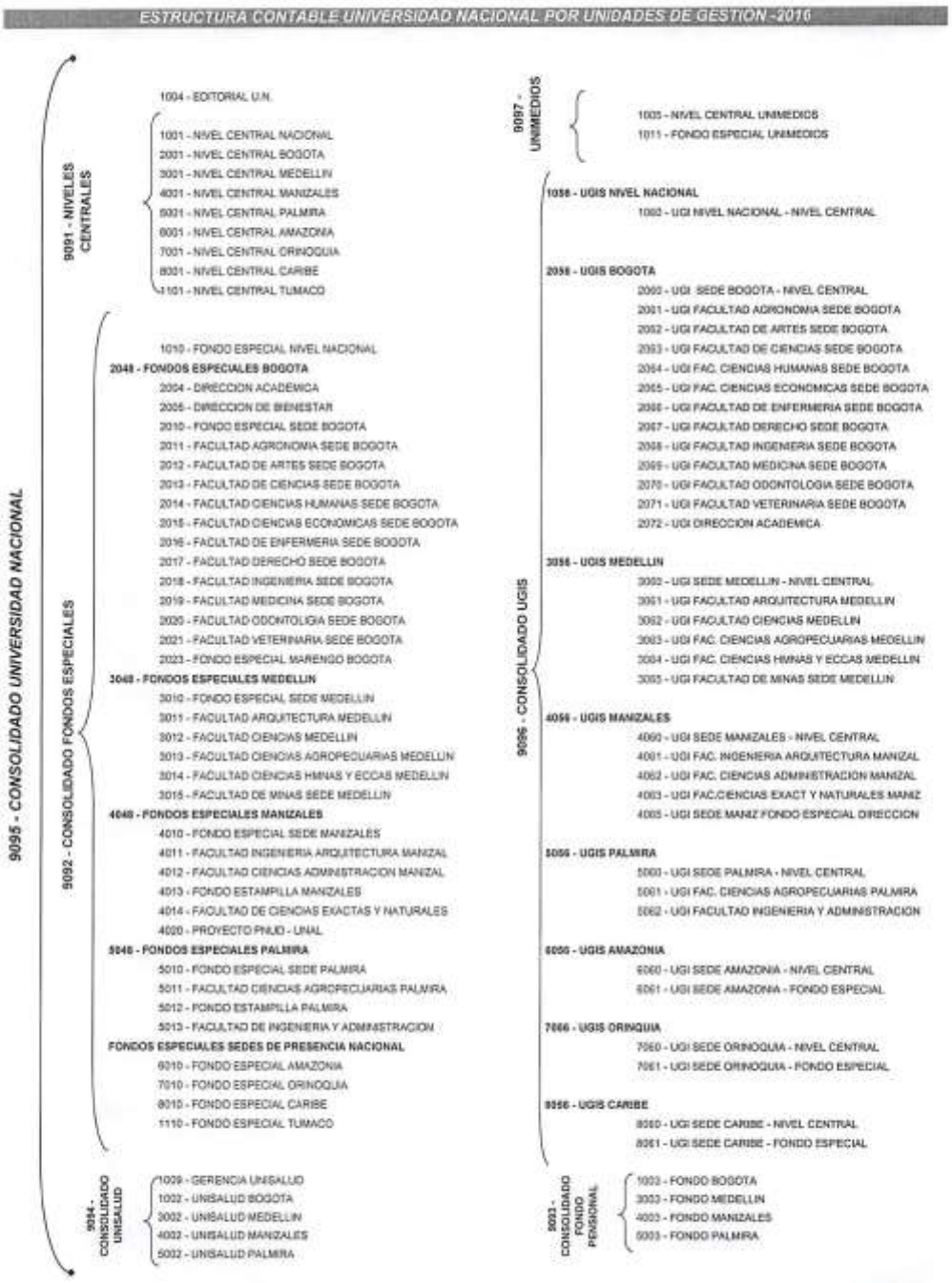
EMILCE LUNA SANTIBAÑEZ
Jefe División Nacional de Gestión Contable (E)
T.P. 127008-T

SESQUICENTENARIO UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA

[Página 1 de 1]
Elaboró: Elizabeth Soler

Carrera 45 No. 26 - 85,
Edificio Uriel Gutiérrez 4° piso, Oficina 481
(57-1)316 5000 ext. 18162
Bogotá, Colombia
divnacc_nal@unal.edu.co

Patrimonio de todos los colombianos


ESTRUCTURA CONTABLE UNIVERSIDAD NACIONAL POR UNIDADES DE GESTION -2016
9095 - CONSOLIDADO UNIVERSIDAD NACIONAL
9091 - NIVELES CENTRALES
1004 - EDITORIAL U.N.
1001 - NIVEL CENTRAL NACIONAL
2001 - NIVEL CENTRAL BOGOTA
3001 - NIVEL CENTRAL MEDELLIN
4001 - NIVEL CENTRAL MANIZALES
5001 - NIVEL CENTRAL PALMIRA
6001 - NIVEL CENTRAL AMAZONIA
7001 - NIVEL CENTRAL ORINOQUIA
8001 - NIVEL CENTRAL CARIBE
1101 - NIVEL CENTRAL TUMACO
9092 - CONSOLIDADO FONDOS ESPECIALES
1010 - FONDO ESPECIAL NIVEL NACIONAL
2048 - FONDOS ESPECIALES BOGOTA
2004 - DIRECCION ACADEMICA
2005 - DIRECCION DE BIENESTAR
2010 - FONDO ESPECIAL SEDE BOGOTA
2011 - FACULTAD AGRONOMIA SEDE BOGOTA
2012 - FACULTAD DE ARTES SEDE BOGOTA
2013 - FACULTAD DE CIENCIAS SEDE BOGOTA
2014 - FACULTAD CIENCIAS HUMANAS SEDE BOGOTA
2015 - FACULTAD CIENCIAS ECONOMICAS SEDE BOGOTA
2016 - FACULTAD DE ENFERMERIA SEDE BOGOTA
2017 - FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA
2018 - FACULTAD INGENIERIA SEDE BOGOTA
2019 - FACULTAD MEDICINA SEDE BOGOTA
2020 - FACULTAD ODONTOLOGIA SEDE BOGOTA
2021 - FACULTAD VETERINARIA SEDE BOGOTA
2023 - FONDO ESPECIAL MARENGO BOGOTA
3048 - FONDOS ESPECIALES MEDELLIN
3010 - FONDO ESPECIAL SEDE MEDELLIN
3011 - FACULTAD ARQUITECTURA MEDELLIN
3012 - FACULTAD CIENCIAS MEDELLIN
3013 - FACULTAD CIENCIAS AGROPECUARIAS MEDELLIN
3014 - FACULTAD CIENCIAS HMNAS Y ECCAS MEDELLIN
3015 - FACULTAD DE MINAS SEDE MEDELLIN
4048 - FONDOS ESPECIALES MANIZALES
4010 - FONDO ESPECIAL SEDE MANIZALES
4011 - FACULTAD INGENIERIA ARQUITECTURA MANIZAL
4012 - FACULTAD CIENCIAS ADMINISTRACION MANIZAL
4013 - FONDO ESTAMPILLA MANIZALES
4014 - FACULTAD DE CIENCIAS EXACTAS Y NATURALES
4020 - PROYECTO PNUD - UNAL
5048 - FONDOS ESPECIALES PALMIRA
5010 - FONDO ESPECIAL SEDE PALMIRA
5011 - FACULTAD CIENCIAS AGROPECUARIAS PALMIRA
5012 - FONDO ESTAMPILLA PALMIRA
5013 - FACULTAD DE INGENIERIA Y ADMINISTRACION
FONDOS ESPECIALES SEDES DE PRESENCIA NACIONAL
6010 - FONDO ESPECIAL AMAZONIA
7010 - FONDO ESPECIAL ORINOQUIA
8010 - FONDO ESPECIAL CARIBE
1110 - FONDO ESPECIAL TUMACO
9034 - CONSOLIDADO UNISALUD
1029 - GERENCIA UNISALUD
1002 - UNISALUD BOGOTA
3002 - UNISALUD MEDELLIN
4002 - UNISALUD MANIZALES
5002 - UNISALUD PALMIRA
9097 - UNIMEDIOS
1005 - NIVEL CENTRAL UNIMEDIOS
1011 - FONDO ESPECIAL UNIMEDIOS
9096 - CONSOLIDADO UGIS
1058 - UGIS NIVEL NACIONAL
1002 - UGI NIVEL NACIONAL - NIVEL CENTRAL
2058 - UGIS BOGOTA
2060 - UGI SEDE BOGOTA - NIVEL CENTRAL
2061 - UGI FACULTAD AGRONOMIA SEDE BOGOTA
2062 - UGI FACULTAD DE ARTES SEDE BOGOTA
2063 - UGI FACULTAD DE CIENCIAS SEDE BOGOTA
2064 - UGI FAC. CIENCIAS HUMANAS SEDE BOGOTA
2065 - UGI FAC. CIENCIAS ECONOMICAS SEDE BOGOTA
2066 - UGI FACULTAD DE ENFERMERIA SEDE BOGOTA
2067 - UGI FACULTAD DERECHO SEDE BOGOTA
2068 - UGI FACULTAD INGENIERIA SEDE BOGOTA
2069 - UGI FACULTAD MEDICINA SEDE BOGOTA
2070 - UGI FACULTAD ODONTOLOGIA SEDE BOGOTA
2071 - UGI FACULTAD VETERINARIA SEDE BOGOTA
2072 - UGI DIRECCION ACADEMICA
3058 - UGIS MEDELLIN
3002 - UGI SEDE MEDELLIN - NIVEL CENTRAL
3061 - UGI FACULTAD ARQUITECTURA MEDELLIN
3062 - UGI FACULTAD CIENCIAS MEDELLIN
3063 - UGI FAC. CIENCIAS AGROPECUARIAS MEDELLIN
3064 - UGI FAC. CIENCIAS HMNAS Y ECCAS MEDELLIN
3065 - UGI FACULTAD DE MINAS SEDE MEDELLIN
4058 - UGIS MANIZALES
4060 - UGI SEDE MANIZALES - NIVEL CENTRAL
4061 - UGI FAC. INGENIERIA ARQUITECTURA MANIZAL
4062 - UGI FAC. CIENCIAS ADMINISTRACION MANIZAL
4063 - UGI FAC.CIENCIAS EXACT Y NATURALES MANIZ
4065 - UGI SEDE MANIZ FONDO ESPECIAL DIRECCION
5058 - UGIS PALMIRA
5060 - UGI SEDE PALMIRA - NIVEL CENTRAL
5061 - UGI FAC. CIENCIAS AGROPECUARIAS PALMIRA
5062 - UGI FACULTAD INGENIERIA Y ADMINISTRACION
6058 - UGIS AMAZONIA
6060 - UGI SEDE AMAZONIA - NIVEL CENTRAL
6061 - UGI SEDE AMAZONIA - FONDO ESPECIAL
7058 - UGIS ORINQUIA
7060 - UGI SEDE ORINOQUIA - NIVEL CENTRAL
7061 - UGI SEDE ORINOQUIA - FONDO ESPECIAL
8058 - UGIS CARIBE
8060 - UGI SEDE CARIBE - NIVEL CENTRAL
8061 - UGI SEDE CARIBE - FONDO ESPECIAL
9093 - CONSOLIDADO FONDO PENSIONAL
1003 - FONDO BOGOTA
3003 - FONDO MEDELLIN
4003 - FONDO MANIZALES
5003 - FONDO PALMIRA