ESTADOS FINANCIEROS 2020 - 2019

Este documento compila los resultados financieros de la Universidad Militar Nueva Granada por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019 conforme la normatividad del Marco Normativo para Entidades de Gobierno anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, así como a las Políticas Contables adoptadas por esta casa de estudios mediante la Resolución Rectoral 5030 de 2017.

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

BG (RA) Luis Fernando Puentes Torres
Rector

CR (RA) Javier Olmedo Giraldo Marín
Jefe División Financiera

Yenny Claros González
Contadora

Contenido

CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO 7
I. ESTADOS FINANCIEROS 8
1. Estado de Situación Financiera 9
2. Estado de Resultados 10
3. Estado de Cambios en el Patrimonio 11
II. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS 12
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE 13
1.1. Identificación y funciones 13
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones 16
1.3. Base normativa y periodo cubierto 17
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura 18
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS 19
2.1. Bases de medición 19
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad 20
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera 20
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable 21
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES 23
3.1. Juicios 23
3.2. Estimaciones y supuestos 23
3.2.1. Deterioro de valor de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado 23
3.2.2. Deterioro de valor de cuentas por cobrar 23
3.2.3. Deterioro de valor de inventarios 24
3.2.4. Método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes inmuebles 24
3.2.5. Método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes muebles 24
3.2.6. Método de amortización, vida útil y valor residual de los activos intangibles 25
3.2.7. Deterioro del valor de las PPyE y de los Activos Intangibles 26
3.2.8. Provisión por litigios y demandas 26
3.2.9. Provisión por contratos onerosos 26

3.3. Correcciones contables 26
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros 26
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES 27
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO....36
Composición....36
5.1. Depósitos en instituciones financieras....36
5.2. Equivalentes al efectivo 40
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS....41
Composición....41
6.1. Inversiones de administración de liquidez....41
6.1.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado 42
6.1.2. Inversiones de administración de liquidez al costo 44
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR....45
Composición....45
7.1. Prestación de servicios 45
7.1.1. Educación formal - Superior formación profesional 46
7.1.2. Educación para el trabajo y el desarrollo humano 47
7.1.3. Educación formal - Superior Postgrados....49
7.1.4. Servicios conexos a la Educación 50
7.1.5. Educación formal - Superior formación Tecnológica 51
7.2. Otras cuentas por cobrar 51
7.2.1. Devolución de IVA para entidades de educación superior 52
7.2.2. Otros intereses por cobrar....54
7.2.3. Pago por cuenta de terceros....54
7.2.4. Arrendamiento operativo....55
7.2.5. Enajenación de activos 56
7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo 56
7.3.1. Prestación de servicios 57
7.3.2. Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo 58
7.4. Deterioro acumulado de las Cuentas por cobrar....59
7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas....60

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR....61
NOTA 9. INVENTARIOS....61
Composición....61
9.1. Bienes y servicios....61
9.2. Revelaciones adicionales....62
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO....62
Composición....62
10.1. Detalle Bienes Muebles....64
10.1.1. Maquinaria, planta y equipo en montaje....65
10.1.2. Bienes muebles en bodega....65
10.1.3. Propiedades, planta y equipo no explotado....66
10.1.4. Redes, líneas y cables....66
10.1.5. Maquinaria y equipo....67
10.1.6. Equipo médico y científico....67
10.1.7. Muebles, enseres y equipo de oficina....68
10.1.8. Equipos de comunicación y computación....69
10.1.9. Equipos de transporte, tracción y elevación....69
10.1.10. Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería....70
10.1.11. Bienes de arte y cultura....70
10.2. Detalle Propiedades, planta y equipo – Inmuebles....71
10.2.1. Terrenos....72
10.2.2. Construcciones en curso....72
10.2.3. Edificaciones....73
10.3. Estimaciones....74
10.3.1. Depreciación Bienes Muebles....76
10.3.2. Depreciación Edificaciones....78
10.4. Revelaciones adicionales....81
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES....82
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES....82
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN....82
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES....82

Composición....82
14.1. Patentes....83
14.2. Software y licencias....84
14.3. Estimaciones....84
14.3.1. Amortización Patentes....85
14.3.2. Amortización Software y Licencias....85
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS....86
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS....86
Composición....86
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado....86
16.2. Avances y anticipos entregados....87
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS....87
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN....87
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA....88
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR....88
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR....88
Composición....88
21.1. Revelaciones generales....89
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales....89
21.1.2. Descuentos de nómina....90
21.1.3. Retención en la fuente e impuesto de timbre....92
21.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas....93
21.1.5. Otras cuentas por pagar....93
21.1.6. Revelaciones adicionales....96
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS....97
Composición....97
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo....98
22.1.1. Revelaciones adicionales....103
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo....104
22.3. Beneficios posempleo – pensiones....104
NOTA 23. PROVISIONES....105

Composición....105
23.1. Litigios y demandas....105
23.1.1. Civiles....106
23.1.2. Administrativos....107
23.1.3. Laborales....113
NOTA 24. OTROS PASIVOS....115
Composición....115
24.1. Avances y anticipos recibidos....115
24.2. Ingresos recibidos por anticipado....116
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES....116
25.1. Activos contingentes....116
25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes....117
25.2. Pasivos contingentes....118
25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes....119
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN....120
26.1. Cuentas de orden deudoras....120
26.1.1. Revelaciones generales de cuentas de orden deudoras....120
26.2. Cuentas de orden acreedoras....121
26.2.1. Revelaciones generales de cuentas de orden acreedoras....122
NOTA 27. PATRIMONIO....122
Composición....122
27.1. Capital fiscal....123
27.2. Resultados de ejercicios anteriores....123
27.3. Resultado del ejercicio....123
NOTA 28. INGRESOS....124
Composición....124
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación....125
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación....128
28.2.1. Venta de servicios educativos....128
28.2.2. Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)....130
28.3. Ingresos de transacciones con contraprestación no operacionales....135

NOTA 29. GASTOS 136
Composición 136
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas 137
29.1.1. Sueldos y salarios 138
29.1.2. Contribuciones imputadas 139
29.1.3. Contribuciones efectivas 140
29.1.4. Aportes sobre la nómina 141
29.1.5. Prestaciones sociales 141
29.1.6. Gastos de personal diversos 143
29.1.7. Gastos generales 143
29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas 145
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones 146
29.2.1. Deterioro – Cuentas por cobrar 146
29.2.2. Depreciación – Propiedades, planta y equipo 147
29.2.3. Amortización – Activos intangibles 147
29.3. Otros gastos 147
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS 148
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN 149
Composición 149
31.1. Costo de servicios personales 150
31.2. Costo de servicios generales 151
31.3. Costo de depreciaciones y amortizaciones 152
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE 153
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones) 153
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA 153
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS 153
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES 153
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO 153

CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL, JEFE DE LA DIVISIÓN FINANCIERA Y CONTADORA DE LA UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

CERTIFICAN:

Que los saldos de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020 revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad y elaborados conforme lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución No. 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorias emitido por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN).

Que los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020 y las revelaciones explícitas e implícitas contenidas en los mismos han sido verificadas previamente, en relación con existencia, integridad, derechos y obligaciones, valuación, presentación y revelación, relevancia y representación fiel.

Lo anterior, de acuerdo con la información suministrada por las diferentes áreas misionales y no misionales que conforman la estructura organizacional de la Universidad.

La presente certificación se expide en la ciudad de Bogotá, D.C., a los ocho (08) días del mes de febrero de 2021.

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CR (RA) JAVIER OLMEDO GIRALDO MARÍN
Jefe División Financiera
C.C. 94.409.402

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal – Rector
C.C. 3.181.609

I. ESTADOS FINANCIEROS

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

ACTIVO	NOTA	2020	2019
ACTIVO CORRIENTE		**177.357.855.994**	**156.863.996.525**
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO		**107.352.603.704**	**33.974.419.819**
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5	72.352.603.704	33.974.419.819
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	5	35.000.000.000	0
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		**65.000.000.000**	**116.500.000.000**
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMINO (CDT)	6	65.000.000.000	116.500.000.000
CUENTAS POR COBRAR		**3.931.649.940**	**5.714.847.542**
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	7	1.649.739.780	1.975.641.334
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7	2.281.910.160	3.739.206.208
INVENTARIOS	9	**248.835.000**	**117.153.356**
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	9	248.835.000	117.153.356
OTROS ACTIVOS		**824.767.350**	**557.575.808**
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16	822.854.046	548.569.364
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16	1.913.304	9.006.444
ACTIVO NO CORRIENTE		**479.077.584.309**	**477.488.619.072**
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS		**42.510.999**	**42.510.999**
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	6	42.510.999	42.510.999
CUENTAS POR COBRAR		**0**	**267.566.550**
CUENTAS POR COBRAR DE DIFICIL RECAUDO	7	298.636.856	279.928.670
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7	-298.636.856	-12.362.120
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		**476.651.322.039**	**474.360.201.799**
TERRENOS	10	129.017.029.900	129.017.029.900
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10	63.716.696.221	62.222.816.658
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	10	3.203.977.278	3.203.977.278
BIENES MUEBLES EN BODEGA	10	0	2.284.727
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	10	151.205.548	2.029.250.141
EDIFICACIONES	10	210.335.957.596	210.335.957.596
REDES, LÍNEAS Y CABLES	10	1.720.218.817	1.565.890.060
MAQUINARIA Y EQUIPO	10	4.197.183.704	4.156.229.405
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	10	27.896.479.245	23.371.661.249
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	10	13.626.201.705	13.377.743.213
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10	26.289.666.777	25.410.366.352
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	10	1.320.605.702	1.320.605.702
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	10	189.040.184	166.503.602
BIENES DE ARTE Y CULTURA	10	8.662.959.313	8.435.614.255
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	10	-13.675.899.950	-10.255.728.340
OTROS ACTIVOS		**2.383.751.271**	**2.818.339.724**
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16	0	274.284.682
ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.929.777.008	2.893.885.625
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	-546.025.737	-349.830.583
TOTAL ACTIVO		**656.435.440.303**	**634.352.615.597**
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		**0**	**0**
DEUDORAS DE CONTROL	26	159.940.503.940	160.780.248.916
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	26	-159.940.503.940	-160.780.248.916

PASIVO	NOTA	2020	2019
PASIVO CORRIENTE		**44.807.835.466**	**35.961.732.217**
CUENTAS POR PAGAR		**4.805.038.380**	**6.473.396.890**
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	21	629.473.184	2.985.507.057
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21	1.052.248	1.052.248
DESCUENTOS DE NOMINA	21	1.591.290.431	1.352.121.000
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	21	456.631.000	888.561.000
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	21	106.006.410	343.978.378
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	21	2.020.585.106	902.177.206
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		**7.479.414.679**	**11.276.667.334**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	7.479.414.679	11.276.667.334
OTROS PASIVOS		**32.523.382.407**	**18.211.667.993**
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	24	606.495.397	524.652.997
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	24	31.916.887.010	17.687.014.996
PASIVO NO CORRIENTE		**6.267.087.341**	**7.751.143.138**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		**2.149.943.298**	**1.899.375.298**
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	22	1.588.402.172	1.337.834.172
BENEFICIOS POSTEMPLEO	22	561.541.126	561.541.126
PROVISIONES		**4.117.144.043**	**5.851.767.840**
LITIGIOS Y DEMANDAS	23	4.117.144.043	5.851.767.840
TOTAL PASIVO		**51.074.922.807**	**43.712.875.355**
PATRIMONIO			
CAPITAL FISCAL		374.652.550.648	374.652.550.648
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	27	223.110.391.849	198.791.946.717
RESULTADO DEL EJERCICIO	27	7.597.574.999	17.195.242.877
TOTAL PATRIMONIO		**605.360.517.496**	**590.639.740.242**
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		**656.435.440.303**	**634.352.615.597**
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		**0**	**0**
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	26	718.348.777	2.703.822.913
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	26	-718.348.777	-2.703.822.913

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contadora de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad de la Universidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias. Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CR (RA) JAVIER OLMEDO GIRALDO MARÍN
Jefe División Financiera
C.C. 94.409.402

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal – Rector
C.C. 3.181.609

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

ESTADO DE RESULTADOS

DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

	NOTA	2020	2019
INGRESOS OPERACIONALES		**189.987.388.241**	**205.740.145.358**
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		**146.725.492.191**	**168.145.672.014**
VENTA DE SERVICIOS		**146.725.492.191**	**168.145.672.014**
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA		**869.550.433**	**1.429.609.911**
SERVICIOS EDUCATIVOS		1.007.686.049	2.217.163.002
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-138.135.616	-787.553.091
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL		**112.507.892.229**	**129.680.811.849**
SERVICIOS EDUCATIVOS		140.312.238.107	157.955.470.995
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	**28**	-27.804.345.878	-28.274.659.146
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS		**25.110.641.618**	**26.907.365.186**
SERVICIOS EDUCATIVOS		30.627.991.374	34.256.012.647
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-5.517.349.756	-7.348.647.461
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA		**8.237.407.911**	**10.127.885.067**
SERVICIOS EDUCATIVOS		8.292.452.142	10.319.990.289
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-55.044.231	-192.105.222
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		**43.261.896.050**	**37.594.473.344**
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		**43.261.896.050**	**37.594.473.344**
OTRAS TRANSFERENCIAS		**43.261.896.050**	**37.594.473.344**
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	**28**	0	3.950.667.764
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		43.261.896.050	33.518.718.590
DONACIONES		0	125.086.990
COSTO DE VENTAS		**124.133.861.734**	**121.413.101.276**
SERVICIOS PERSONALES		96.228.428.689	91.480.944.916
GENERALES	**31**	23.467.810.272	29.901.973.893
DEPRECIACIONES		4.437.622.773	30.182.467
UTILIDAD BRUTA		**65.853.526.507**	**84.327.044.082**
GASTOS OPERACIONALES		**65.378.157.390**	**74.173.615.848**
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		**64.948.119.019**	**69.508.865.347**
SUELDOS Y SALARIOS		24.566.885.821	42.457.933.539
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	**29**	39.259.170.304	25.732.632.810
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.122.062.894	1.318.298.997
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**29**	**430.038.371**	**4.664.750.501**
UTILIDAD OPERACIONAL		**475.369.118**	**10.153.428.234**
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		**8.780.556.014**	**8.384.569.816**
OTROS INGRESOS		**8.580.042.138**	**8.175.153.152**
FINANCIEROS		6.727.373.442	7.052.971.594
INGRESOS DIVERSOS	**28**	1.852.668.696	1.122.181.557
OTROS GASTOS		**1.457.836.256**	**1.133.338.509**
COMISIONES		200.513.876	209.416.664
FINANCIEROS		926.164	2.343.700
GASTOS DIVERSOS	**29**	230.827.587	418.287.819
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		1.025.568.630	503.290.326
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		**7.597.574.999**	**17.195.242.877**

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contadora de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad de la Universidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias. Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CR (RA) JAVIER OLMEDO GIRALDO MARÍN
Jefe División Financiera
C.C. 94.409.402

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal – Rector
C.C. 3.181.609

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019

(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

	NOTA	
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		**582.913.952.929**
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2020	**27**	22.446.564.567
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020		**605.360.517.496**

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2020	2019	VARIACIÓN	
INCREMENTOS:				**24.318.445.132**
Resultado de ejercicios anteriores	223.110.391.849	198.791.946.717	24.318.445.132	
DECREMENTOS				**-9.597.667.878**
Resultado del ejercicio	7.597.574.999	17.195.242.877	-9.597.667.878	

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contadora de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Cambios en el Patrimonio con corte al 31 de diciembre de 2020 y 2019 fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad de la Universidad y que la contabilidad se elaboró conforme a la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades de Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias. Las notas adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CR (RA) JAVIER OLMEDO GIRALDO MARÍN
Jefe División Financiera
C.C. 94.409.402

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal – Rector
C.C. 3.181.609

II. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) fue creada mediante el Decreto Ley 84 de 1980 expedido por el Congreso de la República como una institución de educación superior oficial, con carácter académico de Universidad adscrita al Ministerio de Defensa Nacional y obtuvo su reconocimiento institucional como Universidad según la Resolución 12975 del 23 de 1982 del Ministerio de Educación Nacional.

La naturaleza jurídica de la Universidad fue transformada mediante la Ley 805 de 2003, expedida por el Congreso de la República, la cual en el artículo 1º señala que es un ente universitario autónomo del orden nacional, con régimen orgánico especial, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, en lo que a las políticas y a la planeación del sector educativo se refiere, cuyo objeto principal es la educación superior y la investigación, dirigidas a elevar la preparación académica de los miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional, en actividad o en retiro; los empleados civiles del sector defensa, los familiares de todos los anteriores, y los particulares que se vinculen a la Universidad.

Conforme el artículo 2º de la Ley 805 de 2003, en razón a su misión y su régimen especial la Universidad, es una persona jurídica con autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente, con capacidad para gobernarse, designar sus propias autoridades, elaborar y manejar su presupuesto de acuerdo con las funciones que le correspondan y dictar sus normas y reglamentos conforme a la presente ley.

La Universidad Militar nueva Granada tiene como fines, los siguientes:

a) Ofrecer formación superior y profundizar en la formación integral de los miembros de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional, en actividad o retiro, a los empleados civiles del sector Defensa, a los familiares de los anteriores y a los particulares que se vinculen a la universidad, capacitándolos para cumplir las funciones profesionales, investigativas y de servicio social que requiere el país;

b) Colaborar con los institutos de formación y capacitación de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional, en el desarrollo de los programas que ellos adopten para la capacitación de su personal;

c) Prestar apoyo y asesoría en los órdenes científico y de educación al sector Defensa y a las entidades e instituciones que lo soliciten;

d) Trabajar por la creación, el desarrollo y la transmisión del conocimiento en todas sus formas y expresiones, y promover su utilización en todos los campos para solucionar las necesidades del país y del sector Defensa;

e) Fortalecer en su población académica y estudiantil, la formación y compromiso en los principios y fines constitucionales, con miras a garantizar profesionales que desarrollen y contribuyan a la sostenibilidad democrática del Estado;

f) Desarrollar programas de educación formal y no formal en cualquiera de las modalidades educativas, especialmente para atender las necesidades de las Fuerzas Militares y de la Policía Nacional;

g) Promover la unidad nacional, la descentralización, la integración regional y la cooperación interinstitucional, con miras a que las diversas zonas del país dispongan de los recursos humanos y de las tecnologías apropiadas que les permitan atender adecuadamente sus necesidades;

h) Propiciar y participar en el estudio y solución de asuntos de interés para las Fuerzas Militares y la Policía Nacional, independientemente, o en asocio con entidades que persigan fines similares;

i) Ampliar las oportunidades de acceso a la educación superior y a la educación no formal;

j) Fomentar la cooperación con entidades de similar fin, tanto nacionales como internacionales.

En la actualidad, la Universidad cuenta con las siguientes tres (3) sedes:

1. La sede principal denominada “Villa Académica”, la cual se encuentra ubicada en la ciudad de Bogotá D.C., en la Carrera 11 No. 101 – 80, localidad de Usaquén.

2. La sede de la Facultad de Medicina localizada junto al Hospital Militar Central en la Transversal 3 No. 49 - 02, localidad de Chapinero.

3. La sede denominada “Campus Nueva Granada”, ubicada en el municipio de Cajicá, en el kilómetro 2 vía Cajicá - Zipaquirá, costado oriental vereda Rio grande.

Atendiendo la naturaleza de sus operaciones y las actividades que desarrolla, la Universidad cuenta con la siguiente estructura orgánica:

E S P A C I O E N B L A N C O

Para velar por la continuidad de sus operaciones y las actividades que desarrolla la Universidad, se alinean los procesos con el plan rectoral definido para la vigencia 2019-2023 “Compromiso granadino con la excelencia”, estructurado en cinco (5) ejes programáticos, a saber:

1. Mantener y construir,
2. Fortalecer y transformar,
3. Calidad educativa,
4. Equidad neogranadina, y
5. Responsabilidad ambiental.

Así como en seis (6) líneas de acción, a saber:

1. Fomento de la investigación y producción académica,
2. Calidad de vida en el entorno y espacios participativos,

3. Fortalecimiento de los recursos para la sostenibilidad,

4. La universidad y su relación con el entorno nacional e internacional,

5. Infraestructura amable con la comunidad, y

6. El campus generador de desarrollo.

Atendiendo lo anterior, la función administrativa va encaminada a apoyar las actividades misionales de la Universidad y se ejecuta atendiendo las operaciones y actividades asociadas a la prestación de servicios de educación, a nivel de tecnología, pregrado, posgrado y extensión tanto a nivel presencial como virtual.

Al cierre de la vigencia 2020 la Universidad Militar Nueva Granada no adelanta procesos relacionados con supresión, fusión, escisión o liquidación, por tanto, cumple con el principio contable de entidad en marcha definido por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la normativa aplicable a las Entidades de Gobierno.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

La Universidad Militar Nueva Granada, en materia financiera y contable aplica las disposiciones establecidas por la Contaduría General de la Nación (CGN) en la estructura del Régimen de Contabilidad Pública (RCP), la cual está conformada por los siguientes elementos: a) Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública; b) Marco normativo para entidades de gobierno; c) Regulación del proceso contable y del sistema documental contable; y d) Procedimientos transversales.

A su vez, el Marco normativo para entidades de gobierno, está conformado por: a) Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera; b) Normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos; c) Catálogo general de cuentas; d) Procedimientos contables; e) Guías de aplicación; y f) Doctrina contable pública.

Las principales limitaciones que se presentan para la preparación de la información financiera, en cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera, están asociadas fundamentalmente a:

a) El procesamiento de la información a través de múltiples sistemas de información que no se hablan entre sí y generan procesamientos manuales de información continuos, lo cual genera un alto nivel de exposición a riesgos en el procesamiento de la información por reprocesos.

b) Incertidumbre en la información relacionada con los bienes muebles de la Universidad, teniendo en cuenta que dentro del proceso de transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno no se efectúo el avalúo de estos elementos y la información suministrada para el registro contable es presentada por la dependencia en forma acumulada por agrupación y no se encuentra actualizado el costo de los bienes atendiendo la política adoptada por la Universidad en aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, persistiendo las diferencias a la fecha.

c) Las vidas útiles de los bienes muebles no atienden la política contable adoptada por la Universidad para el efecto. A la fecha, está se continúa asociando a la vida fiscal de los bienes y no atendiendo el uso de los bienes de forma individualizada.

d) El cálculo de la depreciación/amortización de los bienes muebles y de los activos intangibles se realiza de forma agrupada y su registro contable se realiza al final de la vigencia, en contravía de lo dispuesto en el Marco Normativo aplicable a la Universidad.

e) Se continúa efectuando el reconocimiento de bienes menores a un salario mínimo mensual vigente como un elemento de Propiedades, planta y equipo, en contravía de lo dispuesto en la política contable que señala que estos elementos deben ser objeto de control administrativo.

f) Demoras en el suministro de la información requerida para cumplir con el proceso contable y financiero, en términos de oportunidad y eficiencia.

g) Incremento del flujo de información, así como de los requerimientos de los entes de vigilancia supervisión y control, que son soportados haciendo uso de diferentes sistemas de información y el mismo personal, por lo que se hace necesario, por un lado, el fortalecimiento de los sistemas de información y, por el otro, el fortalecimiento de la planta de personal dado el volumen de las operaciones.

h) Resistencia al cambio por parte de los servidores públicos de la Universidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Universidad prepara periódicamente un juego completo de Estados Financieros de Propósito General, conformado por un Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultados, un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de Flujos de Efectivo, y las Notas a los Estados Financieros en forma comparativa, los cuales son preparados conforme los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, así como el Instructivo de

Cierre y, son avalados por el Representante Legal, el jefe de la División Financiera y la Contadora de la Universidad.

Los Estados Financieros individuales de Propósito General son elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal, es decir, al 31 de diciembre de cada año y fueron aprobados por el máximo órgano que es el Consejo Superior de la Universidad en la Sesión Extraordinaria No. 01 del 12 de febrero de 2021.

El periodo cubierto de los Estados Financieros es el correspondiente a la vigencia 2020, periodo en el cual se produjeron cambios en las políticas contables por efecto de la expedición de: 1) la Resolución 425 de 2019 por parte de la Contaduría General de la Nación (CGN), la cual modificó las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos relacionadas fundamentalmente con las Inversiones de administración de liquidez, las cuentas por cobrar, los beneficios a los empleados y las provisiones; y 2) la Resolución 167 de 2020, la cual modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera de Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

Es de resaltar que los cambios en las políticas contables no son de carácter significativo y por ende no presentaron efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Universidad.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

El proceso contable de la Universidad se halla centralizado en la División Financiera que organiza internamente sus actividades por segregación de funciones, en la cual la Sección de Contabilidad se encarga del procesamiento de la información financiera, la emisión de los estados financieros y la transmisión de los reportes de información requeridos por los organismos de vigilancia, control y supervisión.

La identificación, clasificación, registro y revelación de los hechos económicos que incorpora el proceso contable, es producto de la información que representa hechos económicos cualitativos y cuantitativos, la cual es suministrada por las Vicerrectorías, áreas misionales educativas, de investigación, administrativas y de apoyo que conforman la estructura organizacional de la Universidad.

La preparación y presentación del juego completo de estados financieros individuales de propósito general se realiza conforme la normatividad emitida por el organismo de regulación de la Contabilidad Pública en Colombia, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, y las Políticas Contables adoptadas por la Universidad mediante la Resolución Rectoral 5030 de 2017.

E S P A C I O E N B L A N C O

Por último, la preparación y presentación de los reportes de información a los entes de vigilancia, control y supervisión se realiza conforme las condiciones y plazos establecidos por estos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La unidad de medición aplicada para la preparación de los Estados Financieros va en concordancia con los lineamientos establecidos por la Contaduría General de la Nación (CGN) y las Políticas Contables adoptadas por la Universidad para cada uno de los elementos de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, entendidos estos como se señala a continuación:

a) Un activo es un recurso controlado por la Universidad que resulta de un evento pasado y del cual se espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

b) Un pasivo es una obligación presente de origen legal, producto de sucesos pasados, para cuya cancelación, una vez vencida, la Universidad espera desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos.

c) El patrimonio comprende el valor de los recursos públicos representados en bienes y derechos, una vez deducidas las obligaciones, que tiene la Universidad para cumplir sus funciones.

d) Los ingresos son los incrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de entradas o incrementos del valor de los activos, o bien como salidas o decrementos del valor de los pasivos, que dan como resultado aumentos del valor del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la Universidad.

e) Los gastos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, bien en forma de salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento del valor de los pasivos, que dan como resultado decrementos en el valor del patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

f) Los costos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos, con independencia de que se recuperen o no los costos en el intercambio, y que dan como resultado decrementos en el patrimonio.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las actividades económicas de la Universidad se desarrollan en pesos colombianos, razón por la cual la moneda funcional y de presentación de la información financiera es el peso colombiano (COP).

La unidad de redondeo de presentación de los estados financieros y las notas es a cero decimales.

El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros aplica para los elementos que, atendiendo su naturaleza y la política contable definida, los cuales serán objeto de revelación en la medida que:

- A nivel contable, la subcuenta (nivel 4) supere el 1% del total del grupo (nivel 2)

- Las variaciones que surjan en la comparación con la información de la vigencia 2019 sean iguales o superiores al 1% del total de los activos para las cuentas del Estado de Situación Financiera.

- Las variaciones que surjan en la comparación con la información de la vigencia 2019 sean iguales o superiores al 1% del total de los ingresos para las cuentas del Estado de Resultados.

- Serán objeto de control administrativo los activos que, de forma individual, no superan un salario mínimo mensual legal vigente o que se encuentran totalmente depreciados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad no posee recursos en moneda extranjera, las operaciones de pago al exterior a proveedores se realizan con el concurso de las entidades financieras por medio de cambio de divisas y se administran a través de un tipo de documento específico, creado con el fin de facilitar su control y reporte de información trimestral que se realiza al Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) en los términos y condiciones establecidos para el efecto.

E S P A C I O E N B L A N C O

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Dada la incertidumbre generada por los efectos de la pandemia decretada por la Organización Mundial de la Salud (OMS) el 11 de marzo de 2020 y el Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica decretada por el Gobierno Nacional mediante el Decreto 417 del 17 de marzo de 2020, la Universidad suspendió las actividades académicas y administrativas de manera presencial e inicio con su operación a través de la modalidad de trabajo y estudio en casa y tomo otras medidas encaminadas a la prevención de la infección respiratoria aguda del COVID-19, tales como:

a) la suspensión de las ceremonias de grado,

b) la suspensión de salidas de campo,

c) la cancelación de eventos que congreguen un alto volumen de personas,

d) la suspensión de salidas nacionales o internacionales, la suspensión del servicio del tren Neogranadino,

e) la cancelación de viajes de personal académico o profesional de otras instituciones para atender actividades extracurriculares o curriculares,

f) la implementación de mecanismos virtuales para dar continuidad con los procesos académico-administrativos, el establecimiento de un protocolo institucional con las actividades a realizar en caso de presenciar o sospechar de un caso de COVID-19 en la Comunidad Neogranadina,

g) la adquisición de elementos de bioseguridad, entre otras.

A nivel financiero, desde el 20 de marzo de 2020, fecha en que se suspendieron las actividades presenciales, se dio continuidad con el proceso contable y financiero garantizando su correcta aplicación y cumplimiento con los requerimientos de preparación y presentación de los estados financieros y los reportes de información trimestrales; la preparación, presentación y transmisión de las declaraciones tributarias y la información exógena a nivel nacional y distrital; la emisión de facturas; la implementación y puesta en marcha de la Facturación Electrónica; la atención de usuarios internos y externos; la puesta en marcha de los procesos presupuestales, contables y de Tesorería asociados a los recursos del Sistema General de Regalías; y demás requeridas.

Al corte del 31 de diciembre de 2020, la Universidad presentó impactos por el cese en el desarrollo de sus actividades académico-administrativas en forma presencial, que están asociados fundamentalmente a:

a) la no utilización de los bienes de la Universidad, que implica la evaluación de indicios de deterioro por disminución de su valor por subutilización, obsolescencia, falta de mantenimientos, aplicación de la depreciación / amortización, demás derivadas de la suspensión del servicio y el cierre de las sedes;

b) la evaluación de los contratos suscritos con proveedores o contratistas que no hayan podido ser ejecutados por efecto de la pandemia, para determinar que no se constituyan en contratos onerosos;

c) la evaluación de la constitución o existencia de pólizas de seguros de continuidad del negocio, en aras de determinar la posibilidad de recuperabilidad de costos por el cierre derivado por efecto de la emergencia sanitaria declarada por el Gobierno Nacional;

d) la evaluación de incremento o reducción de gastos y costos incurridos por pagos de sueldos y prestaciones sociales a empleados, por honorarios pagados a contratistas, por reducción de personal o contratistas, por restructuraciones y demás afines conforme a la normatividad emitida por el Gobierno Nacional.

e) la existencia de obligaciones de salida de recursos por fallos en contra de la Universidad;

f) la disminución de los ingresos por concepto de la prestación de servicios educativos debido a la reducción de la demanda y la aplicación de los ingresos recibidos de otras entidades públicas que conllevo al aumento en las devoluciones y la aplicación de descuentos en el valor de las matrículas de los programas de pregrado y posgrado para estudiantes nuevos y académicos;

g) El incremento de los gastos y costos para la implementación de los elementos de bioseguridad en las tres sedes de la Universidad.

La aplicación de los impactos, favorables o desfavorables, derivados de los literales anteriores, que hayan implicado el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos serán reflejados en las Notas de cada una de las partidas atendiendo su materialidad.

E S P A C I O E N B L A N C O

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

3.1. Juicios

Durante la vigencia 2020, la Universidad no efectúo juicios sobre las cifras de los estados financieros, dicho proceso fue aplicado durante el proceso de implementación de la normatividad vigente para efectos de la determinación de la vida útil y el valor residual de los bienes inmuebles de la Universidad.

A la fecha de presentación de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2020, la firma de auditoría BYC AUDITORS S.A.S., por disposición rectoral, se encuentra adelantando la revisión física de los activos, bienes muebles y enseres para la conservación del patrimonio institucional. No obstante, por parte de la División Financiera se ha efectuado la recomendación de realizar una valuación a los bienes muebles e intangibles de la Universidad en aras de garantizar su representación fiel conforme la normatividad que nos rige, así como la data a incorporar en el proceso de integración al nuevo sistema de información.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) hace estimaciones y supuestos que incrementan el valor reportado de los activos y pasivos en años futuros, las cuales se evalúan continuamente con base en las experiencias pasadas y otros factores.

A continuación, se relacionan los principales estimados contables que la Universidad ha aplicado en la preparación de los estados financieros de propósito general:

3.2.1. Deterioro de valor de inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Las inversiones de administración de liquidez a costo amortizado son objeto de revisión al final de cada periodo contable cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias.

3.2.2. Deterioro de valor de cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar son objeto de revisión al final de cada periodo contable cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del emisor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, para lo cual y atendiendo su naturaleza se aplican los siguientes criterios:

a) Para el caso de los recursos a cargo de terceros, tendrá lugar cuando se entre en mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor; y

b) Para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, la evaluación de indicios se realizará de manera individual, y para aquellas que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente. Después de dicho plazo se pasa a jurídica para la gestión de cobro, se suspende el deterioro y se espera el resultado de la gestión para reconocer la baja o el recaudo.

3.2.3. Deterioro de valor de inventarios

Los inventarios son objeto de revisión al final de cada periodo contable cuando exista evidencia objetiva de que el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario.

3.2.4. Método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes inmuebles

Las estimaciones de método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes inmuebles son revisadas anualmente y a la fecha no han sido objeto de ajuste. La Universidad utiliza el método de línea recta para la depreciación de los bienes inmuebles de forma individualizada, conforme se muestra a continuación:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL		VALOR RESIDUAL
	Mínima	Máxima	
Edificaciones	30	100	30%

El costo, la vida útil y el valor residual fue definida a partir de avalúo técnico, realizado en el año 2016 para efectos de la implementación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

3.2.5. Método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes muebles

Las estimaciones de método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes muebles bajo el contexto del Marco Normativo para Entidades de Gobierno se encuentran definidas en la Política Contable adoptada por la Universidad. El método de depreciación utilizado es el de línea recta y debe aplicarse de forma individualizada, conforme se muestra a continuación:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL		VALOR RESIDUAL
	Mínimo	Máximo	
Redes, Líneas y Cables	3	10	-
Maquinaria y Equipo	3	10	10%

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL Mínimo	Máximo	VALOR RESIDUAL
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3	10	-
Equipos de Comunicación	3	7	-
Equipos de Computación	3	7	-
Equipo de Transporte, tracción y elevación	5	10	10%
Equipo Médico y Científico	3	10	-
Equipo de Comedor, cocina y despensa	3	5	-

A la fecha de presentación de los estados financieros, para este tipo de bienes no se está aplicando la política contable por parte de la División de Servicios Generales – Sección de inventarios, teniendo en cuenta que la información que se registra proviene de la parametrización del sistema GAEX por agrupación, la cual es suministrada al final del periodo contable por parte de la sección de inventarios.

3.2.6. Método de amortización, vida útil y valor residual de los activos intangibles

Las estimaciones de método de amortización y vida útil de los activos intangibles son revisadas anualmente y a la fecha no han sido objeto de ajuste. La Universidad utiliza el método de línea recta para la amortización de los activos intangibles de forma individualizada, conforme se muestra a continuación:

ACTIVOS AMORTIZABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL* Mínima	Máxima	VALOR RESIDUAL
Patentes (Invención)	20	Tiempo máximo posible de explotación de acuerdo con términos legales	10%
Patentes (Modelo de Utilidad)	10	Tiempo máximo posible de explotación de acuerdo con términos legales	10%
Software y Licencias	5	Tiempo determinado por el derecho de uso legal	10%

* En todos los casos, siempre se tomará la menor vida útil atendiendo la normatividad específica o la definida por la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC)

A la fecha de presentación de los estados financieros, para este tipo de bienes no se está aplicando valor residual, se realiza el cálculo de la amortización de la patente en forma manual y lo que corresponde a la amortización del software y las licencias se registra, a partir de la información que suministra la sección de inventarios conforme a la parametrización del sistema GAEX por agrupación.

3.2.7. Deterioro del valor de las PPyE y de los Activos Intangibles

Las Propiedades, planta y equipo y los Activos Intangibles son objeto de revisión al final de cada periodo contable, a partir de los reportes entregados sobre siniestros, novedades, necesidades de retiro, obsolescencia o deterioro de un activo por la División de Servicios Generales o la Vicerrectoría de Investigaciones, según corresponda.

3.2.8. Provisión por litigios y demandas

La estimación del valor de la pérdida en los procesos que están pendientes contra la Universidad está asociada a la evaluación, entre otros aspectos, de los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Esta provisión está asociada a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la Oficina Asesora Jurídica.

3.2.9. Provisión por contratos onerosos

La estimación del valor de la pérdida de los activos incorporados en la ejecución de los contratos está interrelacionada con la medida en que el nivel de gastos sea superior a los ingresos o beneficios económicos del bien o servicio producto de la ejecución de este. Esta provisión está asociada a la probabilidad de ocurrencia, así como al juicio profesional y opinión de la División de Contratación y Adquisiciones y de la División de Gestión del Talento Humano, según corresponda.

3.3. Correcciones contables

En la vigencia 2020 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Universidad.

La Universidad aplicará los criterios para la corrección de errores conforme los criterios definidos para el efecto en el Manual de Políticas Contables adoptado por la Universidad, cuando a ello haya lugar.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

Atendiendo la naturaleza de las operaciones y actividades que desarrolla la Universidad, a nivel de política contable se tienen directrices generales en términos de riesgo para cada uno de los elementos de los estados financieros, los cuales pueden ser de índole inherente, legal u operativo.

Cada uno de los riesgos, atendiendo su tipología, es objeto de identificación, análisis y gestión para alcanzar el objetivo de producir información financiera con las

características fundamentales de relevancia y representación fiel establecidas en la normatividad contable vigente aplicable a la Universidad.

A partir de la incertidumbre derivada por la pandemia decretada a nivel mundial, la Universidad está expuesta al riesgo de disminuir su liquidez por la disminución de los ingresos que percibe por concepto de los rendimientos financieros de los títulos colocados y la prestación de servicios educativos y conexos a la educación, así como por el incremento de los gastos y costos para salvaguardar y mantener sus bienes muebles e inmuebles.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

A partir de la emisión de la Resolución Rectoral 5030 de 2017, mediante la cual se adopta el Manual de Políticas Contables de la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) conforme a los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, en la elaboración de los estados financieros se aplicaron las siguientes políticas y prácticas contables:

- **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

  La UMNG incluye en esta denominación las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja y en instituciones financieras nacionales, a través de sus cuentas corrientes y cuentas de ahorro, que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la Universidad. Así mismo, incluye los equivalentes al efectivo, y los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo de uso restringido, los cuales a la fecha de presentación de los estados financieros no fueron utilizados.

  Los recursos reconocidos en este grupo se miden por el valor de la transacción y son objeto de arqueo y conciliación mensualizada.

- **Inversiones de administración de liquidez**

  La UMNG incluye en esta denominación los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, con vencimiento o redención superior a 90 días. También harán parte de las inversiones de administración de liquidez los instrumentos de patrimonio que no se esperen negociar y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

  Las inversiones de administración de liquidez se reconocen en la fecha de cumplimiento, es decir, la fecha en la cual le son transferidos los títulos a la Universidad, con independencia de que esta coincida o no con la fecha de

negociación, la cual corresponde al momento en el que se pactaron las condiciones de la transacción.

Al cierre de la vigencia 2020, la Universidad tiene clasificadas sus inversiones en las siguientes categorías:

a) Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, la cual corresponde a las inversiones que la Universidad tiene con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.

b) Inversiones de administración de liquidez al costo, la cual incluye las inversiones que no tienen valor de mercado y que corresponden a instrumentos de patrimonio, con independencia de que se esperen o no negociar, siempre que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

En la medición inicial, las inversiones de administración de liquidez se miden por el valor de mercado de la fecha de cumplimiento, excepto cuando la fecha de cumplimiento sea posterior a la fecha de negociación y la inversión de administración de liquidez se clasifique en la categoría de costo amortizado, caso en el cual la inversión se mide por el valor de mercado de la fecha de negociación. No obstante, cuando la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

En la medición posterior, las inversiones al costo amortizado se miden al costo amortizado, es decir, por el valor inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor; por su parte, las inversiones al costo se mantienen al costo y son objeto de deterioro de valor.

Una inversión de administración de liquidez se da de baja, total o parcialmente, cuando los derechos sobre los flujos financieros expiran, se renuncia a ellos o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieren.

- **Cuentas por cobrar**

La UMNG incluye en esta denominación los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espere, a futuro, la entrada de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por cobrar se clasifican en la categoría del costo, su medición inicial es por el valor de la transacción y posteriormente, las cuentas por cobrar se mantienen por el valor de la transacción y son objeto de deterioro cuando: a) para

el caso de los recursos a cargo de terceros se entre en mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor; b) para las cuentas por cobrar que sean individualmente significativas, y c) para las cuentas por cobrar que no sean individualmente significativas, se podrá realizar individual o colectivamente, cuando compartan características similares de riesgo crediticio. Después de dicho plazo se pasa a jurídica para la gestión de cobro, se suspende el deterioro y se espera el resultado de la gestión para reconocer la baja o el recaudo.

Una cuenta por cobrar se da de baja, total o parcialmente, cuando expiran los derechos sobre los flujos financieros, se renuncia a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieren.

- **Inventarios**

La UMNG incluye en esta denominación los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

En la medición inicial, los inventarios se reconocerán por el costo de adquisición o transformación. Cuando los inventarios se obtienen en una transacción sin contraprestación, su reconocimiento se hace por el valor de mercado del activo recibido, en caso de que no exista, por el costo de reposición y por última opción por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso; en todo caso, al valor determinado, se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Con posterioridad, los inventarios que se esperan comercializar se miden al menor valor entre el costo y el valor neto de realización; por su parte, los que se mantienen para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o en la prestación de servicios se miden al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

Los inventarios son dados de baja cuando se cumpla alguna de las siguientes condiciones: a) se presenten mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios; o b) después de dos años, contados a partir de su reconocimiento, no hayan sido distribuidos o comercializados, previo reporte suministrado por la dependencia responsable de su control.

El deterioro de valor es objeto de evaluación al final del periodo contable y se reconocerá cuando el valor neto de realización o el costo de reposición, según

corresponda, sea inferior al costo del inventario, afectando el gasto en el resultado del periodo.

- **Propiedades, planta y equipo**

La UMNG incluye en esta denominación los activos tangibles empleados por la Universidad para la prestación de servicios o para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a una propiedad, planta y equipo se reconocen como mayor valor de esta y, en consecuencia, afecta el cálculo futuro de la depreciación.

Las reparaciones realizadas para recuperar la capacidad normal de uso del activo y el mantenimiento que conlleve a la conservación de la capacidad normal de uso del activo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

El reconocimiento inicial se realiza por el costo de adquisición de los bienes, de manera individualizada, siempre y cuando el costo de adquisición sea igual o superior a los valores que a continuación se indican:

CLASE DE ACTIVO	CUANTÍA
Terrenos	Cualquier valor
Edificaciones	Cualquier valor
Maquinaria y Equipo	1 SMMLV
Muebles Enseres y Equipo de Oficina	1 SMMLV
Equipo de Comunicación y Cómputo	1 SMMLV
Equipo de transporte, tracción y elevación	1 SMMLV

Los descuentos o rebajas del precio se reconocerán como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Cuando las propiedades, planta y equipo se obtienen en una transacción sin contraprestación, su reconocimiento se hace por el valor de mercado del activo recibido, en caso de que no exista, por el costo de reposición y por última opción por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso; por su parte, aquellas que se reciban en permuta se miden por su valor de mercado, a

falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado se le adiciona cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Con posterioridad al reconocimiento inicial, la Universidad mide las propiedades, planta y equipo individualmente por el costo teniendo en cuenta el valor reconocido menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para el efecto, toma como base la información que reporta la División de Servicios Generales dentro de los 10 primeros días del mes siguiente, asociada a cualquier novedad, necesidad de retiro, obsolescencia o deterioro de un activo.

Un bien clasificado como propiedad, planta y equipo es dado de baja cuando se dispone del elemento, o cuando no se espera obtener un potencial de servicio o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación y, es objeto de deterioro cuando el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

- **Activos intangibles**

La UMNG incluye en esta denominación los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Universidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

La Universidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos sean producto de una fase de desarrollo. En consecuencia, para esta clase de activos intangibles, la entidad identifica qué desembolsos hacen parte de la fase de investigación y cuáles corresponden a la fase de desarrollo.

Cuando un activo está conformado por elementos tangibles e intangibles, la Universidad determina cuál de los dos elementos tiene un peso más significativo con respecto al valor total del activo, con el fin de tratarlo como propiedades, planta y equipo o como activo intangible, según corresponda.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un activo intangible se reconocen como mayor valor de este y, en consecuencia, afecta el cálculo futuro de la amortización.

En la medición inicial, los activos intangibles adquiridos se miden por el costo, el cual está conformado por el precio de adquisición, los aranceles de importación e impuestos no recuperables que recaigan sobre la adquisición y cualquier costo directamente atribuible a la preparación del activo para su uso previsto. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor del activo

intangible y afectará la base de amortización. Por su parte, los activos intangibles generados internamente se miden por el costo que surja en la fase de desarrollo, el cual está conformado por todos los desembolsos realizados que sean directamente atribuibles y necesarios en la creación, producción y preparación del activo para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad.

En la medición posterior, los activos intangibles se miden individualmente por el costo teniendo en cuenta el valor reconocido menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Para el efecto, toma como base la información que reporta la Vicerrectoría de Investigaciones dentro de los 10 primeros días del mes siguiente, asociada a cualquier novedad, necesidad de retiro, obsolescencia o deterioro de un activo.

Un activo intangible se da de baja cuando se dispone del elemento, o cuando no se espera obtener un potencial de servicios o beneficios económicos futuros por su uso o enajenación; y es objeto de deterioro cuando el valor en libros del activo sea mayor que su valor recuperable estimado.

- **Deterioro de valor de activos generadores de efectivo**

El deterioro de valor de estos activos corresponde a la pérdida en su potencial de servicio o en la capacidad de generación de beneficios económicos, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización.

Por generalidad, los activos de la Universidad se consideran como generadores de efectivo, pues la totalidad de los activos ubicados en las áreas misionales y no misionales, coadyuvan de manera conjunta en la generación de flujos de efectivo que buscan recuperar los costos y gastos incurridos en la operación de la UMNG.

La evaluación y cálculo del deterioro de valor, cuando aplica, se realiza al final de cada periodo contable cuando exista evidencia objetiva de indicios de deterioro para las propiedades, planta y equipo y para los activos intangibles cuyo valor en libros individualmente considerado, sea igual o superior al 5% del valor en libros de los activos no financieros de la Universidad.

- **Cuentas por pagar**

La UMNG incluye en esta denominación las obligaciones adquiridas por la entidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Las cuentas por pagar de la UMNG se clasifican en la categoría del costo y se miden por el valor de la transacción.

La UMNG deja de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se pague, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

- **Beneficios a los empleados**

La UMNG incluye en esta denominación todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Al cierre de la vigencia 2020, la Universidad clasifica los beneficios a los empleados, atendiendo su naturaleza, en las siguientes categorías:

- Beneficios a los empleados a corto plazo, que corresponden a los beneficios otorgados a los empleados que han prestado sus servicios a la entidad durante el periodo contable y cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre de dicho periodo. Hacen parte de estos beneficios los sueldos y salarios, las vacaciones, las primas, las cesantías, las bonificaciones y demás afines.

  Su reconocimiento se realiza mensualmente, a partir del consolidado de nóminas y Ley 100 suministrado por la División de Gestión del Talento Humano y su medición se realiza, a partir del valor de la obligación, después de deducir cualquier pago anticipado, si lo hubiera.

- Beneficios a los empleados a largo plazo, que corresponden a los beneficios que se han otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios. Hacen parte de estos beneficios las cesantías retroactivas.

  Su reconocimiento se realiza al final del periodo contable, a partir del consolidado suministrado por la División de Gestión del Talento Humano.

- Beneficios posempleo, que corresponde al pasivo pensional a cargo de la Universidad, cuya medición fue realizada a partir de cálculos actuariales.

- **Provisiones**

La UMNG reconoce como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que están sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento.

Las provisiones son reconocidas cuando: a) se tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; b) probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación; y c) puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Su reconocimiento se realiza a partir de la información detallada suministrada por la Oficina Asesora Jurídica determinada con base en la probabilidad de ocurrencia dispuesta en la metodología definida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado cuyo umbral sea igual o superior al 50%.

- **Activos y Pasivos contingentes**

La UMNG no reconocerá los activos y los pasivos contingentes en los estados financieros, sino que serán objeto de revelación.

Un activo contingente será objeto de revelación, con base en la pretensión estimada ajustada para cada proceso individual, cuando el análisis de la oficina Asesora Jurídica establezca que la probabilidad de éxito del proceso a favor de la UMNG es inferior al 50% e igual o superior a 10%.

Se revelará un pasivo contingente con base en la pretensión estimada ajustada para cada proceso individual, cuando el análisis de la oficina Asesora Jurídica establezca que la probabilidad de éxito del proceso en contra de la UMNG es inferior al 50% e igual o superior a 10%.

Por último, no se reconocerá ni se revelará el hecho económico, cuando el análisis de la oficina Asesora Jurídica establezca que la probabilidad de éxito del proceso en contra de la UMNG es inferior al 10%.

- **Ingresos de transacciones con contraprestación**

La UMNG reconoce como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por la venta de servicios educativos o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, arrendamientos, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción.

Por su parte, el criterio de reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Se miden por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

- **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

La UMNG reconoce como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos recibidos de otras entidades públicas, los cuales están sujetos al cumplimiento de una finalidad particular.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando: a) la Universidad tiene el control sobre el activo; b) es probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y c) el valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

Los recursos que reciba la Universidad a favor de terceros no se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Las transferencias recibidas en efectivo se miden por el valor recibido y, las recibidas a través de transferencias no monetarias (inventarios; propiedades, planta y equipo y activos intangibles) se miden por el valor de mercado del activo recibido y, en ausencia de este, por el costo de reposición. Si no es factible obtener alguna de las anteriores mediciones, las transferencias no monetarias se miden por el valor en libros que tenía el activo en la entidad que transfirió el recurso.

- **Listado de notas que no le aplican a la Universidad**

NOTA	DESCRIPCIÓN
8	Préstamos por cobrar
11	Bienes de uso público e históricos y culturales
12	Recursos naturales no renovables
13	Propiedades de Inversión
15	Activos biológicos
17	Arrendamientos
18	Costos de financiación
19	Emisión y colocación de títulos de deuda
20	Préstamos por pagar
25	Activos y pasivos contingentes
30	Costo de ventas

NOTA	DESCRIPCIÓN
32	Acuerdos de concesión – Entidad concedente
33	Administración de recursos de seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones)
34	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
35	Impuesto a las ganancias
36	Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El rubro de Efectivo y equivalentes al efectivo está conformado por los recursos de liquidez inmediata que están disponibles en instituciones financieras y equivalentes al efectivo para el desarrollo de las actividades de la Universidad, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**107.352.603.704**	**33.974.419.819**	**73.378.183.885**
Depósitos en instituciones financieras	72.352.603.704	33.974.419.819	38.378.183.885
Equivalentes al efectivo	35.000.000.000	-	35.000.000.000

Este grupo representa el 16,35% del total del Activo y presentó un crecimiento del 215,98% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

La cuenta de Depósitos en instituciones financieras está constituida por el valor de los fondos disponibles para el desarrollo de sus actividades.

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta equivale al 67,40% del rubro de Efectivo y equivalentes de efectivo y presentó un crecimiento del 112,96% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se presenta a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2020	2019		CIERRE 2020 (Vr. Intereses recibidos)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**107.352.603.704**	**33.974.419.819**	**73.378.183.885**	**1.006.135.611**	**13,88%**
Cuenta corriente	72.352.603.704	33.974.419.819	38.378.183.885	91.513.048	1,30%
Cuenta de ahorro	35.000.000.000	-	35.000.000.000	914.622.563	12,58%

Como se evidencia en la tabla anterior, el crecimiento de la cuenta, al cierre de la vigencia 2020 con respecto al cierre de la vigencia 2019 ascendió a $38.378.183.885 de los cuales $9.114.570.851 corresponden a recursos con destinación específica y $29.263.613.034 corresponden a recursos propios, los cuales obedecieron principalmente a la expectativa de recaudo de matrículas académicas para el ciclo 2021-1 y los desembolsos a darse de cara al cierre de vigencia.

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de las cuentas de corrientes se encuentra desagregado en seis (06) cuentas bancarias que representan un 10,38% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 8,28% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Por su parte, el saldo de las cuentas de ahorro se encuentra desagregado en nueve (09) cuentas bancarias que representan un 89,62% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 139,83% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

A continuación, se presenta el desagregado de las cuentas bancarias atendiendo su naturaleza:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2020	2019		CIERRE 2020 (Vr. Intereses recibidos)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**72.352.603.704**	**33.974.419.819**	**38.378.183.885**	**1.006.135.611**	**13,88%**
CUENTA CORRIENTE	**7.513.158.875**	**6.938.681.564**	**574.477.312**	**91.513.048**	**1,30%**
ITAU No. 012-38113-3 pagadora	666.183.875	887.668.705	-221.484.830	0,00	0,00%
ITAU No. 012-38325-3 tarjetas	1.295.158.970	383.389.563	911.769.407	0,00	0,00%
ITAU No. 012-38324-4 aporte estatal	6.269.985	773.235.988	-766.966.003	0,00	0,00%
ITAU No. 012-41895-0-3 men – cree	4.300.900.983	4.216.796.042	84.104.941	91.513.048	1,30%
ITAU No. 808-36965-6 UMNG-Excedentes Cooperativas	1.174.473.386	655.959.335	518.514.051	0,00	0,00%
DAVIVIENDA No. 0011-9115-4803 tarjetas	70.171.677	21.631.930	48.539.747	0,00	0,00%
CUENTA DE AHORRO	**64.839.444.828**	**27.035.738.255**	**37.803.706.573**	**914.622.563**	**12,58%**
ITAU No. 012-18410-1 recaudos	35.159.096.845	8.717.280.775	26.441.816.070	337.336.946	2,88%
ITAU No. 701-01518-5 extensión	1.965.829.951	1.454.147.478	511.682.473	18.861.323	0,60%
ITAU No. 808-13018-6 estampilla	4.827.248.041	1.771.425.061	3.055.822.980	46.315.442	1,30%
ITAU No. 808-15051-9 recobros eps	57.414.115	204.140.575	-146.726.460	550.865	0,60%
ITAU No. 808-16053-8 MEN recursos adicionales	1.388.426.979	1.387.039.939	1.387.040	13.321.381	0,60%
ITAU No. 808-13031-5 UMNG-Inv. Recursos Adicionales	5.537.816.900	2.066.062.165	3.471.754.735	53.133.055	0,60%
ITAU No. 808-18032-2 UMNG-Pago Pasivos	3.549.966.251	800.013.144	2.749.953.107	34.060.453	0,60%
BBVA No. 400-15600-6 recaudos	2.365.931.139	376.543.788	1.989.387.351	32.772.444	2,70%
BBVA No. 491-00150-9 recaudos	9.987.714.607	10.259.085.330	-271.370.723	378.270.654	2,70%

La posición tesoral en cuentas bancarias por tipo de fuente, es la siguiente:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	**72.352.603.704**	**33.974.419.819**	**38.378.183.885**
RECURSOS PROPIOS	**51.567.501.179**	**22.303.888.145**	**29.263.613.034**
Cuentas corrientes	2.031.514.522	1.292.690.198	738.824.324
Cuentas de ahorro	49.535.986.657	21.011.197.946	8.524.788.711
RECURSOS DESTINACIÓN ESPECÍFICA	**20.785.102.525**	**11.670.531.674**	**9.114.570.851**
Cuentas corrientes	5.481.644.354	5.645.991.365	-164.347.011
Cuentas de ahorro	15.303.458.171	6.024.540.309	9.278.917.862

Se destaca que la variación en los recursos propios reflejó un crecimiento del 131,20% con respecto al cierre de la vigencia 2019, lo anterior obedeció a la incertidumbre sobre la curva de ingresos por matrículas (fuente primaria de sostenibilidad de esta Casa de Estudios) y la posible necesidad de recomponer el flujo de caja frente al comportamiento de este componente durante el primer bimestre de 2021.

Al 31 de diciembre de 2020, las cuentas no poseen ningún tipo de restricción y no existen partidas conciliatorias de elevada antigüedad sin identificar y se encuentran actualizadas al cierre del periodo contable, tal y como se muestra a continuación:

INSTITUCIÓN FINANCIERA	2020	2019	VARIACIÓN ABSOLUTA (En número)	VARIACIÓN RELATIVA (%)
BBVA	3	2	1	50,00%
DAVIVIENDA	0	0	0	0,00%
ITAÚ	71	47	24	51,06%
TOTAL PARTIDAS	**74**	**49**	**25**	**101,06%**

Los rendimientos financieros que se recaudan efectivamente obedecen a los recursos manejados en las cuentas bancarias, dichos excedentes por la posición tesoral se incorporan en su medida a la unidad de caja de la Universidad, conforme lo señalado en el Acuerdo 007 de 2013.

5.2. Equivalentes al efectivo

La cuenta de Equivalentes al efectivo está constituida por tres (03) Certificados de Depósito a Término (CDT) colocados en instituciones financieras calificadas como AAA por la Superintendencia Financiera de Colombia con vencimiento igual a 90 días.

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta equivale al 32,60% del rubro de Efectivo y equivalentes de efectivo, presentó un crecimiento del 100% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2020	2019		CIERRE 2020 (Vr. Intereses recibidos)	% TASA PROMEDIO
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	**35.000.000.000**	**0**	**35.000.000.000**	**0**	**0,00%**
Certificados de depósito de ahorro a término	35.000.000.000	0	35.000.000.000	0	0,00%

El saldo de los Certificados de Depósitos a Término (CDT), están distribuidos en las siguientes Instituciones Financieras:

Cifras en pesos colombianos (COP)

INSTITUCIÓN FINANCIERA	VALOR
ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.	25.000.000.000
BANCO CAJA SOCIAL	10.000.000.000
TOTAL, CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CDT)	**35.000.000.000**

Los rendimientos financieros que se recaudan efectivamente obedecen a los recursos administrados a través de depósitos a término fijo, cuyos excedentes por la posición tesoral se incorporan en su medida a la unidad de caja de la Universidad, conforme lo señalado en el Acuerdo 007 de 2013.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El rubro de Inversiones está representado por los recursos financieros colocados en instrumentos de patrimonio que, por un lado, se tienen con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, con vencimiento o redención superior a 90 días y, por el otro, no tienen valor de mercado y no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto; instrumentos deuda que se esperan negociar; e instrumentos de deuda que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	**65.042.510.999**	**116.542.510.999**	**-51.500.000.000**
Inversiones de administración de liquidez	65.042.510.999	116.542.510.999	-51.500.000.000

Este grupo representa el 9,91% del total del Activo y presentó una disminución del -44,19% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de la constitución de inversiones con plazo de 90 días, las cuales conforme a la normatividad contable aplicable y la política contable definida fueron clasificadas como un equivalente al efectivo.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las Inversiones de administración de liquidez están constituidas por Certificados de Depósito a Término (CDT) con vencimiento superior a 90 días y los Aportes realizados al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior (FODESEP) en busca del fortalecimiento de la gestión administrativa, académica y científica de las Universidades.

Estas inversiones representan el 100% del total del grupo de Inversiones e instrumentos derivados, tal y como se muestra a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	**65.042.510.999**	**116.542.510.999**	**-51.500.000.000**
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	65.000.000.000	116.500.000.000	-51.500.000.000
Inversiones de administración de liquidez al costo	42.510.999	42.510.999	0

Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan por cada concepto, los saldos más representativos son:

6.1.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado

Esta cuenta representa para la Universidad el valor de los recursos colocados en Certificados de Depósito a Término (CDT) en instituciones financieras calificadas AAA por la Superintendencia Financiera de Colombia, a tasas de interés de mercado y con el pago pactado al vencimiento de la inversión, bajo lo dispuesto en las disposiciones internas de esta casa de estudios.

El propósito de las inversiones es, a través de la liquidez de la Tesorería de la Universidad, propender por incrementar los excedentes de esta casa de estudios, por medio de rendimientos financieros.

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta equivale al 99,93% del rubro de Inversiones e instrumentos derivados, presentó una disminución del -44,21% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se presenta a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2020			PLAZO (Rango en # meses)		% E.A.
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL			PROMEDIO TASA DE INTERES
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	**65.000.000.000**	**0**	**65.000.000.000**			
Certificados de depósito a término (CDT)	65.000.000.000	0	65.000.000.000	3	4	1,95%

El saldo de los Certificados de Depósitos a Término (CDT), están distribuidos en las siguientes Instituciones Financieras:

Cifras en pesos colombianos (COP)

INSTITUCIÓN FINANCIERA	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
BANCO AV VILLAS	1.500.000.000	-	1.500.000.000
BANCO BBVA	-	23.500.000.000	-23.500.000.000
BANCO CAJA SOCIAL	-	31.000.000.000	-31.000.000.000
BANCO DE BOGOTÁ	25.000.000.000	18.000.000.000	7.000.000.000
COLPATRIA	25.000.000.000	29.000.000.000	-4.000.000.000
DAVIVIENDA	13.500.000.000	-	13.500.000.000
ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.	-	15.000.000.000	-15.000.000.000
TOTAL, CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO (CDT)	**65.000.000.000**	**116.500.000.000**	**-51.500.000.000**

Estas inversiones no poseen restricciones al cierre del ejercicio de 2020 y durante la pandemia por COVID 19, la Universidad no fue ajena a la contracción económica mundial generada lo que se refleja en este rubro con una disminución del 14,16% frente al acumulado de este concepto para el cierre de la vigencia 2019, variación relativa que contempla las inversiones clasificadas en la cuenta de Equivalentes al efectivo, que en conjunto ascienden a $100.000.000.000.

E S P A C I O E N B L A N C O

Los rendimientos financieros que se recaudan efectivamente obedecen a los recursos administrados a través de depósitos a término fijo, cuyos excedentes por la posición tesoral se incorporan en su medida a la unidad de caja de la Universidad conforme lo señalado en el Acuerdo 007 de 2013.

6.1.2. Inversiones de administración de liquidez al costo

Esta cuenta representa para la Universidad el valor de los aportes realizados al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior (FODESEP) en busca del fortalecimiento de la gestión administrativa, académica y científica de las Universidades. Estos aportes no tienen valor de mercado, no son administradas por la Tesorería de la Universidad y no son reembolsables, salvo en caso de liquidación del FOSESEP, de acuerdo con las normas legales vigentes, artículo 6 del Decreto 1536 de 2007.

Al 31 de diciembre de 2020, el saldo de la cuenta equivale al 0,07% del rubro de Inversiones e instrumentos derivados, no tuvo variación con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2020			PLAZO (Rango en # meses)		% E.A.
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL			PROMEDIO TASA DE INTERES
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	**0**	**42.510.999**	**42.510.999**			
Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	42.510.999	42.510.999	0	0	0.00%

E S P A C I O E N B L A N C O

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

El rubro de Cuentas por cobrar está conformado por todos aquellos valores relacionados con los derechos adquiridos por la Universidad en el desarrollo de su actividad misional, de los cuales se espera a futuro la entrada de un flujo de dinero fijo y determinable, a través del efectivo y equivalentes de efectivo u otro instrumento financiero.

Las cuentas por cobrar son originadas en transacciones con contraprestación asociadas fundamentalmente a la venta de servicios educativos y servicios conexos que se reconocen y miden conforme lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	**3.931.649.940**	**5.982.414.092**	**-2.050.764.152**
Prestación de servicios	1.649.739.780	1.975.641.334	-325.901.554
Otras cuentas por cobrar	2.281.910.160	3.739.206.208	-1.457.296.048
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	298.636.856	279.928.670	18.708.186
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	-298.636.856	-12.362.120	-286.274.736
Deterioro: Prestación de servicios	-287.853.383	-12.362.120	-275.491.263
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-10.783.473	0	-10.783.473

Este grupo representa el 0,60% del total del Activo y presentó una disminución del -34,28% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

7.1. Prestación de servicios

Esta cuenta representa para la Universidad el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Universidad, en desarrollo de las actividades misionales y asociadas a la prestación de servicios educativos a nivel de tecnología, pregrado, posgrado, educación para el trabajo y el desarrollo humano, y servicios conexos a la educación.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por concepto de servicios educativos representa un 41,96% del monto total del rubro de Cuentas por cobrar y presentó una

disminución del -16,50% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
SERVICIOS EDUCATIVOS	**1.649.739.780**	**1.975.641.334**	**-325.901.554**
Educación formal - Superior formación tecnológica	-	8.817.150	-8.817.150
Educación formal - Superior formación profesional	904.743.529	921.283.768	-16.540.239
Educación formal - Superior posgrados	118.139.001	7.166.000	110.973.001
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	609.995.000	1.035.094.963	-425.099.963
Servicios conexos a la educación	16.862.250	3.279.453	13.582.797

Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan por cada nivel de educación, los saldos más representativos:

7.1.1. Educación formal - Superior formación profesional

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Educación formal - Superior formación Profesional	904.743.529	921.283.768	-16.540.239

Este nivel de educación, asociado a programas de pregrado, al 31 de diciembre de 2020 representa un 54,84% del monto total de la cuenta, presentando una disminución del -1,80% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de la recuperación de cartera y la aplicación de los criterios de evaluación de deterioro de valor por presentar una mora superior a 360 días.

Atendiendo su antigüedad, la cartera en este nivel de educación se distribuye así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	5.265.400	1.500.000	3.765.400
De 31 a 60 días	9.137.439	7.453.044	1.684.395
De 61 a 90 días	890.340.690	-	890.340.690
De 91 a 120 días	-	864.438.300	-864.438.300
De 121 a 150 días	-	33.328.738	-33.328.738

EDAD (En días)	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
De 151 a 180 días	-	1.500.000	-1.500.000
Más de 360 días	-	13.063.868	-13.063.868
TOTAL	**904.743.529**	**921.283.950**	**-16.540.421**

Al cierre de la vigencia 2020, las cuentas por cobrar en el rango entre 1 y 60 días se encuentran en un periodo de recuperación de cartera y su saldo asciende a $14.402.839.

Por su parte, las cuentas por cobrar en el rango entre 61 y 180 días son objeto de cobro directo, en general corresponden a obligaciones recuperables y su saldo, al cierre de la vigencia 2020, asciende a $890.340.690.

Por último, la composición de la cartera por tercero, la cual corresponde en un 100% a la empresa 01 – Universidad Militar Nueva Granada, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Varios	ESTUDIANTES	-	13.063.686	-13.063.686
800015746	CONFECOOP ANTIOQUIA	-	7.453.044	-7.453.044
818002394	COOOPERATIVA MULTIACTIVA COMERCIAL	-	3.019.900	-3.019.900
830115599	TEJIDO HUMANO	-	1.500.000	-1.500.000
899999035	ICETEX	-	30.308.838	-30.308.838
899999114	GOBERNACION DE CUNDINAMARCA	904.213.879	864.438.300	39.775.579
899999384	MUNICIPIO DE SIMIJACA	-	1.500.000	-1.500.000
900712348	BURGER MUSIC SAS	529.650	-	529.650
TOTAL, CARTERA EDUCACIÓN FORMAL – SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL		**904.743.529**	**921.283.768**	**-16.540.239**

7.1.2. Educación para el trabajo y el desarrollo humano

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	609.995.000	1.035.094.963	-425.099.963

Este nivel de educación, asociado a programas de capacitación en la modalidad de Diplomados y Cursos, encaminados al desarrollo de competencias y la actualización constante de conocimientos y habilidades, al 31 de diciembre de 2020 representa un 36,98% del monto total de la cuenta, presentando una disminución del -41,07% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de la recuperación de cartera y la disminución del menor ingreso recibido por concepto de retenciones aplicadas.

Atendiendo su antigüedad, la cartera en este nivel de educación se distribuye así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	532.302.000	1.035.094.963	-502.792.963
De 31 a 60 días	55.695.000	-	55.695.000
De 91 a 120 días	21.998.000	-	21.998.000
TOTAL	**609.995.000**	**1.035.094.963**	**-425.099.963**

Al cierre de la vigencia 2020, las cuentas por cobrar en el rango entre 1 y 60 días se encuentran en un periodo de recuperación de cartera y su saldo asciende a $587.997.000.

Por su parte, las cuentas por cobrar en el rango entre 61 y 180 días son objeto de cobro directo, en general corresponden a obligaciones recuperables y su saldo, al cierre de la vigencia 2020, asciende a $21.998.000.

Por último, la composición de la cartera por tercero, la cual corresponde en un 19,67% a la empresa 01 – Universidad Militar Nueva Granada y, el 80,33% restante, a la empresa 02 – Fondo de Extensión y Negocios respectivamente, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
800245133	CONTRALORIA DE BOGOTA D.C.	-	32.190.000	-32.190.000
830002634	ESCUELA SUPERIOR DE GUERRA	-	570.095.000	-570.095.000
830081427	TAKAMI S A	-	1.431.000	-1.431.000
830114475	MINISTERIO DEL INTERIOR Y DE JUSTICIA	120.000.000	-	120.000.000
830115226	MINISTERIO DEL TRABAJO	-	429.108.325	-429.108.325
830115297	MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO	80.000.000	-	80.000.000
860002183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA S.A.	62.200.000	-	62.200.000
860005216	BANCO DE LA REPUBLICA	-	550.000	-550.000
860021967	CAJA PROMOTORA DE VIVIENDA MILITAR	11.250.000	-	11.250.000
860511071	FONDO ROTATORIO DEL MINISTERIO DE RELACIONES EXTERIORES	55.695.000	-	55.695.000
899999003	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	-	1.720.639	-1.720.639
899999172	ALCALDIA MUNICIPAL DE CHIA	270.102.000	-	270.102.000
900295767	EYR SERVICIOS GEOTECNICOS SAS	10.748.000	-	10.748.000
TOTAL, CARTERA EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO		**609.995.000**	**1.035.094.963**	**-425.099.964**

E S P A C I O E N B L A N C O

7.1.3. Educación formal - Superior Postgrados

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Educación formal - Superior posgrados	118.139.001	7.166.000	110.973.001

Este nivel de educación, asociado a programas de especialización, maestrías y doctorados, al 31 de diciembre de 2020 representa un 7,16% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento del 1.548,60% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de la suscripción con otras entidades de contratos de prestación de servicios y convenios para el desarrollo de programas en la modalidad de especialización.

Atendiendo su antigüedad, la cartera en este nivel de educación se distribuye así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	49.396.001	-	49.396.001
De 31 a 60 días	68.743.000	-	68.743.000
De 121 a 150 días	-	7.166.000	-7.166.000
TOTAL	**118.139.001**	**7.166.000**	**110.973.001**

Al cierre de la vigencia 2020, el saldo de las cuentas por cobrar se encuentra en un periodo de recuperación de cartera dado que se encuentran en el rango entre 1 y 60 días.

Por último, la composición de la cartera por tercero, la cual corresponde en un 100% a la empresa 01 – Universidad Militar Nueva Granada, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
800145400	FUNDACION PARA EL FUTURO DE COLOMBIA	-	7.166.000	-7.166.000
890399001	CAMARA DE COMERCIO DE CALI	49.396.001	-	49.396.001
900373379	DIRECCION NACIONAL DE ESCUELAS	68.743.000	-	68.743.000
TOTAL, CARTERA EDUCACIÓN FORMAL – SUPERIOR POSTGRADOS		**118.139.001**	**7.166.000**	**110.973.001**

E S P A C I O E N B L A N C O

7.1.4. Servicios conexos a la Educación

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Servicios conexos a la educación	16.862.250	3.279.453	13.582.797

Este nivel de educación vinculado a la prestación de servicios conexos a la educación, al 31 de diciembre de 2020 representa un 1,02% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento del 414,18% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de la utilización de locaciones de servicios especializados por parte de otras entidades.

Atendiendo su antigüedad, la cartera en este nivel de educación se distribuye así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	1.262.250	1.518.750	-256.500
De 61 a 90 días	15.600.000	0	15.600.000
De 121 a 150 días	-	260.703	-260.703
De 151 a 180 días	-	1.500.000	-1.500.000
TOTAL	**16.862.250**	**3.279.453**	**13.582.797**

Al cierre de la vigencia 2020, las cuentas por cobrar en el rango entre 1 y 30 días se encuentran en un periodo de recuperación de cartera y su saldo asciende a $1.262.250.

Por su parte, las cuentas por cobrar en el rango entre 61 y 180 días son objeto de cobro directo, en general corresponden a obligaciones recuperables y su saldo, al cierre de la vigencia 2020, asciende a $15.600.000.

Por último, la composición de la cartera por tercero, la cual corresponde en un 100% a la empresa 02 – Fondo de Extensión y Negocios, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
899999003	MINISTERIO DE DEFENSA NACIONAL	0	260.703	-260.703
900295767	EYR SERVICIOS GEOTECNICOS SAS	15.600.000	0	15.600.000
901219390	CFAST COLOMBIA SAS	0	1.500.000	-1.500.000
901247082	REDBOOKS SAS	1.262.250	1.518.750	-256.500
TOTAL, CARTERA SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN		**16.862.250**	**3.279.453**	**13.582.797**

7.1.5. Educación formal - Superior formación Tecnológica

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Educación formal - Superior formación tecnológica	-	8.817.150	-8.817.150

Este nivel de educación, asociado a programas de tecnología, al 31 de diciembre de 2020 se disminuyó en un -100% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de recuperación de la cartera. La cartera por este concepto estaba asociada al tercero Gobernación de Cundinamarca, quien al cierre de la vigencia 2019 presentó mora de 105 días, valor correspondiente al apoyo económico por becas del FESCUN 2019-2 para ciento noventa y un (191) estudiantes.

7.2. Otras cuentas por cobrar

Esta cuenta representa los derechos económicos a favor de la Universidad, cuya gestión de recuperación está a cargo de las dependencias en un periodo no superior a seis (06) meses.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto representa un 58,04% del monto total del rubro de Cuentas por cobrar y presentó una disminución del -38,97% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	**2.281.910.160**	**3.739.206.208**	**-1.457.296.048**
Devolución IVA para entidades de educación superior	2.027.305.726	2.863.122.404	-835.816.678
Enajenación de activos	-	2.037.600	-2.037.600
Pago por cuenta de terceros	56.001.648	3.521.317	52.480.331
Otros intereses por cobrar	174.397.627	866.524.887	-692.127.260
Arrendamiento operativo	24.000.000	4.000.000	20.000.000
Otras cuentas por cobrar	205.159	-	205.159

Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan por cada concepto, los saldos más representativos son:

7.2.1. Devolución de IVA para entidades de educación superior

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Devolución IVA para entidades de educación superior	2.027.305.726	2.863.122.404	-835.816.678

En esta subcuenta la Universidad registra los valores causados y solicitados a la DIAN bimestralmente por el IVA Pagado por la adquisición de bienes y servicios, las cuales se encuentran soportadas en los actos administrativos de devolución y/o compensación emitidos por el jefe de la División de Gestión de recaudo de la U.A.E Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) conforme lo dispuesto en el Decreto 2627 de 1993.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto representa un 88,84% del monto total de la cuenta, presentando una disminución del -29,19% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

La revisión de los documentos soporte de las cuentas radicadas para pago se encuentra bajo la responsabilidad directa del Supervisor de los contratos y del Ordenador del Gasto, quienes avalan cumplimiento del servicio prestado y de la documentación soporte de las cuentas conforme lista de chequeo preestablecida.

En el siguiente cuadro se presentan los valores solicitados, devueltos y rechazados durante la vigencia 2020:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	2019		2020				
	V BIMESTRE (Sep-Oct)	VI BIMESTRE (Nov-Dic)	I BIMESTRE (Ene-Feb)	II BIMESTRE (Mar-Abr)	III BIMESTRE (May-Jun)	IV BIMESTRE (Jul-Ago)	V BIMESTRE (Sep-Oct)
Valor solicitado	1.251.108.486	1.463.362.480	445.630.611	349.748.101	759.996.029	474.994.731	1.015.274.900
Valor devuelto	1.251.108.486	1.448.938.247	442.424.956	349.748.101	759.996.029	474.994.731	-
Valor rechazado	-	14.424.233	3.205.655	-	-	-	-

Las causales de los valores objeto de rechazo, fueron las siguientes:

PERIODO	VALOR	CAUSAL RECHAZO
VI Bimestre-2019	$14.424.233	• No cumplir con los requisitos establecidos en el Literal i) del Art. 617 del Estatuto Tributario (No indicaba la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas).
		• No adjuntar la Resolución de numeración de facturación.
		• No cumplir con los requisitos establecidos en el Literal B) del Art. 617 del Estatuto Tributario (No traía preimpreso el NIT del vendedor o del prestador del servicio)
I Bimestre-2020	$3.205.655	No cumplir con la totalidad de los requisitos del decreto 1625 de 2016 capitulo 19 artículo 1.6.1.19.4 parágrafo 3 literal b: "Que los bienes, insumas y servicios fueron adquiridos para el uso exclusivo de la respectiva institución".

Por su parte, los valores solicitados, devueltos y rechazados durante la vigencia 2019, fueron los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	2018		2019				
	V BIMESTRE (Sep-Oct)	VI BIMESTRE (Nov-Dic)	I BIMESTRE (Ene-Feb)	II BIMESTRE (Mar-Abr)	III BIMESTRE (May-Jun)	IV BIMESTRE (Jul-Ago)	V BIMESTRE (Sep-Oct)
Valor solicitado	893.010.101	1.775.729.999	629.682.497	698.014.995	1.125.904.412	1.291.873.239	1.251.108.486
Valor devuelto	893.010.101	1.775.729.999	629.682.497	698.014.995	1.125.904.412	1.291.873.239	-
Valor rechazado	-	-	-	-	-	-	-

Al cierre de la vigencia 2020, la DIAN no ha emitido acto administrativo de la devolución de IVA del quinto bimestre ni la Universidad ha recibido el giro de los recursos.

7.2.2. Otros intereses por cobrar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Otros intereses por cobrar	174.397.627	866.524.887	-692.127.260

En esta subcuenta la Universidad registra los intereses por concepto de rendimientos financieros sobre las inversiones que posee la Universidad, los cuales se calculan y registran mensualmente a partir del cuadro de inversiones que emite la Tesorería de esta casa de estudios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto representa un 7,64% del monto total de la cuenta, presentando una disminución del -79,87% con respecto al cierre de la vigencia 2019

7.2.3. Pago por cuenta de terceros

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	**56.001.648**	**3.521.317**	**52.480.331**
Reintegro por pagos en exceso	293.684	21.351	272.333
Reintegro recobros a EPS	55.707.964	3.499.966	52.207.998

En esta subcuenta la Universidad registra, por un lado, los mayores valores pagados a funcionarios, contratistas o proveedores y, por el otro, el valor de los derechos que se originan por concepto de los reintegros por recobros a EPS por incapacidades.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto representa un 2,45% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento del 1.490,36% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal como se muestra a continuación:

Reintegro por pagos en exceso

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Reintegro por pagos en exceso	293.684	21.351	272.333

En esta auxiliar se registran los mayores valores pagados por liquidación de prestaciones sociales generada en noviembre de 2019 y retenciones aplicadas en junio de 2020 respectivamente.

La gestión adelantada para la recuperación de estos valores ha consistido, en el primer caso, en el reporte de la novedad a la División de Gestión del Talento Humano y, en el segundo caso en el envío de correos electrónicos al proveedor para la restitución del mayor valor pagado a una de las cuentas bancarias de la Universidad.

Reintegro Recobros a EPS

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Reintegro recobros a EPS	55.707.964	3.499.966	52.207.998

En esta auxiliar se registran los valores solicitados a las Entidades Promotoras de Salud (EPS) por concepto de incapacidades. El proceso es adelantado por parte de la División de Gestión del Talento Humano y es objeto de conciliación mensual.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar presenta un crecimiento de más del 100% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de:

1. El aumento en el número de licencias de maternidad y licencias de paternidad reportadas,

2. La demora en el tiempo de realización de pagos por parte de las Entidades Promotoras de Salud FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO y MEDIMAS EPS principalmente; y

3. De las licencias e incapacidades reportadas en los últimos dos meses, no alcanzó a ingresar el pago y quedo pendiente para el año 2021.

7.2.4. Arrendamiento operativo

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Arrendamiento operativo	24.000.000	4.000.000	20.000.000

E S P A C I O E N B L A N C O

En esta subcuenta la Universidad registra el valor del arrendamiento de bienes inmuebles y muebles, por un tiempo determinado sin transferir los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad de estos.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto representa un 1,05% del monto total de la cuenta y presenta un crecimiento del 500% con respecto al cierre de la vigencia 2019, por el arrendamiento de locaciones para la grabación de producciones.

Atendiendo su antigüedad, la cartera en esta categoría se encuentra en el rango entre 1 y 30 días, se encuentran en un periodo de recuperación de cartera y su composición por tercero, que corresponde en un 100% a la empresa 01 – Universidad Militar Nueva Granada, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
830000324	TELESET SAS	24.000.000	-	24.000.000
860063869	FOXTELECOLOMBIA SA	-	4.000.000	-4.000.000
TOTAL, CARTERA POR ARRENDAMIENTO		**24.000.000**	**4.000.000**	**20.000.000**

7.2.5. Enajenación de activos

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Enajenación de activos	-	2.037.600	-2.037.600

En esta subcuenta la Universidad registra el valor las cuentas por cobrar por concepto de derechos de autor y venta de publicaciones con cargo al proveedor PAVAL DISTRIBUCIONES, identificado con el NIT 900.498.605, de las facturas de venta 8328 y 8530 gestionadas por la División de Publicaciones, Comunicación y Mercadeo en la vigencia 2015.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto presenta una disminución del 100% por efecto de la reclasificación de la partida a cuentas de difícil cobro y la correspondiente aplicación del deterioro de valor por presentar una mora superior a cinco (05) años.

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Esta cuenta representa los derechos a favor de la Universidad pendientes de cobro, las cuales tienen vencimiento superior a 180 días, las cuales se encuentran en gestión

de cobro por parte de la Oficina Asesora Jurídica. La reclasificación a esta cuenta obedece a los siguientes factores: 1) presentan un índice de cobrabilidad muy bajo y 2) existe un nivel de incertidumbre alto, en términos de recuperación.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cartera por este concepto representa un 7,60% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento del 6,68% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL COBRO	**298.636.856**	**279.928.670**	**18.708.186**
Prestación de Servicios	287.853.383	272.682.797	15.170.586
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.783.473	7.245.873	3.537.600

Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan los saldos más representativos por cada concepto:

7.3.1. Prestación de servicios

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Prestación de Servicios	287.853.383	272.682.797	15.170.586

En esta subcuenta la Universidad registra las cuentas por cobrar asociadas directamente a la prestación de servicios educativos que por su antigüedad y morosidad superior a 180 días han sido reclasificadas desde la cuenta.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la subcuenta representa un 96,39% del monto total de la cuenta, presentando se incrementó en un 5,56% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

La cartera por este concepto está distribuida así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Varios	ESTUDIANTES PREGRADO	13.063.686	-	13.063.686
818002394	COOPERATIVA MULTIACTIVA COMERCIAR	3.019.900	-	3.019.900

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
829000127	CORPORACION AUTONOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA CORMAGDALENA	5.216.000	5.216.000	-
830053105	FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA LA TECNOLOGIA LA INNOVACION FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS	6.684.120	6.684.120	-
860061123	KATUYUMAR P.J. 004053 MIN.INTERIOR	5.678.000	5.678.000	-
899999061	BOGOTA DISTRITO CAPITAL	254.191.677	254.191.677	-
899999465	TESORERIA MUNICIPAL DE CAJICA	-	913.000	-913.000
TOTAL, CARTERA DE DIFÍCIL RECAUDO POR PRESTACIÓN DE SERVICIOS		**287.853.383**	**272.682.797**	**15.170.586**

7.3.2. Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	10.783.473	7.245.873	3.537.600

En esta subcuenta la Universidad registra las cuentas por cobrar no asociadas a la prestación de servicios educativos que presentan mora superior a 180 días.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la subcuenta representa un 3,61% del monto total de la cuenta, presentando aumentó en un 48,82% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

La cartera por este concepto está distribuida así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	DEUDOR	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
800047962	M VELASCO Y CIA S EN C	7.245.873	7.245.873	-
900498605	PAVAL DISTRIBUCIONES SAS	2.037.600	-	2.037.600
901219390	CFAST COLOMBIA SAS	1.500.000	-	1.500.000
TOTAL, CARTERA DE DIFÍCIL RECAUDO POR OTROS CONCEPTOS		**10.783.473**	**7.245.873**	**3.537.600**

7.4. Deterioro acumulado de las Cuentas por cobrar

Esta cuenta reconoce el valor de deterioro, originado por la incertidumbre de pago de los deudores en relación con las cuentas por cobrar. La reclasificación a esta cuenta obedece a la presencia de una mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor reconocido por este concepto representa un -7,60% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	**-298.636.856**	**-12.362.120**	**-286.274.736**
Prestación de Servicios	-287.853.383	-12.362.120	-275.491.263
Otras Cuentas por Cobrar	-10.783.473	-	-10.783.473

El deterioro de valor aplicado se realizó aplicando un criterio de evaluación individual y en general corresponden a cuentas que presentan una mora superior a 360 días, para lo cual se identificaron factores tales como vencimiento de la cartera, deudores reportados al Boletín de Deudores Morosos del Estado (BDME), entre otros. La desagregación de las partidas objeto de deterioro se encuentra en el numeral 7.3.

Las causales de deterioro de las cuentas por cobrar están asociadas a los siguientes eventos:

a) Fraude presentado con tarjetas de crédito por el sistema de pagos en línea por concepto de pago de cuatro (4) matrículas correspondientes al periodo académico 2018-1, de las cuales no se cuenta con los soportes de pago y la información verbal que nos ha suministrado el área de matrículas no es clara a la hora de verificar este tema y no es base de los ajustes a aplicar.

b) Proceso con fallo, a favor de la Universidad, cuyo deudor se encuentra ilocalizable.

c) Facturación pendiente de pago por otros conceptos diferentes a los de la prestación de servicios educativos y/o servicios conexos a la educación con mora superior a 360 días.

d) Facturación pendiente de pago asociada a apoyos económicos otorgados por entidades, de los cuales hay casos en los que los estudiantes no continuaron sus estudios.

7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

A continuación, se presentan los saldos de las cuentas por cobrar que se encuentran vencidas pero que no han sido objeto de deterioro con corte al 31 de diciembre de 2020:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	DE 31 A 60 DÍAS		DE 61 A 90 DÍAS		DE 91 A 120 DÍAS		TOTAL GENERAL	
	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR	CANT.	VALOR
SERVICIOS EDUCATIVOS	**3**	**133.575.439**	**3**	**905.940.690**	**2**	**21.998.000**	**8**	**1.061.514.129**
Educación formal - Superior formación profesional (1)	1	9.137.439	1	890.340.690	-	-	2	899.478.129
Educación formal - Superior posgrados (2)	1	68.743.000	-	-	-	-	1	68.743.000
Educación para el trabajo y el desarrollo humano (3)	1	55.695.000	-	-	2	21.998.000	3	77.693.000
Servicios conexos a la educación (4)	-	-	2	15.600.000	-	-	2	15.600.000

(1) Apoyo económico por becas del FONDO TRANSFORMANDO VIDAS 2020-2 para doscientos veintitrés (223) estudiantes.
(2) Contrato de prestación de servicios para el desarrollo de especializaciones para dieciséis (16) funcionarios de la Policía Nacional.
(3) Contratos de prestación de servicios para el desarrollo de competencias en varias modalidades para funcionarios de la Caja Promotora de Vivienda Militar y el Fondo Rotatorio del Ministerio de Relaciones Exteriores y EYR Servicios Geotécnicos SAS.
(4) Prestación de servicios conexos a la educación (Ensayos) para EYR Servicios Geotécnicos SAS.

Para finalizar, las cuentas por cobrar por concepto de prestación de servicios educativos en el rango entre 0 y 30 días, devolución de IVA para Entidades de Educación Superior, rendimientos financieros sobre las inversiones, reintegro de recobros de Entidades Promotoras de Salud (EPS), arrendamiento operativos y afines, al cierre de la vigencia 2020 no son objeto de deterioro.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

El rubro de Inventarios está conformado por los activos adquiridos, los que se encuentran en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la intención de: a) comercializarse en el curso normal de la operación, b) distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o c) transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
INVENTARIOS	**248.835.000**	**117.153.356**	**131.681.644**
Mercancías en existencia	248.835.000	117.153.356	131.681.644

Este grupo representa el 0,04% del total del Activo y presentó un crecimiento del 112,14% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

9.1. Bienes y servicios

En este ítem se incorpora la información asociada a la cuenta Mercancías en existencia, la cual está conformada por el costo de los libros editados por la Universidad que se encuentran disponibles para su distribución gratuita o para su comercialización a precios inferiores a los del mercado y su control está a cargo de la Editorial Neogranadina, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	**248.835.000**	**117.153.356**	**131.681.644**
Libros – Editorial Neogranadina (Bodega - Oficina Campus y en consignación)	248.835.000	117.153.356	131.681.644

E S P A C I O E N B L A N C O

9.2. Revelaciones adicionales

El saldo reconocido, al corte del 31 de diciembre de 2020, a partir de la información reportada y conciliada con el funcionario responsable de la Editorial Neogranadina corresponde a 4.005 libros publicados en los años 2019 y 2020 respectivamente, así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	AÑO PUBLICACIÓN		LIBROS EN EXISTENCIA	PRECIO DE VENTA PUBLICACIONES	
	2019	2020		2019	2020
Publicaciones en Bodega y Oficina Campus Nueva Granada	564	2.436	3.000	37.330.000	154.155.000
Publicaciones en Consignación	704	301	1.005	38.565.000	18.785.000
TOTALES	**1.268**	**2.737**	**4.005**	**75.895.000**	**172.940.000**

Adicionalmente, se cuenta con el siguiente inventario de publicaciones, suministrado por la Editorial Neogranadina, que se encuentra bajo su control administrativo:

INVENTARIO BAJO CONTROL ADMINISTRATIVO	PUBLICACIONES EN EXISTENCIA
1 Libros publicados en vigencias anteriores al 2019	6.880
2 Revistas publicadas	932
TOTALES	**7.812**

1 Del 100% los libros publicados en vigencias anteriores al 2019, el 88% cuentan con precio de venta establecido y, el 12% restante no es posible determinarles precio de venta al público debido a que no se conoce el costo de su producción.

2 Las revistas se distribuyen gratuitamente, las impresiones que se hacen son con fines de depósito legal, canje y cortesía con autores.

Al cierre de la vigencia 2020, el rubro de Inventarios no presenta evidencias de deterioro y no fue impactado por la pandemia de COVID 19.

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

El rubro de propiedades, planta y equipo está conformado por activos tangibles empleados por la Universidad en el desarrollo de sus actividades misionales y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades ordinarias de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	**476.651.322.039**	**474.360.201.799**	**2.291.120.240**
Terrenos	129.017.029.900	129.017.029.900	-
Construcciones en curso	63.716.696.221	62.222.816.658	1.493.879.563
Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.203.977.278	3.203.977.278	-
Bienes muebles en bodega	-	2.284.727	-2.284.727
Propiedades, planta y equipo no explotado	151.205.548	2.029.250.141	-1.878.044.594
Edificaciones	210.335.957.596	210.335.957.596	-
Redes, líneas y cables	1.720.218.817	1.565.890.060	154.328.757
Maquinaria y equipo	4.197.183.704	4.156.229.405	40.954.299
Equipo médico y científico	27.896.479.245	23.371.661.249	4.524.817.996
Muebles, enseres y equipo de oficina	13.626.201.705	13.377.743.213	248.458.492
Equipos de comunicación y computación	26.289.666.777	25.410.366.352	879.300.425
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.320.605.702	1.320.605.702	-
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	189.040.184	166.503.602	22.536.582
Bienes de arte y cultura	8.662.959.313	8.435.614.255	227.345.058
Depreciación acumulada de PPyE (Cr)	-13.675.899.950	-10.255.728.340	-3.420.171.610

A continuación, se presenta el detallado de la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo, cuyo análisis se presenta en el numeral 10.3.:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPYE (CR)	**-13.675.899.950**	**-10.255.728.340**	**-3.420.171.610**
Depreciación: Edificaciones	-5.769.636.688	-1.953.016.550	-3.816.620.138
Depreciación: Redes, líneas y cables	-108.790.270	-40.581.833	-68.208.437
Depreciación: Maquinaria y equipo	-333.022.093	-235.149.924	-97.872.169
Depreciación: Equipo médico y científico	-3.476.262.965	-3.197.540.858	-278.722.107
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-689.628.152	-1.691.934.843	1.002.306.691
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-3.123.587.484	-2.968.712.437	-154.875.047
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-166.515.588	-168.791.895	2.276.307

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-8.456.711	0	-8.456.711

Este grupo representa el 72,61% del total del Activo y presentó un crecimiento del 0,48% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

10.1. Detalle Bienes Muebles

Los bienes muebles están conformados por los bienes tangibles empleados por la Universidad para el desarrollo de sus actividades misionales, los cuales se encuentran ubicados en las sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada.

Al 31 de diciembre de 2020, los bienes muebles representan un 16,65% del monto total del rubro de Propiedades Planta y Equipo y presentó un crecimiento del 6,17% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por la dotación de equipos y mobiliario en todas las sedes de la Universidad, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – BIENES MUEBLES	**79.351.275.010**	**74.737.414.194**	**4.613.860.815**
Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.203.977.278	3.203.977.278	-
Bienes muebles en bodega	-	2.284.727	-2.284.727
Propiedades, planta y equipo no explotado	151.205.548	2.029.250.141	-1.878.044.594
Redes, líneas y cables	1.720.218.817	1.565.890.060	154.328.757
Maquinaria y equipo	4.197.183.704	4.156.229.405	40.954.299
Equipo médico y científico	27.896.479.245	23.371.661.249	4.524.817.996
Muebles, enseres y equipo de oficina	13.626.201.705	13.377.743.213	248.458.492
Equipos de comunicación y computación	26.289.666.777	25.410.366.352	879.300.425
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.320.605.702	1.320.605.702	-
Equipos de comedor, cocina, despensa y Hotelería	189.040.184	166.503.602	22.536.582
Bienes de arte y cultura	8.662.959.313	8.435.614.255	227.345.058
Depreciación acumulada de PPyE – Bienes Muebles (Cr)	-7.906.263.263	-8.302.711.790	396.448.527

Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan los saldos más representativos por cada concepto:

10.1.1. Maquinaria, planta y equipo en montaje

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	**3.203.977.278**	**3.203.977.278**	**-**
Equipos de comunicación y computación	3.203.977.278	3.203.977.278	-

Está cuenta representa para la Universidad el valor del equipo de DATACENTER instalado en la sede Villa Académica por el proveedor Unión Temporal Infraestructura IT 2016 (Contrato de Suministro CSUM-02-2016), el cual ya se encuentra en funcionamiento sin embargo al cierre de ejercicio no ha sido incorporado en la respectiva agrupación por parte de la sección de almacén e inventarios, requisito para poder reclasificar el monto a nivel contable.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,67% del monto total de la cuenta y no ha presentado ninguna variación con respecto al cierre de la vigencia 2019.

10.1.2. Bienes muebles en bodega

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BIENES MUEBLES EN BODEGA	**-**	**2.284.727**	**-2.284.727**
Equipos de comunicación y computación	-	2.284.727	-2.284.727

Está cuenta representa el valor de bienes muebles nuevos devolutivos, que fueron adquiridos por la Universidad y recibidos por el Almacén, los cuales al cierre de la vigencia 2020 no se habían entregado al servicio.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,00% del monto total de la cuenta y presentó una disminución del -100% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

E S P A C I O E N B L A N C O

10.1.3. Propiedades, planta y equipo no explotado

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	**151.205.548**	**2.029.250.141**	**-1.878.044.594**
Redes, líneas y cables no explotados	-	69.581.958	-69.581.958
Maquinaria y equipo no explotado	15.130.000	114.420.306	-99.290.306
Equipo médico y científico no explotado	27.454.218	162.012.275	-134.558.057
Muebles, enseres y equipo de oficina no explotado	90.469.622	192.839.812	-102.370.190
Equipos de comunicación y computación no explotado	12.055.924	1.454.242.884	-1.442.186.961
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería no explotado	5.696.834	36.152.906	-30.456.071

Está cuenta representa el valor de bienes muebles que han sido restituidos por parte de las diferentes dependencias y cuyo costo de colocación en servicio es más oneroso. En esta categoría los elementos dejan de ser objeto de depreciación y se mantendrán hasta tanto se tomen las decisiones a que haya a lugar para su baja, disposición, cesión o nuevamente colocados al servicio.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,03% del monto total de la cuenta presentando una disminución del -92,55% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de la conciliación y ajuste de la información realizada.

10.1.4. Redes, líneas y cables

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
REDES, LÍNEAS Y CABLES	**1.720.218.817**	**1.565.890.060**	**154.328.757**
Líneas y cables de telecomunicaciones	1.720.218.817	1.565.890.060	154.328.757

Está cuenta representa el valor de las líneas y cables de comunicaciones que se emplean para la prestación de servicios, las cuales son controladas por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,36% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 9,86% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Su incremento corresponde fundamentalmente a la dotación de elementos para el HUB de Innovación de la Sede Campus Nueva Granada.

10.1.5. Maquinaria y equipo

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
MAQUINARIA Y EQUIPO	**4.197.183.704**	**4.156.229.405**	**40.954.298**
Equipo de construcción	3.144.298.872	3.125.981.230	18.317.642
Equipo de música	166.735.955	162.169.779	4.566.176
Equipo de recreación y deporte	512.729.944	494.611.323	18.118.621
Herramientas y accesorios	373.418.933	373.467.073	-48.140

Está cuenta representa el valor del equipo para la construcción, música, recreación y deporte, así como las herramientas y accesorios que se emplean en la producción de bienes y la prestación de servicios, los cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,88% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 0,99% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Su incremento corresponde fundamentalmente a la dotación de: 1) elementos de recreación y deporte para la División de Medio Universitario, Extensión y Proyección Social – Casona y la Oficina de Bienestar Universitario de la Facultad de Medicina; 2) instrumentos musicales para la División de Medio Universitario, Extensión y Proyección Social – Casona; y elementos de construcción para el Consultorio Odontológico de la Sede Villa Académica y para el HUB de Innovación y la Sección de Seguridad y Salud en el Trabajo y Medio Ambiente de la Sede Campus Nueva Granada.

10.1.6. Equipo médico y científico

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	**27.896.479.245**	**23.371.661.249**	**4.524.817.996**
Equipo de investigación	228.120.044	228.120.044	-
Equipo de laboratorio	27.668.359.201	23.143.541.205	4.524.817.996

Está cuenta representa el valor de los equipos médicos y científicos de investigación y de laboratorio que son utilizados en la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa, los cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 5,85% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 19,36% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Su incremento corresponde fundamentalmente a la dotación de equipos de laboratorio para las sedes de Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada en varias dependencias.

10.1.7. Muebles, enseres y equipo de oficina

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	**13.626.201.705**	**13.377.743.213**	**248.458.492**
Muebles y enseres	13.256.125.487	13.027.322.670	228.802.817
Equipo y máquina de oficina	370.076.218	350.420.543	19.655.675

Está cuenta representa el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa, los cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 2,86% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 1,86% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Su incremento corresponde fundamentalmente a la dotación de mobiliario y enseres, para varias dependencias de las sedes de Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada, así como de equipos y maquinaria de oficina para la Sección de Seguridad y Salud en el Trabajo y Ambiente de la Sede Campus Nueva Granada.

E S P A C I O E N B L A N C O

10.1.8. Equipos de comunicación y computación

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	**26.289.666.777**	**25.410.366.352**	**879.300.425**
Equipo de comunicación	1.230.116.755	11.038.758.072	191.358.683
Equipo de computación	15.059.550.022	14.371.608.280	687.941.742

Está cuenta representa el valor de los equipos de comunicación y de computación, que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa, los cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 5,52% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 3,46% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Su incremento corresponde fundamentalmente a la dotación de equipos de comunicación para varias dependencias de las sedes de Villa Académica y Campus Nueva Granada, así como como de equipos computó para varias dependencias de las sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada.

10.1.9. Equipos de transporte, tracción y elevación

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	**1.320.605.702**	**1.320.605.702**	**-**
Terrestre	1.320.605.702	1.320.605.702	-

Está cuenta representa el valor de los equipos de transporte terrestre, así como los equipos de tracción y elevación, que se emplean para la producción de bienes, la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa, los cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,28% del monto total de la cuenta y no ha presentado ninguna variación con respecto al cierre de la vigencia 2019.

10.1.10. Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	**189.040.184**	**166.503.602**	**22.536.582**
Equipo de restaurante y cafetería	189.040.184	166.503.602	22.536.582

Está cuenta representa el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería empleados para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa, los cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,04% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 13,54% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Su incremento corresponde fundamentalmente a la dotación de equipos de comedor y cocina para la dependencia de Electricidad de la Sede Villa Académica, el Consultorio Jurídico de la Calle 106 y la División de Medio Universitario, Extensión Y Proyección Social – Casona y el Laboratorio de Química Bio-Orgánica – C.J.C.M. de la Sede Campus Nueva Granada.

10.1.11. Bienes de arte y cultura

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BIENES DE ARTE Y CULTURA	**8.662.959.313**	**8.435.614.255**	**227.345.058**
Obras de arte	559.099.237	559.099.237	-
Bienes de culto	42.658.290	41.908.290	750.000
Libros y publicaciones de investigación y consulta	8.061.201.789	7.834.606.729	226.595.058

Está cuenta representa el valor de las obras de arte, los elementos de culto y los libros adquiridos por la Universidad en desarrollo de su objeto social y con el propósito de fomentar la cultura, la investigación y el desarrollo de la comunidad neogranadina, los

cuales son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 1,82% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 2,70% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

El valor más representativo de este rubro corresponde al material bibliográfico de la Biblioteca Central, Cajicá y Facultad de Medicina, los cuales son controlados directamente por cada una de las bibliotecas mediante el software especializado KOHA y de acuerdo con la norma contable los bienes de arte y cultura no son objeto de actualización.

10.2. Detalle Propiedades, planta y equipo – Inmuebles

Los bienes inmuebles están conformados por los terrenos ubicados en el Municipio de Cajicá y por las edificaciones construidas en las sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada.

Al 31 de diciembre de 2020, los bienes inmuebles representan un 83,35% del monto total del rubro de Propiedades Planta y Equipo y presentó una disminución del -0,58% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por la pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO – BIENES INMUEBLES	**397.300.047.029**	**399.622.787.604**	**-2.322.740.575**
Terrenos	129.017.029.900	129.017.029.900	-
Construcciones en curso	63.716.696.221	62.222.816.658	1.493.879.563
Edificaciones	210.335.957.596	210.335.957.596	-
Depreciación acumulada de PPyE – Edificaciones (Cr)	-5.769.636.688	-1.953.016.550	-3.816.620.138

Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan los saldos más representativos por cada concepto:

E S P A C I O E N B L A N C O

10.2.1. Terrenos

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
TERRENOS	**129.017.029.900**	**129.017.029.900**	**-**
Rurales - Sede Campus Nueva Granada	129.017.029.900	129.017.029.900	-

Esta cuenta está conformada por el valor de los predios de propiedad de la Universidad ubicados en la Sede Campus Nueva Granada (Cajicá), sobre los cuales están construidas las edificaciones, así como varias áreas destinadas a futuras construcciones.

Los terrenos de las sedes Villa Académica y la Facultad de Medicina no son objeto de reconocimiento en los Estados Financieros de la Universidad, dado que estos son de Propiedad del Ministerio de Defensa y por ende son reconocidos por dicha entidad.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 27,07% del monto total de la cuenta y no presenta variaciones con respecto al cierre de la vigencia 2019 dado que refleja el valor del mercado registrado en la fecha de transición, a partir de avalúo técnico realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S.

A los terrenos no se les aplica ningún tipo de umbral para el reconocimiento, es decir, se reconocen por cualquier valor, no son objeto de depreciación, y son susceptibles a evaluación de deterioro de valor, a partir de los informes o reportes que emita la División de Servicios Generales de la Universidad, si aplica.

Al cierre de la vigencia no existe ningún tipo de restricción en cuanto a su uso o destinación, continúan exentos de pago de impuesto predial en observancia del Acuerdo 005 de 2015 suscrito entre el Concejo Municipal de Cajicá y la Universidad, y pese a la subutilización a que ha sido objeto por efecto de la Emergencia Económica, Social y Ambiental decretada por el Gobierno Nacional no presenta evidencias de deterioro puesto que se han realizado los mantenimientos necesarios para su conservación y operación.

10.2.2. Construcciones en curso

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	**63.716.696.221**	**62.222.816.658**	**1.493.879.563**
Edificaciones Sede Cajicá - Campus Nueva Granada	56.634.308.653	55.922.220.770	712.087.883

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Edificaciones Sede Bogotá - Villa Académica	4.647.525.225	4.422.805.669	224.719.556
Edificaciones Sede Bogotá - Medicina	2.434.862.343	1.877.790.219	557.072.124

Está cuenta representa para la Universidad las erogaciones realizadas por concepto de adecuaciones y mejoras a la Sede Villa Académica, así como las erogaciones en las Sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada, cuyos contratos se encuentran en ejecución y que tienen como finalidad colocarlos en condiciones aptas de operación.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 13,37% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento del 2,40% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Al cierre de la vigencia no presenta evidencias de deterioro puesto que se han realizado los mantenimientos necesarios para su conservación y han estado operando al 100% garantizando la funcionalidad de la Universidad en los procesos asociados al trabajo en casa. Así mismo, como parte de los procesos de depuración que se vienen adelantando para adelantar la depuración de los inventarios de la Universidad, en la misma línea se encuentra el proceso de depuración de esta cuenta para la reclasificación de las partidas atendiendo su naturaleza y la aplicación de los criterios de depreciación y demás afines a que haya a lugar.

10.2.3. Edificaciones

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
EDIFICACIONES	**210.335.957.596**	**210.335.957.596**	**-**
Edificios y casas	171.421.476.596	171.421.476.596	-
Invernaderos	13.178.601.000	13.178.601.000	-
Instalaciones deportivas y recreacionales	25.735.880.000	25.735.880.000	-

Está cuenta representa el valor de las construcciones realizadas en las sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nuevas Granada, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 44,13% del monto total de la cuenta y no presenta variaciones con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Las edificaciones se encuentran reconocidas por el valor de reposición registrado en la fecha de transición, a partir de avalúo técnico realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S. para la implementación de Marco Normativo aplicable a la Universidad y son objeto de depreciación.

Atendiendo la materialidad de la partida, su distribución es la siguiente:

- Los edificios y casas representan el 81,50% de la cuenta, de los cuales el 66,63% se localizan en la Sede Campus Nueva Granada, el 24,00% en la Sede Villa Académica y el 9,38% en la Sede Facultad de Medicina;

- Las instalaciones deportivas y recreacionales representan el 12,24% de la cuenta, de los cuales el 84,51% se localizan en la Sede Campus Nueva Granada y el 12,49% en las Sedes de Bogotá; y

- Los invernadores representan el 6,27% de la cuenta y se localizan en su totalidad en la Sede Campus Nueva Granada.

A nivel contable, la información se incorpora por sede de manera acumulada y su control se lleva a través de archivos en Excel de manera individualizada, teniendo en cuenta que a la fecha no ha sido incorporada por parte de la División de Servicios Generales en los inventarios para control a través del sistema GAEX.

10.3. Estimaciones

En concordancia con la política contable adoptada y el Marco Normativo aplicable a la Universidad a los bienes muebles e inmuebles se les aplica la depreciación por el método de línea recta.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades, planta y equipo se reconocen por separado, tienen vida útil indefinida y no son objeto de depreciación.

Para los demás elementos clasificados en este grupo, el cálculo de la depreciación se determina sobre el valor del activo menos el valor residual y se distribuye uniformemente en todos los periodos de acuerdo con la vida útil determinada para cada activo.

Conforme a la política contable establecida, los rangos de vida útil y valor residual, atendiendo la naturaleza de los activos, son los siguientes:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL		VALOR RESIDUAL*
	Mínimo	Máximo	
Edificaciones	30	100	30%
Redes, Líneas y Cables	3	10	-

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA ÚTIL Mínimo	Máximo	VALOR RESIDUAL*
Maquinaria y Equipo	3	10	10%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3	10	-
Equipos de Comunicación	3	7	-
Equipos de Computación	3	7	-
Equipo de Transporte, tracción y elevación	5	10	10%
Equipo Médico y Científico	3	10	-
Equipo de Comedor, cocina y despensa	3	5	-

* El valor residual, es aplicable a los activos que alcancen la antigüedad y las demás condiciones esperadas al término de su vida útil.

Dado que la Universidad tiene como propósito consumir el beneficio económico o el potencial de servicios de los demás activos durante su vida útil se establece que su valor residual es cero. Para los equipos de cómputo se considera que el valor residual es nulo.

El deterioro de valor se evalúa al final del periodo y, ante la existencia de indicios su cálculo se realiza en los activos cuyo valor en libros individualmente considerado, sea igual o superior al 5% del valor en libros de los activos no financieros de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 1,82% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 2,70% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PPYE (CR)	**-13.675.899.950**	**-10.255.728.340**	**-3.420.171.610**
Depreciación: Edificaciones	-5.769.636.688	-1.953.016.550	-3.816.620.138
Depreciación: Redes, líneas y cables	-108.790.270	-40.581.833	-68.208.437
Depreciación: Maquinaria y equipo	-333.022.093	-235.149.924	-97.872.169
Depreciación: Equipo médico y científico	-3.476.262.965	-3.197.540.858	-278.722.107
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-689.628.152	-1.691.934.843	1.002.306.691
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-3.123.587.484	-2.968.712.437	-154.875.047
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-166.515.588	-168.791.895	2.276.307
Depreciación: Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	-8.456.711	0	-8.456.711

E S P A C I O E N B L A N C O

Atendiendo la materialidad de la partida, a continuación, se reflejan las estimaciones realizadas por concepto de depreciación, es decir, la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo:

10.3.1. Depreciación Bienes Muebles

La depreciación de los bienes muebles se calcula por el método de línea recta de forma automática partiendo de la parametrización del sistema GAEX por agrupación. La sección de almacén e inventarios como proveedores de la información certifican que los cálculos están correctos, para tener la seguridad de incorporar los datos en los estados financieros y sus saldos son analizados mensualmente con la información reportada por dicha sección.

La información reportada por la sección de inventarios y registrada a nivel contable, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

AGRUPACIÓN Y CONCEPTO INVENTARIOS		CONCEPTO CONTABLE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
203	Elementos de Culto	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	-750.000	0	-750.000
206	Equipos de comedor y cocina	Equipo Comedor, Cocina, Despensa y Hotelería	8.456.711	-6.831.096	15.287.807
207	E Y M Radio Televisión Señales Proyección y Comunicación	Equipo de Comunicación y Computación	1.179.582.003	1.069.109.892	110.472.111
208	E Y M para Construcción Instalación Industria y Taller	Maquinaria y equipo	234.127.010	192.582.723	41.544.287
209	Equipo de Recreación y Deporte	Maquinaria y equipo	59.202.348	10.992.021	48.210.327
210	Equipos y Máquinas para Laboratorio	Equipo médico y científico	3.430.162.680	3.152.161.949	278.000.731
211	Equipos y máquinas para Medicina, Odontología y Rayos X	Equipo médico y científico	15.646.848	15.957.733	-310.885
212	Equipos y máquinas para oficina y dibujo	Equipo médico y científico	30.453.437,00	29.421.176	1.032.261
213	Equipos y medio de transporte	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	166.515.588	168.791.895	-2.276.307
214	Herramientas y Accesorios en general	Maquinaria y equipo	39.692.736	38.406.273	1.286.463
215	Instrumentos musicales y accesorios	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.598.649	8.446.133	-3.847.484

AGRUPACIÓN Y CONCEPTO INVENTARIOS		CONCEPTO CONTABLE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
218	Muebles y Enseres	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	685.599.503	1.683.488.710	-997.889.207
220	Vestuario, ropa y equipo	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	180.000	0	180.000
223	Redes de comunicación y cableado	Redes, líneas y cables	108.790.270	40.581.834	68.208.436
224	Equipos de Computación	Equipo de Comunicación y Computación	1.944.005.481	1.899.602.545	44.402.936
TOTAL, DEPRECIACION BIENES MUEBLES			**7.906.263.264**	**8.302.711.788**	**-396.448.524**

A la fecha de presentación de los estados financieros, las diferentes agrupaciones de los bienes no cumplen con los umbrales de vida útil ni valor residual definidos en la política contable y no son objeto de depreciación de forma individualizada sino por agrupación. Para el cálculo de la depreciación, el sistema utiliza la siguiente fórmula:

Valor actual = Valor actual - (Valor compra elemento / Meses vida útil)

La vida útil que se está aplicando en la actualidad en el sistema GAEX de acuerdo con correo enviado por parte de la oficina de las TIC´S a la sección de inventarios el día 18 de enero de 2021 es la siguiente:

E S P A C I O E N B L A N C O

CODIGRUPCATA	NOMBGRUPCATA	TIPOELEMENTO	DESCDOCUMENT	TIENELEMGRUP	FKEYVALODEPR	MESEVIDAUTIL
90100100	MANTENIMIENTO	S		N		0
625	LICENCIAS Y SOFTWARE	D		S		60
101	ACEITES GRASAS Y LUBRICANTES	C		S		0
102	COMBUSTIBLES	C		S		0
103	DROGAS ELEMENTOS ODONT. DE LABORATORIO Y REACTIVO	C	DESECADOR EN VI	N		0
104	ELEMENTOS CONSTRUCCION INSTALACION CAMPO INDUSTRIA	C		S		0
105	EXPLOSIVOS	C		S		0
106	FORRAJES Y ALIMENTOS PARA ANIMALES	C		S		0
107	INSECTICIDAS FUGICIDAS HERBICIDAS BACTERICIDAS	C		S		0
108	ELEMT.LITOGRAFICOS MAT CONSTRUCCION E INSTALACION	C		S		0
109	SEMILLAS Y ABONOS	C		S		0
110	UTILES DE ESCRITORIO OFICINA DIBUJO Y PAPELERIA	C		S		0
111	VIVERES RANCHO Y LICORES	C		S		0
112	REPUESTOS PARA MAQUINAS Y EQUIPOS. ELEMENTOS ELECTR	C		S		0
113	ELEMENTOS DE USO DOMESTICO O PERSONAL	C		S		0
114	DOTACIONES	C		S		0
115	OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO	C		S		0
201	ARMAS ACCESORIOS Y REPUESTOS	D		S		120
203	ELEMENTOS DE CULTO	D		S		120
206	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA	D		S		120
207	E Y M RADIO TELEVISION SEÑALES PROYECCION Y COMUN	D		S		60
208	E Y M PARA CONSTRUCCION INSTALACION INDUS Y TALLE	D		S		180
209	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	D		S		180
210	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	D		S		120
211	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA ODONT. RAYOS X	D		S		120
212	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA Y DIBUJO	D		S		120
213	EQUIPOS Y MEDIO DE TRANSPORTE	D		S		120
214	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS EN GENERAL	D		S		180
215	INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	D		S		180
218	MUEBLES Y ENSERES	D		S		120
220	VESTUARIO ROPA Y EQUIPO	D		S		120
223	REDES DE COMUNICACION Y CABLEADO	D		S		300
224	EQUIPOS DE COMPUTACION	D		S		60
311	TERRENOS CON EDIFICIOS O CONSTRUCCIONES	S		S		600
401	CC ARMAS ACCESORIOS Y REPUESTOS	O		S		0
403	CC ELEMENTOS DE CULTO	O		S		0
406	CC EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	O	JARRA ACERO INO	S		0
407	CC E Y M. PARA RADIO TELEVISION SEÑALES PROYECC	O		S		0
408	CC E Y M PARA CONSTRUCCION INSTALACION INDUS Y	O		S		0
409	CC EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	O		S		0
41000402	CC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	O		S		0
411	CC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA ODONT. RAYO	O		S		0
412	CC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA Y DIBUJO	O		S		0
413	CC TRANSPORTE TERRESTRE (VEHICULOS)	O		S		0
414	CC HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS EN GENERAL	O		S		0
415	CC INSTRUMENTOS MUSICALES	O		S		0
418	CC MUEBLES Y ENSERES	O		S		0
420	CC VESTUARIO ROPA Y EQUIPO	O		S		0
424	CC EQUIPOS DE COMPUTACION	O		S		0
501	ELEMENTOS DE ARTE, CULTURA Y MUSEO	D		S		0
516	LIBROS	D		S		0
116	LIBROS DIVISION DE PUBLICACIONES	C		S		0
425	CC LICENCIAS Y SOFTWARE	O		S		0

10.3.2. Depreciación Edificaciones

A las edificaciones se les aplica la depreciación por el método de línea recta de manera individualiza conforme a la normatividad aplicable, la vida útil fue definida en el proceso de implementación del Marco Normativo aplicable a la Universidad y su umbral oscila entre los 30 y los 100 años, se les aplica un valor residual equivalente al 30%, son objeto de reconocimiento a nivel acumulado y su cálculo y control se lleva en forma manual de forma individualizada, tal y como se presenta a continuación:

Depreciación Edificios y Casas

Cifras en pesos colombianos (COP)

SEDE	NOMBRE	VALOR AVALÚO	VALOR RESIDUAL	BASE DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR DEPRECIACIÓN
VILLA ACADÉMICA	BLOQUE A	2.997.824.000	899.347.200	2.098.476.800	65	31.320.549
	BLOQUE B, C, D, E	28.056.131.500	8.416.839.450	19.639.292.050	65	293.123.762
	BLOQUE B, C, D, E (Adición)	162.503.500	48.751.050	113.752.450	64,58333333	1.708.422
	BLOQUE E PISO 4-5	3.250.861.500	975.258.450	2.275.603.050	79	28.093.865
	BLOQUE F	1.523.045.500	456.913.650	1.066.131.850	79	13.162.122
	BLOQUE G AULA MAXIMA	4.840.258.500	1.452.077.550	3.388.180.950	79	41.829.394
	CONSULTORIO JURIDICO	48.279.000	14.483.700	33.795.300	85	388.452
	SERVICIOS GENERALES	27.280.000	8.184.000	19.096.000	91	205.333
	AULAS DE ESTUDIO Y TIENDA	180.664.000	54.199.200	126.464.800	85	1.453.618
	CERRAMIENTO	47.319.000	14.195.700	33.123.300	65	494.378
FACULTAD DE MEDICINA	EDIFICIO ANTIGUO	11.759.400.000	3.527.820.000	8.231.580.000	57	139.518.305
	EDIFICIO NUEVO	4.317.420.000	1.295.226.000	3.022.194.000	77	38.255.620
CAJICA	COMPLEJO MUTIS	23.412.554.000	7.023.766.200	16.388.787.800	95	172.513.556
	COMPLEJO CAMACHO LEYVA	17.706.502.000	5.311.950.600	12.394.551.400	94	129.109.910
	EDIFICIO SEPULVEDA	10.795.048.000	3.238.514.400	7.556.533.600	95	77.902.408
	EDIFICIO PROGRAMAS II	4.180.638.000	1.254.191.400	2.926.446.600	95	30.169.553
	EDIFICIO CIENCIAS BASICAS	9.619.544.000	2.885.863.200	6.733.680.800	93	70.880.851
	EDIFICIO INVESTIGACIONES Y POSGRADOS	6.250.772.000	1.875.231.600	4.375.540.400	95	45.108.664
	EDIFICIO FAEDIS	6.310.986.000	1.893.295.800	4.417.690.200	95	45.543.198
	EDIFICO LABORATORIOS DE INGENIERIA FASE I	8.168.248.000	2.450.474.400	5.717.773.600	93	60.187.091
	EDIFICIO AAIS	8.178.676.000	2.453.602.800	5.725.073.200	96	58.419.114
	CENTRO DE ACOPIO	337.552.000	101.265.600	236.286.400	95	2.435.942
	CAFETERIA, BANOS Y VESTIDORES	699.261.000	209.778.300	489.482.700	92	5.207.263
	RESTAURANTE	3.903.217.000	1.170.965.100	2.732.251.900	95	28.167.545
	CASA VIGILANTE PTAR	125.120.000	37.536.000	87.584.000	93	921.937
	FAC ANTIGUA	731.000.000	219.300.000	511.700.000	67	7.415.942
	CONCHA ACUSTICA	12.592.800.000	3.777.840.000	8.814.960.000	96	89.948.571
	CONCHA ACUSTICA (Adición)	190.888.393	57.266.518	133.621.875	97,58333333	1.369.310
	CASONA (CASA ANTIGUA)	442.000.000	132.600.000	309.400.000	67	4.484.058
	CUARTO DE BOMBAS	119.000.000	35.700.000	83.300.000	90	905.435

SEDE	NOMBRE	VALOR AVALÚO	VALOR RESIDUAL	BASE DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR DEPRECIACIÓN
	BODEGA DE MANTENIMIENTO	378.400.000	113.520.000	264.880.000	92	2.817.872
	CASA SEGURIDAD	73.100.000	21.930.000	51.170.000	87	574.944
	CASA PLANTA PTAR	102.510.000	30.753.000	71.757.000	92	763.372
TOTAL, DEPRECIACION EDIFICIOS Y CASAS						**1.424.400.356**

Depreciación Invernaderos

Cifras en pesos colombianos (COP)

SEDE	NOMBRE	VALOR AVALÚO	VALOR RESIDUAL	BASE DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR DEPRECIACIÓN
CAJICA	INVERNADEROS	13.178.601.000	3.953.580.300	9.225.020.700	92	98.138.518
TOTAL, DEPRECIACIÓN INVERNADEROS						**98.138.518**

Depreciación Instalaciones Deportivas y Recreativas

Cifras en pesos colombianos (COP)

SEDE	NOMBRE	VALOR AVALÚO	VALOR RESIDUAL	BASE DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR DEPRECIACIÓN
VILLA ACADÉMICA	ZONAS DURAS	2.535.000.000	760.500.000	1.774.500.000	65	26.485.075
FAC MED.	ZONAS DURAS	680.000.000	204.000.000	476.000.000	7	52.888.889
CAJICA	ZONAS DURAS	22.520.880.000	6.756.264.000	15.764.616.000	47	321.726.857
TOTAL, INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES						**401.100.821**

TOTAL, DEPRECIACIÓN EDIFICACIONES 2020	**1.923.639.708**
TOTAL, DEPRECIACIÓN EDIFICACIONES REGISTRADO EN 2019	**3.845.996.992**
VALOR ACUMULADO DEPRECIACIÓN EDIFICACIONES	**5.769.636.700**

E S P A C I O E N B L A N C O

10.4. Revelaciones adicionales

A la fecha de presentación de los estados financieros se encuentra en desarrollo una auditoría externa contratada por la Universidad con la firma B&C AUDITORS S.A.S. con el fin de realizar la consultoría perito forense de los activos fijos de la UMNG. Con relación a los bienes muebles persisten las diferencias entre la información contable y la información de inventarios dado a que en este último no se ha realizado la aplicación de la política contable adoptada por la Universidad, conforme a los criterios del nuevo Marco normativo, la cual rige a partir del 1 de enero de 2018 en los siguientes aspectos:

- Aplicación del nuevo costo atribuido de los bienes muebles, los cuales no fueron objeto de avalúo durante el proceso de implementación de la regulación contable pública emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN) en convergencia con las NIIF – NICSP por decisión de la administración de la Universidad;

- No se está dando aplicación de la nueva vida útil y valor residual de los elementos conforme los lineamientos del manual de políticas contables adoptado por la Universidad;

- Se sigue aplicando el criterio de depreciación a partir de la vida útil fiscal y no atendiendo la expectativa de uso de los activos;

- El cálculo de la depreciación se continúa realizando por agrupación y no de forma individualizada como lo exige la regulación contable pública aplicable a la Universidad;

- Se siguen reconocimiento como elementos de propiedad, planta y equipo los bienes cuyo costo es tengan igual o superior a 1 SMMLV, los cuales conforme lo establecido en la política contable deben ser controlados administrativamente y no serán objeto de reconocimiento a nivel contable; y

- Falta definir responsables por parte de la División de Servicios Generales de las secciones de almacén e inventarios para la conciliación periódica de la información contable y la información de inventarios.

- No Se ha realizado la incorporación ni parametrización en el sistema de información GAEX de los terrenos y las edificaciones de propiedad de la Universidad, conforme oficio con anexos remitido el 19 de noviembre de 2019.

Al cierre de la vigencia 2020, el rubro de Propiedades, planta y equipo no presenta evidencias de deterioro puesto que se han realizado los mantenimientos necesarios para su conservación y operación, no fue impactado por la pandemia de COVID 19 y, en su totalidad los bienes reconocidos son de propiedad de la Universidad y se

encuentran amparados con un programa de seguros contratados con diferentes aseguradoras para mantener el cubrimiento de los riesgos por daño, pérdida o hurto, a los que están expuestos con vigencia del 30 de junio de 2020 al 30 de julio de 2021, cuya supervisión y control está a cargo de la Oficina Asesora de Protección al Patrimonio.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

La cuenta de Activos intangibles representa el valor de los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Universidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio y puede realizar mediciones fiables, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
ACTIVOS INTANGIBLES	**2.929.777.008**	**2.893.885.625**	**35.891.382**
Patentes	36.254.620	36.254.620	-
Software y licencias	2.893.522.388	2.857.631.005	35.891.382
Amortización acumulada de activos intangibles (Cr)	-546.025.737	-349.830.583	-196.195.154

A continuación, se presenta el detallado de la depreciación acumulada de las propiedades, planta y equipo, cuyo análisis se presenta en el numeral 14.3.:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	**-546.025.737**	**-349.830.583**	**-196.195.154**
Amortización: Patentes	-10.876.386	-3.625.462	-7.250.924
Amortización: Software y Licencias	-535.149.351	-346.205.121	-188.944.230

Esta cuenta representa el 91,31% del total del grupo de Otros activos y el 0,49% del total del Activo y presentó un crecimiento del 1,24% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

14.1. Patentes

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
Patentes	36.254.620	36.254.620	-

En esta subcuenta se registra el valor de una patente de invención que se explota económicamente, la cual constituye derechos y ventajas de competencia para la Universidad, es objeto de amortización por el método de línea recta, su cálculo se realiza de forma manual y al corte del 31 de diciembre de 2020 tiene una vida útil remanente de siete (07) años.

Al cierre de la vigencia, la Universidad tiene registradas ante la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC) 44 patentes, de las cuales 30 son de invención, 11 son de modelo de utilidad y 3 son de dominio público, así mismo se encuentran en trámite 8 patentes y durante el mes de diciembre de 2020, se dio inicio al proceso de redacción de patente de dos nuevas tecnologías aprobadas por el Comité de Propiedad Intelectual que se espera estar radicando ante la SIC en el mes de febrero de 2021.

De las 44 patentes registradas, se reitera que una está siendo objeto de reconocimiento y las demás están sujetas al control y supervisión de la Vicerrectoría de Investigaciones.

Por último, la Vicerrectoría de Investigaciones ha adelantado acciones para seguir avanzando en los grados de madurez tecnológica y comercial de las tecnologías, pero a la fecha no se han adelantado licenciamientos, creación de Spin Offs, venta de servicios u otros mecanismos de transferencia tecnológica que permitan determinar su valor.

E S P A C I O E N B L A N C O

14.2. Software y licencias

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Software y licencias	2.893.522.388	2.857.631.005	35.891.382

En esta subcuenta se registra el valor de los software y licencias adquiridos que constituyen derechos y ventajas de competencia para la Universidad.

La amortización de estos activos se calcula por el método de línea recta de forma automática partiendo de la parametrización del sistema GAEX por agrupación. La sección de almacén e inventarios como proveedores de la información deben certificar que los cálculos están correctos, para la tener la seguridad de incorporar los datos en los estados financieros.

14.3. Estimaciones

En concordancia con la política contable adoptada y el Marco Normativo aplicable a la Universidad a los activos intangibles se les aplica la amortización por el método de línea recta.

Conforme a la política contable establecida, los rangos de vida útil, atendiendo la naturaleza de los activos, son los siguientes:

ACTIVOS AMORTIZABLES	VIDA ÚTIL
Invención (patentes)	20 años o el tiempo máximo posible de explotación de acuerdo con términos legales (se tomará el menor)
Modelos de utilidad (patentes)	10 años o el tiempo máximo posible de explotación de acuerdo con términos legales (se tomará el menor)
Software y licencias	5 años o el tiempo determinado por el derecho de uso legal (se tomará el menor)

El deterioro de valor se evalúa al final del periodo y, ante la existencia de indicios su cálculo se realiza en los activos cuyo valor en libros individualmente considerado, sea igual o superior al 5% del valor en libros de los activos no financieros de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un -17,02% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 56,08% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	**-546.025.737**	**-349.830.583**	**-196.195.154**
Amortización: Patentes	-10.876.386	-3.625.462	-7.250.924
Amortización: Software y Licencias	-535.149.351	-346.205.121	-188.944.230

14.3.1. Amortización Patentes

A las patentes se les aplica la amortización por el método de línea recta de manera individualiza conforme a la normatividad aplicable, la vida útil fue definida en el proceso de implementación del Marco Normativo aplicable a la Universidad y su umbral para el caso de la patente reconocida es de 10 años y su cálculo y control se lleva en forma manual de forma individualizada, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ACTIVO	VALOR BASE DE AMORTIZACION	VIDA ÚTIL REMANENTE (En años)	VALOR AMORTIZACIÓN
Patente (Modelo de utilidad)	36.254.620	8	10.876.386

14.3.2. Amortización Software y Licencias

La amortización del software y las licencias se calcula por el método de línea recta de forma automática partiendo de la parametrización del sistema GAEX por agrupación. La sección de almacén e inventarios como proveedores de la información certifican que los cálculos están correctos, para tener la seguridad de incorporar los datos en los estados financieros y sus saldos son analizados mensualmente con la información reportada por dicha sección.

La información reportada por la sección de inventarios y registrada a nivel contable, es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

AGRUPACIÓN Y CONCEPTO INVENTARIOS		CONCEPTO CONTABLE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN
625	Licencias y Software	Activos Intangibles - Software y licencias	535.149.351	557.685.394	-22.536.044
TOTAL, AMORTIZACIÓN SOFTWARE Y LICENCIAS			**535.149.351**	**557.685.394**	**-22.536.044**

E S P A C I O E N B L A N C O

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

El rubro Otros derechos y garantías está conformado por los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la prestación de servicios y para propósitos administrativos, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	**824.767.350**	**831.860.490**	**-6.593.139**
Bienes y servicios pagados por anticipado	822.854.046	822.854.046	-
Avances y anticipos entregados	1.913.304	9.006.444	-6.593.139

Este ítem representa el 25,71% del total del grupo de Otros activos y el 0,49% del total del Activo y presentó una disminución del -0,85% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BIENES Y SERVICIOS	**822.854.046**	**822.854.046**	**-**
Servicio Cloud – Oracle	822.854.046	822.854.046	-

Está cuenta representa el valor de los bienes y derechos que por su naturaleza están determinados a ser consumidos posterior a su pago y corresponde al servicio Cloud contratado con la compañía Oracle Colombia Limitada, consumido en un periodo de tres años.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 25,65% del monto total de la cuenta y no presentó variación con respecto al cierre de la vigencia 2019.

E S P A C I O E N B L A N C O

16.2. Avances y anticipos entregados

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	**1.913.304**	**9.006.444**	**-7.093.140**
Anticipo para adquisición de bienes	654.105	-	654.104
Anticipo para adquisición de servicios	1.259.200	9.006.444	-7.747.244

Está cuenta representa los valores entregados, en calidad de avance, a funcionarios administrativos y docentes de planta para la obtención de bienes y servicios requeridos por la Universidad como apoyo en el cumplimiento de su misión conforme a lo estipulado en la Resolución 3207 del 26 de noviembre de 2003, los cuales al cierre de la vigencia se encuentran pendientes de legalización.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 0,06% del monto total de la cuenta presentando una disminución del -78,76% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Por concepto de anticipo para adquisición de bienes, al cierre de la vigencia 2020, quedaron pendientes de legalización dos (2) avances otorgados para la adquisición de un cargador para equipo MAC para uso de la oficina y de un rodamiento de desplazamiento lineal para el laboratorio de estructuras Sede Calle 100 de la UMNG.

Por su parte, para la adquisición de servicios se encuentran pendientes de legalización dos (2) avances otorgados para la atención de eventos y para el arrendamiento de 10 bóvedas para la inhumación de restos.

Adicionalmente, en la cuenta de costos se encuentra un avance otorgado por valor de $576.000 y asociado a la empresa 02 – Fondo de Extensión, el cual se encuentra pendiente de legalización.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

El rubro de las cuentas por pagar está conformado por las obligaciones adquiridas por la Universidad con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades misionales y no misionales y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
CUENTAS POR PAGAR	**4.805.038.380**	**6.473.396.890**	**-1.668.358.510**
Adquisición de bienes y servicios Nacionales	629.473.184	2.985.507.057	-2.356.033.873
Recursos a favor de terceros	1.052.248	1.052.248	-
Descuentos de nomina	1.591.290.431	1.352.121.000	239.169.431
Retención en la fuente e impuesto de timbre	456.631.000	888.561.000	-431.930.000
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	106.006.410	343.978.378	-237.971.968
Otras cuentas por pagar	2.020.585.106	902.177.206	1.118.407.900

Este grupo representa el 9,41% del total del Pasivo y presentó una disminución del -25,97% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

E S P A C I O E N B L A N C O

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	**629.473.184**	**2.985.507.057**	**-2.356.033.873**
Bienes y servicios	599.881.388	1.136.179.079	-536.297.691
Proyectos de inversión	29.591.796	1.849.327.978	-1.819.736.182

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones adquiridas por la Universidad, originadas en la adquisición de bienes y servicios de proveedores y contratistas en el desarrollo de las actividades que quedaron pendientes de cancelar.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 13,10% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó una disminución del -78,65% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Atendiendo la materialidad, la cuenta por pagar más representativa por este concepto corresponde al Hospital Militar Central por valor de $109.269.052 que equivale al 17,36% de la subcuenta. Las otras cuentas por pagar por valor de $520.204.132, está representado por 50 proveedores, cada uno de ellos con facturas pendientes de pago inferiores a $100.000.000.

Como parte de lo anterior, quedaron 7 cuentas en la cuenta transitoria por efecto de facturas no radicadas o devueltas al corte del 31 de diciembre de 2020 o trámites pendientes por adelantar, las cuales ascienden a $22.880.980, tal y como se evidencia a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	PROVEEDOR	VALOR	DEPENDENCIA RESPONSABLE
800152311	ASSUT MEDICAL LTDA	8.335.200	ALMACEN
830122566	COLOMBIA TELECOMUNICACIONES S.A. E.S.P.	2.261.700	
860075223	EDITORIAL MEDICA INTERNACIONAL LTDA.	4.524.000	
125168286	ENVIROSIM	-2.739.370	
900563936	LISDATH CHEER MODELS SAS	8.403.361	
830508200	SUMINISTROS CLINICOS ISLA SAS	178.500	
830095213	ORGANIZACION TERPEL S.A	1.917.589	CONTRATOS
TOTAL, CXP CUENTA TRANSITORIA		**22.880.980**	

E S P A C I O E N B L A N C O

21.1.2. Descuentos de nómina

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
DESCUENTOS DE NOMINA	**1.591.290.431**	**1.352.121.000**	**239.169.431**
Aportes a fondos pensionales	875.340.888	430.499.636	444.841.252
Aportes a seguridad social en salud	707.080.700	882.675.364	-175.594.664
Otros descuentos de nomina	8.868.843	38.946.000	-30.077.157

Esta cuenta se acumulan los valores a ser trasladados a terceros, producto de los vínculos laborales como lo son aportes a seguridad social, a fondos pensionales, entre otros, los cuales se trasladan a las entidades en la siguiente vigencia.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 33,12% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó un crecimiento del 17,69% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Atendiendo la materialidad, las cuenta por pagar por concepto son las siguientes:

Aportes a fondos pensionales

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Aportes a fondos pensionales	875.340.888	430.499.636	444.841.252

En esta auxiliar se registran los valores pendientes de trasladar a los fondos de pensiones conforme la normatividad vigente. El proceso es adelantado por parte de la División de Gestión del Talento Humano y es objeto de conciliación mensual.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar presenta un crecimiento del 103,33% con respecto al cierre de la vigencia 2019. Los valores pendientes por trasladar son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
900336004	COLPENSIONES	508.588.600	58,10%
800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	185.375.100	21,18%
800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION	91.738.400	10,48%
800227940	COLFONDOS S.A.	69.595.100	7,95%
800253055	OLD MUTUAL FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO	16.064.900	1,84%
830006270	FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS-PORVENIR	2.446.667	0,28%

NIT	TERCERO	VALOR	%
830038085	FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS MULTIFUND SKANDIA	973.333	0,11%
800182281	FIDUCIARIA DAVIVIENDA S.A.	285.521	0,03%
830070784	FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS CLASS INVERSION DE COLFONDOS	273.267,00	0,03%
TOTAL, CXP POR FONDOS PENSIONALES		**875.342.908**	

Aportes a seguridad social

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Aportes a seguridad social en salud	707.080.700	882.675.364	-175.594.664

En esta auxiliar se registran los valores pendientes de trasladar a los fondos de seguridad social en salud conforme la normatividad vigente. El proceso es adelantado por parte de la División de Gestión del Talento Humano y es objeto de conciliación mensual.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar presenta una disminución del -19,89% con respecto al cierre de la vigencia 2019. Los valores pendientes por trasladar son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
800251440	E.P.S. SANITAS	188.746.100	26,69%
860066942	COMPENSAR EPS	171.178.400	24,21%
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	72.892.000	10,31%
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	63.876.900	9,03%
830113831	ALIANSALUD E.P.S.	58.528.100	8,28%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	49.865.800	7,05%
900156264	NUEVA EPS SA.	32.486.200	4,59%
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD	25.300.800	3,58%
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	22.746.900	3,22%
901097473	MEDIMAS EPS	10.639.700	1,50%
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	8.982.600	1,27%
900298372	CAPITAL SALUD	1.124.500	0,16%
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	529.700	0,07%
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA	183.000	0,03%
TOTAL, CXP POR APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		**707.080.700**	

E S P A C I O E N B L A N C O

Otros descuentos de nómina

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2019	VALOR VARIACIÓN
Otros descuentos de nomina	8.868.843	38.946.000	-30.077.157

En esta auxiliar se registran los valores pendientes de trasladar a otras entidades por descuentos aplicados a empleados. El proceso es adelantado por parte de la División de Gestión del Talento Humano y es objeto de conciliación mensual.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar presenta una disminución del -77,23% con respecto al cierre de la vigencia 2019. Los valores pendientes por trasladar son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	4.768.863	53,77%
900079317	ACTIVOS Y FINANZAS SA	4.099.980	46,23%
TOTAL, CXP POR OTROS DESCUENTOS		**8.868.843**	

21.1.3. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2019	VALOR VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	**456.631.000**	**888.561.000**	**-431.930.000**
Honorarios	125.127.000	228.052.000	-102.925.000
Servicios	25.872.000	86.177.000	-60.305.000
Arrendamientos	1.061.000	1.570.000	-509.000
Compras	15.619.000	36.540.000	-20.921.000
Pagos al exterior	1.306.000	4.374.000	-3.068.000
A empleados articulo 383 ET	119.323.000	158.261.000	-38.938.000
Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar	59.067.000	122.428.000	-63.361.000
Contratos de obra	19.857.000,00	94.922.000,00	-75.065.000,00
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	89.399.000,00	156.237.000,00	-66.838.000,00

Esta cuenta representa el valor retenido por concepto de los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas de acuerdo con normas las tributarias nacionales, distritales y municipales causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2021 conforme a la normatividad vigente.

21.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	**106.006.410**	**343.978.378**	**-237.971.969**
Gravamen a los movimientos financieros	42.070.990	-	42.070.990
Impuesto para preservar la seguridad democrática	49.640.924	238.270.000	-188.629.076
Contribuciones	14.122.028	105.708.378	-91.586.350
Tasas	172.468	-	172.468

Esta cuenta representa el valor retenido por concepto de: a) los impuestos aplicados por el sistema financiero, por intermedio de las entidades financieras, sobre los movimientos que implicaron retiro o disminución del saldo de los depósitos en cuentas corrientes o de ahorros; b) el impuesto para preservar la seguridad democrática; y c) la tasa de contribución estampilla pro-universidades estatales causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2021.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 9,50% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó una disminución del -48,61% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

21.1.5. Otras cuentas por pagar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	**2.020.585.106**	**902.177.206**	**1.118.407.900**
Obligaciones pagadas por terceros	730.420.614	2.341.000	728.079.614
Suscripciones	288.500.452	4.520.852	283.979.600
Viáticos y gastos de viaje	170.000	6.666.505	-6.496.505
Seguros	3.090.224	3.143.625	-53.401
Gastos legales	3.943.442	-	3.943.442
Cheques no cobrados o por reclamar	272.736.225	308.719.514	-35.983.289
Saldos a favor de beneficiarios	33.601.675	20.732.860	12.868.815
Aportes al ICBF y SENA	151.217.516,39	181.182.200	-29.964.684
Servicios públicos	613.030	239.800	373.230
Honorarios	535.853.928	45.507.397	490.346.531
Servicios	-	329.123.453	-329.123.453
Arrendamiento operativo	438.000	-	438.000

Esta cuenta representa el valor de las obligaciones estimadas correspondientes, entre otras a obligaciones pagadas por terceros, suscripciones, honorarios, aportes al ICBF y SENA, cheques con fecha superior a seis meses y que no fueron reclamados oportunamente ante la tesorería o presentados ante el banco, motivo por el cual se hizo necesario anularlos, así como las transacciones rechazadas en las transferencias bancarias.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 42,05% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó un crecimiento del 123,97% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

Atendiendo la materialidad y naturaleza de la obligación, a continuación, se desagregan las partidas más representativas:

Obligaciones pagadas por terceros

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Obligaciones pagadas por terceros	730.420.614	2.341.000	728.079.614

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar representa el 65,10% de la subcuenta. La cuenta por pagar más representativa por este concepto corresponde a ICETEX por valor de $727.910.750, el valor restante corresponde a cuentas por pagar al Instituto Colombiano para el Fomento a la Educación Superior ICFES.

Honorarios

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Honorarios	535.853.928	45.507.397	490.346.531

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar representa el 43,84% de la subcuenta. Las cuentas por pagar por este concepto son las siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
Varios	PERSONAS NATURALES	372.184.359	69,46%
901203913	ARQUITECTURA ESTRUCTURAL Y AMBIENTAL SAS	33.705.809	6,29%
830012248	MULTIMEDIA SERVICE SAS	28.401.605	5,30%
860012336	INSTITUTO COLOMBIANO DE NORMAS TECNICAS Y CERTIFICACIONES ICONTEC	25.000.000	4,67%
830024826	I 3NET SAS	18.500.835	3,45%
860049921	SGS COLOMBIA S.A.S.	18.089.316	3,38%
830086643	CAPITAL NETWORKS SAS	14.020.304	2,62%

NIT	TERCERO	VALOR	%
900737697	W-TECH SAS	11.340.000	2,12%
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	9.947.300	1,86%
830122870	OLARTE MOURE & ASOCIADOS S A S	4.178.400	0,78%
44440188	ACCREDITATION COUNCIL FOR BUSINESS SHCOOLS AND PROGRAMS	486.000	0,09%
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR – HONORARIOS		**535.853.928**	

Suscripciones

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Suscripciones	288.500.452	4.520.852	283.979.600

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar representa el 25,39% de la subcuenta y fundamentalmente están asociados a accesos a bases de datos virtuales. Las cuentas por pagar por este concepto son las siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
830016004	RED COMPUTO LTDA.	155.851.932	54,02%
900637852	DIGITAL CONTENT SAS	38.900.634	13,48%
860032724	MC GRAW HILL INTERAMERICANA S.A.	34.811.282	12,07%
830122983	ESRI COLOMBIA SAS	26.019.220	9,02%
800027063	ECOE EDICIONES LIMITADA	22.599.350	7,83%
44440112	INFOESTRATEGICA LATINA S.A. DE C.V.	3.713.930	1,29%
900026333	INFOLINK COLOMBIA S A S	2.185.782	0,76%
44440101	GPA GLOBAL PUBLICATIONS AGENCY INC	1.348.160	0,47%
860007590	COMUNICAN S.A.	831.598	0,29%
900178159	MUNDO BIZ S.A.S	683.440	0,24%
481053463	ACCREDITATION COUNCIL FOR BUSINESS SCHOOLS AND PROGRAMS	675.000	0,23%
44440079	CONSEJO LATINOAMERICANO DE ESCUELAS DE ADMINISTRACION - ESAN CLADEA	599.754	0,21%
860001498	LEGISLACION ECONOMICA S.A. LEGIS S.A.	280.370	0,10%
TOTAL, OTRAS CUENTAS POR PAGAR – SUSCRIPCIONES		**288.500.452**	

Saldos a favor de beneficiarios

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Saldos a favor de beneficiarios	33.601.675	20.732.860	12.868.815

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de la cuenta auxiliar representa el 1,15% de la subcuenta y fundamentalmente están asociados a devoluciones tramitadas por estudiantes a través de la sección de matrículas por diferentes conceptos.

21.1.6. Revelaciones adicionales

Al cierre de la vigencia 2020 los procesos asociados al pago de obligaciones por concepto de adquisición de bienes y prestación de servicios no se vieron afectados por el COVID-19 ya que se dio continuidad con la prestación académicos y administrativos en las modalidades de virtualidad y trabajo en casa, pagando con normalidad las cuentas en sus diferentes modalidades.

Así mismo, en cumplimiento de las disposiciones decretadas por el Gobierno Nacional en desarrollo de la Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica la Universidad adelantó las siguientes acciones:

a) En aplicación del artículo 3 del Decreto 558 del 15 de abril de 2020 se verificó aplicación de la reducción para los contratistas del 3% del aporte de pensión.

b) En observancia del Decreto 568 del 15 de abril de 2020 efectuó, por un lado, la retención a las personas naturales vinculadas mediante contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública, con honorarios pagados o abonados en cuenta de diez millones de pesos ($10.000.000) o más, y por el otro, la retención del aporte voluntario por el COVID 19 a las personas naturales vinculadas mediante contrato de prestación de servicios.

c) profesionales y de apoyo a la gestión pública con salarios y honorarios mensuales periódicos inferiores a diez millones de pesos ($10.000.000) que dieron aval para el mismo.

Para finalizar, se informa que, al corte del 31 de diciembre de 2020 siguen pendientes las siguientes cuentas de vigencias anteriores:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

VIGENCIA	DOC	NIT	TERCERO	VALOR NETO	CONCEPTO
2018	CPS 156609	79725677	Edwin Giovanny Duarte Suárez	1.018.820	Pago OS 583 - Mantenimiento Mesas de Fotogrametría.
2019	CEA 2488	901080400	8BITS SAS	1.107.349	FACT 74 - Adquisición Equipos (Celular y Tablet) para proyecto de investigación
2019	CPS 165344	313426	Josué Otto de Quesada Varona	5.048.930	OPS 1212_2019 Pago 1/1
2019	CPS 165813	1026280802	Yul Jaider Cardona Baquero	4.398.440	OPS 367 Pago 1/1 - Locución de 103 cuartillas

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

El rubro de Beneficios a los empleados está representado por todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados, como los que se proporcionan a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio, tal como se presenta a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	**9.629.357.977**	**13.176.042.632**	**-3.546.684.655**
Beneficios a los empleados a corto plazo	7.479.414.679	11.276.667.334	-3.797.252.655
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.588.402.172	1.337.834.172	250.568.000
Beneficios posempleo - Pensiones	561.541.126	561.541.126	-

Este grupo representa el 18,85% del total del Pasivo y presentó una disminución del -26,92% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

La cuenta de Beneficios a los empleados a corto plazo representa las obligaciones que tiene la Universidad al cierre de la vigencia fiscal con el personal administrativo, los docentes de medio tiempo y tiempo completo, los docentes de hora cátedra y los docentes ocasionales durante la vigencia.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 77,67% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó una disminución del -33,67% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	**7.479.414.679**	**11.276.667.334**	**-3.797.252.655**
Nomina por pagar	1.700.674	-	1.700.674
Cesantías	3.460.438.516	4.964.522.530	-1.504.084.014
Intereses sobre cesantías	85.987.057	-	85.987.057
Vacaciones	620.218.510	-	620.218.510
Prima de servicios	3.070.663.172	2.068.355.958	1.002.307.214
Prima de navidad	-	3.950.144.770	-3.950.144.770
Bonificaciones	-	4.649.226	- 4.649.226
Aportes a riesgos laborales	35.633.500	44.282.100	- 8.648.600
Aportes a cajas de compensación Familiar	201.581.000	241.520.500	-39.939.500

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	3.192.250	3.192.250	-

Atendiendo la naturaleza de la obligación, a continuación, se desagregan las partidas más representativas:

Nómina por pagar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Nomina por pagar	1.700.674	-	1.700.674

Al 31 de diciembre de 2020 quedo pendiente por pagar la nómina adicional de administrativos, la cual fue causada el 28 de diciembre de 2020, fecha en que se recibió en la División Financiera para trámite de pago con los soportes respectivos.

Cesantías

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Cesantías	3.460.438.516	4.964.522.530	-1.504.084.014

Al 31 de diciembre de 2020 quedo pendiente por trasladar a los Fondos de Cesantías el valor liquidado por la Universidad por este concepto, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TIPO NÓMINA	NIT	TERCERO	VALOR
Administrativos	800170043	FONDO DE CESANTIAS PORVENIR	442.480.708
	800170494	FONDO DE CESANTIA PROTECCION	155.107.636
	800184549	OLD MUTUAL FONDO DE CESANTIAS (ANTES SKANDIA)	31.163.166
	800198644	FONDO DE CESANTIAS COLFONDOS	69.640.975
	899999284	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	122.763.168
SUBTOTAL CESANTÍAS POR PAGAR ADMINISTRATIVOS			**821.155.653**
Docentes de Planta	800170043	FONDO DE CESANTIAS PORVENIR	666.102.224
	800170494	FONDO DE CESANTIA PROTECCION	255.905.003
	800184549	OLD MUTUAL FONDO DE CESANTIAS (ANTES SKANDIA)	49.198.627

TIPO NÓMINA	NIT	TERCERO	VALOR
	800198644	FONDO DE CESANTIAS COLFONDOS	204.712.542
	899999284	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	222.927.545
SUBTOTAL CESANTÍAS POR DOCENTES DE PLANTA			**1.398.845.941**
Docentes Hora Cátedra	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	687.527.796
	-0-	PLANILLA PRESTACIONES DOCENTE	274.153
SUBTOTAL CESANTÍAS POR DOCENTES HORA CÁTEDRA			**687.801.949**
Docentes Ocasionales	9999012	NOMINA DOCENTES OCASIONALES	552.634.973
SUBTOTAL CESANTÍAS POR DOCENTES HORA CÁTEDRA			**552.634.973**
TOTAL, CESANTÍAS POR PAGAR			**3.460.438.516**

Intereses sobre cesantías

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Intereses sobre cesantías	85.987.057	-	85.987.057

Al 31 de diciembre de 2020 quedo pendiente por pagar el valor liquidado por la Universidad por este concepto, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TIPO NÓMINA	NIT	TERCERO	VALOR
Docentes Hora Cátedra	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	28.936.598
	-0-	PLANILLA PRESTACIONES DOCENTE	7.859
SUBTOTAL INTERESES SOBRE CESANTÍAS DOCENTES HORA CÁTEDRA			**28.944.457**
Docentes Ocasionales	9999012	NOMINA DOCENTES OCASIONALES	57.042.600
SUBTOTAL INTESES SOBRE CESANTÍAS DOCENTES HORA CÁTEDRA			**57.042.600**
TOTAL, INTERESES SOBRE CESANTÍAS POR PAGAR			**85.987.057**

Vacaciones

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Vacaciones	620.218.510	-	620.218.510

Al 31 de diciembre de 2020 quedo pendiente por pagar el beneficio económico y temporal por el servicio prestado a la Universidad a docentes de hora cátedra y docentes ocasionales, tal como se muestra a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

TIPO NÓMINA	NIT	TERCERO	VALOR
Docentes Hora Cátedra	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	343.763.906
	-0-	PLANILLA PRESTACIONES DOCENTE	137.077
SUBTOTAL VACACIONES DOCENTES HORA CÁTEDRA			**343.900.983**
Docentes Ocasionales	9999012	NOMINA DOCENTES OCASIONALES	276.317.527
SUBTOTAL VACACIONES DOCENTES HORA CÁTEDRA			**276.317.527**
TOTAL, VACACIONES POR PAGAR			**620.218.510**

Prima de servicios

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Prima de servicios	3.070.663.172	2.068.355.958	1.002.307.214

Al 31 de diciembre de 2020 queda el saldo pendiente por pagar por este concepto a docentes de hora cátedra y docentes ocasionales, los cuales se encuentran registrados como pasivo y corresponden a la proporción al periodo de julio a diciembre de 2020, tal como se muestra a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

TIPO NÓMINA	2020						
	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	CONSOLIDADO
Administrativos (1)	87.215.281	91.665.583	90.900.585	82.507.800	100.446.498	83.488.206	536.223.953
Docentes de planta (2)	247.113.523	248.232.162	248.232.087	245.110.140	241.750.840	259.918.666	1.490.357.418
Docentes Hora cátedra (3)	35.170.169	161.860.947	165.141.076	164.981.971	165.800.997	26.786.717	719.741.877
Docentes Ocasionales (4)	50.215.714	56.112.443	54.687.589	52.927.649	55.199.520	55.197.009	324.339.924
TOTAL	**419.714.687**	**557.871.135**	**558.961.337**	**545.527.560**	**563.197.855**	**425.390.598**	**3.070.663.172**

(1) La prima de servicios del personal administrativo se liquida en junio de cada año.
(2) La prima de servicios de los docentes de planta se liquida en mayo de cada año.
(3) La prima de servicios de los docentes hora cátedra se liquida con las prestaciones de cada semestre.
(4) La prima de servicios de los docentes ocasionales se liquida proporcional en junio y el resto con la liquidación de prestaciones al finalizar el año.

Aportes a riesgos laborales

ifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Aportes a riesgos laborales	35.633.500	44.282.100	- 8.648.600

Al 31 de diciembre de 2020 quedo pendiente por pagar a Seguros de Vida Colpatria S.A., el valor liquidado por la Universidad por este concepto de estudiantes, así como de los contratistas riesgo IV y V.

E S P A C I O E N B L A N C O

Aportes a Cajas de Compensación Familiar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Aportes a cajas de compensación familiar	201.581.000	241.520.500	-39.939.500

Al 31 de diciembre de 2020 quedo pendiente por pagar a la Caja de Compensación Familiar CAFAM el valor de los aportes parafiscales a cargo de la Universidad.

22.1.1. Revelaciones adicionales

Al cierre de la vigencia 2020 los salarios de los funcionarios de la Universidad no se vieron afectados por el COVID-19 ya que se dio continuidad con la prestación académicos y administrativos en las modalidades de virtualidad y trabajo en casa, pagando con normalidad las nóminas mensuales, las prestaciones sociales, los aportes a seguridad social y fondos pensionales, parafiscales y demás afines.

Así mismo, en cumplimiento de las disposiciones decretadas por el Gobierno Nacional en desarrollo de la Estado de Emergencia Económica, Social y Ecológica la Universidad adelantó las siguientes acciones:

a) En aplicación del artículo 3 del Decreto 558 del 15 de abril de 2020 se acogió durante los meses de abril y mayo a la aplicación del alivio del pago parcial del 3% del aporte de pensión.

b) En observancia del Decreto 568 del 15 de abril de 2020 efectuó, por un lado, la retención del impuesto solidario por el COVID 19 a los servidores públicos con salarios y honorarios mensuales periódicos de diez millones de pesos ($10.000.000) o más, y por el otro, la retención del aporte voluntario por el COVID 19 a las personas naturales vinculadas mediante contrato de prestación de servicios profesionales y de apoyo a la gestión pública con salarios y honorarios mensuales periódicos inferiores a diez millones de pesos ($10.000.000).

c) En cumplimiento del Decreto 771 del 3 de junio de 2020 reconoció el concepto de auxilio de conectividad en lugar del auxilio de transporte a los trabajadores que devengan hasta dos (2) salarios mínimos legales mensuales vigentes y que desarrollen su labor en la modalidad de trabajo en casa.

Para finalizar, se informa que la metodología aplicada para la estimación de los beneficios otorgados a los empleados está conforme a los lineamientos, condiciones

y términos establecidos por la normatividad vigente para cada uno de los conceptos y que, a partir de la aprobación dada la Subdirección de Desarrollo Sectorial del Viceministerio de Educación Nacional adscrito al Ministerio de Educación Nacional se destinaron $2.034.533.443 al pago de cesantías causadas en la contabilidad a septiembre 30 de 2020.

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

La cuenta de Beneficios a los empleados a largo plazo representa las obligaciones que tiene la Universidad por concepto de cesantías retroactivas de los 51 funcionarios administrativos de planta que tienen este derecho por pertenecer al régimen anterior a la Ley 50 de 1990, también conocido como régimen de liquidación de cesantías por retroactividad, cobija a los trabajadores vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, en el sector público. Ningún funcionario de nivel directivo pertenece a este régimen.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 16,50% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó un crecimiento del 18,73% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	**1.588.402.172**	**1.337.834.172**	**250.568.000**
Cesantías Retroactivas	**1.588.402.172**	**1.337.834.172**	**250.568.000**

22.3. Beneficios posempleo – pensiones

La cuenta de Beneficios Posempleo – Pensiones representa el valor del cálculo de las cotizaciones por pensiones causadas y no pagadas de los meses de abril a julio de 1994, en aplicación de la entrada en vigor de la Ley 100 de 1993 y que corresponde al personal que para la fecha se encontraba vinculado laboralmente con la Universidad.

Este cálculo se ajustó de conformidad con la recomendación emitida por la Contraloría General de la República mediante comunicado 2017EE0157129 de 27 de diciembre de 2017 y no ha representado ajuste adicional. En el anteproyecto de presupuesto 2021 Talento Humano solicitó $600.000.000 para cubrir totalmente este pasivo con Colpensiones.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 5,83% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y no presentó variaciones con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES	**561.541.126**	**561.541.126**	**-**
Pensiones de jubilación patronales	561.541.126	561.541.126	-

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

El rubro de Provisiones está conformado por los pasivos a cargo de la Universidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PROVISIONES	**4.117.144.043**	**5.851.767.840**	**-1.734.623.797**
Litigios y demandas	4.117.144.043	5.851.767.840	-1.734.623.797

Este grupo representa el 8,06% del total del Pasivo y presentó una disminución del -29,64% con respecto al cierre de la vigencia 2019 y refleja los procesos judiciales cuya probabilidad de pérdida se califica como alta, es decir, es igual o superior al 50%.

23.1. Litigios y demandas

Esta cuenta representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad, conforme informe remitido por la Oficina Asesora Jurídica, a partir de la información reportada en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI y el Sistema de Información de Procesos de la Rama Judicial - Nacional Unificada.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 100% del monto total de la cuenta, tal y como se muestra a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
LITIGIOS Y DEMANDAS	**4.117.144.243**	**5.851.767.840**	**-1.734.623.597**
Civiles	124.780.406	24.780.406	100.000.000
Administrativos	3.951.909.321	5.772.358.618	-1.820.449.297
Laborales	40.454.516	54.628.816	-14.174.300

A continuación de desagrega la información, atendiendo la tipología de los procesos judiciales:

23.1.1. Civiles

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Civiles	124.780.406	24.780.406	100.000.000

Esta tipología, al 31 de diciembre de 2020 se vio incrementado en un 403,54% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de variación en el valor reportado por la Oficina Asesora Jurídica para la preparación de los estados financieros del año 2019.

La composición de los procesos judiciales civiles es la siguiente:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	2109883	16/07/2019	CONSTRUCCIONES M LUNA	124.780.406	24.780.406	100.000.000	60%
TOTAL, PROCESOS JUDICIALES CIVILES				**124.780.406**	**24.780.406**		

En línea con la tabla anterior, a continuación, se relaciona la naturaleza del hecho que origino la demanda, así como la descripción de las variaciones presentadas con respecto a la vigencia 2019 para cada uno de los procesos identificados:

ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
1	2109883	Consorcio contratado por UMNG para obra civil en Campus Nueva Granada, subcontrató la realización de más de 300 m^2 de obra sin la celebración de un contrato por escrito y no pagó por la realización de los trabajos realizados, en consecuencia, se demandó a Consorcio y UMNG fue vinculada al proceso judicial.	El proceso presenta variación en relación con la vigencia anterior, teniendo en cuenta que el valor inicial de pretensión corresponde a 124.780.406 y no a $24.780.406. En instancia judicial el 03 de marzo de 2020 auto que resuelve solicitud de integrar contradictorio.

23.1.2. Administrativos

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Administrativos	3.951.909.321	5.772.358.618	-1.820.449.297

Esta tipología, al 31 de diciembre de 2020 se vio disminuida en un -31,54% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de variación en los criterios de los umbrales de la probabilidad de ocurrencia de pérdida que conllevo al reconocimiento de algunas partidas como pasivos contingentes por hallarse en un rango entre el 25% y el 50% y al no reconocimiento ni revelación de otras por tener un rango inferior al 10%.

La composición de los procesos judiciales administrativos es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	143384	30/03/2006	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU Y OTROS	1.308.656.962	1.308.656.962	-	60%
2	88117	14/01/2009	FERNANDO RAMOS y OTROS	-	528.905.000	-528.905.000	0%
3	200498	06/06/2011	CONSORCIO EMERGENCIA PUERTO NIÑO	495.819.169	495.819.169	-	60%
4	275802	20/01/2012	ALFREDO ANTONIO SAUMET GALINDO	511.320.000	511.320.000	-	60%
5	769955	03/09/2012	CONSORCIO MEDICINA Y CIENCIA (INTEGRADO POR UNIDAD DE NEGOCIOS S.AS. Y MOVIMIENTO DE TIERRA, VÍAS Y CONSTRUCCIONES S.A. -MOVICON S.A)	811.275.188	811.275.188	-	60%
6	493459	11/04/2014	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	-	298.735.120	-298.735.120	0%
7	464569	30/05/2014	JOHANA CONSTANZA VARGAS FERRUCHO y OSCAR JAVIER RODRIGUEZ SANCHEZ	-	135.585.000	-135.585.000	40%
8	486611	16/06/2014	VARELA FIHOLL COMPAÑIA	672.163.029	672.163.029	-	55%
9	602806	22/07/2015	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	-	72.888.304	-72.888.304	40%

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
10	857028	20/01/2016	HERNANDO RODRIGUEZ ZAMBRANO	-	14.676.776	-14.676.776	0%
11	968963	23/05/2016	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	-	235.459.982	-235.459.982	40%
12	857123	22/06/2016	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	-	154.430.338	-154.430.338	0%
13	1128245	23/03/2017	LUIS AUGUSTO RESTREPO ORJUELA	39.806.386	39.806.386	-	50%
14	1055983	17/07/2017	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	36.885.850	36.885.850	-	55%
15	1383478	14/12/2017	MIRYAM CONSTANZA RODRIGUEZ JURADO	-	284.171.112	-284.171.112	40%
16	1232716	26/04/2018	DANIEL STIVEN BEJARANO VELANDIA	7.778.595	7.778.595	-	57%
17	2053123	01/02/2019	CARLOS SANTIAGO BERNAL ZUÑIGA	-	60.597.865	-60.597.865	25%
18	2079176	02/09/2019	YAIR LEONARDO VERA BERNAL	68.204.142	68.204.142	-	55%
19	2104084	03/12/2019	SANDRA PATRICIA MORENO REALPHE	-	35.000.000	-35.000.000	40%
TOTAL, PROCESOS JUDICIALES ADMINISTRATIVOS				**3.951.909.321**	**5.772.358.818**		

En línea con la tabla anterior, a continuación, se relaciona la naturaleza del hecho que origino la demanda, así como la descripción de las variaciones presentadas con respecto a la vigencia 2019 para cada uno de los procesos identificados:

E S P A C I O E N B L A N C O

ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
1	143384	La UMNG actuó como amigable componedor para resolver controversia de terceros y no impuso multas, se demanda para que se declare sin valor el documento elaborado por la institución.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 08 de octubre de 2020 está al despacho para fallo de segunda instancia.
2	88117	Imposición de sanción académico-disciplinaria a un estudiante (expulsión UMNG), con ocasión de denuncia penal instaurada por una estudiante, el demandante fue conducido a CAI y privado de la libertad, se demandó a MDN, UMNG y Fiscalía General de la Nación por daños y perjuicios.	El proceso presenta variación en relación con la vigencia anterior por fallo de segunda instancia en 2020 a favor del demandante, sin embargo, la UMNG fue desvinculada del proceso. (Proceso terminado 2020)
3	200498	Descuento económico por fallas en obra civil en la que la UMNG realizó la interventoría, la situación generó demanda por rompimiento del equilibrio contractual.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 03 de junio de 2019 el proceso está al despacho para fallo de segunda instancia.
4	275802	Inundación de predio por falta de compuerta en obra civil en la que UMNG realizó interventoría, la situación ocasionó inundación de una finca y se demandó por los perjuicios ocasionados.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 16 de junio de 2020 el Tribunal ordena a las partes allegar alegatos de conclusión.
5	769955	La UMNG celebró Convenio Interadministrativo con el Instituto Nacional de Medicina Legal cuyo objeto fue realizar la interventoría administrativa y financiera durante la construcción de la sede seccional sucre I. El Contrato de Obra No. 014 de 2008 suscrito entre el Consorcio Medicina y Ciencia y el Instituto Nacional de Medicina Legal y Ciencias Forenses para la construcción referida se liquidó unilateralmente por parte del Instituto, en consecuencia y por controversia	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 23 de marzo de 2018 fallo primera instancia. El 18 de septiembre de 2019, el Centro de Arbitraje y Conciliación de la Cámara de Comercio de Bogotá, admite llamamiento en garantía formulado por el Instituto Nacional de Medicina Legal respecto de la UMNG.

ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
		contractual el contratista demandó y la UMNG fue vinculada y llamada en garantía.	
6	493459	Acción de repetición con ocasión de fallo condenatorio para la UMNG.	El proceso presenta variación en relación con la vigencia anterior (2019), por fallo de segunda instancia en 2020 a favor de demandados. (Proceso terminado 2020)
7	464569	La UMNG expidió acto administrativo imponiendo sanción académico-disciplinaria a dos estudiantes (suspensión temporal del derecho y cancelación definitiva de matrícula), se demanda con fundamento en violación al debido proceso.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 19 de enero de 2019 el proceso está al despacho para resolver recurso de apelación.
8	486611	La UMNG descontó al consorcio la contribución especial de impuesto de guerra, correspondiente al 5%, aun cuando mediante la adenda en la etapa precontractual se estableció que el contrato de obra estaría exento de ese concepto.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 16 de octubre de 2020 se dictó auto reconociendo personería a apoderada del demandante y corre traslado de documentos a las partes.
9	602806	La UMNG cumplió contrato y por falta de liquidación y cancelación de saldo por parte del contratista, se interpuso demanda para lograr liquidación judicial y pago de saldo adeudado.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 16 de septiembre de 2019 el proceso está al despacho para fallo.
10	857028	Con ocasión de la caída de un árbol en los parqueaderos de la UMNG, el vehículo de un profesor sufrió daños, se demandó a la institución para que se reconozca y pague los costos de arreglo del vehículo automotor.	El proceso presenta variación en relación con la vigencia anterior por fallo de primera instancia en 2020 se negaron las pretensiones del demandante, sin apelación. (Proceso terminado 2020)
11	968963	La UMNG no realizó una debida valoración de oferta en la capacidad financiera de un consorcio, lo que no le permitió ser seleccionado para realizar obra civil en la	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior (2019). en instancia judicial el 06 de agosto de 2020 se admite recurso de apelación.

ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
		UMNG, se demandó a la institución por concepto de utilidad esperada.	
12	857123	La UMNG cumplió contrato y ante la negación de liquidar y cancelar saldo por parte de contratista se interpuso demanda.	El proceso presenta variación en relación a la vigencia anterior por fallo de segunda instancia en 2020 a favor de la UMNG. (Proceso terminado 2020)
13	1128245	Vinculación de un profesor por OPS durante varios años con el mismo objeto y forma de pago, lo que generó demanda de contrato realidad.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 17 de septiembre de 2020 se llevó a cabo audiencia de conciliación la cual se declaró fallida y se concedió recurso de apelación.
14	1055983	Por terminación unilateral de CPS por parte de supervisor de la UMNG se generó demanda de reparación directa, el caso fue analizado por comité de conciliación decidiendo conciliar en instancia judicial y como consecuencia se decidió iniciar acción de repetición.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 16 de septiembre de 2020 el proceso se encuentra al despacho para proveer.
15	1383478	Previo proceso disciplinario se sancionó con destitución del cargo e inhabilitó por doce (12) años a funcionaria administrativa, se demanda a la UMNG con fundamento en falsa e indebida motivación de los actos administrativos sancionatorios dentro de proceso disciplinario.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior (2019). en instancia judicial desde el 25 de octubre de 2019 proceso en etapa probatoria
16	1232716	La UMNG declaró la insubsistencia de nombramiento de un funcionario por evaluación de desempeño insatisfactoria, se demanda reintegro y pago de prestaciones sociales.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 13 de agosto de 2019 el proceso está en etapa probatoria.
17	2053123	Vinculación de una persona por OPS durante varios años con el mismo objeto y forma de pago, lo que generó demanda de contrato realidad.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 13 de noviembre de 2020 se continuó con audiencia inicial.

ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
18	2079176	Vinculación de una persona por OPS durante varios años con el mismo objeto y forma de pago, lo que generó demanda de contrato realidad.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial desde el 11 de marzo de 2020 al despacho para proveer.
19	2104084	Aceptación de renuncia motivada y reiterada por parte de una profesora, quien posteriormente demanda para que se le reintegre e indemnice.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 19 de noviembre de 2020 despacho recibe documentos requeridos a la UMNG.

23.1.3. Laborales

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Laborales	40.454.516	54.628.816	-14.174.300

Esta tipología, al 31 de diciembre de 2020 se vio disminuida en un -25,95% con respecto al cierre de la vigencia 2019 por efecto de por efecto de variación en los criterios de los umbrales de la probabilidad de ocurrencia de pérdida que conllevo al reconocimiento de una de las partidas como pasivo contingente por hallarse en un rango entre el 25% y el 50%.

La composición de los procesos judiciales laborales es la siguiente:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2020	2019	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	1282107	23/07/2018	LUIS HERNANDO RIVEROS PRIETO	40.454.516	40.454.516	-	77%
2	1097990	01/06/2015	LADY JORLETH RODRIGUEZ DUQUE	0	14.174.300	-14.174.300	25%
TOTAL, PROCESOS JUDICIALES LABORALES				**40.454.516**	**54.628.816**		

En línea con la tabla anterior, a continuación, se relaciona la naturaleza del hecho que origino la demanda, así como la descripción de las variaciones presentadas con respecto a la vigencia 2019 para cada uno de los procesos identificados:

ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
1	1282107	Profesor que laboró en la UMNG demandó a Colpensiones por indebida liquidación de la pensión de vejez.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 26 noviembre de 2020 se dictó auto aprobando liquidación y queda en firme auto ordenando archivo.
2	1097990	Prestación de servicios laborales autorizada por contratista en obra civil realizada en Villavicencio - Meta en la que la UMNG realizó la interventoría, demandante pretende que se declare la existencia de contrato de trabajo, la Institución fue vinculada como litisconsorte necesario para integrar contradictorio.	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior. En instancia judicial el 28 de agosto de 2020 auto fijando audiencia para el 24 de febrero de 2021.

E S P A C I O E N B L A N C O

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

El rubro de Otros pasivos representa el valor de, por un lado, los dineros recibidos de otras entidades para el desarrollo de proyectos de investigación, convenios y acuerdos; y por el otro, los pagos recibidos de manera anticipada por la Universidad en desarrollo de sus actividades, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
OTROS PASIVOS	**32.523.382.407**	**18.211.667.993**	**14.311.714.414**
Avances y anticipos recibidos	606.495.397	524.652.997	81.842.400
Ingresos recibidos por anticipado	31.916.887.010	17.687.014.996	14.229.872.014

Este grupo representa el 63,68% del total del Pasivo y presentó un crecimiento del 18,59% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

24.1. Avances y anticipos recibidos

Esta cuenta representa el valor de los dineros recibidos por la Universidad, por concepto de anticipos o avances recibidos de otras entidades del sector público para proyectos de investigación, convenios y acuerdos.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 1,86% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 15,60% con respecto a la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	**606.495.397**	**524.652.997**	**81.842.400**
Anticipos sobre convenios y acuerdos	606.495.397	524.652.997	81.842.400

La ejecución de estos recursos se ha venido aplicando a diferentes proyectos de investigación, su seguimiento y control a nivel administrativo se encuentran a cargo de

la Vicerrectoría de Investigaciones y el seguimiento financiero se realiza en forma mancomunada con la División Financiera.

24.2. Ingresos recibidos por anticipado

Esta cuenta representa el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la Universidad en desarrollo de su actividad, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación en bienes o servicios.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 98,14% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 80,45% con respecto a la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	**31.916.887.009**	**17.687.014.995**	**14.229.872.014**
Servicios educativos	31.916.887.009	17.687.014.995	14.229.872.014

En resumen, está cuenta incorpora:

a) El valor de los ingresos anticipados provenientes de las matrículas recibidas en los meses de noviembre y diciembre de los programas de pregrado, postgrado y cursos de extensión a desarrollar en el periodo 2021-1, los cuales ascienden a $21.894.207.598 y,

b) El registro de Notas Créditos del recaudo del ICETEX por concepto de ingresos académicos de los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2020 del orden de $10.022.679.411, situación no real ejecutada a nivel tesoral para que la cuenta de bancos no presente un saldo contrario a su naturaleza lo que conlleva a que, a nivel presupuestal y contable, se deban efectuar tratamientos individuales sobre la información.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

El rubro de Activos contingentes está representado por activos de naturaleza posible, surgidos a raíz de sucesos pasados, cuya existencia se confirmará solo por la ocurrencia o, en su caso, por la no ocurrencia de uno o más eventos inciertos en el futuro que no están enteramente bajo el control de la Universidad, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
ACTIVOS CONTINGENTES	**-2.699.237.965**	**-3.205.905.423**	**506.667.458**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-308.348.286	-815.015.744	506.667.458
Otros activos contingentes por el contrario	-2.390.889.679	-2.390.889.679	-

Este rubro presentó una disminución del -15,80% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

25.1.1. Revelaciones generales de activos contingentes

El valor reconocido como activos contingentes, a partir del informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica, por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, representa las demandas interpuestas por la Universidad en contra de terceros, así como las pretensiones económicas originadas en conflictos o controversias que se resuelven por fuera de la justicia ordinaria y refleja los procesos judiciales cuya probabilidad de pérdida se clasifique en los siguientes umbrales:

UMBRAL	DESCRIPCIÓN
Medio	Si la probabilidad de pérdida del proceso es superior al 25% e inferior o igual al 50%.
Bajo	Si la probabilidad de pérdida del proceso es igual al 10% e inferior o igual al 25%

Estos activos no son objeto de reconocimiento en los estados financieros sino objeto de control administrativo y revelación. La composición de los activos contingentes es la siguiente:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	CLASE DE PROCESO	2020	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	602806	22/07/2015	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	Administrativo	-72.888.304	40%
2	968963	23/05/2016	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	Administrativo	-235.459.982	40%
TOTAL, ACTIVOS CONTINGENTES					**-308.348.286**	

La subcuenta Otros activos contingentes no fue objeto de variación por no contar con información actualizada por parte de las áreas proveedoras, al cierre de la vigencia 2020, en esta cuenta se controlan los procesos de investigaciones administrativas, pérdidas de inventarios y procesos judiciales de las vigencias 2008, 2009, 2010, 2013, 2014 y 2015 respectivamente.

25.2. Pasivos contingentes

El rubro de Pasivos contingentes está representado por obligaciones posibles surgidas a raíz de sucesos pasados, cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir o si no llegan a ocurrir uno o más sucesos futuros inciertos que no estén enteramente bajo el control de la Universidad, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PASIVOS CONTINGENTES	**718.348.777**	**2.703.822.913**	**-1.985.474.136**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	718.348.777	2.703.822.913	-1.985.474.136

Este rubro presentó una disminución del -73,43% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

E S P A C I O E N B L A N C O

25.2.1. Revelaciones generales de pasivos contingentes

El valor reconocido como pasivos contingentes, a partir del informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica, por concepto de litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos, representa las demandas interpuestas por terceros en contra de la Universidad y refleja los procesos judiciales cuya probabilidad de pérdida se es posible conforme a los siguientes umbrales:

UMBRAL	DESCRIPCIÓN
Medio	Si la probabilidad de pérdida del proceso es superior al 25% e inferior o igual al 50%.
Bajo	Si la probabilidad de pérdida del proceso es igual al 10% e inferior o igual al 25%

Estos activos no son objeto de reconocimiento en los estados financieros sino objeto de control administrativo y revelación. La composición de los pasivos contingentes es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	CLASE DE PROCESO	2020	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	N/A	26/09/2019	NORMA CONSTANZA BERDUGO SILVA	Administrativo	-188.820.500	40%
2	464569	30/05/2014	JOHANA CONSTANZA VARGAS FERRUCHO y OSCAR JAVIER RODRIGUEZ SANCHEZ	Administrativo	-135.585.000	40%
3	1097990	01/06/2015	LADY JORLETH RODRIGUEZ DUQUE	Laboral	-14.174.300	25%
4	1383478	14/12/2017	MIRYAM CONSTANZA RODRIGUEZ JURADO	Administrativo	-284.171.112	40%
5	2053123	01/02/2019	CARLOS SANTIAGO BERNAL ZUÑIGA	Administrativo	-60.597.865	25%
6	21046084	03/12/2019	SANDRA PATRICIA MORENO REALPHE	Administrativo	-35.000.000	40%
TOTAL, PASIVOS CONTIINGENTES					**-718.348.777**	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

El rubro de Cuentas de orden deudoras está representado por conceptos de los cuales se puede generar posibles derechos hacia la Universidad, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	**-**	**-**	**-**
ACTIVOS CONTINGENTES	**-2.699.237.965**	**-3.205.905.423**	**506.667.458**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-308.348.286	-815.015.744	506.667.458
Otros activos contingentes por Contra	-2.390.889.679	-2.390.889.679	-
DEUDORAS DE CONTROL	**157.241.265.975**	**157.574.343.493**	**- 333.077.518**
Bienes y derechos retirados	157.168.362.533	157.501.440.051	- 333.077.518
Responsabilidades en proceso	72.903.442	72.903.442	-
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	**- 159.940.503.940**	**- 160.780.248.916**	**839.744.976**
Activos contingentes por contra (Cr)	- 2.699.237.965	- 3.205.905.423	506.667.458
Deudoras de control por contra (Cr)	- 157.241.265.975	- 157.574.343.493	333.077.518

26.1.1. Revelaciones generales de cuentas de orden deudoras

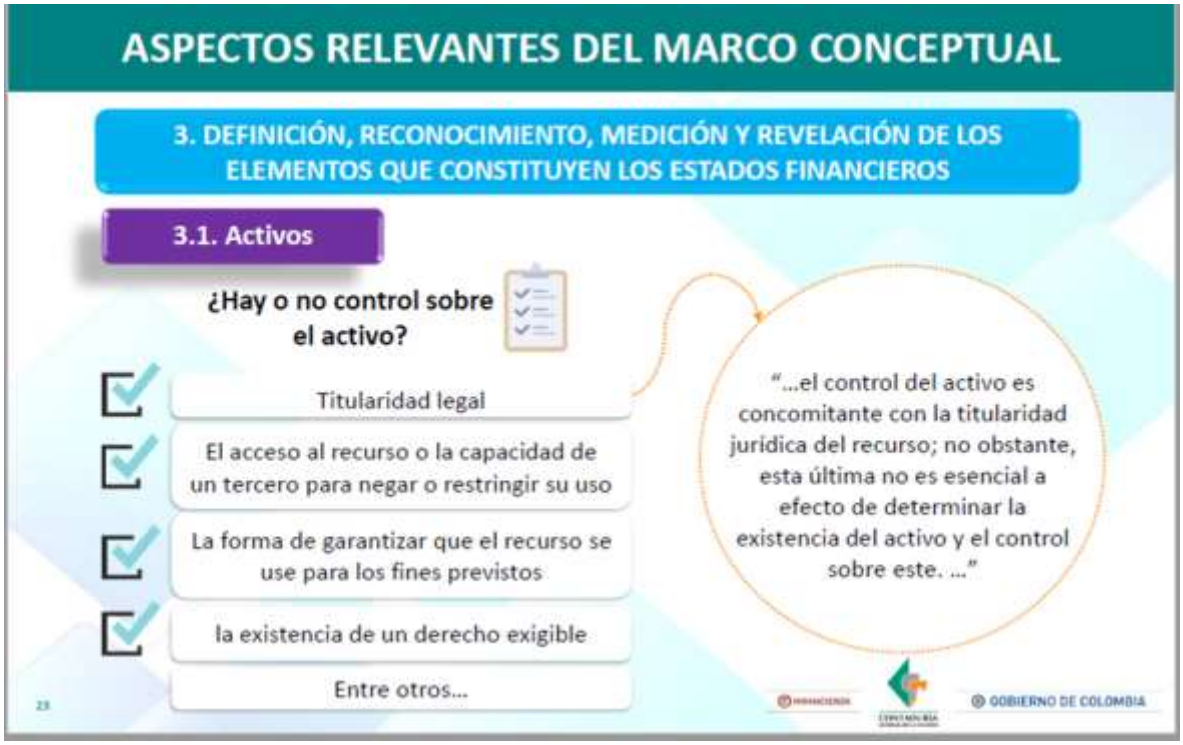
En los activos contingentes se registran los procesos instaurados por la Universidad y que pueden generar una posible corriente de efectivo una vez se surtan todas las instancias pertinentes. Al cierre del 2020 estos derechos fueron actualizados a partir del informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica. Para mayor detalle ver la Nota 25.1.

En los recursos y derechos potenciales, se han incorporado los intangibles formados por la Universidad y que no se reflejan en el rubro de Otros activos, por no cumplir las disposiciones emitidas en la materia por la Contaduría General de la Nación (CGN)

En esta cuenta se incorporó como parte de los saldos iniciales la suma de $157.296.108.633, valor que corresponde a los terrenos de las Sedes Villa Académica y Facultad de Medicina actualizado conforme avalúo que refleja el valor del mercado registrado en la fecha de transición, realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S.

E S P A C I O E N B L A N C O

Su no reconocimiento como elemento del rubro de Propiedad, planta y equipo se fundamenta en el hecho que la Universidad no posee la titularidad legal de los mismos, no obstante, se cumplen con las demás condiciones preestablecidas para el efecto conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno, a saber:



Ante dicha situación la Universidad adelantó consulta ante la Contaduría General de la Nación con respuesta por parte de dicha entidad CGN 20188000050261, en el cual no se ofrece una conclusión de fondo, dejando en que sea definido por las entidades, sobre el particular al Ministerio de Defensa Nacional a través del Ejercito Nacional contar con la titularidad jurídica, no han accedido a dar el tratamiento para que sea reconocido en las cuentas del Estado de Situación Financiera de la Universidad y en cuentas de orden en las del Ministerio de Defensa Nacional. Mientras dicha situación no se suscite y para evitar la doble incorporación de información en la consolidación de los estados financieros de las entidades de gobierno que efectúa la Contaduría General de la Nación.

26.2. Cuentas de orden acreedoras

El rubro de Cuentas de orden acreedoras está representado por posibles obligaciones por contingencias judiciales en contra de la Universidad, la sumatoria del pasivo estimado y la cuenta de Orden nos dan como resultado el total de los procesos según

información, clasificación y valoración suministrada por la Oficina Asesora Jurídica, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2019	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	**-**	**-**	**-**
PASIVOS CONTINGENTES	**718.348.777**	**2.703.822.913**	**- 1.985.474.136**
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	718.348.777	2.703.822.913	- 1.985.474.136
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	**- 718.348.777**	**- 2.703.822.913**	**1.985.474.136**
Pasivos contingentes por contra (Db)	- 718.348.777	- 2.703.822.913	1.985.474.136

26.2.1. Revelaciones generales de cuentas de orden acreedoras

En los activos contingentes se registran los procesos instaurados por terceros en contra de la Universidad y que pueden generar una posible salida de efectivo una vez se surtan todas las todas las instancias pertinentes. Al cierre del 2020 estos derechos fueron actualizados a partir del informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica. Para mayor detalle ver la Nota 25.2.

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la Universidad se encuentra conformado por los recursos orientados a fomentar el desarrollo de sus actividades como ente autónomo. El grupo está conformado por el capital fiscal, el resultado de ejercicios anteriores y el excedente del ejercicio, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2019	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO	**597.762.942.497**	**573.444.497.365**	**24.318.445.132**
Capital fiscal	374.652.550.648	374.652.550.648	-
Resultados de ejercicios anteriores	223.110.391.849	198.791.946.717	24.318.445.132
Resultado del ejercicio	7.597.574.999	17.195.242.877	-9.597.667.878

Este grupo presentó un crecimiento del 4,24% con respecto al cierre de la vigencia 2019.

27.1. Capital fiscal

En esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 62,68% del monto total de la cuenta y no presentó variaciones con respecto a la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Capital fiscal	374.652.550.648	374.652.550.648	-

27.2. Resultados de ejercicios anteriores

En esta cuenta representa el traslado del saldo de los impactos derivados por la transición al Nuevo Marco Normativo, del resultado del ejercicio de la vigencia 2019 así como los impactos derivados de la reversión de la provisión de prestaciones sociales de vigencias anteriores por la no cancelación del pasivo y que tuvo impacto en el gasto, lo que conllevo a la duplicación de los registros en el momento de causación de las nóminas.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida representa un 37,32% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 12,23% con respecto a la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Resultados de ejercicios anteriores	223.110.391.849	198.791.946.717	24.318.445.132

La totalidad de las utilidades de ejercicios anteriores son capitalizadas, teniendo en cuenta que estas no son objeto de distribución y son reinvertidas en el desarrollo del objeto social de la Universidad.

27.3. Resultado del ejercicio

En esta cuenta representa el valor del resultado obtenido por la Universidad, como consecuencia de las operaciones realizadas durante el periodo contable.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida presentó una disminución del -55,82% con respecto a la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Resultado del ejercicio	7.597.574.999	17.195.242.877	-9.597.667.878

La disminución patrimonial con respecto a la vigencia 2019 están directamente asociados a los efectos de la Emergencia Económica, Social y Ambiental decretada por el Gobierno Nacional por el cese en el desarrollo de sus actividades académico-administrativas en forma presencial, que están asociados fundamentalmente a:

a) La reducción de los ingresos por concepto de la prestación de servicios educativos por efecto de la no presencialidad y el traslado de los planes de estudio al ambiente virtual.

b) El aumento en las devoluciones y la aplicación de descuentos en el valor de las matrículas de los programas de pregrado y posgrado.

c) El incremento de los costos para la implementación de los elementos de bioseguridad, desarrollo de las actividades académicos administrativas y demás requeridos para la sostenibilidad y conservación de las tres sedes de la Universidad.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

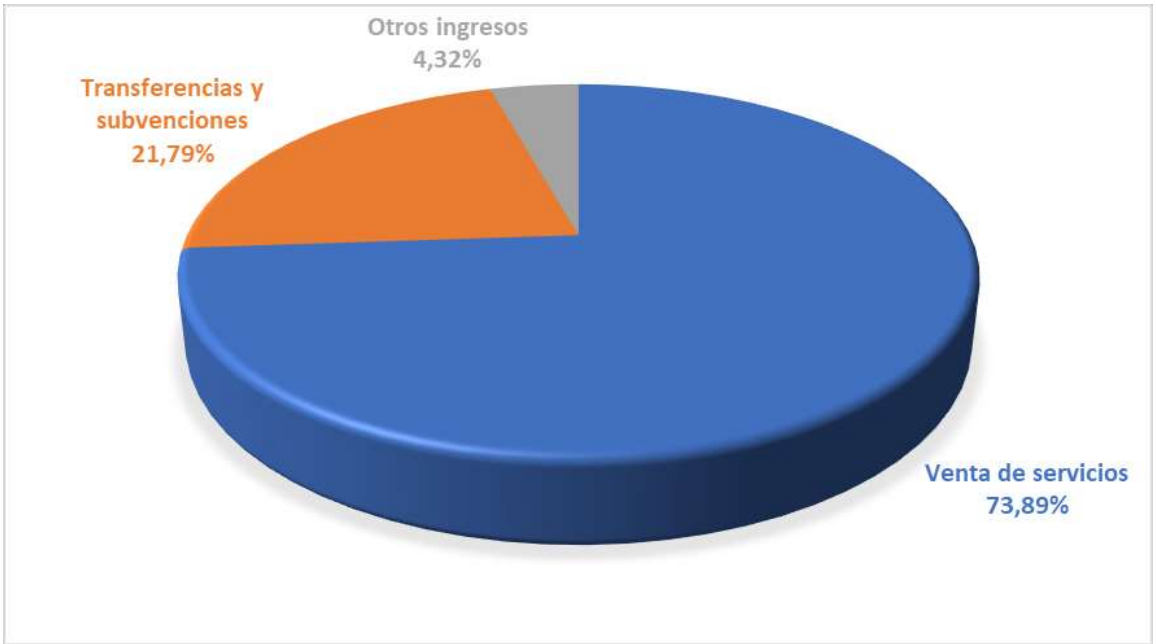
El rubro de Ingresos representa el flujo de entrada de recursos producto de desarrollo de las actividades de la Universidad, los cuales están asociados fundamentalmente a la prestación de servicios educativos.

Al 31 de diciembre de 2020, el valor de esta partida presentó una disminución del -7,17% con respecto a la vigencia 2019, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
INGRESOS	**198.567.430.379**	**213.915.298.510**	**-15.347.868.131**
Venta de servicios	146.725.492.191	168.145.672.014	-21.420.179.823
Transferencias y subvenciones	43.261.896.050	37.594.473.344	5.667.422.706
Otros ingresos	8.580.042.138	8.175.153.152	404.888.986

Atendiendo la naturaleza de los ingresos, a continuación, se presenta su participación:



28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación

Los ingresos de transacciones sin contraprestación representan los recursos recibidos por la Universidad, de otras entidades públicas y por los cuales no entregó a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe.

Al 31 de diciembre de 2020, recibe bajo esta categoría transferencias de la Nación, la cual con respecto al total de los ingresos representa el 21,79% y con respecto a la vigencia 2019 presentó un crecimiento del 15,09%, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	**43.261.896.050**	**37.594.473.344**	**5.667.422.706**
OTRAS TRANSFERENCIAS	**43.261.896.050**	**37.594.473.344**	**5.667.422.706**
Para proyectos de inversión	-	3.950.667.764	-3.950.667.764
Para gastos de funcionamiento	43.261.896.050	33.518.718.590	9.743.177.460
Donaciones	-	125.086.990	-125.086.990

El aporte estatal recibido para gastos de funcionamiento durante la vigencia 2020 ascendió a $43.261.896.050 frente al 2019 que fue de $37.469.386.354 corresponde a transferencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Ministerio de Educación Nacional, cuya variación durante las tres últimas vigencias es negativa y

por ende tiene impacto sobre los resultados financieros de la Universidad toda vez que los mismos no han incorporado si quiera el componente inflacionario, generando así un menor valor del ingreso por este concepto, como se muestra a continuación:

VIGENCIA	MONTO TRANSFERIDO
2018	28.290.696.479
2019	37.469.386.354
2020	43.261.896.050

Así mismo se precisa que el descuento de votación a otorgarse por ser una Universidad Pública **NO** es recuperado totalmente en razón a que el Ministerio de Educación Nacional no transfiere el monto total de los descuentos otorgados por este concepto, teniendo que ser asumido por la Institución.

A continuación, se presenta la relación de los recursos recibidos de otras entidades públicas por los diferentes conceptos, los cuales están destinados para el funcionamiento de la Universidad, según destinación específica:

E S P A C I O E N B L A N C O

RECURSOS NACIÓN 2020

CUENTA PRESUPUESTAL		RECURSOS NACIÓN	APROPIACIÓN INICIAL ACUERDO 16 DE 2019	ADICIÓN 1		ADICIÓN 2		APROPIACIÓN DEFINITIVA
Descripción	Código	Descripción		ACUERDO	VALOR	RES MEN/ACUERDO	VALOR	
Presupuesto Nacional No Condicionado			**22.587.000.000**		**3.010.388.404**		**131.317.777**	**25.728.706.181**
Ley 30 de 1992 Art.86 Pre.Base-Funcionamiento	**1**	Recursos Nación	22.587.000.000	Acuerdo 14 del 30 SEP 2020	1.941.427.233	RES 018187-02-OCT-2020	**131.317.777**	24.659.745.010
Ley 30 de 1992 Art.87 (CESU)	**22**	RN - Ley 30 de 1992 Art.87 (CESU)		Acuerdo 14 del 30 SEP 2020	1.068.961.171			1.068.961.171
Otros Aportes No Condicionados			**5.199.545.011**		**1.085.242.037**		**-**	**6.284.787.048**
Ley 403 de 1997 - Descuento por Votación	1	Recursos Nación	4.543.585.676	Acuerdo 11 del 29 JUL 2020	566.727.986			5.110.313.662
Ley 1819/2019 Art.142 Cooperativas	**1**	Recursos Nación	655.959.335	Acuerdo 14 del 30 SEP 2020	**518.514.051**			1.174.473.386
Aporte Nacional Condicionado			**-**		**4.651.197.824**			**4.651.197.824**
Presupuesto Nacional Condicionado	**23**	Recursos Nación - PFC 2020 (Fortaleci.a la Calidad)	-	Acuerdo 15 del 28-oct-2020	4.651.197.824			4.651.197.824
Otros Aportes Condicionados			**1.385.103.411**		**4.655.699.000**		**556.402.586**	**6.597.204.997**
Mesa de dialogo pasivos laborales	**1**	Recursos Nación	585.103.411	Acuerdo 15 del 28-oct-2020	2.963.961.365			3.549.064.776
Ley 1697 de 2013 - Estampilla Pro-Universidad Nacional	**20**	RN - Estampilla 2020	800.000.000	Acuerdo 11 del 29 JUL 2020	1.691.737.635	RES 019285 13-OCT-2020	**556.402.586**	3.048.140.221
TOTAL RECURSOS NACIÓN			**29.171.648.422**		**13.402.527.265**		**687.720.363**	**43.261.896.050**

RESUMEN	**1**	Recursos Nación	28.371.648.422		5.990.630.635	**131.317.777**	34.493.596.834
	20	RN - Estampilla 2020	800.000.000		1.691.737.635	**556.402.586**	3.048.140.221
	22	RN - Ley 30 de 1992 Art.87 (CESU)		-	1.068.961.171	-	1.068.961.171
	23	RECURSO NACION - PFC 2020 (Fortaleci.a la Calidad)		-	4.651.197.824	-	4.651.197.824
Total recursos Nación			**29.171.648.422**		**13.402.527.265**	**687.720.363**	

28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación

Los ingresos de transacciones con contraprestación representan los recursos recibidos por la Universidad fundamentalmente por la prestación de servicios o por el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

Al 31 de diciembre de 2020, la cuenta representa un 73,89% del total de los Ingresos y presentó una disminución del -12,75% con respecto al cierre al de la vigencia 2019 por efecto de la reducción de la demanda educativa en sus diferentes modalidades y el aumento de las devoluciones y deducciones aplicadas para contrarrestar la deserción de los estudiantes por efecto de la pandemia por COVID 19, así como las diferentes medidas tomadas por el Gobierno Nacional.

Los ingresos sin contraprestación están compuestos por:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
VENTA DE SERVICIOS	**146.725.492.191**	**168.143.070.534**	**- 21.417.578.343**
Servicios educativos	180.240.367.672	204.746.035.454	- 24.505.667.782
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	- 33.514.875.481	- 36.602.964.920	3.088.089.439

28.2.1. Venta de servicios educativos

Los ingresos por prestación de servicios educativos comprenden:

- A nivel de los programas tecnológicos, profesionales (pregrado) y posgrado (especializaciones, maestrías, doctorados), el valor de la inscripción, la matrícula, los derechos de grado, los derechos académicos, los pagos por extemporaneidad y demás afines,

- A nivel de los programas de formación extensiva (Congresos, Diplomados, Seminarios) el valor de la inscripción, la matrícula, la expedición de certificados y afines.

- A nivel de la educación continuada (Cursos de actualización, conferencias, talleres, cursos, exámenes de clasificación) el valor de la inscripción, matrícula y afines.

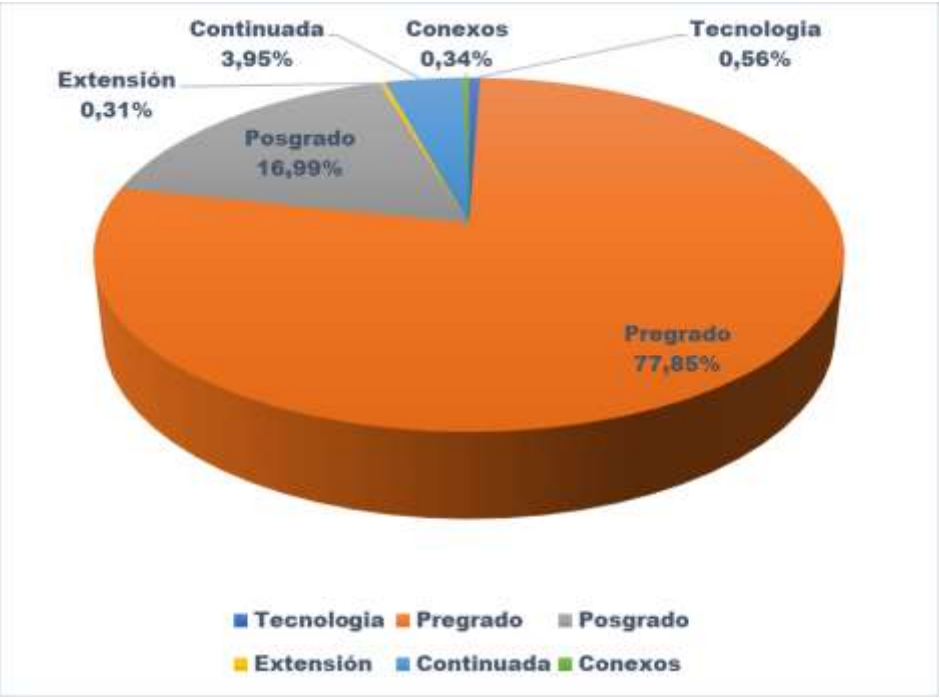
- A nivel de los servicios conexos a la educación se incluyen otros conceptos relacionados con la educación, entre otros, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
SERVICIOS EDUCATIVOS	**180.240.367.672**	**204.746.035.454**	**- 24.505.667.782**
Educación formal - Superior formación tecnológica	1.007.686.049	2.217.163.002	-1.209.476.953
Educación formal - Superior formación profesional	140.312.238.107	157.955.470.995	- 17.643.232.889
Educación formal - Superior Postgrados	30.627.991.374	34.256.012.647	-3.628.021.273
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	566.406.363	2.250.441.975	-1.684.035.612
Educación informal - Continuada	7.113.727.342	5.348.635.516	1.765.091.826
Servicios conexos a la educación	612.318.437	2.718.311.318	-2.105.992.881

Al 31 de diciembre de 2020, los ingresos recibidos por la Universidad por concepto de venta de servicios educativos presentaron representan el 122,84% de la cuenta, presentando una disminución del -11,97% con respecto a la vigencia 2019.

Las variaciones más representativas, en términos de reducción de ingresos, se presentaron en las modalidades de educación superior formal profesional (Pregrado) y en la educación superior formal posgrado, equivalentes al 77,85% y 16,99% respectivamente. En resumen, la participación conforme a nivel de educación fue la siguiente:



28.2.2. Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)

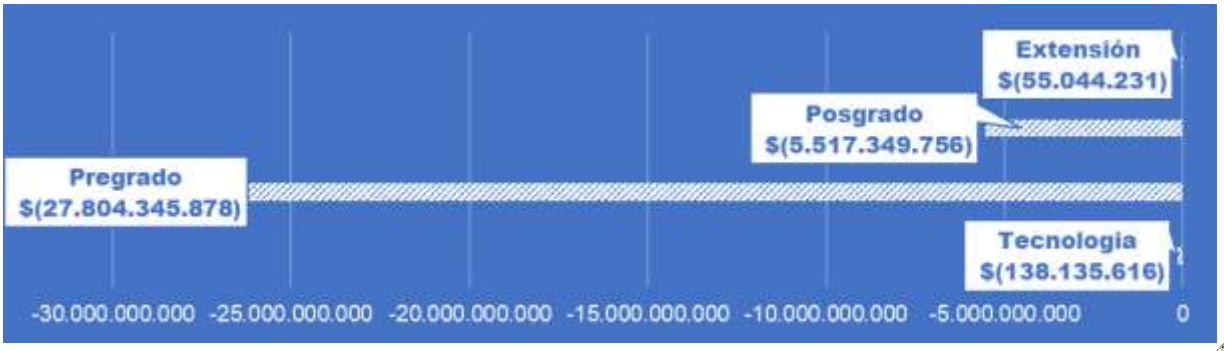
Las Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios educativos corresponden a los valores descontados en los derechos de matrícula a los estudiantes matriculados que tienen derecho a los diferentes beneficios por exenciones y descuentos que ofrece la Universidad.

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS	**- 33.514.875.481**	**- 36.602.964.920**	**3.088.089.439**
Educación formal - Superior formación tecnológica	-138.135.616	-175.893.691	37.758.075
Educación formal - Superior formación profesional	-27.804.345.878	-25.005.628.296	-2.798.717.582
Educación formal - Superior Postgrados	-5.517.349.756	-7.031.862.947	1.514.513.191
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	-55.044.231	-74.135.222	19.090.991
Becas – Educación Formal – Continuada	-	-4.197.474.764	4.197.474.764
Becas – Educación para el trabajo y el desarrollo humano	-	-117.970.000	117.970.000

Al 31 de diciembre de 2020, las devoluciones y descuentos otorgados por servicios educativos representan el -22,84% del grupo.

Las variaciones más representativas, en términos de aumento de los descuentos otorgados, se presentaron en las modalidades de educación superior formal profesional (Pregrado) y en la educación superior formal posgrado, equivalentes al 82,96% y 16,46% respectivamente. En resumen, la participación conforme a nivel de educación fue la siguiente:



Los descuentos otorgados por la Universidad son los siguientes:

- El acuerdo 04 de 2020 emitido por el Consejo Superior Universitario establece medidas temporales excepcionales de apoyo económico para el pago de la matrícula de los programas académicos en la vigencia 2020-2 por efecto del COVID 19 consistentes en:

  - ✓ La aplicación del 10% de descuento por pronto pago de la matrícula para estudiantes nuevos y del 15% para estudiantes antiguos.

  - ✓ Los descuentos son aplicables para los programas académicos de pregrado y posgrado.

  - ✓ En todos los casos “la sumatoria de los estímulos académicos e institucionales, incentivos y descuentos que ofrece la Universidad, no podrá superar en ningún caso el 50% del valor de la matrícula”.

- La Resolución 845 del 12 de mayo de 2020, establece medidas económicas excepcionales por efecto del COVID 19, a aspirantes y estudiantes consistentes en:

  - ✓ La aplicación del 50% de descuento sobre los valores por inscripción a los programas académicos de pregrado y posgrado para el periodo 2020-2.

  - ✓ La aplicación del 50% de descuento de los derechos de grado de junio, septiembre y diciembre del año 2020.

- El acuerdo 02 de 2015 – Reglamento Estudiantil establece las siguientes distinciones y estímulos que son deducibles del valor de la matrícula:

  - ✓ Matrícula de honor: Exoneración del 100% programas de pregrado presencial y a distancia.

  - ✓ Estímulo a la Investigación científica: 10% para estudiantes con destacada participación en eventos de investigación o redes científicas.

  - ✓ Estímulo al mérito cultural, deportivo y al protocolo: 10% para estudiantes con destacada participación en el campo cultural, deportivo y de protocolo.

  - ✓ Estímulo por Monitorias: 10% para estudiantes monitores en pregrado.

E S P A C I O E N B L A N C O

- ✓ Institucionalidad: 30% para estudiantes que acrediten ser miembro activo, retirado con asignación de retiro de la policía o FFMM, civil adscrito a la planta del Ministerio de Defensa Nacional, esposa e hijos de los anteriores.

Los incentivos otorgados por la Universidad son los siguientes:

CLASE	PROGRAMA	INCENTIVO
Programas Sociales	Saber Para Servir	➢ Batallón de Sanidad – BASAN ➢ Horizonte Productivo (Programas Tecnológicos) ➢ Funcionarios - Ministerio de Defensa Nacional
		➢ Saber para Servir ➢ Saber para Servir – Familias ➢ La UMNG Contigo
		➢ Reservistas de Honor - Ministerio de Defensa Nacional ➢ Viudas y huérfanos - Ministerio de Defensa Nacional ➢ Comando General de las Fuerzas Militares ➢ Casa Militar – Presidencia de la República
Estudiantes con Situaciones Especiales	Extensión y Proyección Social	➢ Estudiantes de categoría institucional - Apoyo al sector Defensa ➢ Estudiantes antiguos de categoría particular ➢ Estudiantes de categoría particular (Personas en condición de discapacidad) ➢ Estudiantes deportistas y/o artistas (Personas en situación de discapacidad)
		➢ Estudiantes – Representantes ante cuerpos colegiados de la Universidad ➢ Estudiantes (Enfermedad diagnosticada) ➢ Grupo familiar ➢ Heridos en combate – Apoyo al sector Defensa
		➢ Miembros de comunidades indígenas ➢ Miembros de Fuerzas Militares de países latinoamericanos ➢ Víctimas civiles del conflicto

Los descuentos estatales son los siguientes:

- ➢ Resolución 2063 de 2018 - Estímulo a mejor Prueba Saber Pro: Descuento del 20% en el valor de la matrícula de un posgrado al graduado de programas de pregrado

- reconocido por Resolución del Ministerio de Educación Nacional como mejor puntaje en las pruebas de estado de la Educación Superior.

- Ley 403 de 1997, artículo 2°. 10% de descuento por VOTO a estudiantes nuevos o antiguos pregrado, tecnologías o posgrado que sufragaron en la última jornada electoral.

- Resolución 1199 de 2013. Participación y representación en eventos organizados por la Asociación Colombiana de Universidades ASCUN, el porcentaje de descuento será de 10%, 15% y 20%.

- Estampilla "Pro-Universidad Nacional de Colombia. Disminución de los costos por matrícula a estudiantes de los estratos 1, 2 y 3 (Ley 1697 de 2013).

Los descuentos otorgados por convenios suscritos con Municipios son los siguientes:

No.	ENTIDAD	FECHA DE FIRMA	VIGENCIA	PREGRADO	TECNOLOGIA	POSGRADO (ESPECIALIZACION, MAESTRIAS)	PRESENCIAL	DISTANCIA	SEDE			% DESCUENTO	PROMEDIO GENERAL ACUMULADO
									CAMPUS	CLLE 100	MEDICINA		
1	MUNICIPIO DE CAJICA	18/11/2015	10 AÑOS	X	X	X	X	X	X			25%	≥ 3,5
2	MUNICIPIO DE TOCANCIPA	8/06/2016	5 AÑOS	X	X	No aplica	X	No aplica	X			20%	≥ 3,5
3	MUNICIPIO DE ZIPAQUIRA	15/06/2016	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
4	MUNICIPIO DE COGUA	27/07/2016	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
5	MUNICIPIO DE TENJO	13/07/2016	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
6	MUNICIPIO DE CHIA	27/02/2017	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,6
7	MUNICIPIO DE SOPO	9/09/2016	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
8	MUNICIPIO DE TABIO	18/10/2016	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
9	MUNICIPIO DE UBATÉ	3/11/2016	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
10	MUNICIPIO DE CHIQUINQUIRÁ	21/11/2016	4 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5
11	MUNICIPIO DE SUBACHOQUE	1/12/2018	5 AÑOS	X	X	X	X	X	X			15%	≥ 3,5

Por último, los ingresos de ICETEX, se compone de giros en la línea tú eliges que son créditos no condonables para pregrado, en este tipo de crédito, el ICETEX realiza un descuento por aporte al fondo de sostenibilidad correspondiente al 0.9% sobre el total del crédito de cada estudiante.

Mientras que los giros del ICETEX por concepto de Fondos como, REPARACIÓN DE VÍCTIMAS, EXCELENCIA, SER PILO PAGA, MEJORES SABER 11, son créditos condonables y no están sujetos al descuento del 0.9%, con excepción del Fondo TRANSFORMANDO VIDAS que corresponde a beneficiarios de la Gobernación de Cundinamarca, el cual también es un crédito condonable y el ICETEX realiza un descuento del 2% en el valor de la matrícula. Este descuento es recuperado por la Universidad, pues se cobra al estudiante en el valor de la matrícula del periodo siguiente.

Los demás fondos como por ejemplo Fondo BOLÍVAR, COOFIPOPULAR, ALIANZASUPERIOR, COONFIE, COOMEVA, CADEFIHUILA, COLDEPORTE, COEMPOPULAR, COACUEDUCTO, COOMEVA, no son créditos condonables, ni tampoco no condonables; es un apoyo para la matrícula de una entidad que gira a través del ICETEX y no están sujetos al descuento del 0.9%.

El fondo de EQUIDAD es un apoyo del Ministerio de Educación Nacional del 25% del valor de la matrícula. no son créditos condonables, ni tampoco no condonables y no están sujetos al descuento del 0.9%.

Otros giros del ICETEX son por concepto de crédito no condonable para posgrados, esta línea de crédito tampoco está sujeta al descuento del 0.9%.

A continuación, se presentan los diferentes conceptos que conforman el rubro de devoluciones y descuentos, atendiendo la modalidad del servicio educativo:

CONCEPTO	VALOR
Tecnológica devolución matriculas	-9.458.849
Tecnológico descuento voto	-26.948.990
Tecnológica descuento institucionalidad	-90.055.315
Tecnológico descuento Icetex	-73.062
Tecnológica descuentos Convenios	-11.439.400
Tecnológica devolución derechos de grado	-160.000
Pregrado devolución matriculas	-2.916.280.445
Pregrado descuento voto	-9.008.058.335
Pregrado descuento institucionalidad	-13.468.772.965
Pregrado descuento Icetex	-108.133.041
Pregrado descuentos Convenios	-2.299.652.976
Pregrado devolución inscripciones	-612.000

CONCEPTO	VALOR
Pregrado devolución cursos vacaciones	-828.116
Pregrado devolución exámenes de clasificación	-92.000
Pregrado devolución preparatorios	-1.916.000
Postgrados devolución matriculas	-427.022.536
Postgrados descuento voto	-1.542.844.591
Postgrados descuento institucionalidad	-3.308.292.725
Postgrados descuento Icetex	-37.350
Postgrados descuentos Convenios	-235.735.110
Postgrados devolución derechos de grado	-1.153.444
Postgrados devolución inscripciones	-2.264.000
Extensión devolución matriculas	-54.827.231
Extensión devolución inscripciones	-217.000
TOTAL DESCUENTOS Y DEVOLUCIONES 2020	**-33.514.875.481**

28.3. Ingresos de transacciones con contraprestación no operacionales

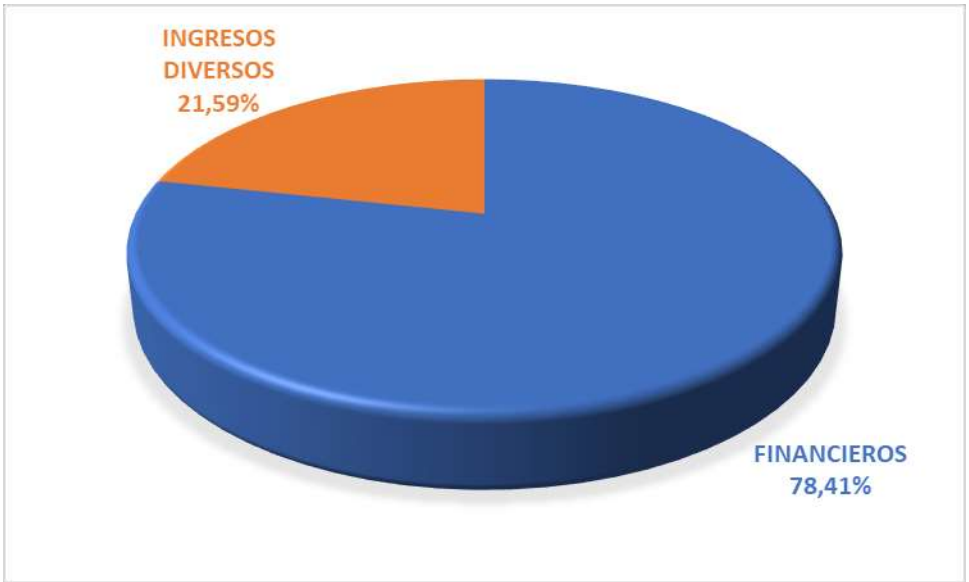
La Universidad en este rubro refleja el valor de los ingresos recibidos fundamentalmente por los rendimientos financieros generados y causados por concepto de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes que posee la Universidad, así como el resultado de la operación en inversiones en CDT, así como de otros ingresos diversos que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos.

Al 31 de diciembre de 2020, este rubro representa el 4,32% del total de los Ingresos y presentó un crecimiento del 4,5% con respecto al cierre del a vigencia 2019, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
OTROS INGRESOS	**8.580.042.138**	**8.175.153.152**	**404.888.987**
Financieros	6.727.373.442	7.052.971.594	-325.598.153
Ingresos diversos	1.852.668.696	1.122.181.557	730.487.139

E S P A C I O E N B L A N C O



Como se evidencia, en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Otros ingresos corresponden a los Ingresos Financieros, con una participación del 78,41% y los Ingresos diversos, con una participación del 21,59%.

La tasa de interés de los CDT'S es la pactada con la entidad emisora dependiendo de las condiciones del mercado financiero, para el 2020 este concepto equivale al 78% del total del rubro de otros ingresos, mientras que para el 2018 la participación fue del 86%.

NOTA 29. GASTOS

Composición

Los gastos de la Universidad son originados, bien sea salidas o disminuciones del valor de los activos, o bien por la generación o aumento de los pasivos que dan como resultado decrementos en el patrimonio y no están asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios.

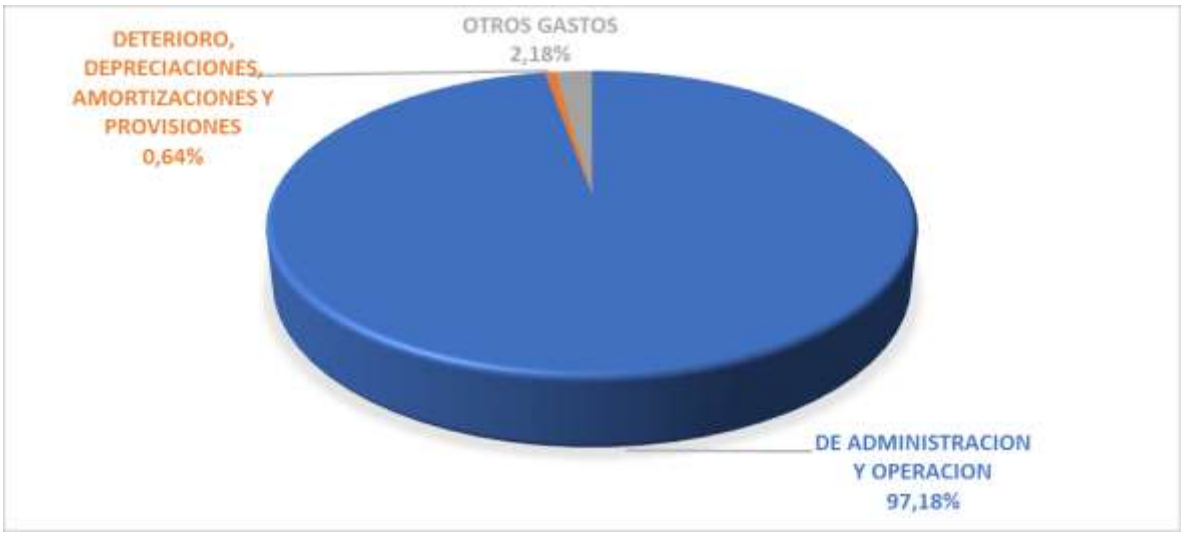
El rubro está conformado por los siguientes grupos:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
GASTOS	**66.835.993.646**	**75.306.954.357**	**-8.470.960.710**
Gastos de administración y Operación	64.948.119.019	69.508.865.347	-4.560.746.328

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	430.038.371	4.664.750.501	-4.234.712.130
Otros gastos	1.457.836.256	1.133.338.509	324.497.748

Este grupo presentó una disminución del -11,25% con respecto al cierre de la vigencia 2019 y durante el año 2020, la Universidad no incurrió en gastos por concepto de Ventas. Atendiendo la naturaleza de los gastos, a continuación, se presenta su participación:



29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

Los Gastos de administración y operación representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Universidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

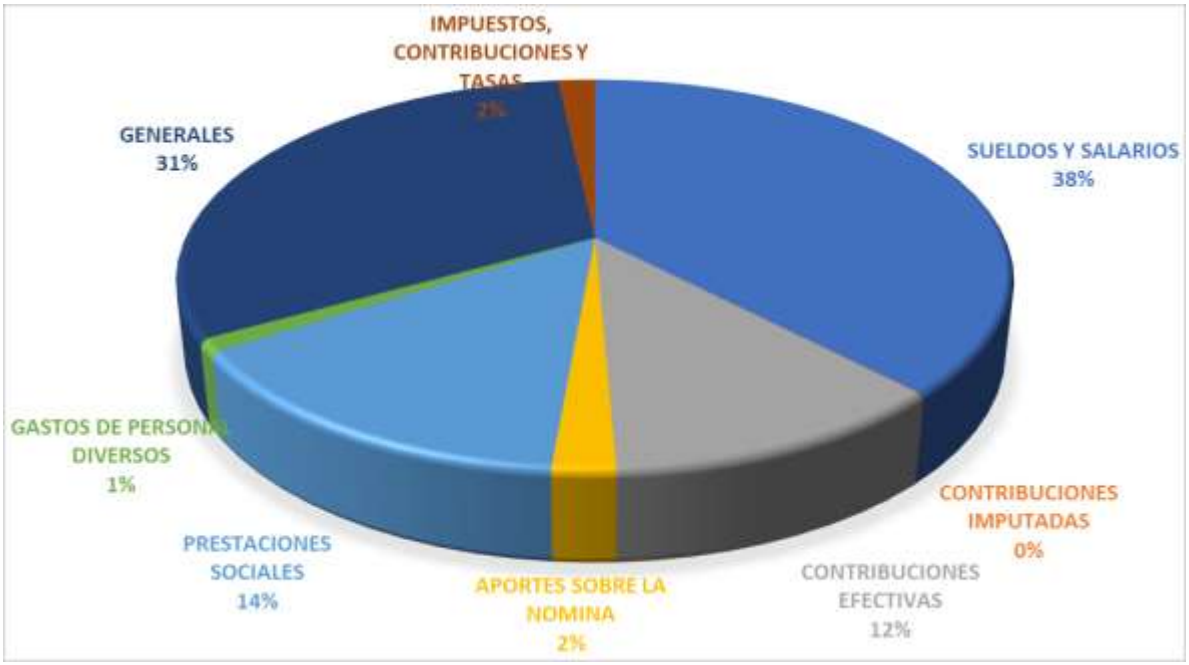
Esta cuenta representa el 97,18%% del total del grupo y presento una disminución del -6,56%, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
GASTOS DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	**64.948.119.019**	**69.508.865.347**	**-4.560.746.328**
Sueldos y salarios	24.566.885.821	24.997.361.601	-430.475.780
Contribuciones imputadas	24.558.106	327.319.737	-302.761.631
Contribuciones efectivas	7.443.646.745	5.809.486.181	1.634.160.564

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Aportes sobre la nomina	1.340.850.400	751.126.640	589.723.760
Prestaciones sociales	9.340.911.469	9.065.346.684	275.564.785
Gastos de personal diversos	695.036.160	1.507.292.697	-812.256.537
Generales	20.414.167.424	25.732.632.810	-5.318.465.386
Impuestos, contribuciones y tasas	1.122.062.894	1.318.298.997	-196.236.104

La participación del rubro se presenta a continuación:



Atendiendo la materialidad de la partida, se desagregan por cada concepto, los saldos más representativos son:

29.1.1. Sueldos y salarios

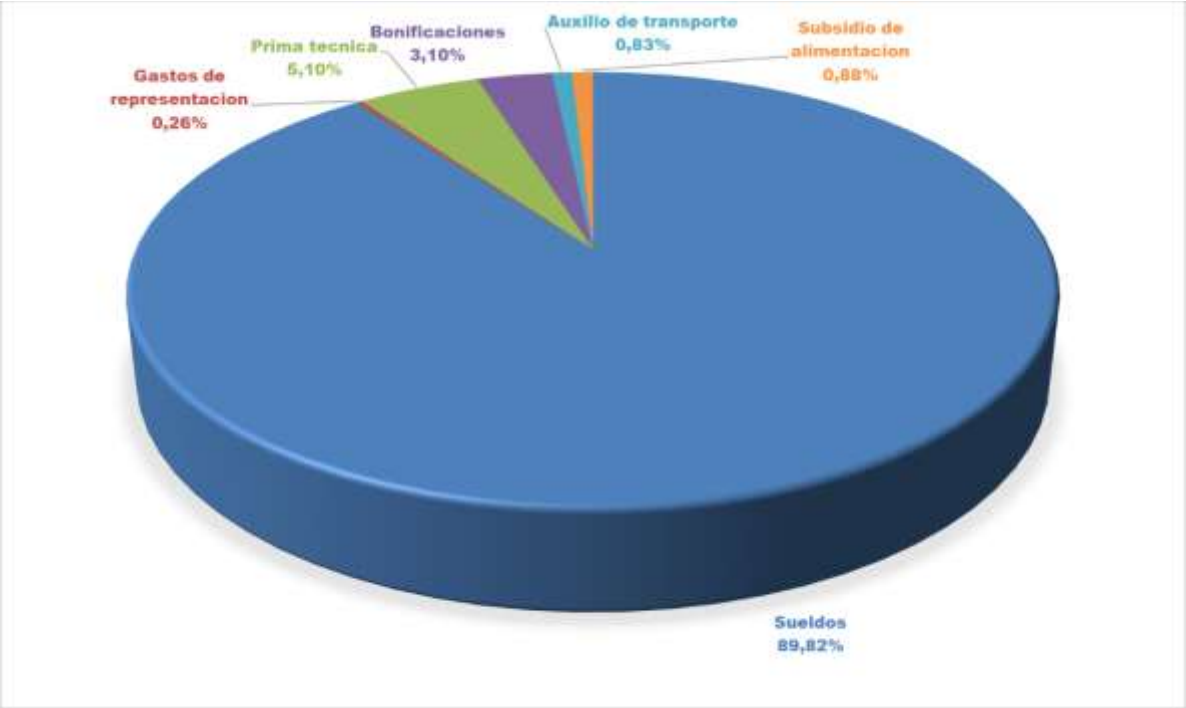
Los sueldos y salarios representan el valor de la remuneración causada a favor de los empleados, como contraprestación directa por la prestación de sus servicios, tales como sueldos, gastos de representación, primas, bonificaciones, auxilio de transporte, subsidio de alimentación, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
SUELDOS Y SALARIOS	**24.566.885.821**	**24.997.361.601**	**-430.475.780**
Sueldos	22.065.787.022	22.673.755.363	-607.968.341

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Gastos de representación	63.918.658	60.805.416	3.113.242
Prima técnica	1.253.450.397	1.137.176.132	116.274.265
Bonificaciones	762.650.118	688.226.168	74.423.950
Auxilio de transporte	204.598.188	229.109.312	-24.511.124
Subsidio de alimentación	216.481.438	208.289.210	8.192.228

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 37,83% del grupo y presento una disminución del -1,12% con respecto a la vigencia 2019.



Como se evidencia en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Sueldos y salarios corresponden a los sueldos, con una participación del 89,82%; la prima técnica, con una participación del 5,10% y las bonificaciones, con una participación del 3,10%.

29.1.2. Contribuciones imputadas

Las contribuciones imputadas representan el valor de las prestaciones proporcionadas, directamente por la Universidad, al señor Edgar Emilio Avila Doria por concepto del pago de la sentencia judicial, tal como se muestra a continuación:

E S P A C I O E N B L A N C O

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	**24.558.106**	**327.319.737**	**-302.761.631**
Indemnizaciones	24.558.106	327.319.737	-302.761.631

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 0,04% del grupo y presentó una disminución del -92,50% con respecto a la vigencia 2019 por efecto de la depuración de la cuenta dado que en esta partida se venía registrando los valores de las vacaciones no disfrutadas de periodos anteriores.

29.1.3. Contribuciones efectivas

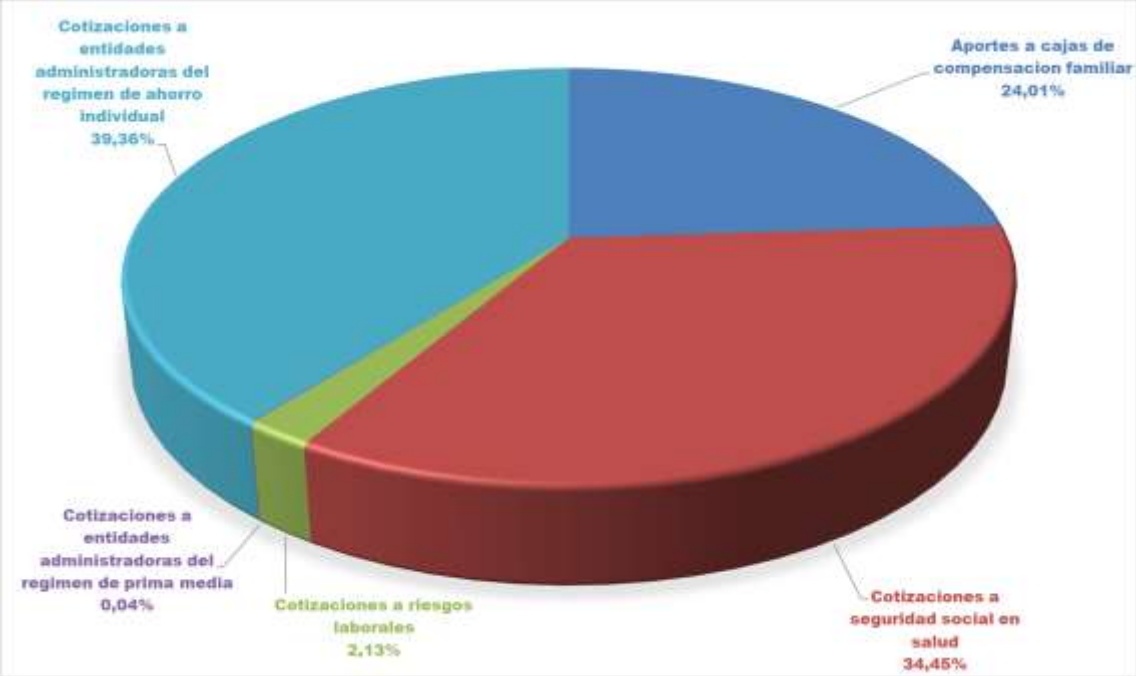
Las contribuciones efectivas representan el valor de las contribuciones sociales que la Universidad paga, en beneficio de sus empleados, a través de las entidades responsables de la administración de los sistemas de seguridad social o de la provisión de otros beneficios, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	**7.443.646.745**	**5.809.486.181**	**1.634.160.564**
Aportes a cajas de compensación familiar	1.787.581.244	1.006.028.820	781.552.424
Cotizaciones a seguridad social en salud	2.564.488.100	1.943.805.641	620.682.459
Cotizaciones a riesgos laborales	158.702.000	144.694.900	14.007.100
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	3.000.501	-	3.000.501
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	2.929.874.900	2.714.956.820	214.918.080

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 11,46% del grupo y presento un crecimiento del 24,01% con respecto a la vigencia 2019.

E S P A C I O E N B L A N C O



Como se evidencia en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Contribuciones efectivas corresponden a las cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual, con una participación del 39,36%; las cotizaciones al sistema de seguridad social en salud, con una participación del 34,45% y los aportes a cajas de compensación familiar, con una participación del 24,01%.

29.1.4. Aportes sobre la nómina

Los aportes sobre la nómina representan el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre las nóminas de la Universidad con destino al ICBF, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
APORTES SOBRE LA NOMINA	**1.340.850.400**	**751.126.640**	**589.723.760**
Aportes al ICBF	1.340.850.400	751.126.640	589.723.760

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 2,06% del grupo y presento un crecimiento del 78,51% con respecto a la vigencia 2019.

29.1.5. Prestaciones sociales

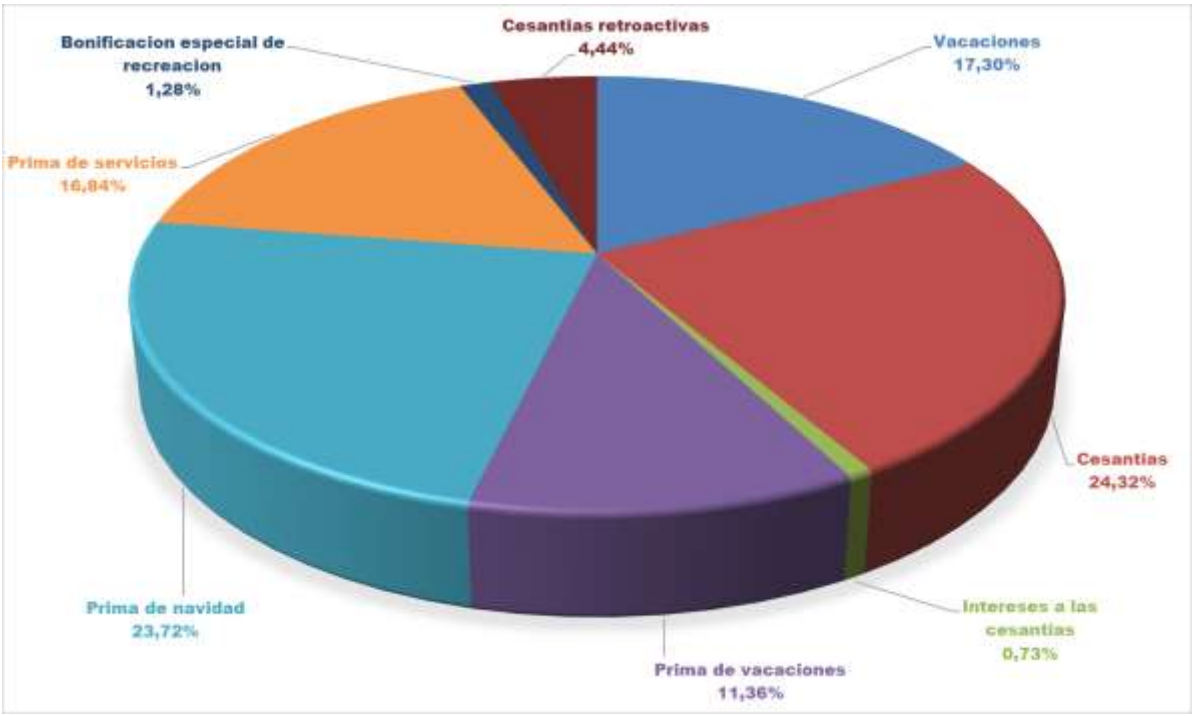
Las prestaciones sociales representan el valor de los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre las nóminas de la Universidad, por concepto de vacaciones,

cesantías, intereses de cesantías, prima de vacaciones, prima de navidad, prima de servicios, bonificaciones y cesantías retroactivas, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PRESTACIONES SOCIALES	**9.340.911.469**	**9.065.346.684**	**275.564.785**
Vacaciones	1.615.733.872	1.398.625.925	217.107.947
Cesantías	2.271.289.032	3.554.480.441	-1.283.191.409
Intereses a las cesantías	68.586.939	53.235.566	15.351.373
Prima de vacaciones	1.061.555.740	970.163.485	91.392.255
Prima de navidad	2.216.017.098	2.055.561.689	160.455.409
Prima de servicios	1.573.070.437	1.026.228.433	546.842.004
Bonificación especial de recreación	119.787.776	103.848.562	15.939.214
Cesantías retroactivas	414.870.575	- 96.797.417	511.667.992

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 2,06% del grupo y presento un crecimiento del 78,51% con respecto a la vigencia 2019.



Como se evidencia en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Prestaciones sociales corresponden a las cesantías, con una participación del 24,32%; la prima de navidad, con una participación del 23,72%; las vacaciones, con una

participación del 17,30%; la prima de servicios con una participación del 16,84% y la prima de vacaciones con una participación del 11,36%.

29.1.6. Gastos de personal diversos

Los gastos de personal diversos representan el valor de los gastos que se originan en pagos de personal por concepto capacitación, bienestar social y estímulos, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
PRESTACIONES SOCIALES	**9.340.911.469**	**9.065.346.684**	**275.564.785**
Vacaciones	1.615.733.872	1.398.625.925	217.107.947
Cesantías	2.271.289.032	3.554.480.441	-1.283.191.409

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 1,07% del grupo y presento una disminución del -53,89% con respecto a la vigencia 2019.

29.1.7. Gastos generales

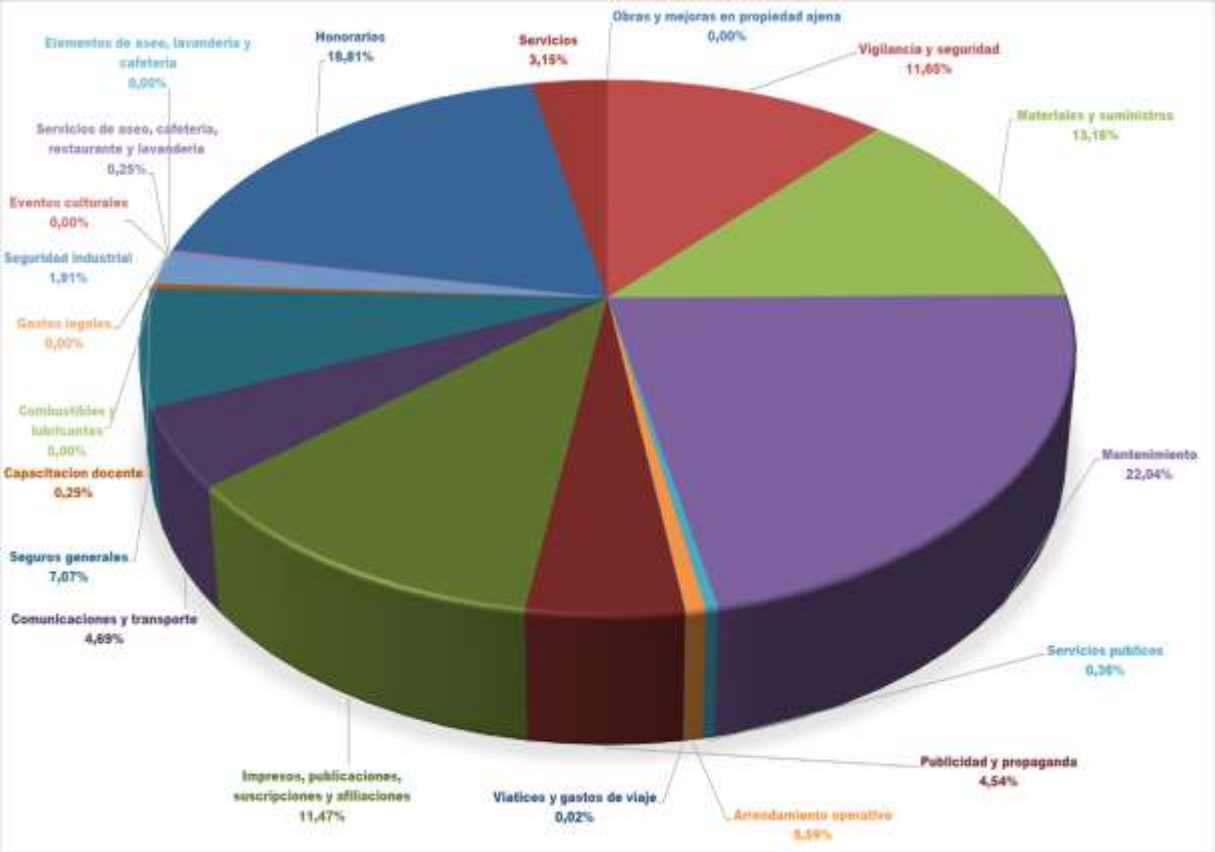
Los gastos generales representan el valor de los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Universidad, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
GASTOS GENERALES	**20.414.167.424**	**25.732.632.810**	**-5.318.465.386**
Obras y mejoras en propiedad ajena	262.185	-	262.185
Vigilancia y seguridad	2.378.265.934	2.730.237.284	- 351.971.350
Materiales y suministros	2.685.534.598	4.421.802.586	-1.736.267.987
Mantenimiento	4.498.577.717	6.657.818.069	-2.159.240.352
Servicios públicos	72.578.991	261.186.479	- 188.607.488
Arrendamiento operativo	119.935.539	170.350.582	-50.415.043
Viáticos y gastos de viaje	4.881.684	153.014.771	- 148.133.087
Publicidad y propaganda	926.667.245	639.585.445	287.081.800
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	2.340.488.389	3.141.625.695	- 801.137.307
Comunicaciones y transporte	957.615.314	1.336.424.354	- 378.809.040
Seguros generales	1.443.733.803	1.034.164.443	409.569.360
Capacitación docente	59.388.675	112.414.740	-53.026.065
Seguridad industrial	390.242.460	775.503.131	- 385.260.671

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
Eventos culturales	-	56.252.792	-56.252.792
Combustibles y lubricantes	-	250.185	-250.185
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	52.004.591	221.179.933	- 169.175.342
Elementos de aseo, lavandería y Cafetería	224.183	-	224.183
Gastos legales	728.588	1.984.776	-1.256.188
Honorarios	3.840.790.725	3.344.972.623	495.818.102
Otros gastos generales	-	52.000	- 52.000

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 31,43% del grupo y presento una disminución del -20,67% con respecto a la vigencia 2019.



Como se evidencia en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Gastos generales corresponden a mantenimiento, con una participación del 22,04%; honorarios, con una participación del 18,81%; materiales y suministros, con una participación del 13,16%; vigilancia y seguridad con una participación del 11,65%;

impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones con una participación del 11,47% y seguros generales con una participación del 7,07%.

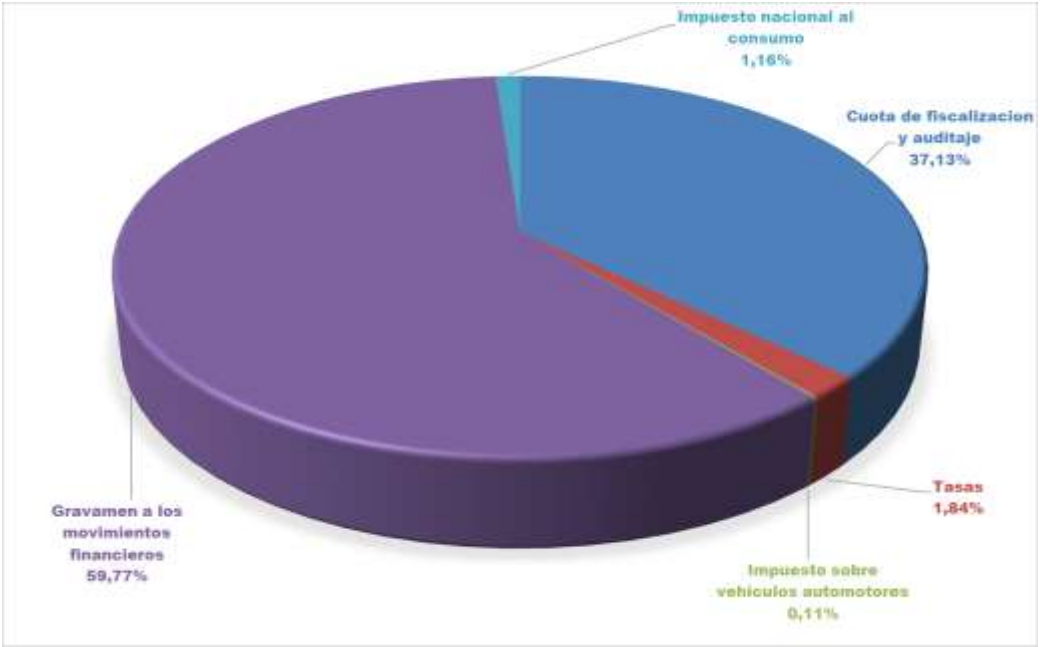
29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Los impuestos, contribuciones y tasas representan el valor causado, a cargo de la Universidad, por efecto de gravamen a los movimientos financieros, cuota de fiscalización y auditaje, impuesto sobre vehículos automotores, impuestos al consumo, estampillas, entre otros, de conformidad con las disposiciones legales, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA 2020	2019	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	**1.122.062.894**	**1.318.298.997**	**-196.236.104**
Cuota de fiscalización y auditaje	416.609.707	309.945.100	106.664.607
Tasas	20.651.054	25.634.892	-4.983.838
Impuesto sobre vehículos automotores	1.180.000	880.000	300.000
Gravamen a los movimientos financieros	670.614.230	920.049.054	-249.434.825
Impuesto nacional al consumo	13.007.903	61.789.951	- 48.782.048

Al 31 de diciembre de 2020, está partida representa el 1,473% del grupo y presento una disminución del -14,89% con respecto a la vigencia 2019.



Como se evidencia en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Gastos generales corresponden al Gravamen a los movimientos financieros, con una participación del 59,77% y la Cuota de fiscalización y auditaje, con una participación del 37,13%.

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

El rubro de Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones representa los gastos estimados para reflejar el valor del desgaste o pérdida de la capacidad operacional por el uso de los bienes, su consumo, o deterioro, así como los montos para cubrir posibles pérdidas que están sujetas a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento.

Al 31 de diciembre, este grupo representa el 0,64 del total de los Gastos y presentó una disminución del -90,78% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	**430.038.371**	**4.664.750.501**	**-4.234.712.130**
DETERIORO	**286.274.736**	**0**	**286.274.736**
De cuentas por cobrar	286.274.736	0	286.274.736
DEPRECIACIÓN	**43.763.635**	1.061.411.228	**-1.017.647.593**
De propiedades, planta y equipo	43.763.635	1.061.411.228	-1.017.647.593
AMORTIZACIÓN	**0**	**73.675.430**	**-73.675.430**
De activos intangibles	0	73.675.430	-73.675.430
PROVISIONES	**100.000.000**	**3.529.663.843**	**-3.429.663.843**
De litigios y demandas	100.000.000	3.529.663.843	-3.429.663.843

La participación de cada uno de los componentes es la siguiente:

29.2.1. Deterioro – Cuentas por cobrar

Representa el valor estimado de la pérdida de valor de las cuentas por cobrar clasificadas al costo, calculada a partir de la estimación individual de las pérdidas crediticias del activo. (Ver Nota 7 Numeral 7.4.)

E S P A C I O E N B L A N C O

29.2.2. Depreciación – Propiedades, planta y equipo

Representa el valor calculado de la pérdida sistemática de la capacidad operativa de la propiedad, planta y equipo por el consumo del potencial de servicio o de los beneficios económicos futuros que incorpora el activo, la cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. (Ver Nota 10 Numeral 10.3.)

29.2.3. Amortización – Activos intangibles

Representa el valor calculado de las amortizaciones realizadas de acuerdo con el consumo de los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que incorpora el activo, el cual se estima teniendo en cuenta el costo, el valor residual, la vida útil y las pérdidas por deterioro reconocidas. (Ver Nota 14 Numeral 14.3.)

29.3. Otros gastos

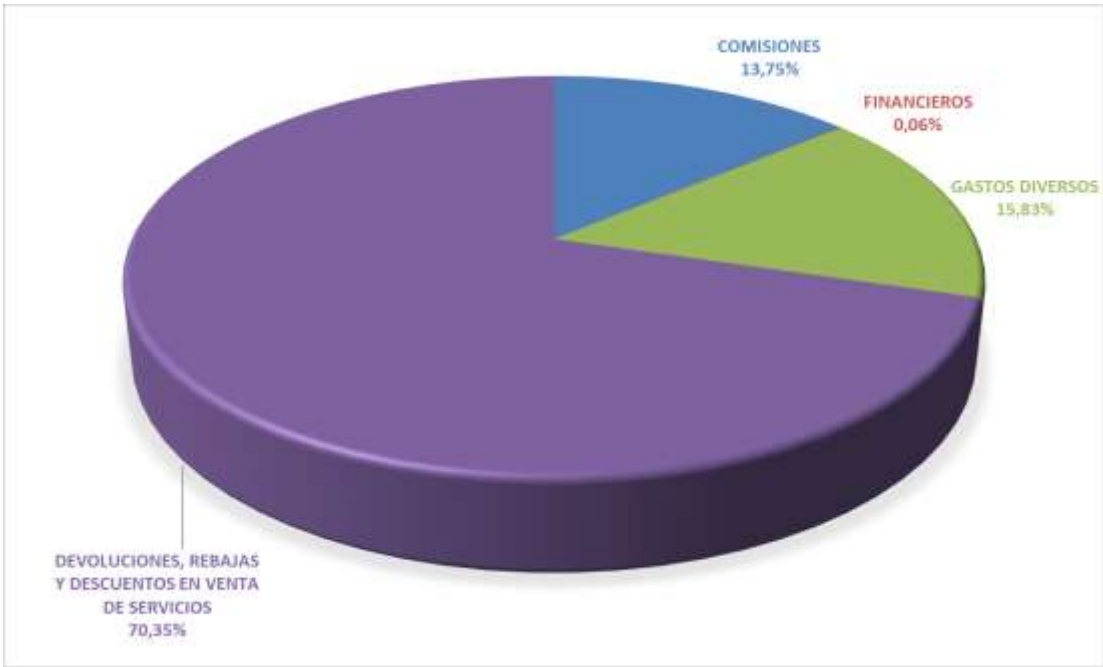
La Universidad en este rubro refleja el valor de los gastos, tales como las comisiones, los gastos financieros, los gastos diversos y las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.

Al 31 de diciembre de 2020, este rubro representa el 2,18% del total de los Gastos y presentó un crecimiento del 28,63% con respecto al cierre del a vigencia 2019, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
OTROS GASTOS	**1.457.836.257**	**1.133.338.509**	**324.497.748**
Comisiones	200.513.876	209.416.664	-8.902.788
Financieros	926.164	2.343.700	-1.417.536
Gastos diversos	230.827.587	418.287.819	-187.460.232
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	1.025.568.630	503.290.326	522.278.304
Otros gastos	1.457.836.257	1.133.338.509	324.497.748

E S P A C I O E N B L A N C O



Como se evidencia, en el gráfico anterior, las partidas más representativas de la cuenta Otros gastos corresponden a las Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, con una participación del 70,55%; los gastos diversos, con una participación del 15,83% y las comisiones, con una participación del 13,75%.

En la cuenta Comisiones, se acumulan principalmente los gastos asociados a las comisiones bancarias.

En la cuenta Financieros se acumula principalmente el recaudo de matrículas a través de pago con tarjetas de crédito.

En los gastos diversos se incorporan las bajas de bienes que por condiciones de uso han sido catalogados como no aptos.

En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios se reflejan los montos objeto de devolución a estudiantes por peticiones de devolución ingresos causados en periodos anteriores.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica.

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

Los costos de transformación de la Universidad están conformados por los costos de los servicios educativos, es decir, todas aquellas erogaciones relacionadas con el desarrollo de las actividades de docencia en sus diferentes modalidades, los cuales en el transcurso del año son causados en las cuentas 7 – Costos de transformación y al finalizar la vigencia se cierran contra la cuenta 6 – Costo de ventas.

La composición del rubro es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

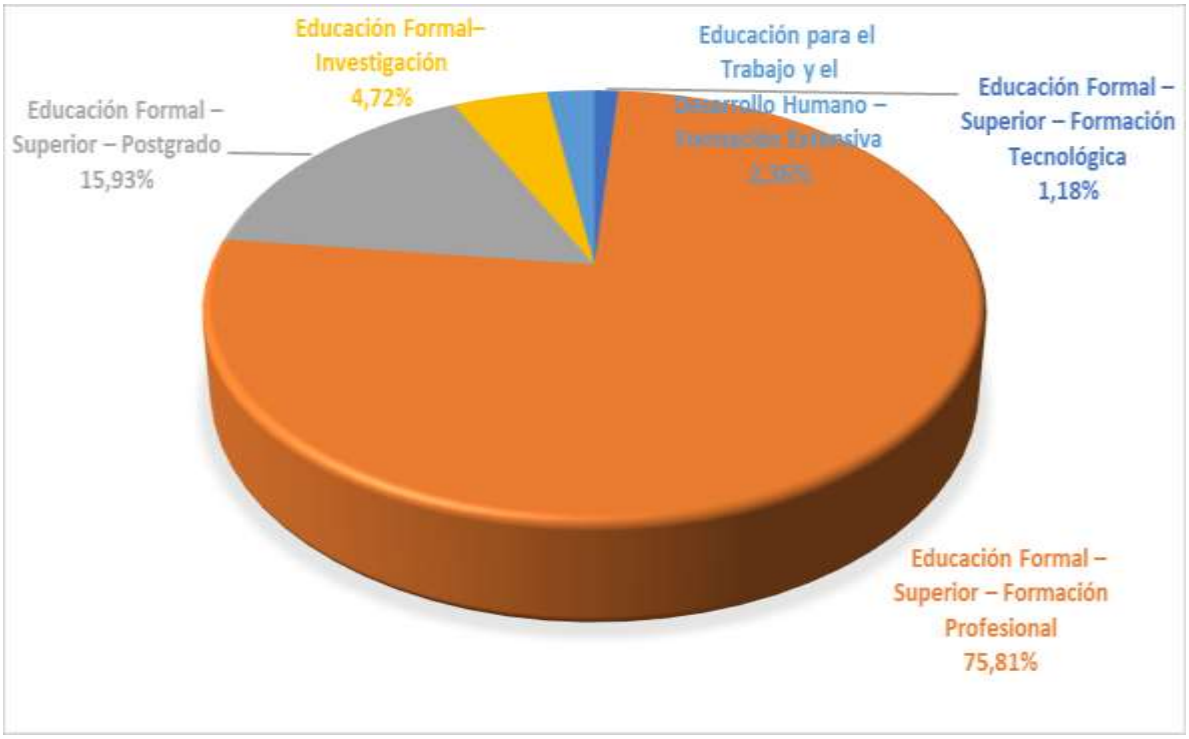
CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	**124.133.861.734**	**121.413.101.276**	**2.720.760.458**
Servicios personales	96.228.428.689	91.480.944.916	4.747.483.773
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.437.622.773	30.182.467	4.407.440.306
Otros gastos	23.467.810.272	29.901.973.893	-6.434.163.621

Este grupo presentó un crecimiento del 2,24% con respecto al cierre de la vigencia 2019, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2020	2019	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	**124.133.861.734**	**121.413.101.276**	**2.720.760.458**
SERVICIOS EDUCATIVOS	**124.133.861.734**	**121.413.101.276**	**2.720.760.458**
Educación formal - superior - formación tecnológica	1.462.157.623	7.167.096.114	-5.704.938.491
Educación formal - superior - formación profesional	94.108.904.370	90.548.669.514	3.560.234.856
Educación formal - superior – postgrado	19.773.355.817	14.094.887.504	5.678.468.313
Educación formal – investigación	5.860.448.330	6.596.585.858	-736.137.528
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	2.928.995.594	3.005.862.286	-76.866.692

Su participación, atendiendo las modalidades de educación, es la siguiente:



31.1. Costo de servicios personales

El costo de los servicios personales está representado por los costos originados en actividades asociadas al servicio educativo atendiendo la naturaleza de las nóminas asociadas por concepto de remuneraciones, prestaciones sociales, contribuciones y afines, causadas a favor docentes de medio tiempo y tiempo completo, docentes hora cátedra y docentes ocasionales. Los centros de costos, para esta clase de costos están directamente relacionados con las modalidades de educación, es decir, Superior - Formación tecnológica, Superior - Formación profesional, Superior - Postgrado, y Educación para el trabajo y el desarrollo humano,

A nivel de subcuenta, los saldos por concepto son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

MODALIDAD EDUCACIÓN	CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
Educación formal - superior - formación tecnológica	7.2.07.03	Sueldos y salarios	254.370.104
	7.2.07.09	Prestaciones sociales	1.146.027.133
Educación formal - superior - formación profesional	7.2.08.03	Sueldos y salarios	50.895.435.772
	7.2.08.05	Contribuciones efectivas	10.927.426.860
	7.2.08.06	Aportes sobre la nomina	1.229.549.600
	7.2.08.09	Prestaciones sociales	17.866.007.295

MODALIDAD EDUCACIÓN	CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
Educación formal – superior – postgrado	7.2.09.03	Sueldos y salarios	8.767.934.402
	7.2.09.05	Contribuciones efectivas	1.453.826.700
	7.2.09.06	Aportes sobre la nomina	241.201.900
	7.2.09.09	Prestaciones sociales	3.395.166.825
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	7.2.21.03	Sueldos y salarios	32.514.400
	7.2.21.05	Contribuciones efectivas	11.286.700
	7.2.21.06	Aportes sobre la nomina	1.378.800
	7.2.21.09	Prestaciones sociales	6.302.198
TOTAL, COSTOS SERVICIOS PERSONALES			**96.228.428.689**

31.2. Costo de servicios generales

El costo de los servicios generales está representado por los costos necesarios para el desarrollo y funcionamiento de la Universidad, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos, entre otros.

A nivel de auxiliar, los saldos por concepto son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

MODALIDAD EDUCACIÓN	CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
Educación formal - superior - formación tecnológica	7.2.07.02.06	Arrendamientos	333
	7.2.07.02.10	Otros costos generales	26.976.550
Educación formal - superior - formación profesional Educación formal – superior – postgrado	7.2.08.01.01	Materiales	1.285.519.489
	7.2.08.02.01	Docentes sin vínculo laboral	1.007.962.581
	7.2.08.02.02	Honorarios	1.352.979.462
	7.2.08.02.03	Servicios técnicos	36.000.000
	7.2.08.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	54.256.239
	7.2.08.02.06	Arrendamientos	25.473.947
	7.2.08.02.07	Mantenimiento y reparaciones	645.852.791
	7.2.08.02.10	Otros costos generales	5.405.620.103
Educación formal - superior - formación tecnológica	7.2.09.02.01	Docentes sin vínculo laboral	3.196.103.698
	7.2.09.02.02	Honorarios	180.853.606

MODALIDAD EDUCACIÓN	CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
	7.2.09.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	5.796.302
	7.2.09.02.10	Otros costos generales	1.727.979.691
Educación formal - investigación	7.2.10.02.02	Honorarios	4.269.746.461
	7.2.10.02.04	Servicios	30.225.700
	7.2.10.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	36.904.100
	7.2.10.02.07	Mantenimiento y reparaciones	8.403.361
	7.2.10.02.10	Otros costos generales	1.522.591.496
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	7.2.21.02.01	Docentes sin vínculo laboral	850.739.741
	7.2.21.02.02	Honorarios	1.645.023.233
	7.2.21.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	26.809.000
	7.2.21.02.08	Seguros	2.787.012
	7.2.21.02.10	Otros costos generales	123.205.376
TOTAL, COSTOS SERVICIOS GENERALES			**23.467.810.272**

31.3. Costo de depreciaciones y amortizaciones

El costo de las depreciaciones y amortizaciones está representado por los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios asociados directamente al servicio educativo, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CUENTA	DENOMINACIÓN	VALOR
7.2.07.07	Depreciación y amortización	34.783.503
7.2.08.07	Depreciación y amortización	3.376.820.231
7.2.09.07	Depreciación y amortización	804.492.693
7.2.10.07	Depreciación y amortización	-7.422.788
7.2.21.07	Depreciación y amortización	228.949.134
TOTAL, COSTOS DEPRECIACION/AMORTIZACIÓN		**4.437.622.773**

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

Obligatorio a partir del cierre de la vigencia 2022.

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CR (RA) JAVIER OLMEDO GIRALDO MARÍN
Jefe División Financiera
C.C. 94.409.402

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal – Rector
C.C. 3.181.609