



UNIVERSIDAD MILITAR
NUEVA GRANADA



ESTADOS FINANCIEROS 2022 - 2021

BG (RA) Luis Fernando Puentes Torres - Rector

MG (RA) José Mauricio Mancera Castaño - Vicerrector Administrativo

CN (RA) Ramiro Alfredo Rodríguez Ruge - Jefe División Financiera

Yenny Claros González - Contadora



CONTENIDO

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS	8
I. ESTADOS FINANCIEROS	9
1. Estado de Situación Financiera	10
2. Estado de Resultados	11
3. Estado de Cambios en el Patrimonio	12
II. NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	13
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE	14
1.1. Identificación y funciones	14
1.1.1. Naturaleza institucional	14
1.1.2. Naturaleza jurídica	14
1.1.3. Fines	15
1.1.4. Marco estratégico	16
1.1.5. Estructura organizacional	17
1.1.6. Sedes de la Universidad	23
1.1.7. Normas y documentos rectores	24
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	27
1.2.1. Aplicación de la Regulación Contable Pública emitida por la UAE Contaduría General de la Nación - CGN	27
1.2.2. Responsabilidades tributarias	27
1.2.3. Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información que impactan el proceso contable	29
1.2.4. Limitaciones y deficiencias operativas, administrativas y tecnológicas que impactan el proceso contable	30
1.3. Base normativa y periodo cubierto	31
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura	32
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	32
2.1. Bases de medición	32
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	33
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	33
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable	34
2.5. Otros aspectos	34



NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES.....	37
3.1. Juicios.....	37
3.2. Estimaciones y supuestos.....	38
3.2.1. Deterioro de valor de las cuentas por cobrar.....	38
3.2.2. Reclasificación de las cuentas por cobrar a cuentas de difícil cobro.....	39
3.2.3. Método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes inmuebles.....	39
3.2.4. Método de depreciación, vida útil y valor residual de los bienes muebles.....	40
3.2.5. Método de amortización, vida útil y valor residual de los activos intangibles.....	42
3.2.6. Provisión por litigios y demandas.....	42
3.3. Correcciones contables.....	43
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	44
3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19.....	45
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	45
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO.....	56
Composición.....	56
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	57
5.2. Equivalentes al efectivo.....	60
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	62
Composición.....	62
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	63
6.1.1. Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado.....	65
6.1.2. Inversiones de administración de liquidez al costo.....	67
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR.....	68
Composición.....	68
7.1. Prestación de servicios.....	69
7.1.1. Educación formal - Superior formación profesional.....	70
7.1.2. Educación formal - Superior formación posgrado.....	71
7.1.3. Educación para el trabajo y el desarrollo humano.....	72
7.1.4. Servicios conexos a la educación.....	74
7.2. Transferencias por cobrar.....	74
7.3. Otras cuentas por cobrar.....	78



7.3.1.	Devolución IVA para entidades de educación superior	79
7.3.2.	Embargos judiciales	83
7.3.3.	Pago por cuenta de terceros	84
7.3.4.	Otros intereses por cobrar	86
7.3.5.	Otras cuentas por cobrar.....	86
7.4.	Cuentas por cobrar de difícil recaudo	86
7.4.1.	Prestación de servicios.....	87
7.4.2.	Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo	88
7.5.	Deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.....	88
7.5.1.	Prestación de servicios.....	89
7.5.2.	Otras cuentas por cobrar.....	90
7.6.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	90
7.7.	Revelaciones adicionales.....	91
	NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR	92
	NOTA 9. INVENTARIOS.....	92
	Composición	92
9.1.	Bienes y servicios.....	93
	NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	94
	Composición	94
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Bienes Muebles	96
10.1.1.	Maquinaria, planta y equipo en montaje	98
10.1.2.	Bienes muebles en bodega	98
10.1.3.	Propiedades, planta y equipo no explotado	99
10.1.4.	Redes, líneas y cables.....	99
10.1.5.	Maquinaria y equipo.....	100
10.1.6.	Equipo médico y científico	100
10.1.7.	Muebles, enseres y equipo de oficina	101
10.1.8.	Equipos de computación y comunicación.....	101
10.1.9.	Equipos de transporte, tracción y elevación.....	102
10.1.10.	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	102
10.1.11.	Bienes de arte y cultura	103
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	103



10.2.1. Terrenos	104
10.2.2. Edificaciones	105
10.3. Construcciones en curso.....	107
10.4. Estimaciones	107
10.4.1. Depreciación Bienes Muebles	109
10.4.2. Depreciación Edificaciones.....	111
10.5. Revelaciones adicionales.....	113
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	114
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	114
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN	114
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES.....	115
Composición	115
14.1. Patentes	115
14.2. Software y licencias.....	117
14.3. Estimaciones	118
14.3.1. Amortización Patentes.....	118
14.3.2. Amortización Software y licencias	118
14.4. Revelaciones adicionales.....	119
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	119
NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	119
Composición	119
16.1. Avances y anticipos entregados.....	120
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	120
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN.....	120
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	122
NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR	122
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	122
Composición	122
21.1. Revelaciones generales	123
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales	123
21.1.2. Recursos a favor de terceros.....	135



21.1.3. Descuentos de nómina	135
21.1.4. Retención en la fuente e Impuesto de timbre	138
21.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar.....	139
21.1.6. Otras cuentas por pagar.....	139
21.1.7. Revelaciones adicionales.....	140
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	140
Composición	140
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	141
22.1.1. Revelaciones adicionales.....	142
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo	142
22.3. Beneficios posempleo - pensiones	143
NOTA 23. PROVISIONES	144
Composición	144
23.1. Litigios y demandas.....	144
23.1.1. Civiles	145
23.1.2. Administrativas.....	147
23.1.3. Laborales	150
23.2. Revelaciones generales	152
NOTA 24. OTROS PASIVOS	153
Composición	153
24.1. Avances y anticipos recibidos.....	154
24.2. Ingresos recibidos por anticipado	154
24.3. Otros pasivos diferidos	155
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES	155
25.1. Activos contingentes	155
25.1.1. Revelaciones generales	156
25.2. Pasivos contingentes	157
25.2.1. Revelaciones generales	157
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	158
26.1. Cuentas de orden deudoras	158
26.1.1. Revelaciones generales	159
26.2. Cuentas de orden acreedoras	159



26.2.1. Revelaciones generales	160
NOTA 27. PATRIMONIO	161
Composición	161
27.1. Capital fiscal	161
27.2. Resultados de ejercicios anteriores.....	162
27.3. Resultado del ejercicio.....	162
NOTA 28. INGRESOS.....	165
Composición	165
28.1. Ingresos de transacciones sin contraprestación	166
28.2. Ingresos de transacciones con contraprestación	166
28.2.1. Venta de servicios	167
28.2.2. Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB).....	168
28.3. Ingresos de transacciones con contraprestación no operacionales.....	170
NOTA 29. GASTOS.....	171
Composición	171
29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas	172
29.1.1. Sueldos y salarios	173
29.1.2. Contribuciones efectivas	174
29.1.3. Aportes sobre la nómina.....	174
29.1.4. Prestaciones sociales	175
29.1.5. Gastos de personal diversos	176
29.1.6. Gastos generales.....	176
29.1.7. Impuestos, contribuciones y tasas.....	177
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	178
29.2.1. Depreciación de propiedades, planta y, equipo.....	178
29.2.2. Amortización de activos intangibles.....	178
29.2.3. Provisión de litigios y demandas.....	178
29.3. Otros gastos	178
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	181
Composición	181
30.1. Costo de ventas de servicios.....	181



NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	182
Composición	182
31.1. Costo de servicios personales.....	183
31.2. Costo de servicios generales.....	186
31.3. Costo de depreciaciones y amortizaciones.....	188
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE	188
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)	189
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	189
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	189
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	189
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	189



CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

CERTIFICACIÓN DE CUMPLIMIENTO

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

CERTIFICAN:

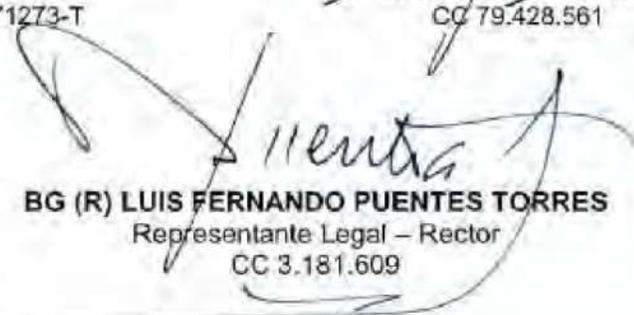
Que los saldos de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022 revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG), que han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad generados del Sistema de Información Financiera Finanzas Plus, y que la contabilidad se elaboró conforme los lineamientos dispuestos en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorias expedido por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN).

Que, al corte del 31 de diciembre de 2021, en aplicación de la normatividad contable pública anexa al Marco Normativo para Entidades de Gobierno citada previamente y las políticas contables adoptadas por la Universidad mediante la Resolución Rectoral 5030 del 21 de diciembre de 2017 se ha avanzado en el proceso de saneamiento de la información, de acuerdo con la información suministrada por los responsables de las diferentes áreas misionales y no misionales de la Universidad y en línea con los procesos de implementación del sistema integrado de información financiera.

La presente certificación se expide en la ciudad de Bogotá, D.C., a los quince (15) días del mes de febrero de 2023.


YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
TP 171273-T


CN (RA) RAMIRO ALFREDO RODRÍGUEZ RUGE
Jefe División Financiera
CC 79.428.561


BG (R) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal – Rector
CC 3.181.609



I. ESTADOS FINANCIEROS



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
NIT 800.225.340-8
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

ACTIVO	NOTA	2022	2021	PASIVO	NOTA	2022	2021
ACTIVO CORRIENTE		202.093.242.273	220.151.548.718	PASIVO CORRIENTE		43.140.497.036	24.909.063.731
Efectivo y equivalentes al efectivo		175.182.422.172	190.123.958.619	Cuentas por pagar		5.092.119.269	7.000.991.452
CAJA	5	0	0	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		3.443.213.178	1.338.940.920
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS EQUIVALENTES AL EFECTIVO		113.082.422.172	88.823.658.619	RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	21	1.052.248	1.052.248
		81.500.000.000	101.500.000.000	DESCUENTOS DE NOMINA		1.782.149.272	1.571.871.431
INVERSIONES e INSTRUMENTOS DERIVADOS		75.000.000.000	0	RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		987.718.000	424.251.000
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMINO (CDT)	6	70.000.000.000	0	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		247.062.919	87.561.633
		5.000.000.000	0	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		-1.349.067.226	3.806.713.920
CUENTAS POR COBRAR		11.626.747.249	29.831.139.237	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		19.845.893.453	9.049.255.366
PRESTACION DE SERVICIOS	7	3.314.219.822	3.923.197.882	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22	19.845.893.453	9.049.255.366
TRANSFERENCIAS POR COBRAR		2.071.341.641	23.936.815.754				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR		6.241.185.786	2.070.425.601				
INVENTARIOS		275.075.000	184.418.356	OTROS PASIVOS		18.402.484.294	8.888.838.911
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	8	275.075.000	184.418.356	AVANCES Y ANTIPOPOS RECIBIDOS	24	634.057.790	630.617.990
				INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		17.768.426.504	8.258.218.921
OTROS ACTIVOS		8.997.852	12.032.504				
AVANCES Y ANTIPOPOS ENTREGADOS	10	8.997.852	12.032.504				
ACTIVO NO CORRIENTE		308.706.273.452	508.526.298.318	PASIVO NO CORRIENTE		4.891.286.241	7.837.468.335
INVERSIONES e INSTRUMENTOS DERIVADOS		47.720.925	42.510.999	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS		2.374.689.447	2.085.639.398
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	6	47.720.925	42.510.999	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		1.879.323.439	1.524.056.272
				BENEFICIOS POSTEMPLEO	22	695.366.009	561.583.126
CUENTAS POR COBRAR		0	3.070.483	PROVISIONES		2.486.596.794	2.985.950.672
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	7	44.445.179	298.636.856	LITIGIOS Y DEMANDAS	23	2.486.596.794	2.985.950.672
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)		-44.445.179	-298.636.373	OTROS PASIVOS		0	2.785.898.265
				OTROS PASIVOS DIFERIDOS	24	0	2.785.898.265
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		507.275.858.751	503.987.486.455	TOTAL PASIVO		48.031.783.277	32.746.572.066
TERRENOS		129.017.029.900	129.017.029.900	PATRIMONIO			
CONSTRUCCIONES EN CURSO		66.867.067.575	65.081.789.916	CAPITAL FISCAL	27	374.652.600.648	374.652.600.648
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		3.263.977.278	3.209.977.278	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		310.192.034.000	240.090.770.587
BIENES MUEBLES EN BODEGA		18.957.678	0	RESULTADO DEL EJERCICIO		78.953.147.195	78.970.953.652
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO		330.337.008	330.903.192	TOTAL PATRIMONIO		763.797.782.843	693.714.325.186
EDIFICACIONES		282.369.622.803	232.724.073.499				
REDES, LINEAS Y CABLES	10	2.730.439.173	1.713.942.111				
MAQUINARIA Y EQUIPO		5.230.827.249	5.126.780.253				
EQUIPO CENTRICO		29.706.069.158	28.081.881.033				
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		14.857.577.274	14.781.503.036				
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		29.808.208.464	27.588.113.368				
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		1.374.763.697	1.320.805.702				
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA		233.201.814	180.267.321				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		8.877.070.114	9.784.581.378				
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)		-17.490.880.430	-15.253.936.034				
OTROS ACTIVOS		2.382.693.779	2.416.228.579				
ACTIVOS INTANGIBLES	14	2.936.970.437	2.945.879.775				
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (DR)		-553.276.660	-529.651.199				
TOTAL ACTIVO		510.799.515.725	728.678.847.036	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		510.799.515.725	728.678.847.036
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
DEUDORAS DE CONTROL	26	-180.061.293.543	150.268.961.237	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	26	2.950.648.967	3.517.444.153
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-180.061.293.543	-150.268.961.237	ACREEDORAS POR CONTRA (DR)		-2.950.648.967	-3.517.444.153

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contador de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los valores del Estado de Situación Financiera con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad y la contabilidad se elaboró conforme a la Normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación para Entidades del Gobierno, anexa a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones.

YENNY CLAROS GONZALEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CN (RA) RAFAEL ALBERTO RODRIGUEZ RUGE
Jefe División Financiera
C.C. 79.470.531

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES
Representante Legal - Rector
C.C. 949-809



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
NIT 800.225.340-8
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

	NOTA	2022	2021
INGRESOS OPERACIONALES		265.361.395.006	272.077.381.029
INGRESOS CON CONTRAPRESTACIÓN		217.556.390.712	199.135.930.426
VENTA DE SERVICIOS		217.556.390.712	199.135.930.426
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA		3.396.390.020	1.076.025.798
SERVICIOS EDUCATIVOS		3.397.837.872	1.650.644.777
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-1.447.852	-574.618.979
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL		177.441.750.094	153.983.876.406
SERVICIOS EDUCATIVOS		178.282.536.110	188.793.574.735
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-840.786.016	-34.809.698.329
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	28	18.689.050.319	33.075.781.713
SERVICIOS EDUCATIVOS		19.382.114.001	42.746.024.125
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-693.063.682	-9.670.242.412
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSA		18.029.200.279	11.000.246.509
SERVICIOS EDUCATIVOS		18.087.988.209	11.027.905.509
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-58.787.930	-27.659.000
INGRESOS SIN CONTRAPRESTACIÓN		47.805.004.294	72.941.450.613
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		47.805.004.294	72.941.450.613
OTRAS TRANSFERENCIAS		47.805.004.294	72.941.450.613
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	28	2.995.829.846	1.353.065.202
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		31.652.441.174	30.536.089.413
PARA PROGRAMAS DE EDUCACIÓN		13.102.603.874	41.035.425.966
DONACIONES		53.329.400	16.870.012
COSTO DE VENTAS		148.202.077.664	125.984.056.950
SERVICIOS PERSONALES		111.392.897.094	101.990.823.932
GENERALES	31	35.081.939.273	22.101.119.205
DEPRECIACIONES		1.727.241.297	1.892.113.813
UTILIDAD BRUTA		117.159.317.342	146.093.324.089
GASTOS OPERACIONALES		88.388.523.435	89.682.465.694
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN		86.656.445.912	68.713.426.810
SUELDOS Y SALARIOS		45.116.450.005	44.376.853.400
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN	29	38.667.741.632	23.225.588.621
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		2.872.254.274	1.110.984.569
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29	1.732.077.523	949.038.884
UTILIDAD OPERACIONAL		28.770.793.907	76.430.858.395
INGRESOS Y GASTOS NO OPERACIONALES		17.074.893.825	4.772.950.965
OTROS INGRESOS		16.789.578.844	4.495.363.396
FINANCIEROS	28	15.580.043.527	3.499.027.884
INGRESOS DIVERSOS		1.209.535.317	996.335.512
OTROS GASTOS		8.607.225.556	1.955.268.129
COMISIONES		285.314.980	277.587.569
FINANCIEROS	29	1.910.290	349.964
GASTOS DIVERSOS		190.570.659	490.999.354
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		6.129.429.627	1.186.331.242
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		38.953.147.196	78.970.953.682

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contadora de la Universidad Militar Nueva Granada certificar que los saldos del Estado de Resultados con corte al 31 de diciembre de 2022 y 2021 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Universidad y 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.

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T

CN (RA) ENRIQUE ALFONSO RIVERA SUAREZ RUGE
Jefe División Financiera
C.C. 79.470.588

BG (RA) LUIS FERNANDO PUEBLES TORRES
Representante Legal - Rector
C.C. 1.191.809



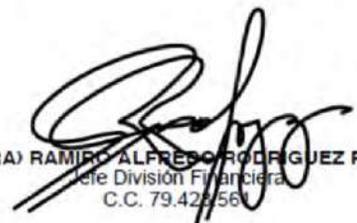
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
NIT 800.225.340-8
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2022 Y 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos sin decimales)

SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	693.704.275.166
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2022	30.093.457.282
SALDO DEL PATRIMONIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022	723.797.732.448

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	NOTA	2022	2021	VARIACIÓN
INCREMENTOS:				70.111.263.748
Resultado de ejercicios anteriores		310.192.034.605	240.080.770.857	70.111.263.748
	27			
DECREMENTOS				-40.017.806.467
Resultado del ejercicio		38.953.147.196	78.970.953.662	-40.017.806.467

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


CN (RA) RAMIRO ALFREDO RODRÍGUEZ RUGE
Jefe División Financiera
C.C. 79.422.561


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

1.1.1. Naturaleza institucional

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, en el que se desarrollaban programas académicos orientados a las Fuerzas Militares.

Desde su reconocimiento institucional como Universidad, otorgado mediante la Resolución 12975 del 23 de julio de 1982 del Ministerio de Educación Nacional, la Universidad Militar Nueva Granada obtuvo su reconocimiento institucional como Universidad y se amplía y da continuidad a la oferta de programas académicos a nivel de pregrado, prevaleciendo las actividades orientadas al sector Defensa.

A su vez, el artículo 137 de la Ley 30 de 1992 determina que la Universidad Militar Nueva Granada podrá adelantar programas de educación superior y funcionará de acuerdo con la naturaleza jurídica definida hasta la fecha.

Posteriormente, mediante la Ley 805 de 2003 expedida por el Congreso de la República se transforma la naturaleza jurídica de la Universidad, que permanece vigente a la fecha, por medio de la cual a través del artículo 1º define a la Universidad como 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.

El artículo 2º de la Ley 805 de 2003 señala que la Universidad Militar Nueva Granada en razón a su misión y su régimen especial, 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.

1.1.2. Naturaleza jurídica

La Universidad Militar Nueva Granada es un ente universitario autónomo del orden nacional, según la Ley 805 de 2003, con régimen orgánico especial, 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 estén interesados en continuar su formación en la educación superior. La Universidad está vinculada al Ministerio de Educación Nacional, en cuanto a las políticas y la planeación del sector educativo se refiere.

1.1.3. Fines

El artículo 3º de la Ley 805 de 2003 establece los siguientes fines:

- 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.

1.1.4. Marco estratégico

M I S I Ó N

La Universidad Militar Nueva Granada es una institución pública del orden nacional, que desarrolla las funciones de docencia, investigación y extensión, y fomenta el diálogo de saberes, la construcción de comunidad académica y la autoevaluación permanente de los procesos institucionales, en el contexto de un mundo globalizado, con el fin de formar ciudadanos íntegros y socialmente responsables que promuevan la justicia, la equidad y el respeto por los valores humanos, y contribuyan al progreso del Sector Defensa y de la sociedad en general.

V I S I Ó N

La Universidad Militar Nueva Granada será reconocida por su alta calidad y excelencia en los ámbitos nacional e internacional, mediante el fomento de la reflexión, la creatividad, el aprendizaje continuo, la investigación y la innovación, desde una perspectiva global, en cumplimiento de la responsabilidad social, que le permita anticipar, proponer y desarrollar soluciones que respondan a las necesidades de la sociedad y del Sector Defensa.

O B J E T I V O S E S T R A T É G I C O S I N S T I T U C I O N A L E S

1. Gestión académica de calidad: Pertinencia y fortalecimiento de la enseñanza y aprendizaje creativo
2. Ciencia, tecnología e innovación: Perspectiva de transformación y emprendimiento
3. Extensión y proyección social: Liderazgo social y regional
4. Internacionalización: Universidad global, multicultural y competitiva
5. Gestión administrativa efectiva: Universidad sostenible



FUNDAMENTOS

Todo el quehacer universitario gira en torno a tres conceptos fundamentales: Ciencia, Patria y Familia, trilogía que guía a toda la comunidad neogranadina.

Los principios de la Universidad Militar Nueva Granada, contemplados en el Acuerdo 13 de 2010 del Estatuto General de la Universidad son:

1. Autonomía universitaria
2. Excelencia y calidad académica
3. Universalidad
4. Responsabilidad social
5. Democracia
6. Sostenibilidad
7. Transparencia
8. Planeación
9. Autorregulación
10. Cooperación
11. Internacionalización

Los valores institucionales que definen a la Universidad Militar Nueva Granada son los siguientes:

1. Ética
2. Sentido de pertenencia
3. Compromiso
4. Liderazgo
5. Justicia
6. Equidad
7. Estética y afectividad
8. Responsabilidad

1.1.5. Estructura organizacional

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

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



Fuente: <https://www.umng.edu.co/transparencia/estructura-organica-y-talento-humano/organigrama>

CONSEJO SUPERIOR UNIVERSITARIO - CSU

El Consejo Superior Universitario - CSU, es el máximo órgano de dirección y gobierno de la Universidad. Es un cuerpo colegiado cuyas decisiones se adoptan por votación mayoritaria o calificada de sus integrantes según lo establecido en su reglamento (Acuerdo 03 de 2016, art. 1)

Art. 6 "Los actos administrativos que expide el CSU, se denominan Acuerdos, los cuales son adoptados por mayoría simple o calificada de sus integrantes".

Sus integrantes son:

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



Fuente: <https://www.umng.edu.co/la-universidad/consejo-superior-universitario>

El Rector de la UMNG asiste a las sesiones del CSU, con voz, pero sin voto y el Vicerrector general de la Universidad actúa como secretario del Consejo, con voz y sin voto.

RECTORÍA

La **Rectoría**, es la responsable de la gestión académica y administrativa, y debe adoptar las decisiones necesarias para el desarrollo y buen funcionamiento de la Universidad. Para el desarrollo de sus funciones se apoya en:

- La Oficina Asesora Jurídica, es la encargada de asistir y asesorar a la Rectoría y demás dependencias de la Universidad, en el trámite de las actividades académicas y administrativas, así como absolver consultas de asuntos jurídicos relacionados con las funciones que adelanta la Institución, y atender en la Jurisdicción Contencioso Administrativa y ordinaria las demandas presentadas.
- La Oficina Asesora de Direccionamiento Estratégico e Inteligencia Competitiva, es la encargada de formular, diseñar, promover y poner en marcha las políticas y planes estratégicos, que permitan anticipar los acontecimientos previsibles, recomendar el rumbo de acción institucional, promover la innovación, ejecutar las actividades que



sean necesarias para trabajar en conjunto y en la misma dirección para enfrentar los cambios del entorno, así como las situaciones complejas que se presenten, lograr el cumplimiento de los objetivos en congruencia con el desarrollo de las capacidades institucionales, y las necesidades propias de los grupos de interés, en especial, lo dispuesto para la prestación del servicio público de la educación.

- La Oficina Asesora de las Tecnologías de la Información y las Comunicaciones, es la encargada de asesorar, orientar, dirigir, coordinar y ejecutar las políticas, planes, programas y proyectos de tecnología, garantizando la alineación con la estrategia, el plan de acción institucional, los procesos misionales y de apoyo, promoviendo la generación de valor estratégico, generando información que aporte valor a la toma de decisiones, desarrollo y mantenimiento de los sistemas de información, gestionando la tecnología como un servicio y promover el uso y apropiación de las TIC de manera tal que contribuyan al fortalecimiento y crecimiento de la Universidad.
- La Oficina Asesora de Relaciones Internacionales, es una oficina especializada encargada de liderar, impulsar e implementar las estrategias que permitan incorporar de manera transversal la dimensión internacional en las funciones misionales de la Universidad, consolidando el proceso de internacionalización de la institución, de manera coordinada con las diferentes instancias internas.
- La Oficina de Protección del Patrimonio y Seguridad Integral es la encargada de asesorar a la Rectoría y demás unidades de la Universidad, en el proceso de planificación, desarrollo y control de sistemas formalizados de protección, con el fin de crear ambientes seguros orientados a la seguridad integral, que permitan el mantenimiento de la infraestructura universitaria y la protección del Patrimonio Institucional.
- La Oficina Asesora de Control Interno de Gestión, es la encargada de asesorar a la Rectoría y demás unidades académico-administrativas de la Universidad Militar Nueva Granada en la implementación, mantenimiento y mejoramiento del Sistema de Control Interno en todos y cada uno de sus módulos, componentes y elementos, así como de efectuar seguimiento a la valoración de riesgos, acompañar y asesorar la gestión, realizar evaluación y seguimiento, fomentar la cultura del control y la relación con entes externos.
- La Oficina de Control Interno Disciplinario como asesora directa de la Rectoría, es la encargada de adelantar las Investigaciones Disciplinarias que por quejas (orales o escritas), o de oficio, llegan a su conocimiento contra los Servidores Públicos que laboran en la Universidad, con el fin de resguardar la función pública de la institución.
- La Oficina de Acreditación Institucional, es la encargada de adelantar los procesos de renovación y/o creación de programas educativos en sus diferentes modalidades ante el Consejo Nacional de Acreditación (CNA) que permitan la consolidación de la



Universidad como Institución de educación superior en Colombia y acorde con su compromiso de erigirse como un referente significativo de innovación en calidad para la transformación educativa de las generaciones contemporáneas.

- El Instituto de Nacional e Internacional de Posgrados (INIP), es una dependencia adscrita a la Rectoría, el cual articula las facultades y demás unidades académico-administrativas pertinentes para articular la construcción de políticas, normas y procedimientos relacionados tanto a nivel nacional como internacional; liderar los procesos de creación de nuevos programas, la gestión académico-administrativa y de mercadeo requeridas; monitorear el proceso y asegurar el cumplimiento de las metas que conlleven a la sostenibilidad financiera de los programas; y apoyar la interacción entre grupos de investigación de las distintas facultades para el desarrollo de trabajos de grado en los programas de posgrado.
- El Instituto de Estudios Geoestratégicos y Asuntos Políticos (IEGAP), como Centro de Pensamiento Estratégico, orienta su gestión al estudio de la Seguridad y Defensa Nacional, la Geopolítica y la Geoestrategia, asesora proyectos académicos para la Universidad Militar Nueva Granada y atiende consultas y requerimientos del Ministerio de Defensa y de diferentes dependencias del sector público y privado.

CONSEJO ACADÉMICO

El Consejo Académico, es la autoridad académica de la Universidad, órgano asesor del Rector y tiene entre sus tareas la de conceptuar ante el Consejo Superior Universitario, sobre la creación, modificación o supresión de unidades académicas; así como la de revisar y adoptar los programas docentes de conformidad con las normas legales, definir las políticas académicas de la institución y decidir sobre el desarrollo académico de la Universidad, especialmente en cuanto se refiere a los programas académicos, la investigación, la extensión y al bienestar universitario de carácter académico.

VICERRECTORÍA GENERAL

La Vicerrectoría General, es la encargada de asistir a la Rectoría en todo lo relacionado con los procesos de gestión estratégica, además de la orientación, dirección y coordinación de las unidades orgánicas que le son adscritas, de forma que se facilite la toma de decisiones en coherencia con los estatutos y reglamentos institucionales, enmarcados en la transparencia, la ética y el buen gobierno universitario. Está conformada por las siguientes cuatro (4) divisiones:

- La División de Bienestar Universitario;
- La División de Comunicaciones, Publicaciones y Mercadeo;
- La División de Extensión y Proyección Social; y



- La División de Gestión de Calidad.

VICERRECTORÍA ACADÉMICA

La Vicerrectoría Académica, es la dependencia encargada de liderar, administrar y coordinar la actividad académica de la Universidad mediante la definición de políticas, la determinación de directrices de trabajo académico y la búsqueda de la excelencia académica sobre la base de realización de todos y cada uno de sus integrantes, en un conjunto dialógico, pluralista, democrático y participativo. Está conformada por las siguientes seis (6) facultades y tres (3) divisiones:

- La Facultad de Educación y Humanidades;
- La Facultad de Medicina y Ciencias de la Salud;
- La Facultad de Estudios a Distancia;
- La Facultad de Ciencias Básicas y Aplicadas;
- La Facultad de Ingeniería;
- La Facultad de Derecho;
- La División de Admisiones, Registro y Control Académico;
- La División de Recursos Educativos; y
- La División de Laboratorios.

VICERRECTORÍA DE INVESTIGACIONES

La Vicerrectoría de Investigaciones, es la encargada de consolidar y fortalecer el sistema de investigación científica, desarrollo tecnológico e innovación de la Universidad Militar Nueva Granada en articulación con el Sistema Nacional de Ciencia y Tecnología, para el estímulo, generación y difusión del conocimiento, con miras a la solución de problemas del país y del sector defensa, dentro de un comportamiento ético de compromiso y entrega a la Universidad. Está conformada por las siguientes dependencias:

- La División de Desarrollo Tecnológico e Innovación;
- La División de Investigación Científica;
- La División de Investigación e Innovación Sede Campus Nueva Granada; y
- La Editorial Neogranadina.

VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA

La Vicerrectoría Administrativa, es la encargada de dirigir, coordinar y refrendar la ejecución del presupuesto; planear y ordenar las actividades de apoyo logístico para la academia, velar por la recta administración del talento humano y las operaciones



financieras y propender por el desarrollo tecnológico, en apoyo de la misión institucional y de los objetivos que cumple la Universidad. Está conformada por las siguientes cuatro (4) divisiones:

- La División de Gestión del Talento Humano;
- La División Financiera;
- La División de Contratación y Adquisiciones; y
- La División de Logística.

VICERRECTORÍA GENERAL DEL CAMPUS NUEVA GRANADA

La Vicerrectoría General del Campus Nueva Granada, es la encargada de orientar, dirigir y coordinar la gestión académico-administrativa de las divisiones adscritas a ésta, con el propósito de contribuir al direccionamiento estratégico, cumplimiento de políticas, objetivos y disposiciones legales, propendiendo por la calidad y eficiencia en la prestación de los servicios en la Sede Campus de la Universidad Militar Nueva Granada. Está conformada por las siguientes dependencias:

- La Dirección Académica;
- La División de Laboratorios;
- La División Administrativa; y
- La División de Medio Universitario, Extensión y Proyección Social.

1.1.6. Sedes de la Universidad

Para efectos académicos, administrativos y demás la Universidad Militar Nueva Granada se ubica en cuatro sedes:

1. La sede principal denominada "Villa Académica", la cual se encuentra ubicada en la Carrera 11 No. 101 - 80, localidad de Usaquén,
2. La Facultad de Medicina y Ciencias de la Salud localizada ubicada en la Transversal 3 No. 49 - 02, localidad de Chapinero, y
3. La sede de posgrados, la cual se encuentra ubicada en la Carrera 15 No. 94 - 84, localidad de Chico.
4. La sede Campus Nueva Granada. Ubicada en el municipio de Cajicá, en el kilómetro 2 vía Cajicá - Zipaquirá, costado oriental vereda Rio grande.

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



1.1.7. Normas y documentos rectores

Las normas y documentos rectores de la Universidad que enmarcan el funcionamiento y desarrollo de la Universidad son coherentes con los lineamientos rectorales, de acreditación institucional y del Sistema Integrado de Gestión, en lo que se refiere a la autorregulación en los procesos y se hallan asociados a cada una de las áreas que conforman la estructura organizacional en pro de lograr una gestión efectiva y evitarle el daño antijurídico o reprocesos costosos a la Universidad Militar Nueva Granada.

Estas se encuentran compiladas en el repositorio institucional que puede ser consultado a través del siguiente link: <https://repository.unimilitar.edu.co/handle/10654/38195>.

PLAN RECTORAL 2019 - 2023

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", cuyos principios orientadores se fundamentan en seis (6) ejes programáticos y seis (6) líneas de acción, a saber:



Fuente: <https://www.umng.edu.co/la-universidad/documentos-institucionales-umng>



Atendiendo lo anterior, la función administrativa va encaminada a apoyar las actividades misionales de la Universidad y garantizar la integración, articulación y continuidad de los esfuerzos, de manera ordenada, coherente y sistemática para el desarrollo de 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.

PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL 2020 - 2030

El Plan de Desarrollo Institucional 2020-2030 se encuentra alineado con el Plan Rectoral y adopta una estructura compuesta por objetivos estratégicos institucionales, megaproyectos, proyectos, actividades y tareas que agrupan las acciones integrales en materia de docencia, investigación, proyección social, internacionalización y gestión administrativa, bajo el marco de la sostenibilidad definido por los Objetivos de Desarrollo Sostenible (ODS) para todas las entidades del orden nacional y territorial.

Los objetivos estratégicos institucionales son cinco (5) y algunas de las acciones adelantadas por la Universidad Militar Nueva Granada en el escenario de la pandemia COVID19 son los siguientes:



Fuente: <https://www.umng.edu.co/la-universidad/documentos-institucionales-umng>
Objetivos Estratégicos Plan de Desarrollo 2020-2030 (Página 74)



La Universidad Militar Nueva Granada cuenta con diez (10) proyectos bandera que cumplen la función de robustecer los objetivos estratégicos planteados en el Plan de Desarrollo Institucional. Estos son:



Fuente: <https://www.umng.edu.co/la-universidad/documentos-institucionales-umng>
Objetivos Estratégicos Plan de Desarrollo 2020-2030 en el escenario de la pandemia covid-19 (Página 76)

NEGOCIO EN MARCHA

Al corte del 31 de diciembre de 2022, 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 UAE Contaduría General de la Nación - CGN en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorias.



1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

1.2.1. Aplicación de la Regulación Contable Pública emitida por la UAE Contaduría General de la Nación - CGN

Durante la vigencia 2022 la Universidad Militar Nueva Granada preparó los estados financieros de conformidad con las disposiciones establecidas por la UAE 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.

Por su parte, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, referenciado previamente, 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.

En aplicación de la normatividad contable pública anexa al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y las políticas contables adoptadas por la Universidad mediante la Resolución Rectoral 5030 del 21 de diciembre de 2017 se presentaron operaciones que no se realizaron de conformidad con las normas legales y reglamentarias que le son aplicables, siendo material las operaciones de propiedades, planta y equipo que se encuentran en un proceso de saneamiento, a través de una Comisión estructurada mediante la Resolución 0775 del 29 de septiembre de 2021, así como de ejecución de planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR formulados en línea con los informes CGR-CDSECTCRD 072 de diciembre de 2021 y CGR-CDSECTCRD 026 de junio de 2022 respectivamente.

1.2.2. Responsabilidades tributarias

En materia tributaria, sin perjuicio de las obligaciones contenidas en el RUT, la Universidad Militar Nueva Granada tiene las siguientes obligaciones y tratamientos:

En términos de impuestos nacionales, corresponde a lo indicado a continuación: 



- No contribuyente del Impuesto sobre la Renta, de conformidad con lo previsto en el artículo 23 del Estatuto Tributario.
- Obligada a presentar la Declaración anual de Ingresos y Patrimonio, conforme lo previsto en el artículo 598 del Estatuto Tributario.
- No contribuyente de Impuesto de Industria y Comercio, de conformidad con el literal D del numeral 2 del artículo 39 de la Ley 14 de 1983.
- No responsable del Impuesto sobre las ventas - IVA conforme lo previsto en el artículo 92 de la Ley 30 de 1992.
- Sujeta de devolución del impuesto sobre las ventas - IVA pagado por la adquisición de bienes, insumos y servicios, conforme lo dispuesto en el Decreto Único Reglamentario 1625 de 2016.
- Agente de retención del Impuesto sobre la Renta conforme lo previsto en el artículo 368 del Estatuto Tributario.
- Agente de retención del impuesto sobre las ventas - IVA, de conformidad con lo previsto en el numeral 2° del artículo 437-2 del Estatuto Tributario.
- Exenta del Impuesto de Timbre, de conformidad con el artículo 532 del Estatuto Tributario.
- Informante de exógena nacional, de conformidad con lo previsto en el artículo 631 de Estatuto Tributario y demás Resoluciones que lo reglamentan.
- Facturador electrónico, según la Resolución 42 de 2020 y complementarias.
- Gran contribuyente por los años fiscales 2021 y 2022, según lo dispuesto en la Resolución 9061 del 10 de diciembre de 2020.

En cuanto a impuestos distritales, corresponde a lo indicado a continuación:

- No sujeto del Impuesto de Industria y Comercio, conforme lo dispuesto en el literal C del artículo 39 del Decreto 352 de 2002.
- No sujeto del Impuesto Complementario de Avisos y Tableros, de acuerdo con lo previsto en el artículo 58 del Decreto 352 de 2002.



- Agente de retención permanente del Impuesto de Industria y Comercio, según el numeral 1 del artículo 3 del Decreto 271 de 2002.
- Agente retenedor de la Contribución Parafiscal de la Estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás Universidades Estatales de Colombia conforme lo previsto en la Ley 1697 de 2013.
- Informante de exógena distrital, de conformidad con lo previsto en las Resoluciones que lo reglamentan.
- No contribuyente de Estampilla Pro-Cultura, conforme lo previsto en el artículo 7 del Acuerdo 187 de 2005.
- No contribuyente de Estampilla Adulto Mayor, conforme lo dispuesto en el artículo 4 del Acuerdo 669 de 2017.

En términos de impuestos municipales (Cajicá), corresponde a lo indicado a continuación:

- No sujeto del Impuesto de Industria y Comercio, según el numeral 4 del artículo 115 del Acuerdo 05 de 2018.
- No sujeto del Impuesto Complementario de Avisos y Tableros, conforme lo dispuesto en el artículo 156 del Acuerdo 05 de 2018.
- Exenta de Impuesto Predial, de acuerdo con lo previsto en el párrafo 4º del artículo 86 del Acuerdo 05 de 2018.
- Exenta parcialmente del 30% del Impuesto de delineación y construcción por 10 años, según lo dispuesto en el numeral 3 del artículo 193 del Acuerdo 05 de 2018.
- Agente de Retención del Impuesto de Industria y Comercio, conforme lo previsto en el literal A del artículo 140 del Acuerdo 05 de 2018.

1.2.3. Gestiones realizadas para mejorar la calidad de la información que impactan el proceso contable

Las principales acciones adelantadas durante la vigencia 2022 para mejorar la calidad de la información son:

- a) Se dio continuidad con el proceso de saneamiento de la Propiedad, Planta y Equipo en Servicio de la Universidad mediante Comisión estructura mediante la Resolución 0775 del 29 de septiembre de 2021.



- b) Se formularon y atendieron los requerimientos y planes funcionales base para la implementación del nuevo sistema integrado de información ERP PleopleSoft.
- c) Se formularon los planes de mejoramiento con las acciones y metas orientadas a solventar los hallazgos y observaciones formuladas por la firma de auditoría BYC AUDITORS S.A.S., en relación con las propiedades, planta y equipo; la Oficina de Control Interno de Gestión, en relación con la auditoría financiera 2020 - 2021; y la Contraloría General de la República, en desarrollo de la Auditoría Financiera Vigencia 2020 (Informe CGR-CDSECTCRD No. 072 de diciembre de 2021) y la Auditoría Financiera Vigencia 2021 (Informe CGR-CDSECTCRD No. 026 de junio de 2022).
- d) Se desarrolló el Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable creado mediante la Resolución Rectoral No. 0530 del 7 de julio de 2022 mediante la cual se aprobó la baja en cuenta de una cuenta por cobrar y su correspondiente reversión del deterioro de valor reconocido, así como la desagregación de los bienes para cargue en el módulo Assets Management en el momento de la implementación del nuevo sistema integrado de información ERP PleopleSoft, así como alineación con el sistema de inventarios actual (GAEX).
- e) Se continuo con el proceso de depuración de la información contable a partir de la suministrada por los responsables de las diferentes áreas misionales y no misionales que conforman la estructura organizacional de la Universidad.
- f) Se desarrollaron mesas de trabajo con la UAE Contaduría General de la Nación – CGN para abordar aspectos asociados con el tratamiento contable de los beneficios a los empleados del personal recibido en comisión de la Policía Nacional, el reconocimiento de bienes recibidos sin contraprestación y el reconocimiento de los recursos del SGR por parte de la entidad ejecutora del proyecto de inversión, cuando los giros se hacen directamente al beneficiario final del pago.

1.2.4. Limitaciones y deficiencias operativas, administrativas y tecnológicas que impactan el proceso contable

Durante la vigencia 2022, las principales limitaciones y deficiencias operativas, administrativas y tecnológicas que impactan el proceso contable y que afectan la preparación de la información financiera en términos de representación fiel, están asociadas fundamentalmente a:

- a) 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 por inexactitud, omisión y reprocesos.
- b) Algunos elementos necesarios para la elaboración de los Estados Financieros conforme los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, no se



encuentran parametrizadas en el Sistema de Información Financiero, lo que genera procesos manuales que aumentan la carga operativa y pueden ocasionar retrasos en la presentación de los Estados Financieros.

- c) Falta de oportunidad en la entrega y suministro de la información requerida para cumplir con el proceso contable y financiero por parte de algunas Unidades Académico-Administrativas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Universidad Militar Nueva Granada, al 31 de diciembre de 2022 presenta el siguiente juego completo de Estados Financieros de Propósito General:

- Estado de Situación Financiera para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Resultados para el periodo cubierto entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2022.
- Estado de Cambios en el Patrimonio para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022.
- Notas a los Estados Financieros para el periodo finalizado al 31 de diciembre de 2022.

Para la vigencia 2022 la Universidad no preparó ni presentó el Estado de Flujos de Efectivo, atendiendo lo dispuesto en la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022, la cual en el artículo 1° modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, en los siguientes términos:

“d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.

Los Estados Financieros individuales de Propósito General de la Universidad Militar Nueva Granada se elaboran al cierre del ejercicio fiscal, es decir, al 31 de diciembre y, se presentan de forma comparativa con el año 2021 conforme los lineamientos emitidos por la UAE Contaduría General de la Nación - CGN mediante la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorias, así como el Instructivo de Cierre 002 del 1 de diciembre de 2022.

Los Estados Financieros fueron aprobados por el Consejo Superior Universitario, en su calidad de máximo órgano de dirección y gobierno, en la Sesión Extraordinaria No. 01 del 15 de febrero de 2023, en cumplimiento del Acuerdo 03 del 30 de marzo de 2016, artículo 9, numeral 15.



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 conforme los lineamientos y cronogramas establecidos 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 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorias, y las Políticas Contables adoptadas por la Universidad mediante la Resolución Rectoral 5030 del 21 de diciembre de 2017.

Por último, se precisa que al corte del 31 de diciembre de 2022 la Universidad no agregó ninguna entidad en los estados financieros y, que la preparación y presentación de los reportes de información a los entes de vigilancia, control y supervisión se ha realizado conforme las condiciones y plazos establecidos por estos.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

Los estados financieros de esta casa de estudios han sido preparados utilizando las políticas contables aprobadas mediante la Resolución Rectoral 5030 del 21 de diciembre de 2017, por la cual se adoptó el “Manual de Políticas Contables de la Universidad Militar Nueva Granada” que fundamenta las mediciones y bases definidas en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 y sus modificatorias, expedida por la UAE Contaduría General de la Nación - CGN que incorporó, en el Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y, anexó a dicho Marco Normativo, el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos.

Dado lo anterior, los estados financieros de la Universidad cumplen con la base contable de acumulación o devengo. La base de valoración aplicada es el costo histórico ajustado



por la revaluación de los activos aplicada en el momento de la transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

Las monedas utilizadas por la Universidad para el reconocimiento de los hechos financieros y la presentación de la información financiera son las siguientes:

- **Moneda funcional:** Peso colombiano (COP)
- **Moneda de presentación:** Peso colombiano (COP)

La unidad de redondeo para la presentación del juego completo de Estados Financieros y sus Notas es sin decimales.

El nivel de materialidad utilizado por la Universidad para la presentación de los Estados Financieros aplica a cada rubro que conforma la estructura del Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados, así:

- Los rubros objeto de revelación serán desglosados en sus diferentes partidas siempre y cuando la subcuenta contable supere el 1% del total del grupo contable.
- Las variaciones iguales o superiores al 1% del total de los activos para las cuentas del Estado de Situación Financiera que surjan en la comparación con la información de la vigencia 2021.
- Las variaciones iguales o superiores al 1% del total de los ingresos para las cuentas del Estado de Resultados que surjan en la comparación con la información de la vigencia 2021.
- Los hechos económicos que no sean materiales individualmente serán agregados para efectos de su presentación en los estados financieros de la Universidad.
- Los activos que, de forma individual, sean iguales o superiores a un salario mínimo mensual legal vigente serán objeto de reconocimiento en el rubro de Propiedades, planta y equipo.

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 al Departamento Administrativo Nacional de Estadística (DANE) en los términos y condiciones establecidos para el efecto.



2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La Universidad Militar Nueva Granada realizó el proceso de cierre contable de la vigencia 2022 y, posterior a este proceso, no se presentaron hechos que hayan tenido alguna incidencia material que impliquen ajustes a las cifras o ser revelada en las notas a los estados financieros.

2.5. Otros aspectos

Durante la vigencia 2022, la Universidad retorno a las actividades académico-administrativas presenciales, así como al desarrollo presencial de los programas académicos, de extensión y servicios conexos a la educación, atendiendo las disposiciones emitidas por el Gobierno Nacional y las directrices emitidas por la Rectoría y Vicerrectorías, hecho que se ve reflejado en las variaciones de la información contable en relación con la vigencia anterior.

A nivel financiero, 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 la facturación electrónica; el control y seguimiento presupuestal, contable y tesoral de los recursos del Sistema General de Regalías; la aplicación de procesos para el cargue y pago masivo de recursos asociados con los recursos entregados dentro de la política de gratuidad, la estampilla Pro-Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales, ley de víctimas, matrícula de honor, cursos vacacionales y de idiomas; la atención de usuarios internos y externos; y demás requeridas.

Al corte del 31 de diciembre de 2022, la Universidad presentó impactos en los ingresos, gastos y costos generados por la prestación de servicios educativos derivado fundamentalmente de la reactivación de la operación asociada al desarrollo de las actividades académico-administrativas de la Universidad de forma presencial cuyo detalle será reflejado en las Notas de cada una de las partidas atendiendo su materialidad.

A continuación, se presentan los impactos más significativos en la información contable durante la vigencia 2022:

■ Efectivo y equivalentes al efectivo

Al cierre de la vigencia 2022 el rubro de efectivo y equivalentes al efectivo presenta una disminución del 7,86% equivalente a \$14.942 millones de pesos con respecto a la vigencia 2021 fundamentalmente por efecto de:



- ✓ El aumento de los recursos propios en las instituciones financieras del orden de \$25.058 millones de pesos y,
- ✓ La menor colocación de títulos valores con vencimiento o redención igual o inferior a 90 días del orden de \$40.000 millones de pesos.

■ **Inversiones e instrumentos derivados**

Al cierre de la vigencia 2022 el rubro de inversiones e instrumentos derivados presenta un crecimiento superior al 100% equivalente a \$75.005 millones de pesos con respecto a la vigencia 2021 fundamentalmente por efecto de:

- ✓ La constitución de títulos valores con vencimiento superior a 90 días del orden de \$75.000 millones de pesos y,
- ✓ El pago de los aportes al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior (FODESEP) del orden de \$5 millones de pesos.

■ **Cuentas por cobrar**

Al cierre de la vigencia 2022 el rubro de cuentas por cobrar presenta una disminución del 61,03% equivalente a \$18.207 millones de pesos con respecto a la vigencia 2021 fundamentalmente por efecto de:

- ✓ La disminución de la cartera por concepto de prestación de servicios educativos del orden de \$509 millones de pesos,
- ✓ La disminución de las transferencias por cobrar a otras entidades públicas del orden de 21.863 millones de pesos,
- ✓ El aumento de las cuentas por cobrar por concepto de devolución del IVA para entidades de educación superior del orden de \$949 millones de pesos,
- ✓ El reconocimiento de un embargo judicial del orden de \$52 millones de pesos,
- ✓ El reconocimiento de los valores solicitados a las Entidades Promotoras de Salud (EPS) por concepto de incapacidades del orden de \$82 millones de pesos,
- ✓ El reconocimiento de los rendimientos financieros generados por las inversiones que posee la Universidad del orden de \$3.088 millones de pesos,
- ✓ La disminución del valor de otras cuentas por cobrar del orden de \$4 millones, y
- ✓ La disminución de las cuentas de difícil cobro y la correspondiente reversión del deterioro de valor del orden de \$254 millones de pesos.

■ **Inventarios**

Al cierre de la vigencia 2022 el rubro de inventarios presenta un crecimiento del 49,16% equivalente a \$91 millones de pesos con respecto a la vigencia 2021 fundamentalmente por efecto del reconocimiento del valor de los libros y revistas de



las vigencias 2022 que son controlados por la Editorial Neogranadina y se espera distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado.

■ Resultado del ejercicio

Al cierre de la vigencia 2022 el rubro del patrimonio presenta una disminución del 50,67% equivalente a \$40.018 respecto a la vigencia 2021 por efecto de:

- ✓ El traslado del saldo de la vigencia 2021 por inicio del periodo contable 2022.
- ✓ La disminución de la liquidez de la Universidad derivado de la Política de gratuidad del Gobierno Nacional.
- ✓ La reducción de los ingresos percibidos por la Universidad por concepto de servicios educativos a nivel de pregrado, posgrado y educación continuada debido a la culminación de la pandemia y el retorno a las actividades de los terceros de forma presencial.
- ✓ La disminución de los recursos recibidos de la nación para programas de educación debido a la culminación de la pandemia y el retorno a las actividades de los terceros de forma presencial.
- ✓ El aumento de los gastos y costos derivados de la planta administrativa y académica y la reactivación de los servicios que presta la Universidad en todas las modalidades.

■ Ejecución recursos del Sistema General de Regalías – SGR

Al 31 de diciembre de 2022 la Universidad en calidad de entidad ejecutora viene realizando el realizó el seguimiento, control y ejecución de los recursos del Sistema General de Regalías - SGR de los siguientes proyectos de inversión, de la fuente Asignación para la Ciencia, Tecnología e Innovación:

BPIN	PROYECTO	VALOR TOTAL	VALOR EJECUTADO 2022 *
2020000100101	Fortalecimiento de capacidades instaladas de ciencia y tecnología del laboratorio de la facultad de medicina y ciencias de la salud de la UMNG para atender problemáticas asociadas con agentes biológicos de alto riesgo para la salud humana en Bogotá.	3.195.587.296	919.442.880
2019000100025	Formación de capital humano de alto nivel Universidad Militar Nueva Granada nacional	250.000.000	66.329.200



BPIN	PROYECTO	VALOR TOTAL	VALOR EJECUTADO 2022 *
2020000100103	Fortalecimiento de capacidades instaladas de ciencia y tecnología del laboratorio de diagnóstico en el campus de la Universidad Militar Nueva Granada para atender problemáticas asociadas con agentes biológicos de alto riesgo para la salud humana Cundinamarca	4.168.513.565	1.815.531.172
2021000100026	Formación de capital humano de alto nivel Universidad Militar Nueva Granada segundo corte nacional	650.602.304	224.429.600
2020000100216	Innovación y transferencia tecnológica de UMNG Bio a productores de flores para el control biológico de tetranychus urticae (acari: tetranychidae) en cultivos de invernadero con el ácaro benéfico neoseiulus californicus (acari: phytoseiidae) Cundinamarca	1.241.580.000	451.087.289
2020000100728	Generación y transferencia de conocimientos y tecnologías para elevar capacidades de CTEL de pequeños productores de tomate para afrontar problemas derivados del COVID-19 asociadas a la seguridad alimentaria en las Sabanas Centro y Oriente Cundinamarca	2.123.613.452	952.341.924
TOTAL		11.629.896.617	4.429.162.065

* Corresponde a los valores efectivamente obligados y pagados durante la vigencia fiscal 2022 para cada uno de los proyectos

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

3.1. Juicios

Durante la vigencia 2022, la Universidad no efectuó juicios sobre las cifras de los estados financieros que conllevarán cambios significativos en la información contable y financiera



presentada a los usuarios en general. Todas las interpretaciones se efectuaron con base en los lineamientos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno emitidos por la UAE Contaduría General de la Nación - CGN.

A la fecha de presentación de los estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2022, la Universidad se encuentra adelantando las acciones definidas en los planes de mejoramiento que conlleven a solventar los hallazgos y observaciones formulados por los entes de control interno y externo, los cuales corresponden a:

- BYC AUDITORS S.A.S., en desarrollo de la auditoría forense a las propiedades, planta y equipo e informe emitido en julio de 2021,
- La Oficina de Control Interno de Gestión, en desarrollo de la auditoría financiera 2020-2021 e informe emitido en diciembre de 2021;
- La Contraloría General de la República, en desarrollo de la Auditoría Financiera Vigencia 2020 e informe CGR-CDSECTCRD No. 072 de diciembre de 2021; y
- La Contraloría General de la República, en desarrollo de la Auditoría Financiera Vigencia 2021 e informe CGR-CDSECTCRD No. 026 de junio de 2022.

3.2. Estimaciones y supuestos

La Universidad Militar Nueva Granada 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 las cuentas por cobrar

Las cuentas por cobrar de la Universidad son objeto de deterioro de valor de forma individual cuando la mora es superior a 360 días y, aquellos que independientemente de su vencimiento, se encuentren en etapa de cobro jurídico.

Para cada uno de los documentos con indicios de deterioro, se determina su valor recuperable, es decir, los flujos de efectivo que a futuro la Universidad espera recibir del deudor y el tiempo estimado en el cual se esperan recuperar dichos flujos de efectivo, expresado en periodos (años). Para aquellos documentos que se encuentran en cobro jurídico, el abogado responsable del proceso define los parámetros mencionados; para las demás, la unidad administrativa encargada de la gestión de las cuentas por cobrar es



quien estima los flujos de efectivo futuros y el tiempo estimado de recuperación, utilizando técnicas estadísticas razonables por cada tipo de cuenta por cobrar.

Según la información obtenida, se calcula el valor presente de los flujos futuros estimados, descontados con la tasa TES cupón cero:

$$VPN = \frac{\text{Valor recuperable de la cuenta por cobrar}}{(1 + \text{tasa TES})^{\text{periodos}}}$$

El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados. Hay lugar a deterioro de valor, cuando el valor presente es menor al valor de la cuenta por cobrar, y su reconocimiento se realizará afectando el gasto del periodo.

En todos los casos, las cuentas por cobrar remitidas a consideración del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable para depuración de los Estados Financieros deberán estar deterioradas al 100%.

3.2.2. Reclasificación de las cuentas por cobrar a cuentas de difícil cobro

Las cuentas por cobrar de la Universidad que, de forma individual, presenten una mora superior a 180 días se reclasificarán a la cuenta 1385 – Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudo en la medida en que presenten un índice de cobrabilidad muy bajo o exista un nivel de incertidumbre alto, en términos de recuperación.

En todos los casos, las cuentas por cobrar que superen los 180 días de mora serán remitidas a la Oficina Asesora Jurídica con los soportes respectivos, para que se inicie con las acciones de cobro coactivo a que haya lugar.

3.2.3. 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 UTIL		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.



Al cierre de la vigencia 2022, se presentaron modificaciones en las siguientes estimaciones:

- El costo de los bloques B, C, D y E de la sede principal “Villa Académica” por reclasificación de la adición atendiendo su naturaleza;
- El costo de la edificación Concha Acústica de la sede Campus Nueva Granada por reclasificación de la adición atendiendo su naturaleza;
- El costo de la Sede Posgrados Calle 94 por ajuste por descuento en el valor del impuesto por derechos de registro;
- La vida útil de los bienes inmuebles de la sede principal “Villa Académica” por desagregación de los bloques A, B, C y D
- La vida útil de los bienes inmuebles de la sede principal “Villa Académica” por la agregación del bloque E
- La vida útil de los bienes inmuebles de la sede Facultad de Medicina atendiendo su estado de conservación.

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

A la fecha de presentación de los estados financieros, se continua con el proceso de saneamiento proceso de saneamiento de los bienes muebles a través de Comisión Interdisciplinaria conformada mediante la Resolución 0775 del 29 de septiembre de 2021, así como de ejecución de planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR formulados en línea con los informes CGR-CDSECTCRD 072 de diciembre de 2021 y CGR-CDSECTCRD 026 de junio de 2022 respectivamente para alinear la información contable y la información de inventarios con la normatividad anexa al Marco Normativo para Entidades de Gobierno y a los criterios de estimación individualizada establecidos en la política contable aplicando el método de depreciación de línea recta, conforme se muestra a continuación:

ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL		VALOR RESIDUAL
	Mínima	Máxima	
Redes, Líneas y Cables	3	10	-
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	-



ACTIVOS DEPRECIABLES	AÑOS DE VIDA UTIL		VALOR RESIDUAL
	Mínima	Máxima	
Equipo de Comedor, cocina y despensa	3	5	-

A la fecha de presentación de los estados financieros, se siguen presentando diferencias materiales en las diferentes agrupaciones de los bienes dado que no cumplen con los umbrales de vida útil ni valor residual definidos en la política contable. Para el cálculo de la depreciación, el sistema GAEX utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Valor actual} = \text{Valor actual} - (\text{Valor compra elemento} / \text{Meses vida útil})$$

La vida útil que se aplica para estos bienes proviene de la parametrización del sistema GAEX por agrupación, conforme correo remitido el 18 de enero de 2021 por la Oficina de las Tecnologías de la Información y la Comunicación – TIC’s, a saber:

CCOGRUPCITA	NOMGRUPCATA	TIPOELEMENTO	DESCRIPCION	TITULIZANGRUP	PREVALDOPR	MESVIDAUTIL
9100000	MANTEENIMIENTO	5		N		0
925	LICENCIAS Y SOFTWARE	51		5		60
931	ACEITES GRASAS Y LUBRICANTES	52		5		0
932	COMBUSTIBLES	53		5		0
933	DRUGAS, ELEMENTOS ODONT. DE LABORATORIO Y REACTIVO	54	DESCACADOR EN V	5		0
934	ELEMENTOS CONSTRUCCION INSTALACION CAMPO INDUSTRIAL	55		5		0
935	EXPLOSIVOS	56		5		0
936	FORRAJES Y ALIMENTOS PARA ANIMALES	57		5		0
937	INSECTICIDAS, FUNGICIDAS HERBICIDAS BACTERICIDAS	58		5		0
938	ELEMENTOGRAFICOS/MAT CONSTRUCCION E INSTALACION	59		5		0
939	SEMILLAS Y BONES	60		5		0
110	UTILES DE ESCRITORIO OFICINA DIBUJO Y PAQUERIA	61		5		0
111	VIVERES RANCHO Y LECOMES	62		5		0
112	REPUESTOS PARA MAQUINA-SY EQUIPOS, ELEMENTOS ELECTRICOS	63		5		0
113	ELEMENTOS DE USO DOMESTICO O PERSONAL	64		5		0
114	DOTACIONES	65		5		0
115	OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO	66		5		0
201	ARMAS ACCESORIOS Y REPUESTOS	67		5		120
202	ELEMENTOS DE CLAYO	68		5		120
206	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA	69		5		120
207	E Y MARRIDOTE LEVISION SEÑALES PROYECCION Y COMBIN	70		5		60
208	E Y M PARA CONSTRUCCION INSTALACION INDUS Y TALLE	71		5		150
209	EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	72		5		180
210	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	73		5		120
211	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA ODONT. RAYOS X	74		5		120
212	EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA Y DIBUJO	75		5		120
213	EQUIPOS Y MEDIO DE TRANSPORTE	76		5		120
214	HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, EN GENERAL	77		5		150
215	INSTRUMENTOS MUSICALES Y ACCESORIOS	78		5		180
218	MUEBLES Y ENSERES	79		5		120
220	VESTUARIO ROPA Y EQUIPO	80		5		120
222	REDES DE COMUNICACION Y CABLEADO	81		5		300
223	EQUIPOS DE COMPUTACION	82		5		60
224	TERMINOS CON EDIFICIOS O CONSTRUCCIONES	83		5		600
401	OC ARMAS ACCESORIOS Y REPUESTOS	84		5		0
402	OC ELEMENTOS DE CLAYO	85		5		0
406	OC EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	86	JARRA ACTIVO INCL	5		0
407	OC E Y M PARA RADIO-TELEVISION SEÑALES PROYECC	87		5		0
408	OC E Y M PARA CONSTRUCCION INSTALACION INDUS Y	88		5		0
409	OC EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	89		5		0
4100000	OC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	90		5		0
411	OC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA ODONT. RAYO	91		5		0
412	OC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA Y DIBUJO	92		5		0
413	OC TRANSPORTE TERRESTRE (Vehículos)	93		5		0
414	OC HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, EN GENERAL	94		5		0
415	OC INSTRUMENTOS MUSICALES	95		5		0
418	OC MUEBLES Y ENSERES	96		5		0
420	OC VESTUARIO ROPA Y EQUIPO	97		5		0
423	OC EQUIPOS DE COMPUTACION	98		5		0
901	ELEMENTOS DE ARTE, CULTURA Y MUSEO	99		5		0
916	LIBROS	100		5		0
916	LIBROS DIVISION DE PUBLICACIONES	101		5		0
925	OC LICENCIAS Y SOFTWARE	102		5		0



Al cierre de la vigencia 2022, no se presentaron modificaciones en las estimaciones contables por este concepto.

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

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.

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 *		VALOR RESIDUAL
	Mínima	Máxima	
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)

Al cierre de la vigencia 2022, no se presentaron modificaciones en las estimaciones contables por este concepto.

3.2.6. Provisión por litigios y demandas

La estimación del valor de la pérdida en los procesos judiciales de índole administrativo, civil y laboral en contra la Universidad está asociada a la evaluación, entre otros aspectos, de los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales 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 en aplicación del procedimiento adoptado por la Universidad, el cual incorpora los lineamientos de la Resolución 353 de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado.

Al cierre de la vigencia 2022, no se presentaron modificaciones en las estimaciones contables por este concepto.



3.3. Correcciones contables

La Universidad aplica los criterios definidos para el efecto en el Manual de Políticas Contables adoptado por la Universidad, cuando a ello haya lugar, conforme se señala a continuación:

- a) Los errores del periodo corriente, detectados en este mismo periodo, se corregirán antes de que se autorice la publicación de los estados financieros.
- b) Los errores de periodos anteriores sean materiales o no, se corregirán en el periodo en el que se descubra el error, ajustando el valor de las partidas de activos, pasivos y patrimonio, que se vieron afectadas por este.
- c) Cuando, para efectos de presentación, los errores de periodos anteriores sean materiales, se re expresará la información comparativa afectada por el error de manera retroactiva. No obstante, si el error ocurrió con antelación al periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresarán los saldos iniciales de los activos, pasivos y patrimonio para el periodo más antiguo para el que se presente información, de forma que los estados financieros se presenten como si los errores no se hubieran cometido nunca.
- d) Cuando, para efectos de presentación, sea impracticable determinar el efecto acumulado al principio del periodo más antiguo para el que se presente información, se re expresará la información desde la fecha en la cual dicha re-expresión sea practicable, o de forma prospectiva si no es practicable hacer la re-expresión.
- e) En caso de errores de periodos anteriores que sean inmateriales no se requerirá su re-expresión retroactiva.
- f) Los efectos de los errores materiales de periodos anteriores se presentarán en el Estado de Cambios en el Patrimonio del periodo y se revelará la información a que haya lugar, conforme a lo establecido en la Norma de Políticas contables, cambios en las estimaciones contables y corrección de errores, anexa al Marco Normativo para entidades de gobierno.

La Universidad Militar Nueva Granada mediante el Acta No. 01 del 16 de agosto de 2022 aprobada por los miembros del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable, creado mediante la Resolución Rectoral No. 530 de 2022 autorizó la reversión del deterioro de la cuenta por cobrar y la incorporación de los recursos recibidos por valor de \$205.473.468 generándose un gasto de 48.718.209, teniendo en cuenta que el valor reconocido es inferior al valor contemplado en las facturas.

Con el reconocimiento de los hechos relacionados previamente se subsana la situación que genero el hallazgo No. 9 Deterioro Cuentas por Cobrar por parte de la CGR a la



auditoría de la vigencia 2020 en el informe final CGR-CDSECTCRD No. 072 de diciembre de 2021 desde sus antecedentes así: en el año 2012 la División Financiera a solicitud de la División de Extensión y Proyección Social, generó siete (7) facturas al Fondo de Desarrollo Local de Suba. Tales cuentas en el año 2020 se encontraban en cobro jurídico y teniendo en cuenta que no se recibió información alguna sobre el tema se procedió a realizar el deterioro de la cartera en el año en mención, de acuerdo con lo estipulado en la política contable de cuentas por cobrar adoptada por la Universidad mediante la Resolución Rectoral 5037 de 2017.

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.

El riesgo inherente, es el riesgo intrínseco de cada actividad, a pesar de los controles que se desplieguen. Este riesgo surge de la exposición que se tenga a la actividad en particular y de la probabilidad que un choque negativo afecte a la Universidad.

El riesgo legal, es la posibilidad de pérdida en que incurre la Universidad al ser multada, sancionada u obligada a reparar daños, como resultado de haber incumplido normas legales u obligaciones de los contratos. También se origina en deficiencias en los contratos y transacciones, como resultado de actuaciones malintencionadas, negligencia o descuido, que afectan la formalización o ejecución de contratos u operaciones.

El riesgo operativo, es la posibilidad de que la Universidad incurra en pérdidas financieras o en el eventual incumplimiento de sus obligaciones por deficiencias, fallas o incompatibilidades en el recurso humano, los procesos, la tecnología informática, la infraestructura, o por la ocurrencia de acontecimientos externos que no están bajo el control de la entidad. Esta definición incluye el riesgo legal.

Cada uno de los riesgos, atendiendo su tipología, son 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, así como las políticas implementadas por el Gobierno Nacional para asumir el pago de la matrícula de los estudiantes de los estratos 1, 2 y 3, 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 en el marco de la presencialidad para garantizar el desarrollo de las actividades académico-administrativas.



La Universidad mitiga la exposición al riesgo al realizar sus inversiones en instituciones financieras calificadas como AAA por la Superintendencia Financiera de Colombia, cuya supervisión está a cargo de la División Financiera - Sección de Tesorería y, al constituir pólizas de seguros que amparan los bienes muebles e inmuebles por daño, pérdida o hurto, cuya supervisión y control está a cargo de la Oficina Asesora de Protección al Patrimonio.

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

Atendiendo lo dispuesto en la Resolución 2157 del 20 de diciembre de 2021 emitida por el Ministerio de Salud y Protección Social por medio de la cual se modifica el artículo 4 de la Resolución 777 de 2021 respecto al desarrollo de las actividades en el sector educativo y alineado con el Comunicado de Rectoría No. 009 publicado el 6 de noviembre de 2021, la Rectoría a través del Comunicado No. 011 publicado el 29 de diciembre de 2021 ordena el retorno de las actividades presenciales a partir del 11 de enero de 2022 sin límite de aforo y cumpliendo todas las medidas de bioseguridad.

Lo dispuesto en la Resolución 2157 de 2021 y por ende el retorno presencial a las actividades económicas por parte de la población del territorio nacional conllevó a cambios en la priorización de sus decisiones asociadas a la educación, que durante la vigencia 2022 se presentaron los siguientes impactos:

- La disminución de liquidez de la Universidad derivado de la Política de gratuidad del Gobierno Nacional.
- La disminución de los ingresos por concepto de prestación de servicios educativos a nivel de pregrado, posgrado y educación continuada debido a la culminación de la pandemia y el retorno a las actividades de los terceros de forma presencial.
- La disminución de los recursos recibidos de la nación para programas de educación.
- El aumento de los gastos y costos derivados de la planta administrativa y académica y la reactivación de los servicios que presta la Universidad en todas las modalidades.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Con la emisión de la Resolución Rectoral 5030 del 21 de diciembre 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 contables:



■ Efectivo y equivalentes al efectivo

La Universidad 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 las inversiones a corto plazo de alta liquidez con vencimiento igual o inferior a 90 días.

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 Universidad 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.

Al cierre de la vigencia 2022, 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.

La medición inicial de las inversiones de administración de liquidez se realiza por el valor de mercado de la fecha de negociación; por su parte, las inversiones que no tienen valor de mercado se miden por el precio de la transacción.

La medición posterior de las inversiones al costo amortizado se realiza por el 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 será dada de baja, total o parcialmente, cuando los derechos sobre los flujos financieros expiren, se renuncie a ellos o los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad de la inversión se transfieran.

■ Cuentas por cobrar

La Universidad incluye en esta denominación los derechos adquiridos por la Universidad en desarrollo de sus actividades, de las cuales se espera, 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 la mora es superior a 360 días. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Una cuenta por cobrar será dada de baja, total o parcialmente, cuando expiren los derechos sobre los flujos financieros, se renuncie a ellos o cuando los riesgos y las ventajas inherentes a la cuenta por cobrar se transfieran.

■ Inventarios

La Universidad 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 comercializarse en el curso normal de la operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios.

La medición inicial de los inventarios se realiza 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.

La medición posterior de los inventarios que se esperan comercializar se realiza por el menor valor entre el costo y el valor neto de realización; por su parte, los inventarios 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.



Un inventario será dado de baja cuando se presenten mermas, sustracciones o vencimiento de los inventarios; o cuando 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 Universidad 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.

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

La medición 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



Las propiedades, planta y equipo adquiridas en una transacción sin contraprestación, se miden 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.

La medición posterior de las propiedades, planta y equipo se realiza de forma individualizada por el costo teniendo en cuenta el valor reconocido menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

La depreciación de las Propiedades, planta y equipo inicia cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la Universidad, con excepción de los terrenos, los cuales no serán objeto de depreciación.

El cálculo de la depreciación se realiza por el método de línea recta uniformemente en todos los periodos a partir del valor del activo menos el valor residual y se distribuirá sistemáticamente de acuerdo con la vida útil determinada para cada activo.

Un bien clasificado como propiedad, planta y equipo será dado de baja cuando se disponga 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 Universidad 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.

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.

La medición inicial de los activos intangibles adquiridos se realiza por el costo. 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.

La medición posterior de los activos intangibles se efectúa individualmente por el costo teniendo en cuenta el valor reconocido menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización iniciará cuando el activo intangible esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la administración de la entidad.

El valor residual, la vida útil y el método de amortización serán revisados, como mínimo, al término de cada periodo contable y si existe un cambio significativo en estas variables, se ajustarán para reflejar el nuevo patrón de consumo de los beneficios económicos futuros.

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, se aplica a los activos materiales que coadyuvan de manera conjunta en la generación de flujos de efectivo que buscan recuperar los costos y gastos incurridos en la operación de la Universidad.

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.

■ **Deterioro de valor de activos no 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, se aplica a los activos que la Universidad mantiene para suministrar bienes o prestar servicios en forma gratuita o a precios de no mercado y no pretende con el uso del activo generar rendimientos en condiciones de mercado.

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.

■ Cuentas por pagar

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

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

Una cuenta por pagar se da de baja cuando se extinguen las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación haya sido pagada, expire, el acreedor renuncie a ella o se transfiera a un tercero.

■ Beneficios a los empleados

La Universidad 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 2021, la Universidad clasifica los beneficios a los empleados, atendiendo su naturaleza, en las siguientes categorías:

- a) 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.

- b) 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.

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

Las evaluaciones actuariales para los beneficios a largo plazo y para los beneficios posempleo se efectúan con una frecuencia no mayor a tres años, considerando las variables e hipótesis demográficas y financieras relativas a la población que hace parte del cálculo actuarial.

■ Provisiones

La Universidad 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 se tiene una obligación presente como resultado de un suceso pasado, de la que probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos o potencial de servicio para cancelar la obligación y, sobre la cual 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 contenida en la Resolución 353 del 1 de noviembre de 2016 expedida por la Agencia Nacional de Defensa Jurídica del Estado, cuyo umbral sea igual o superior al 50%.

■ Activos y pasivo contingentes

La Universidad 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 Universidad 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.

La medición de los ingresos se realiza por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados y, para los ingresos asociados a la prestación de servicios, la Universidad tendrá en cuenta el grado de avance del mismo.

■ **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

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

Su reconocimiento está asociado a la tenencia de control sobre el activo, la probabilidad de que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo y, la medición fiable del valor del activo.

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 8. Préstamos por cobrar

NOTA 11. Bienes de uso público e históricos y culturales

NOTA 12. Recursos naturales no renovables

NOTA 13. Propiedades de Inversión

NOTA 15. Activos biológicos

NOTA 17. Arrendamientos

NOTA 18. Costos de financiación

NOTA 19. Emisión y colocación de títulos de deuda

NOTA 20. Préstamos por pagar

NOTA 30. Costo de ventas

NOTA 32. Acuerdos de concesión - Entidad concedente

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

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

NOTA 35. Impuesto a las ganancias

NOTA 36. Combinación y traslado de operaciones

A C T I V O

Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables 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.

Un recurso controlado, es un elemento que otorga, entre otros, un derecho a:



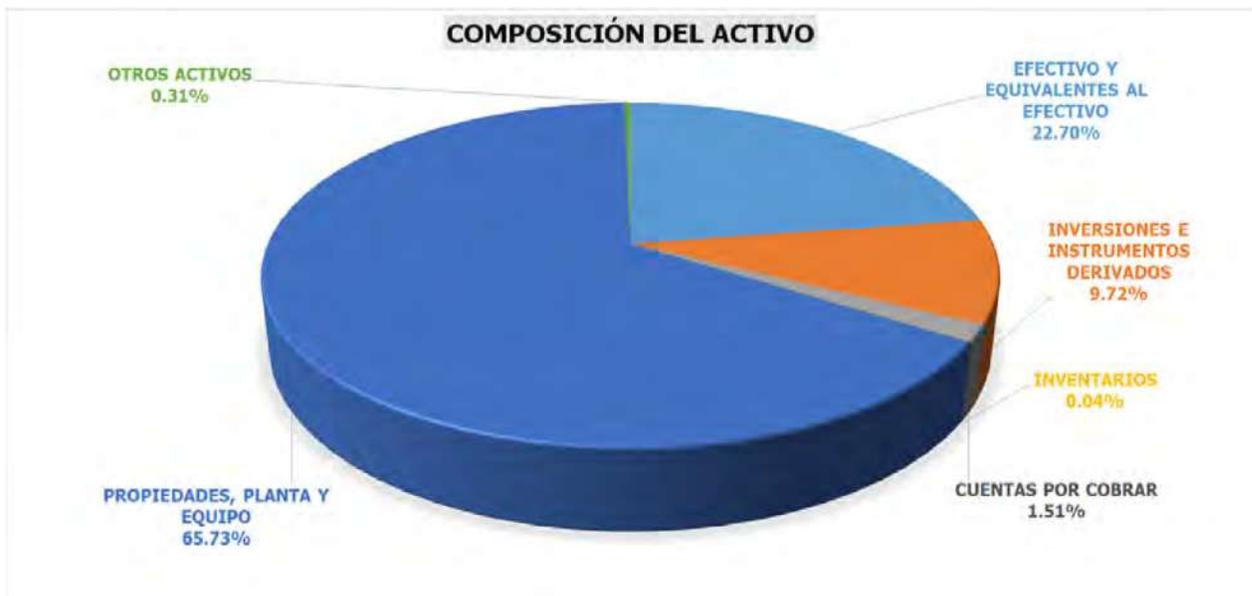
- a) Usar un bien para prestar servicios,
- b) Ceder el uso para que un tercero preste un servicio,
- c) Convertir el recurso en efectivo a través de su disposición,
- d) Beneficiarse de la revalorización de los recursos, o
- e) Recibir una corriente de flujos de efectivo

Al 31 de diciembre de 2022, el activo presentó una variación equivalente al 6,24% con respecto al cierre de la vigencia 2021, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
ACTIVOS	771.799.515.725	726.480.847.232	45.318.668.493
Efectivo y equivalentes al efectivo	175.182.422.172	190.123.958.619	-14.941.536.447
Inversiones e instrumentos derivados	75.047.720.925	42.510.999	75.005.209.926
Cuentas por cobrar	11.626.747.249	29.834.209.720	-18.207.462.471
Inventarios	275.075.000	184.418.356	90.656.644
Propiedades, planta y equipo	507.275.858.751	503.867.488.455	3.408.370.297
Otros activos	2.391.691.628	2.428.261.083	-36.569.455

La participación, al corte del 31 de diciembre de 2022, de cada uno de los grupos que conforman el activo es:





NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

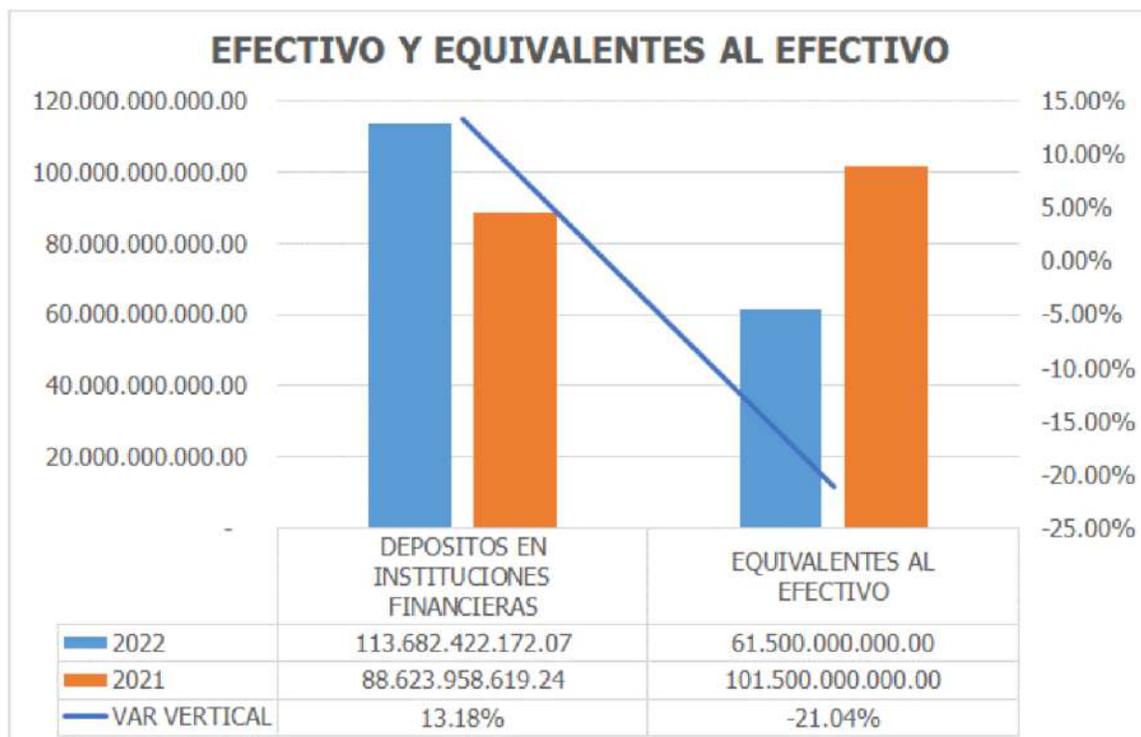
Composición

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	175.182.422.172	190.121.458.619	60.060.963.553
Depósitos en instituciones financieras	113.682.422.172	88.623.958.619	25.058.463.553
Equivalentes al efectivo	61.500.000.000	101.500.000.000	35.000.000.000

Este grupo representa el 22,70% del total del Activo y presentó una disminución del 7,86% con respecto al cierre de la vigencia 2021 fundamentalmente por efecto de la colocación de CDT's en instituciones financieras con vencimiento igual o inferior a 90 días en una menor proporción, tal y como se presenta a continuación:



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 las actividades de la Universidad.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta equivale al 14,73% del rubro de Efectivo y equivalentes de efectivo y presentó un crecimiento del 28,28% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2022	2021		CIERRE 2022 (Vr. Intereses recibidos)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	113.682.422.172	88.623.958.619	25.058.463.553	5.862.631.667	4,94%
Cuenta corriente	9.773.564.103	7.520.587.412	2.252.976.692	9.838.370	1,30%
Cuenta de ahorro	103.908.858.069	81.103.371.207	22.805.486.861	5.852.793.297	8,58%

Como se evidencia en la tabla anterior, el crecimiento de la cuenta, al cierre de la vigencia 2022 con respecto al cierre de la vigencia 2021 ascendió a \$25.058.463.553, esta variación está conformada por los recursos con destinación específica que disminuyeron en \$7.502.954.542 y el aumento en \$17.555.509.011 en recursos propios, los cuales obedecieron principalmente a la expectativa de recaudo de matrículas académicas para el ciclo 2023-1 y el giro pendiente del 2022-2 de la política de gratuidad por parte del Gobierno Nacional, así como los desembolsos a darse de cara al cierre de vigencia.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de las cuentas de corrientes se encuentra desagregado en seis (06) cuentas bancarias que representan un 1.27% del monto total de la cuenta y presentó un aumento del 29.96% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

Por su parte, el saldo de las cuentas de ahorro se encuentra desagregado en nueve (09) cuentas bancarias que representan un 13,46% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 28.12% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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



Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	RENTABILIDAD	
	2022	2021		CIERRE 2022 (Vr. Intereses recibidos)	% TASA PROMEDIO
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	113.682.422.172	88.623.958.619	25.058.463.553	5.862.631.667	15.05%
CUENTA CORRIENTE	9.773.564.103	7.520.587.412	2.252.976.691	9.838.370	0.00%
ITAU No. 012-38113-3 pagadora	4.540.954.799	805.308.769	3.735.646.030	0	0.00%
ITAU No. 012-38325-3 tarjetas	1.732.765.293	3.492.869.875	-1.760.104.582	0	0.00%
ITAU No. 012-38324-4 aporte estatal	28.358	1.001	27.357	0	0.00%
ITAU No. 012-41895-0-3 men - cree	1.616.558.461	1.380.597.978	235.960.483	9.838.370	0.00%
ITAU Cta cte 808-36965-6 UMNG - Excedentes Cooperativas	1.882.917.993	1.757.031.463	125.886.530	0	0.00%
Davivienda Cta cte 0011-9115-4803 Tarjetas	339.199	84.778.326	-84.439.127	0	0.00%
CUENTA DE AHORRO	103.908.858.069	81.103.371.208	22.805.486.861	5.852.793.297	30.09%
ITAU No. 012-18410-1 recaudos	70.440.287.213	60.733.284.798	9.707.002.416	4.464.367.644	8.58%
ITAU No. 701-01518-5 extensión	5.067.882.044	673.534.377	4.394.347.667	24.237.604	0.10%
ITAU No. 808-13018-6 estampilla	8.076.785.785	4.282.570.047	3.794.215.738	426.416.538	3.09%
ITAU No. 808-15051-9 recobros eps	16.338.444	20.789.237	-4.450.793	53.643	0.10%
ITAU No. 808-16053-8 MEN recursos Adicionales	17.769.232	17.751.480	17.751	17.751	0.10%
ITAU No. 808-13031-5 UMNG-Inv. Recursos Adicionales	13.992.711.758	6.960.708.431	7.032.003.328	732.433.274	6.02%
ITAU No. 808-18032-2 UMNG-Pago Pasivos	189.071	3.685.345.717	-3.685.156.646	14.834.222	0.10%
BBVA No. 400-15600-6 recaudos	44.277.563	24.283.979	19.993.584	6.745.931	6.00%
BBVA No. 491-00150-9 recaudos	6.252.616.960	4.705.103.143	1.547.513.817	183.686.689	6.00%

La concentración de los recursos por entidad financiera, al cierre de la vigencia 2022, es la siguiente:

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



Cifras en pesos colombianos (COP)

ENTIDAD FINANCIERA	CUENTAS CORRIENTES	CUENTAS DE AHORRO	TOTAL	%
ITAU	9.773.224.904	97.611.963.547	107.385.188.451	94.46%
DAVIVIENDA	339.199	0	339.199	0.00%
BBVA	0	6.296.894.522	6.296.894.522	5.54%
TOTAL RECURSOS	9.773.564.103	103.908.858.069	113.682.422.172	100.00%



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

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTE DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	113.682.422.172	88.623.958.619	25.058.463.553
RECURSOS PROPIOS	88.095.461.514	70.539.952.503	17.555.509.011
Cuentas corrientes	6.274.059.291	4.382.956.970	1.891.102.321
Cuentas de ahorro	81.821.402.223	66.156.995.533	15.664.406.690
RECURSOS DESTINACIÓN ESPECÍFICA	25.586.960.658	18.084.006.116	7.502.954.542
Cuentas corrientes	3.499.504.812	3.137.630.442	361.874.370
Cuentas de ahorro	22.087.455.846	14.946.375.674	7.141.080.172

Se destaca que la variación en los recursos propios reflejó un crecimiento del 24.89% con respecto al cierre de la vigencia 2021, lo anterior obedeció a la incertidumbre sobre



el giro de ingresos por matrículas de la política de gratuidad, fuente primaria de sostenibilidad de esta Casa de Estudios.

Al 31 de diciembre de 2022, a pesar de la aplicación de un embargo de forma efectiva por COLPENSIONES que ascendió a \$52,162,628, el cual fue debitado en el mes de junio de 2022 de la cuenta bancaria de la Universidad, las cuentas no poseen ningún tipo de restricción, 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	2022	2021	VARIACIÓN	
			ABSOLUTA (En número)	RELATIVA %
BBVA	5	1	4	16.67%
DAVIVIENDA	2	0	2	8.33%
ITAÚ	22	4	18	75.00%
TOTAL, PARTIDAS	29	5	24	100,00%

Los rendimientos financieros que se recaudan efectivamente, corresponden a los recursos manejados en las cuentas bancarias, dichos excedentes por la posición tesimal 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 cuatro (04) Certificados de Depósito a Término (CDT) colocados en instituciones financieras calificadas como AAA por la Superintendencia Financiera de Colombia con vencimiento igual o inferior a 90 días.

Estas inversiones NO poseen restricciones al cierre del ejercicio de 2022, como efecto del comportamiento macroeconómico del país pos pandemia por COVID 19, la Universidad disminuyó la constitución de inversiones en títulos valores con vencimiento inferior o igual a 90 días en atención a los constantes ajustes al alza de la tasa de la política monetaria revisada periódicamente por la Junta Directiva del Banco de la República y no fue ajena a la contracción económica mundial generada.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta equivale al 7,97% del monto total de la cuenta y presentó una disminución del 39.41% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se presenta a continuación:

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



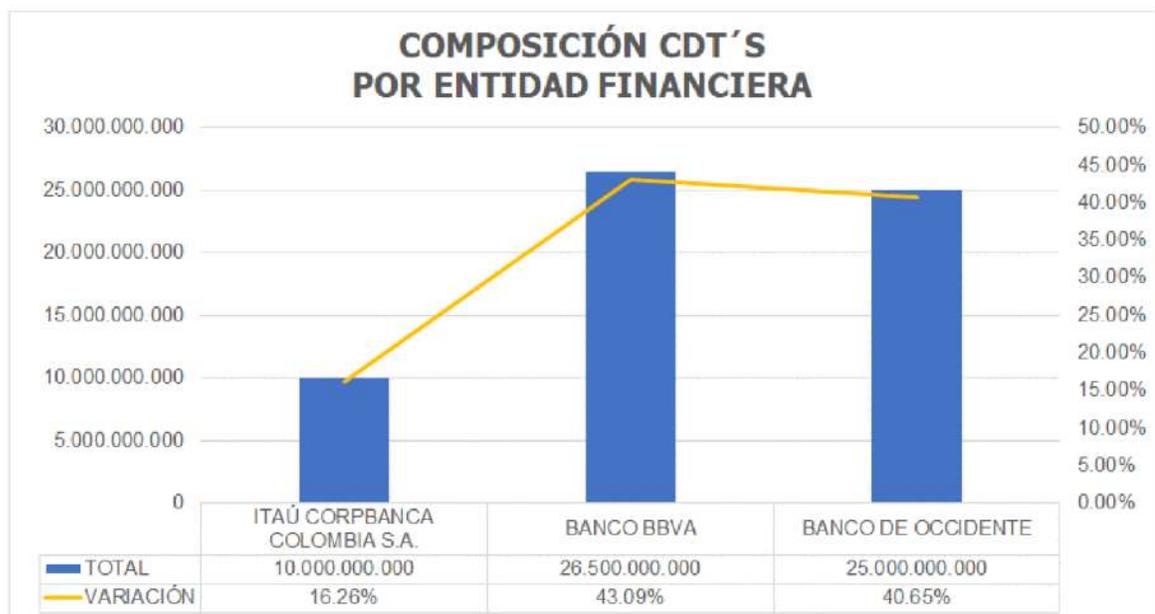
Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	61.500.000.000	101.500.000.000	-40.000.000.000
Certificados de Depósito a Término - CDT	61.500.000.000	101.500.000.000	-40.000.000.000

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

INSTITUCIÓN FINANCIERA	2022	2021
BANCO AV VILLAS	0	1.500.000.000
COLPATRIA	0	25.000.000.000
ITAÚ CORPBANCA COLOMBIA S.A.	10.000.000.000	25.000.000.000
BANCO BBVA	26.500.000.000	0
BANCO DE BOGOTA	0	0
COLPATRIA	0	25.000.000.000
BANCO DE OCCIDENTE	25.000.000.000	25.000.000.000
TOTAL, CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO - CDT	61.500.000.000	101.500.000.000



Las principales condiciones de los Certificados de Depósito a Término - CDT constituidos fueron las siguientes:



Cifras en pesos colombianos (COP)

EMISOR DEL TÍTULO	VALOR TÍTULO	CLASE DE TÍTULO	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	PLAZO	TASA INTERÉS NOMINAL	TASA INTERÉS EFECTIVA	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
ITAU	10.000.000.000	CDT	3/11/2022	3/02/2023	90	12.496%	13.30%	197.846.439
BBVA	25.000.000.000	CDT	3/11/2022	3/02/2023	90	12.716%	13.55%	503.352.883
BBVA	1.500.000.000	CDT	9/11/2022	9/02/2023	90	12.716%	13.55%	27.022.102
BANCO DE OCCIDENTE	25.000.000.000	CDT	3/11/2022	3/02/2023	90	12.937%	13.80%	512.070.666
TOTAL, RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGISTRADOS AL 31-12-2022								1.240.292.090

Los rendimientos financieros que se recaudan efectivamente obedecen a los recursos administrados a través de los Certificados de Depósito a Término - CDT, 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.

Las tasas efectivas de los CDT corresponden a las tasas contractuales ya que no se incurrieron en costos de transacción y la tasa de interés es fija. La posición de riesgos que asume la Universidad por sus inversiones de administración de liquidez es relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de títulos de deuda. El riesgo de mercado y de tasa de interés se reduce significativamente en este rubro al invertir únicamente en títulos de renta fija.

Al 31 de diciembre de 2022 no se tuvo evidencia del desmejoramiento de las condiciones pactadas, por lo tanto, no se realizó el cálculo del deterioro, cumpliendo con lo establecido en el manual de políticas contables.

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, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	75.047.720.925	42.510.999	75.005.209.926
Inversiones de administración de liquidez	75.047.720.925	42.510.999	75.005.209.926

Este grupo representa el 9,72% del total del Activo y presentó un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021. En este grupo, la Universidad reconoce las inversiones que se encuentran clasificadas en la categoría de inversiones de administración de liquidez.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

Las Inversiones de administración de liquidez representan el valor de los recursos financieros colocados, por un lado, en instrumentos de deuda que se tienen con la intención y capacidad de conservarlos hasta su vencimiento y, por el otro, en instrumentos de patrimonio que no tienen valor de mercado y que no otorguen control, influencia significativa ni control conjunto.

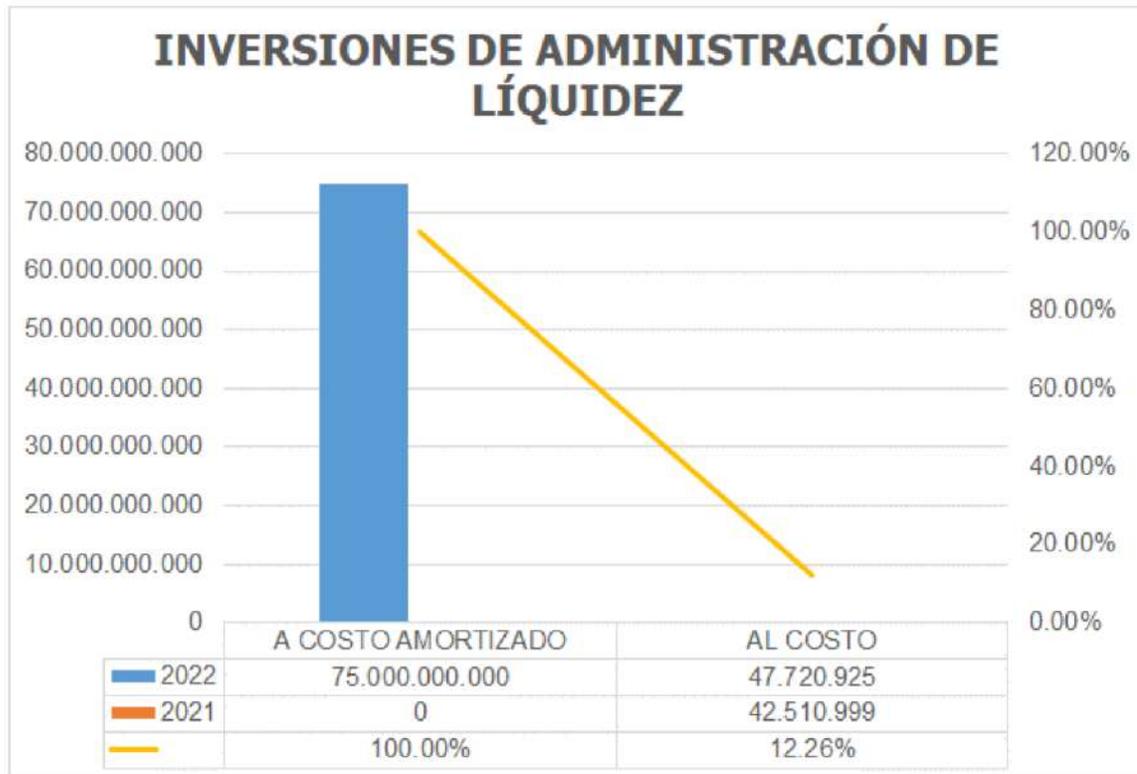
Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de las inversiones de administración de liquidez representa el 100% del total del grupo y está conformado por:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	75.047.720.925	42.510.999	75.005.209.926
Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado	75.000.000.000	0	75.000.000.000
Inversiones de administración de liquidez al costo	47.720.925	42.510.999	5.209.926

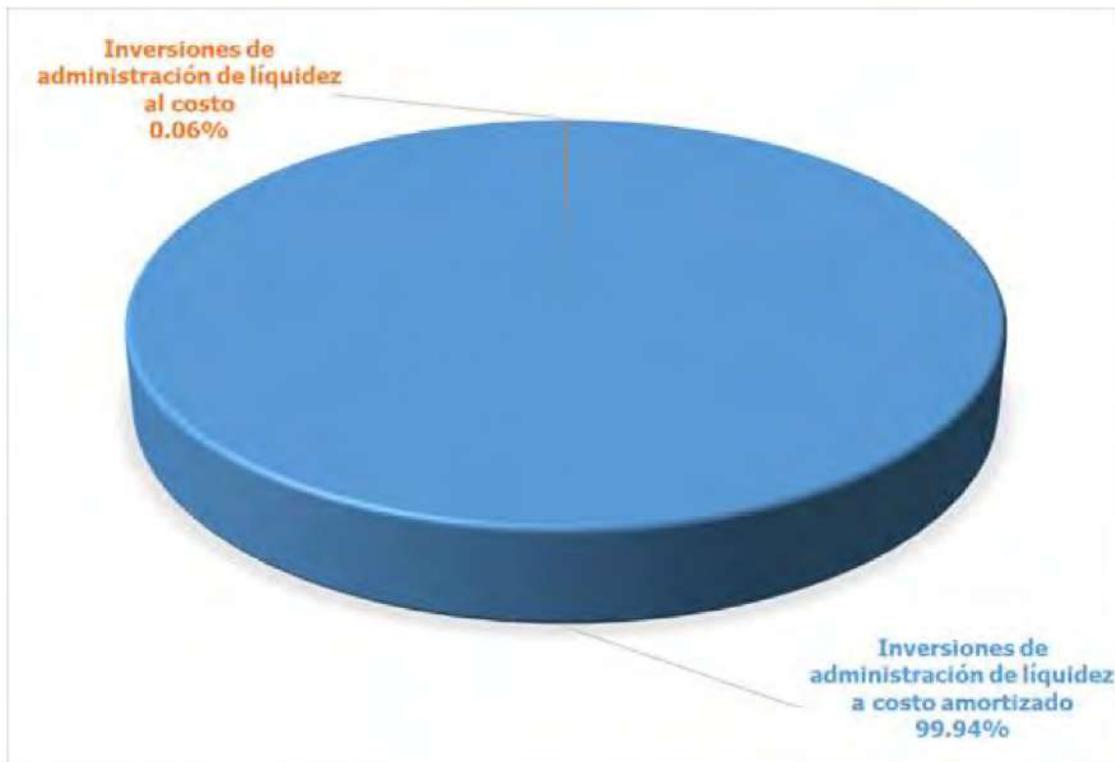


Este grupo representa el 9,72% del total del Activo y presentó un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021 fundamentalmente por efecto de la colocación de CDT's en instituciones financieras con vencimiento superior a 90 días y el pago de los aportes al Fondo de Desarrollo de la Educación Superior (FODESEP), tal y como se presenta a continuación:



La concentración de los recursos atendiendo la naturaleza de la inversión, al cierre de la vigencia 2022, es la siguiente:

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



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, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2022		SALDO FINAL
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	75.000.000.000	0	75.000.000.000
Certificados de depósito a término – CDT	75.000.000.000	0	75.000.000.000

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. La fuente principal de estos recursos proviene de los ingresos que percibe la Universidad por concepto de pago de matrículas anticipadas al inicio del periodo académico.



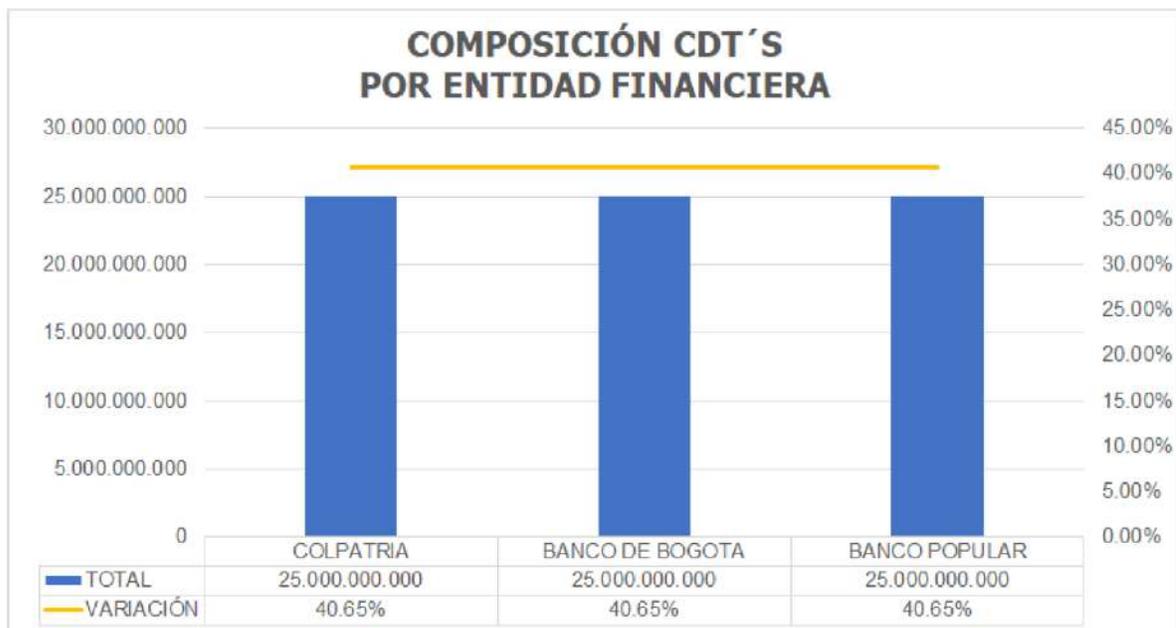
Estas inversiones NO poseen restricciones al cierre del ejercicio de 2022, como efecto del comportamiento macroeconómico del país pos pandemia por COVID 19, la Universidad constituyó este tipo de inversiones en atención a los constantes ajustes al alza de la tasa de la política monetaria revisada periódicamente por la Junta Directiva del Banco de la República y no fue ajena a la contracción económica mundial generada.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta equivale al 99,94% del total del rubro y presentó un crecimiento del 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

La composición de los Certificados de Depósitos a Término - CDT, están distribuidos en las siguientes Instituciones Financieras:

Cifras en pesos colombianos (COP)

INSTITUCIÓN FINANCIERA	2022	2021
COLPATRIA	25.000.000.000	0
BANCO POPULAR	25.000.000.000	0
BANCO DE BOGOTÁ	25.000.000.000	0
TOTAL, CERTIFICADOS DE DEPOSITO A TERMINO – CDT	75.000.000.000	0



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



Las principales condiciones de los Certificados de Depósito a Término - CDT constituidos fueron las siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

EMISOR DEL TÍTULO	VALOR TÍTULO	CLASE DE TÍTULO	FECHA EMISIÓN	FECHA VENCIMIENTO	PLAZO	TASA INTERÉS NOMINAL	TASA INTERÉS EFECTIVA	RENDIMIENTOS FINANCIEROS
COLPATRIA	5.000.000.000	CDT	7/10/2022	7/02/2023	120	11.651%	12.35%	134.304.758
COLPATRIA	5.000.000.000	CDT	7/10/2022	7/02/2023	120	11.651%	12.35%	134.304.758
COLPATRIA	15.000.000.000	CDT	7/10/2022	7/02/2023	120	11.651%	12.35%	402.914.274
BANCO DE BOGOTÁ	25.000.000.000	CDT	5/10/2022	6/02/2023	121	12.228%	13.00%	721.787.991
BANCO POPULAR	25.000.000.000	CDT	7/10/2022	7/02/2023	120	12.228%	13.00%	704.807.711
TOTAL, RENDIMIENTOS FINANCIEROS REGISTRADOS AL 31-12-2022								2.098.119.492

Los rendimientos financieros que se recaudan efectivamente obedecen a los recursos administrados a través de los Certificados de Depósito a Término - CDT, 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.

Las tasas efectivas de los CDT corresponden a las tasas contractuales ya que no se incurrieron en costos de transacción y la tasa de interés es fija. La posición de riesgos que asume la Universidad por sus inversiones de administración de liquidez es relativamente baja, puesto que aplica la normatividad vigente para la adquisición de títulos de deuda. El riesgo de mercado y de tasa de interés se reduce significativamente en este rubro al invertir únicamente en títulos de renta fija.

Al 31 de diciembre de 2022 no se tuvo evidencia del desmejoramiento de las condiciones pactadas, por lo tanto, no se realizó el cálculo del deterioro, cumpliendo con lo establecido en el manual de políticas contables.

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 Fondo, de acuerdo con las normas legales vigentes, artículo 6 del Decreto 1536 de 2007.

Al 31 de diciembre de 2022, el saldo de la cuenta equivale al 0,06% del total del rubro y presentó un crecimiento del 12,26% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS 2022		SALDO FINAL
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	0	47.720.925	47.720.925
Aportes sociales en entidades del sector solidario	0	47.720.925	47.720.925

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.

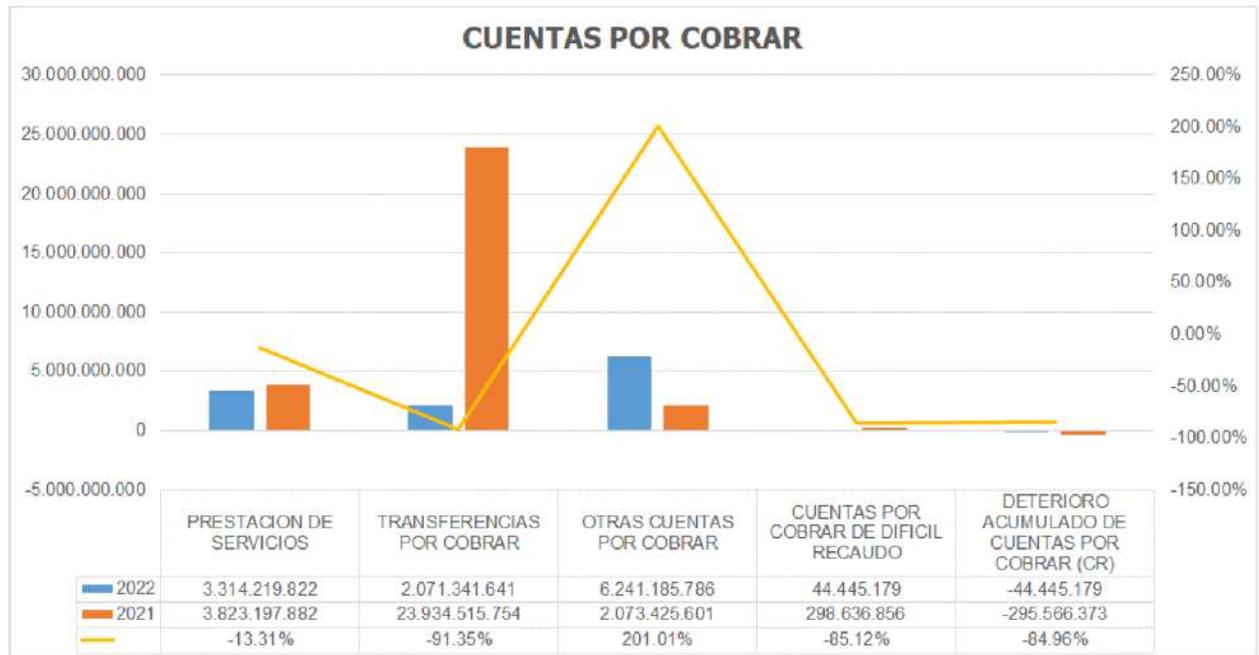
Las cuentas por cobrar son originadas en transacciones con contraprestación asociadas fundamentalmente a la venta de servicios educativos y servicios conexos que se reconocen y miden conforme lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CUENTAS POR COBRAR	11.626.747.249	29.834.209.720	-18.207.462.471
Prestación de servicios	3.314.219.822	3.823.197.882	-508.978.060
Transferencias por cobrar	2.071.341.641	23.934.515.754	-21.863.174.113
Otras cuentas por cobrar	6.241.185.786	2.073.425.601	4.167.760.185
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	44.445.179	298.636.856	-254.191.677
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	-44.445.179	-295.566.373	251.121.194
Deterioro: Prestación de servicios	-33.661.706	-287.853.383	254.191.677
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-10.783.473	-7.712.990	-3.070.483



Este grupo representa el 1.51% del total del Activo y presentó una disminución del 61.03% con respecto al cierre de la vigencia 2021 derivados fundamentalmente de procesos asociados a planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República suscritos como resultado de las auditorías financieras de las vigencias 2020 y 2021, así como de procesos de depuración contable, tal como se presenta a continuación:



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 2022, el valor de la cartera por concepto de servicios educativos representa un 0.43% del monto total del rubro de Cuentas por cobrar y presentó una disminución del 13.31% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

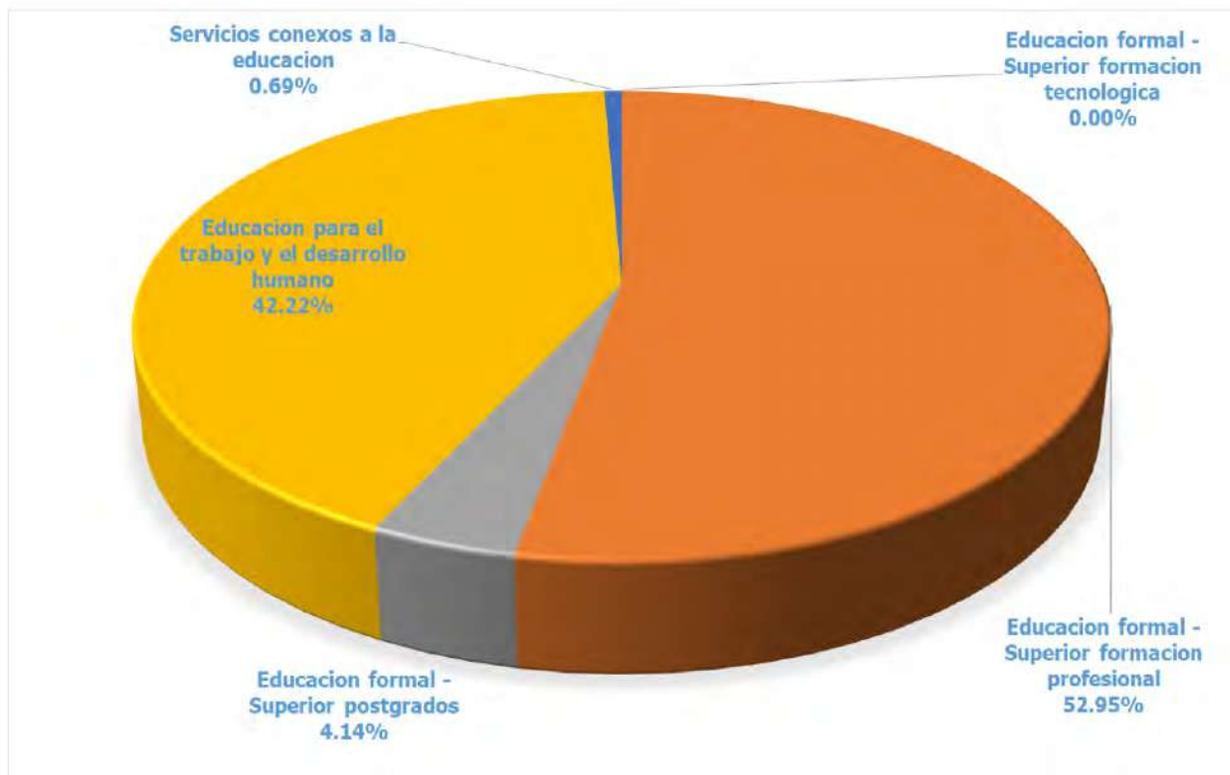
Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	3.314.219.822	3.823.197.882	-508.978.060
Educación formal - Superior formación profesional	1.754.935.300	1.252.189.800	502.745.500
Educación formal - Superior posgrados	137.160.438	7.698.000	129.462.438



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	1.399.296.875	2.556.329.662	-1.157.032.787
Servicios conexos a la educación	22.827.209	6.980.420	15.846.789

Al 31 de diciembre de 2022, la concentración de las cuentas por cobrar atendiendo la modalidad de estudios es la siguiente:



7.1.1. Educación formal - Superior formación profesional

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL	1.754.935.300	1.252.189.800	502.745.500
Educación formal - Superior formación profesional	1.754.935.300	1.252.189.800	502.745.500



Este nivel de educación, asociado a programas de pregrado, al 31 de diciembre de 2022 representa un 52.95% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento del 40.15% con respecto al cierre de la vigencia 2021 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 pregrado.

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	612.668.000	7.000.000	605.668.000
De 31 a 60 días	0	20.645.500	-20.645.500
De 61 a 90 días	0	1.223.871.325	-1.223.871.325
De 91 a 150 días	1.142.267.300	672.975	1.141.594.325
TOTAL	1.754.935.300	1.252.189.800	502.745.500

Al cierre de la vigencia 2022, las cuentas por cobrar de esta modalidad de estudio corresponden a obligaciones recuperables, se encuentran concentradas en un (01) tercero y corresponden a las siguientes facturas electrónicas:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	FACTURA No.	FECHA EMISIÓN	VALOR	EDAD (Días)
899999114	FEL 8308	12-09-2022	1.142.267.300	109
	FEL 8434	27-12-2022	612.668.000	4

7.1.2. Educación formal - Superior formación posgrado

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN POSGRADO	137.160.438	7.698.000	129.462.438
Educación formal - Superior formación posgrado	137.160.438	7.698.000	129.462.438

Este nivel de educación, asociado a programas de especialización, maestrías y doctorados, al 31 de diciembre de 2022 representa un 4.14% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	21.281.400	7.698.000	13.583.400
De 31 a 60 días	115.879.038	0	115.879.038
TOTAL	137.160.438	7.698.000	129.462.438

Al cierre de la vigencia 2022, las cuentas por cobrar de esta modalidad de estudio corresponden a obligaciones recuperables, se encuentran concentradas en dos (02) terceros y corresponden a las siguientes facturas electrónicas:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	FACTURA No.	FECHA EMISIÓN	VALOR	EDAD (Días)
890307400	FEL 8379	25-11-2022	115.879.038	36
900373379	FEL 8430	27-12-2022	21.281.400	4

7.1.3. Educación para el trabajo y el desarrollo humano

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO	1.399.296.875	2.556.329.662	-1.157.032.787
Educación para el trabajo y el desarrollo humano	1.399.296.875	2.556.329.662	-1.157.032.787

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 2022 representa un 42.22% del monto total de la cuenta, presentando una disminución del 45.26% con respecto al cierre de la vigencia 2021 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 educación continuada y afines.

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	1.289.652.977	2.526.420.000	-1.236.767.023
De 31 a 60 días	73.950.000	21.500.000	-20.645.500
De 61 a 90 días	24.570.000	8.409.662	16.160.338
De 91 a 120 días	2.800.000	8.409.662	-5.609.662

EDAD (En días)	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
De 121 a 150 días	8.323.898	8.409.662	-85.764
TOTAL	1.399.296.875	2.556.331.683	502.745.500

Al cierre de la vigencia 2022, las cuentas por cobrar de esta modalidad de estudio corresponden a obligaciones recuperables, se encuentran concentradas en quince (15) terceros y corresponden a las siguientes facturas electrónicas:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	FACTURA No.	FECHA EMISIÓN	VALOR	EDAD (Días)
1964656-1-1835	FEL 8392	05-12-2022	6.800.000	26
800093816	FEL 8427*	22-12-2022	32.173.210	9
	FEL 8428*	26-12-2022		5
800215807	FEL 8360	21-11-2022	71.610.000	40
	FEL 8418	15-12-2022	119.350.000	16
	FEL 8419	15-12-2022	47.740.000	16
800217123	FEL 8401	09-12-2022	8.340.000	22
	FEL 8402	09-12-2022	8.340.000	22
	FEL 8425	22-12-2022	5.160.000	9
	FEL 8426	22-12-2022	8.340.000	9
860002183	FEL 8329	04-10-2022	24.570.000	87
860020227	FEL 8411	14-12-2022	402.948.000	17
	FEL 8429	26-12-2022	7.434.625	5
	FEL 8264*	01-08-2022	8.323.898	150
860046201	FEL 8377	24-11-2022	2.340.000	37
890100251	FEL 8387	05-12-2022	5.850.000	26
890201213	FEL 8410	14-12-2022	140.800.000	17
890399010	FEL 8397	07-12-2022	6.000.000	24
890980153	FEL 8435	31-12-2022	27.000.000	0
899999117	FEL 8412	14-12-2022	148.630.000	17
	FEL 8413	14-12-2022	111.472.500	17
	FEL 8414	14-12-2022	93.969.792	17
899999172	FEL 8393	05-12-2022	86.480.000	26
	FEL 8422	22-12-2022	22.000.000	9
899999318	FEL 8403*	09-12-2022	824.850	22
900295767	FEL 8288	01-09-2022	2.800.000	120

* Menor valor recibido por deducciones – Pendientes de aclarar por parte del tercero.

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	22.827.209	6.980.420	15.846.789
Servicios conexos a la educación	22.827.209	6.980.420	15.846.789

Este nivel de educación vinculado a la prestación de servicios conexos a la educación, al 31 de diciembre de 2022 representa un 0,69% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021 por efecto de la recuperación de cartera adelantada. Atendiendo su antigüedad, la cartera en este nivel de educación se distribuye así:

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

EDAD (En días)	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
De 0 a 30 días	22.827.209	694.200	605.668.000
De 31 a 60 días	0	1.086.220	-20.645.500
De 61 a 90 días	0	0	-1.223.871.325
De 151 a 180 días	0	5.200.000	1.141.594.325
TOTAL	22.827.209	6.980.420	502.745.500

Al cierre de la vigencia 2022, las cuentas por cobrar de esta modalidad de estudio corresponden a obligaciones recuperables, se encuentran concentradas en un (01) tercero y corresponden a las siguientes facturas electrónicas:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	FACTURA No.	FECHA EMISIÓN	VALOR	EDAD (Días)
900458879	FEL 8432	27-12-2022	22.827.209	4

7.2. Transferencias por cobrar

Esta cuenta representa el valor de los derechos adquiridos por la Universidad, originados en recursos recibidos sin contraprestación, que provienen, entre otros, del Sistema General de Regalías por la ejecución de proyectos de inversión, y de otras entidades de gobierno por concepto de apoyos a programas de educación tales como Matrícula Cero, Transformando Vidas y la devolución por ley de descuento de voto, aplicado a los estudiantes durante la vigencia 2022, así como los asociados a la aplicación del

procedimiento contable para el registro de los hechos económicos asociados al Sistema General de Regalías.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de la cartera por concepto de transferencias de otras entidades de gobierno representa un 0,27% del monto total del rubro de Cuentas por cobrar y presentó una disminución del 91,35% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	2.071.341.641	23.934.515.754	-21.863.174.113
Otras transferencias	2.071.341.641	23.934.515.754	-21.863.174.113

La variación señalada obedece fundamentalmente a los siguientes aspectos:

- La reversión del registro realizado por duplicidad de los recursos de nueve (9) beneficiarios del Fondo Transformando Vidas del periodo 2021-2 por valor de \$49.517.000, que corresponde a:

Cifras en pesos colombianos (COP)

BENEFICIARIO	PROGRAMA	DESTINO	VALOR
1001200230	DERECHO (BOGOTA)	1321100	4.985.000
1003530758	DERECHO (BOGOTA)	1321100	4.985.000
1003564892	DERECHO (CAMPUS)	1321130	4.985.000
1003844879	DERECHO (CAMPUS)	1321130	4.985.000
1006207345	INGENIERIA AMBIENTAL (CAMPUS)	1121610	5.414.000
1007412257	INGENIERIA BIOMEDICA (CAMPUS)	1121600	5.910.000
1003879688	INGENIERIA BIOMEDICA (CAMPUS)	1121600	5.910.000
1003526819	INGENIERIA INDUSTRIAL (CAMPUS)	1121230	5.582.000
1003526816	INGENIERIA MECATRONICA (CAMPUS)	1121330	6.761.000
TOTAL			49.517.000

Fuente: Reporte Matriculas - Resolución Giro 11076549 ICETEX

- El control de la ejecución de los recursos del Proyecto de Inversión BPIN 2020000100101 en aplicación del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos relacionados con los recursos del Sistema General de Regalías del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado mediante la Resolución 191 de 2020 y actualizado mediante la Resolución 064 de 2022 por un valor de \$919.467.521.
- El ajuste por mayor valor registrado por solicitud de reembolso de los recursos por concepto de descuento por votación aplicado al valor de la matrícula del periodo 2021 de programas de pregrado, posgrado, y especialidades médicas, en cumplimiento de

lo dispuesto en la Ley 2019 de 2020 por valor de \$915.394.500, con lo cual se subsana el hallazgo de índole administrativo No. 01 del Informe de auditoría financiera de la vigencia 2021 No. CGR-CDSECTCRD No.026 de junio de 2022.

- La reversión del registro realizado por el ingreso del giro del 20% proyectado de los recursos por concepto de la política de gratuidad del periodo 2021-2 aplicable a los estudiantes de pregrado de los estratos 1, 2 y 3 por valor de \$9.473.407.887 que corresponden a:

Cifras en pesos colombianos (COP)

PROGRAMA	RUBRO	SEDE	DESTINO	GIRO 20%
ADMINISTRACION DE EMPRESAS (BOGOTA)	111201	1	1221201	405.452.980
ADMINISTRACION DE EMPRESAS A DISTANCIA	111201	2	1621100	257.462.643
ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL (BOGOTA)	111201	1	1721300	99.335.980
ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1721330	43.924.073
ADMINISTRACION DE LA SEGURIDAD Y SALUD OCUPACIONAL A DISTANCIA	111201	2	1621600	91.226.921
ADMINISTRACION DE RIESGOS SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO A DISTANCIA	111201	2	1621601	78.387.576
ADMINISTRACION DE RIESGOS SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO(BOGOTA)	111201	1	1721301	22.299.914
ADMINISTRACION DE RIESGOS SEGURIDAD Y SALUD EN EL TRABAJO(CAMPUS NG CAJICA)	111201	2	1721331	16.218.119
ADMINISTRACION DE EMPRESAS (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1221230	258.138.398
BIOLOGIA APLICADA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1521100	121.635.894
CONTADURIA PUBLICA (BOGOTA)	111201	1	1221400	235.838.484
CONTADURIA PUBLICA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1221430	145.287.318
CONTADURIA PUBLICA A DISTANCIA	111201	2	1621300	142.584.298
DERECHO (BOGOTA)	111201	1	1321100	1.134.592.590
DERECHO (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1321130	945.381.199
ECONOMIA (BOGOTA)	111201	1	1221100	273.005.007
ECONOMIA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1221130	130.420.709
INGENIERIA AMBIENTAL (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1121610	218.268.854
INGENIERIA BIOMEDICA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1121600	260.165.662
INGENIERIA CIVIL (BOGOTA)	111201	1	1121100	440.592.239

PROGRAMA	RUBRO	SEDE	DESTINO	GIRO 20%
INGENIERIA CIVIL (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1121130	307.468.510
INGENIERIA CIVIL A DISTANCIA	111201	2	1621200	774.415.193
INGENIERIA EN MULTIMEDIA (BOGOTA)	111201	1	1121400	240.568.768
INGENIERIA EN MULTIMEDIA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1121430	192.590.166
INGENIERIA EN TELECOMUNICACIONES (BOGOTA)	111201	1	1121500	106.769.285
INGENIERIA INDUSTRIAL (BOGOTA)	111201	1	1121200	348.689.563
INGENIERIA INDUSTRIAL (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1121230	308.820.020
INGENIERIA INDUSTRIAL A DISTANCIA	111201	2	1621500	104.742.020
INGENIERIA INFORMATICA A DISTANCIA	111201	2	1621700	58.790.682
INGENIERIA MECATRONICA (BOGOTA)	111201	1	1121300	479.786.027
INGENIERIA MECATRONICA (CAJICA CAMPUS NG)	111201	2	1121330	185.156.861
MEDICINA	111201	3	1421100	294.629.166
RELACIONES INTERNACIONALES Y ESTUDIOS POLITICOS (BOGOTA)	111201	1	1721101	248.677.828
RELACIONES INTERNACIONALES Y ESTUDIOS POLITICOS (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1721130	160.829.682
RELACIONES INTERNACIONALES Y ESTUDIOS POLITICOS A DISTANCIA	111201	2	1621400	170.966.007
TECNOLOGIA EN ATENCION PREHOSPITALARIA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1422000	58.790.682
TECNOLOGIA EN CONTABILIDAD Y TRIBUTARIA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1221410	41.221.053
TECNOLOGIA EN ELECTRONICA Y COMUNICACIONES (BOGOTA)	111201	1	1122100	41.221.053
TECNOLOGIA EN GESTION Y PRODUCCION HORTICOLA (CAMPUS NG CAJICÁ)	111201	2	1522000	29.057.464
TOTAL				9.473.408.887

Fuente: Reporte División Financiera – Sección de Matriculas

- La reversión del registro realizado por el ingreso de los recursos de apoyo por los descuentos realizados en los valores de matrícula por concepto de votaciones del periodo 2021 por valor de \$10.505.386.135 que corresponden a:

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



Cifras en pesos colombianos (COP)

Consolidado descuento voto 2021					
No.	Periodo académico		Nivel programa	Total descuento	Cant. Estud.
1	2021	1	Pregrado	4.321.873.255	8.093
2	2021	1	Posgrado	749.191.235	1.154
3	2021	2	Pregrado	3.939.575.570	7.381
4	2021	2	Posgrado	747.556.630	1.258
5	2021	0	Posgrado-Especialidades médicas	747.189.445	543
TOTAL				10.505.386.135	18.429

Fuente: Reporte División Financiera – Sección de Matriculas

7.3. 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.

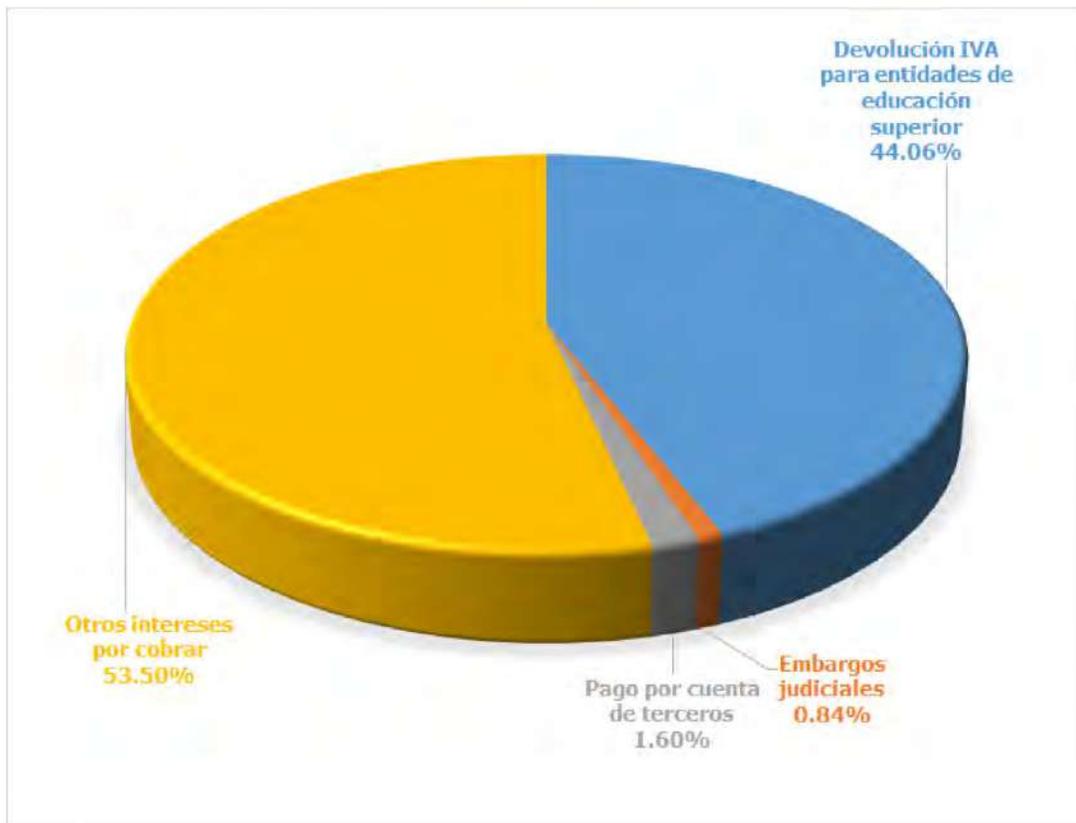
Al 31 de diciembre de 2022, el valor de la cartera por este concepto representa un 0,81% del monto total del rubro de Cuentas por cobrar y presentó un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021 derivado fundamentalmente de procesos asociados a la devolución del IVA y el reconocimiento de los rendimientos financieros de las cuentas bancarias, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.241.185.786	2.073.425.601	4.167.760.185
Devolución IVA para entidades de educación superior	2.749.829.923	1.800.621.432	949.208.491
Embargos judiciales	52.162.628	0	52.162.628
Pago por cuenta de terceros	100.053.069	17.735.165	82.317.904
Otros intereses por cobrar	3.339.140.166	250.837.945	3.088.302.221
Otras cuentas por cobrar	0	4.231.059	-4.231.059

Al 31 de diciembre de 2022, la concentración de las otras cuentas por cobrar es la siguiente:

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



7.3.1. Devolución IVA para entidades de educación superior

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Devolución IVA para entidades de educación superior	2.749.829.923	1.800.621.432	949.208.491

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 2022, el valor de la cartera por este concepto representa un 0,36% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 52,72% con respecto al cierre de la vigencia 2021 derivado fundamentalmente de la depuración realizada para llevar el control administrativo de los recursos rechazados por la DIAN mediante actos administrativos sobre los cuales se encuentran en curso recursos de reposición.



En el siguiente cuadro se presentan los valores solicitados, devueltos y rechazados durante la vigencia 2022:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	2021	2022				
	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	709.815.392	208.675.038	929.293.390	596.124.767	710.076.076	649.088.515
Valor devuelto	661.931.569	64.980.421	900.614.695	596.124.767	704.938.142	0
Valor rechazado	47.883.823	143.694.617	28.678.695	0	5.137.934	649.088.515

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

PERIODO	VALOR	CAUSAL RECHAZO	RECURSO DE RECONSIDERACION
VI BIM-2021	47.883.823	El NIT relacionado en los datos del adquirente del bien o servicio de la factura, no corresponde a la identificación tributaria del solicitante Fecha relacionada no coincide con el documento aportado Numero de factura relacionada no coincide con el soporte aportado La factura electrónica no Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas., como lo indica el art 617 E.T inciso i).	Interpuesto contra la Resolución 608-001684 del 04-MAR-2022
I BIM-2022	143.694.617	Fecha de pago por fuera del bimestre objeto de solicitud Factura Electrónica de Venta NO indica la calidad de agente retenedor del impuesto sobre las ventas, literal h) del ART 617 E.T Rechazar compra de anchetas navideñas toda vez que NO tiene relación de causalidad con el objeto social de la universidad	Interpuesto contra la Resolución 608-003452 del 04-MAY-2022
II BIM-2022	28.678.695	Documento aportado incompleto, no se pudo verificar el valor del IVA Factura Electrónica de Venta NO indica la calidad de agente retenedor del impuesto sobre las ventas, literal h) del ART 617 E.T	Interpuesto contra la Resolución 608-006215 del 22-JUL-2022



PERIODO	VALOR	CAUSAL RECHAZO	RECURSO DE RECONSIDERACION
IV BIM-2022	5.137.934	Código CUFE relacionado no pertenece a la factura FEV-20, documento aportado no cumple con los requisitos de la Resolución 041 de 2020, sin código CUFE NI QR, tampoco indica que sea una FACTURA ELECTRONICA DE VENTA	Interpuesto contra la Resolución 608-010075 del 27-OCT-2022

Por su parte, los valores solicitados, devueltos y rechazados durante la vigencia 2021, fueron los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	2020	2021				
	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	933.666.313	100.567.969	835.586.205	560.413.889	456.857.685	809.999.824
Valor devuelto	-	100.567.959	835.586.205	560.413.889	456.857.685	778.988.751
Valor rechazado	933.666.313	-	-	-	-	31.011.073

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

Cifras en pesos colombianos (COP)

PERIODO	VALOR	CAUSAL RECHAZO	RECURSO DE RECONSIDERACION
VI BIM-2020	933.666.313	Extemporaneidad	Interpuesto contra la Resolución 629-000358 del 11-MAR-2021
V BIM-2021	31.011.073	Numero de factura no está completo, toda vez que el soporte indica que es 3-290330436 La factura electrónica no Indicar la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas., como lo indica el art 617 E.T inciso i).	Interpuesto contra la Resolución 608-011595 del 21-DIC-2021



PERIODO	VALOR	CAUSAL RECHAZO	RECURSO DE RECONSIDERACION
		La factura electrónica no Indica la calidad de retenedor del impuesto sobre las ventas., como lo indica de oct de 2021. el art 617 E.T inciso i). No registra la firma digital del facturador electrónico.	

Al cierre de la vigencia 2022, la DIAN no ha emitido acto administrativo de la devolución de IVA del quinto bimestre de 2022 solicitada ni la Universidad ha recibido el giro de los recursos.

Con respecto a los recursos de reposición interpuestos en contra de las conclusiones emitidas en los actos administrativos emitidos por la División de Gestión de Recaudos de la Dirección Seccional de Impuestos de Grandes Contribuyentes, el estado de estos, al corte del 31 de diciembre de 2022 es el siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

PERIODO	FECHA INTERPOSICIÓN DEL RECURSO	VALOR SOLICITADO	ESTADO
VI BIM-2020	21-MAY-2021	933.666.313	La Universidad no ha recibido respuesta ni a favor ni en contra del recurso de reconsideración interpuesto
V BIM-2021	29-DIC-2021	31.011.073	La Universidad recibió de la DIAN el auto admisorio 106-001627 del 11-AGO-2022
VI BIM-2021	10-MAY-2022	47.883.823	La Universidad recibió de la DIAN el auto admisorio 106-000983 del 17-MAY-2022
I BIM-2022	26-MAY-2022	143.694.617	La Universidad no ha recibido respuesta ni a favor ni en contra del recurso de reconsideración interpuesto
II BIM.2022	16-SEP-2022	28.678.695	La Universidad recibió de la DIAN el auto admisorio 106-002497 del 01-DIC-2022
IV BIM-2022	17-NOV-2022	5.137.934	La Universidad recibió de la DIAN el auto admisorio 106-000042 del 05-01-2023

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



7.3.2. Embargos judiciales

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Embargos judiciales	52.162.628	0	52.162.628

En esta subcuenta la Universidad registra las cuentas por cobrar por concepto de una medida cautelar de embargo de Colpensiones contra la Universidad requerida con el radicado No. 2022_6784941 del 26 de mayo de 2022, la cual fue aplicada por las siguientes entidades financieras:

- El 01 de junio de 2002 por el Banco BBVA sobre la cuenta de ahorros 491-00150-9, como se presenta a continuación:

NUMERO DE EMBARGO.: 001600225
 TIPO ID DEMANDADO.: 3 IDENT DEMANDADO: 000000800225340 DV DEM: 8
 NOMBRE DEMANDADO.: UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
 NUMERO OFICIO.....: 4941E2022010201 FECHA DE CREACION: 2022-06-01
 TIPO ID DEMANDANTE: 3 NUMERO DE ID: 000000900336004 DV: 7
 NOMBRE DEMANDANTE.: COLPENSIONES
 MONTO EMBARGADO...: 52.162.628,00
 ENTE EMBARGANTE...: 000005172 COLPENSIONES
 ENTIDAD.....: 0040
 CUENTA A CONST EMB: 110019196601
 EXPEDIENTE.....: 00000000000002022047547

- El 06 de junio de 2022 por el Banco Davivienda sobre la cuenta corriente 0011-9115-4803, como se presenta a continuación:

Saldo Cuenta Corriente - TARJETA DINERS

Saldo Producto

Disponible Efectivo	\$ 32.845.001,40
Saldo Canje	\$ 0,00
Saldo Canje Plaza	\$ 0,00
Saldo Total	\$ 85.347.659,93
Disponible Sobregiro	\$ 0,00
Interés Sobregiro Causado	\$ 0,00
Días en Sobregiro	0
Saldo Congelado por Embargo	\$ 52.162.628,00
Cupo Disponible Remesas Negociadas	\$ 0,00
Cupo Utilizado Remesas Negociadas	\$ 0,00



La medida cautelar fue aplicada a nivel tesoraral con los documentos DB 881 del 01 de junio de 2022 y DB 882 del 06 de junio de 2022.

Mediante la Resolución No. 048524 del 13 de junio suscrita por la Administradora Colombiana de Pensiones COLPENSIONES se ordena el levantamiento de medidas cautelares, con lo cual el Banco Davivienda, el 07 de julio de 2022, realiza el correspondiente reintegro del valor retenido, como se muestra a continuación:

Movimientos					
Fecha	Valor	Documento	Clase de Movimiento	Oficina	
07/07/2022	\$ 52.162.628,00	2906098	Notas Crédito	CENIT	

No obstante, al cierre de la vigencia 2022 sigue pendiente el reintegro del valor retenido por el Banco BBVA y se ha requerido por parte de la División Financiera – Sección de Tesorería que las dependencias responsables del seguimiento intervengan con COLPENSIONES en atención a que son varias aristas sobre el mismo:

- La suma de \$26.081.314 correspondiente a lo señalado por COLPENSIONES por el caso de la señora Gladys Rincón Bolívar, si bien fue descontada del Banco NO ha surtido los trámites presupuestales y contables pertinentes a la razón del embargo emitido y que respalden adecuadamente la salida de recursos de las cuentas de la Universidad.
- La suma de \$26.081.314 como valor embargado en exceso según lo que señala la liquidación emitida de COLPENSIONES y señalada en su parte de consideraciones del acto administrativo.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de la cartera por este concepto representa un 0,01% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

7.3.3. Pago por cuenta de terceros

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PAGO POR CUENTA DE TERCEROS	100.053.069	17.735.165	82.317.904
Reintegro por pagos en exceso	0	293.684	-293.684
Reintegro recobros a EPS	100.053.069	17.441.181	82.611.888

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 2022, el valor de la cartera por este concepto representa un 0,01% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021 derivado fundamentalmente de procesos de recobro a EPS, tal como se muestra a continuación:

Reintegro por pagos en exceso

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Reintegro por pagos en exceso	0	293.684	-293.684

En esta auxiliar se registran los mayores valores pagados por liquidación de prestaciones sociales y retenciones aplicadas respectivamente, sobre las cuales se adelanta proceso de recuperación para su restitución.

Al cierre de la vigencia 2022 se redujo en un 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

Reintegro recobros a EPS

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Reintegro recobros a EPS	100.053.069	17.441.181	82.611.888

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 sección de Seguridad Social de la División de Gestión del Talento Humano, y es objeto de conciliación mensual.

Al cierre de la vigencia se presentan las siguientes novedades:

- La EPS en liquidación Cruz Blanca emitió respuesta a la gestión de cobro adelantada en la que informa que las incapacidades pendientes se pagarán en orden de llegada de las solicitudes y teniendo en cuenta que los cobros más altos serán tenidos en cuenta en primera medida y que si llegase a quedar dinero entonces se tendría en cuenta nuestra solicitud de pago.
- Se realizó el recobro de incapacidades no pagadas por la EPS MEDIMAS EN LIQUIDACIÓN por un valor de \$18.033.845.

- Se realizó el recobro de incapacidades no pagadas por COOMEVA EPS EN LIQUIDACIÓN por un valor de \$39.727.
- Algunas EPS demoran más de lo estimado los pagos y en su totalidad las licencias de maternidad son pagadas por cuotas, algunas en el mismo mes y otras en meses consecutivos distantes a la radicación.

7.3.4. Otros intereses por cobrar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Otros intereses por cobrar	3.339.140.166	250.837.945	3.088.302.221

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 2022, el valor de la cartera por este concepto representa un 0,43% del monto total de la cuenta, presentando un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2020.

7.3.5. Otras cuentas por cobrar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Otras cuentas por cobrar	0	4.231.059	-4.231.059

El saldo, al cierre de la vigencia 2022 con respecto al cierre de la vigencia 2021 se disminuyó en un 100% por efecto de la recuperación del valor pagado por concepto de los servicios públicos de la Casa ubicada en la Calle 106 8D - 24 y de la factura electrónica FEL 6928 del 4 de agosto de 2021 en desarrollo del Contrato de venta de material reciclable.

7.4. 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. 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 2022, el valor de la cartera por este concepto representa un 0.01% del monto total de la cuenta y presenta una disminución del 85,12% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECAUDO	44.445.179	298.636.856	-254.191.677
Prestación de servicios	33.661.706	287.853.383	-254.191.677
Otras cuentas por cobrar de difícil cobro	10.783.473	10.783.473	0

7.4.1. Prestación de servicios

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Prestación de servicios	33.661.706	287.853.383	-254.191.677

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 2022, el valor de la subcuenta representa un 0,01% del monto total de la cuenta y presentó una disminución del 88,31% con respecto al cierre de la vigencia 2021 por efecto de la baja en cuenta la Cuenta por Cobrar de Bogotá D.C. – Fondo Local de Suba conforme aprobación dada en el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable celebrado el 16 de agosto de 2022.

Con la baja en cuentas de los hechos relacionados previamente se subsana la situación que generó el hallazgo No. 9 del Informe de auditoría financiera No. CGR-CDSECTCRD No.072 de diciembre de 2021 por sentencia de segunda instancia del 27 de agosto de 2020, relacionada proceso No. 11001333603320150042702, proferido contra el Fondo de Desarrollo Local de Suba que no había sido informado por las dependencias a la División Financiera y que se asocia al pago de siete (7) facturas generadas en el año 2012 por solicitud de la División de Extensión y Proyección Social en desarrollo de Contratos Interadministrativos suscritos con el Fondo de Desarrollo Local de Suba.

La cartera por este concepto está distribuida así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	DEUDOR	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
Varios	ESTUDIANTES PREGRADO	13.063.686	13.063.686	0
818002394	COOPERATIVA MULTIACTIVA COMERCIAL	3.019.900	3.019.900	0
829000127	CORPORACIÓN AUTÓNOMA REGIONAL DEL RIO GRANDE DE LA MAGDALENA - CORMAGDALENA	5.216.000	5.216.000	0
830053105	FONDO NACIONAL DE FINANCIAMIENTO PARA LA CIENCIA, LA TECNOLOGÍA Y LA INNOVACIÓN - FONDO FRANCISCO JOSE DE CALDAS	6.684.120	6.684.120	0
860061123	KATUYUMAR P.J. 004053 MIN. INTERIOR	5.678.000	5.678.000	0
899999061	BOGOTÁ DISTRITO CAPITAL	0	254.191.677	-254.191.677
TOTAL		33.661.706	287.853.383	-254.191.677

7.4.2. Otras cuentas por cobrar de difícil recaudo

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Otras cuentas por cobrar de difícil cobro	10.783.473	10.783.473	0

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 2022, el valor de la subcuenta no presentó variación con respecto al cierre de la vigencia 2021. La cartera por este concepto está distribuida así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	DEUDOR	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
800047962	M VELASCO Y CIA S EN C	7.245.873	7.245.873	0
900498605	PAVAL DISTRIBUCIONES SAS	2.037.600	2.037.600	0
901219390	CFAST COLOMBIA SAS	1.500.000	1.500.000	0
TOTAL		33.661.706	287.853.383	-254.191.677

7.5. 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.

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.

Las causales de deterioro de las cuentas por cobrar están asociadas 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; proceso con fallo, a favor de la Universidad, cuyo deudor se encuentra ilocalizable; facturación pendiente de pago por otros conceptos diferentes a los de la prestación de servicios educativos, servicios conexos a la educación y apoyos otorgados por estudiantes.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor reconocido por este concepto representa un -0,01% del monto total de la cuenta y presenta una disminución del 84,96% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	-44.445.179	-295.566.373	251.121.194
Prestación de servicios	-33.661.706	-287.853.383	254.191.677
Otras cuentas por cobrar	-10.783.473	-7.712.990	-3.070.483

7.5.1. Prestación de servicios

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Prestación de servicios	33.661.706	287.853.383	-254.191.677

Esta partida disminuyó en 2022 en un 88,31% con respecto al cierre de la vigencia 2021 por reversión del deterioro reconocido atendiendo fallo a favor de la Universidad de segunda instancia proferido contra el Fondo Local de Suba asociada a facturación pendiente de pago en desarrollo de Contratos Interadministrativos suscritos y aprobación dada en el Comité de Sostenibilidad del Sistema Contable celebrado el 16 de agosto de 2022.

Con la reversión del deterioro relacionado previamente se subsana la situación que generó el hallazgo No. 9 del Informe de auditoría financiera No. CGR-CDSECTCRD No.072 de diciembre de 2021 por valor de \$254.191.677.

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



7.5.2. Otras cuentas por cobrar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Otras cuentas por cobrar	-10.783.473	-7.712.990	-3.070.483

Esta partida disminuyo en 2022 por devolución de recursos a la Universidad del orden de \$3.070.483 por efecto de la reversión de un registro realizado por recuperación de recursos asociados a prestación de servicios educativos.

7.6. 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 2022:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	DE 31 A 60 DÍAS		DE 61 A 90 DÍAS		DE 91 A 180 DÍAS		TOTAL, GENERAL	
	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
SERVICIOS EDUCATIVOS	3	189.829.038	1	24.570.000	3	1.153.391.198	7	1.367.790.236
Educación formal – Superior formación profesional ⁽¹⁾	0	0	0	0	1	1.142.267.300	1	1.142.267.300
Educación formal – Superior formación posgrado ⁽²⁾	1	115.879.038	0	0	0	0	1	115.879.038
Educación superior para el trabajo y el desarrollo humano ⁽³⁾	2	73.950.000	1	24.570.000	2	11.123.898	5	109.643.898

(1) Apoyo económico por becas del FONDO TRANSFORMANDO VIDAS 2022-2 para 218 estudiantes

(2) Participaciones en utilidad del 50% de la cohorte VIII cierre 2021 según convenio y de la cohorte IX cierre 2022 según convenio No. 051 del 4 de julio de 2013.

(3) Contratos de prestación de servicios para el desarrollo de competencias en varias modalidades suscritos con: PAREX Colombia Resources Ltda., EYR Servicios Geotécnicos S.A.S., Seguros de Vida Colpatria S.A., Instituto Nacional de Vías – INVIAS, y FORTOX S.A.



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, embargos judiciales, rendimientos financieros sobre las inversiones, reintegro de recobros de Entidades Promotoras de Salud (EPS) y afines, al cierre de la vigencia 2021 no son objeto de deterioro.

7.7. Revelaciones adicionales

Durante la vigencia 2022, en cumplimiento de la normatividad emitida por la Dirección de Aduanas e Impuestos Nacionales - DIAN anexa a la Resolución 42 de 2020 y sus modificatorias, la Universidad emitió la siguiente facturación electrónica por concepto de venta de servicios:

PERIODO	FACTURACIÓN EMITIDA	NOTA CRÉDITO EMITIDA	TOTAL
Ene-2022	0	0	0
Feb-2022	14	0	14
Mar-2022	6	0	6
Abr-2022	14	0	14
May-2022	16	2	18
Jun-2022	10	0	10
Jul-2022	18	0	18
Ago-2022	14	2	16
Sep-2022	19	2	21
Oct-2022	12	4	16
Nov-2022	19	1	20
Dic-2022	43	6	49
TOTAL	185	17	202

La facturación es realizada a través de proveedor tecnológico autorizado por la DIAN y las principales causales de anulación son las siguientes:

- Error en el sistema de cargue
- Por actualización de fechas
- Por error en valores o datos de detalle
- Por error en el concepto cargue Sistema Olimpia
- Por inconsistencia en el correo electrónico y datos de la empresa
- Por no recepción electrónica de la factura de venta.
- Por pago con recursos propios
- Por no ejecución de estudios



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, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INVENTARIOS	275.075.000	184.418.356	90.656.644
Mercancías en existencia	275.075.000	184.418.356	90.656.644

Este grupo representa el 0,04% del total del Activo y presentó un crecimiento del 49,16% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:





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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	275.075.000	184.418.356	90.656.644
Libros – Editorial Neogranadina (Bodega- Oficina Campus consignación)	275.075.000	184.418.356	90.656.644

El saldo reconocido y ajustado, al corte del 31 de diciembre de 2022, a partir de la información reportada y conciliada con el funcionario responsable de la Editorial Neogranadina corresponde a 5.273 libros publicados en los años 2020 y 2021 respectivamente, así:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	AÑO PUBLICACIÓN		LIBROS EN EXISTENCIA	PRECIO DE VENTA PUBLICACIONES	
	2021	2020		2021	2020
Publicaciones en Bodega y Oficina Campus Nueva Granada	2.616	2.436	4.972	11.418.000	154.155.000
Publicaciones en Consignación	0	301	301	0	18.785.000
TOTALES	2.616	2.657	5.273	11.418.000	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 2020	6.562
2 Revistas publicadas	1.010
TOTAL	7.572

- Del 100% los libros publicados en vigencias anteriores al 2020, 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.
- 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 2022, el rubro de Inventarios no presenta evidencias de deterioro.



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, como se presenta a continuación:

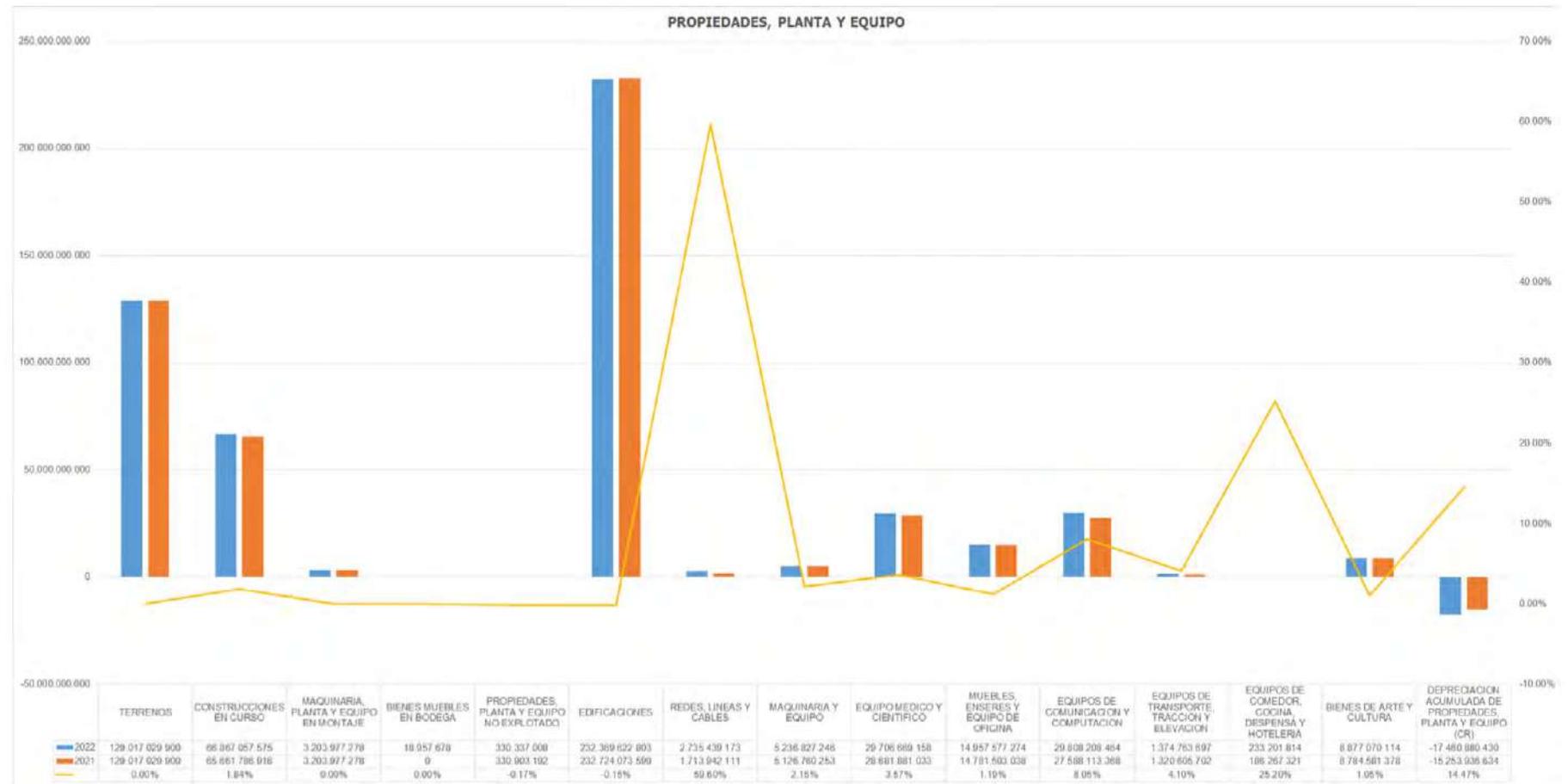
Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	507.275.858.751	503.867.488.455	3.408.370.297
Terrenos	129.017.029.900	129.017.029.900	0
Construcciones en curso	66.867.057.575	65.661.786.916	1.205.270.659
Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.203.977.278	3.203.977.278	0
Bienes muebles en bodega	18.957.678	0	18.957.678
Propiedades, planta y equipo no explotado	330.337.008	330.903.192	-566.184
Edificaciones	232.369.622.803	232.724.073.599	-354.450.796
Redes, líneas y cables	2.735.439.173	1.713.942.111	1.021.497.062
Maquinaria y equipo	5.236.827.246	5.126.760.253	110.066.994
Equipo médico y científico	29.706.669.158	28.681.881.033	1.024.788.125
Muebles, enseres y equipo de oficina	14.957.577.274	14.781.503.038	176.074.236
Equipos de comunicación y computación	29.808.208.464	27.588.113.368	2.220.095.096
Equipos de transporte, tracción y elevación	1.374.763.697	1.320.605.702	54.157.995
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	233.201.814	186.267.321	46.934.492
Bienes de arte y cultura	8.877.070.114	8.784.581.378	92.488.736
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (CR)	-17.460.880.430	-15.253.936.634	-2.206.943.796

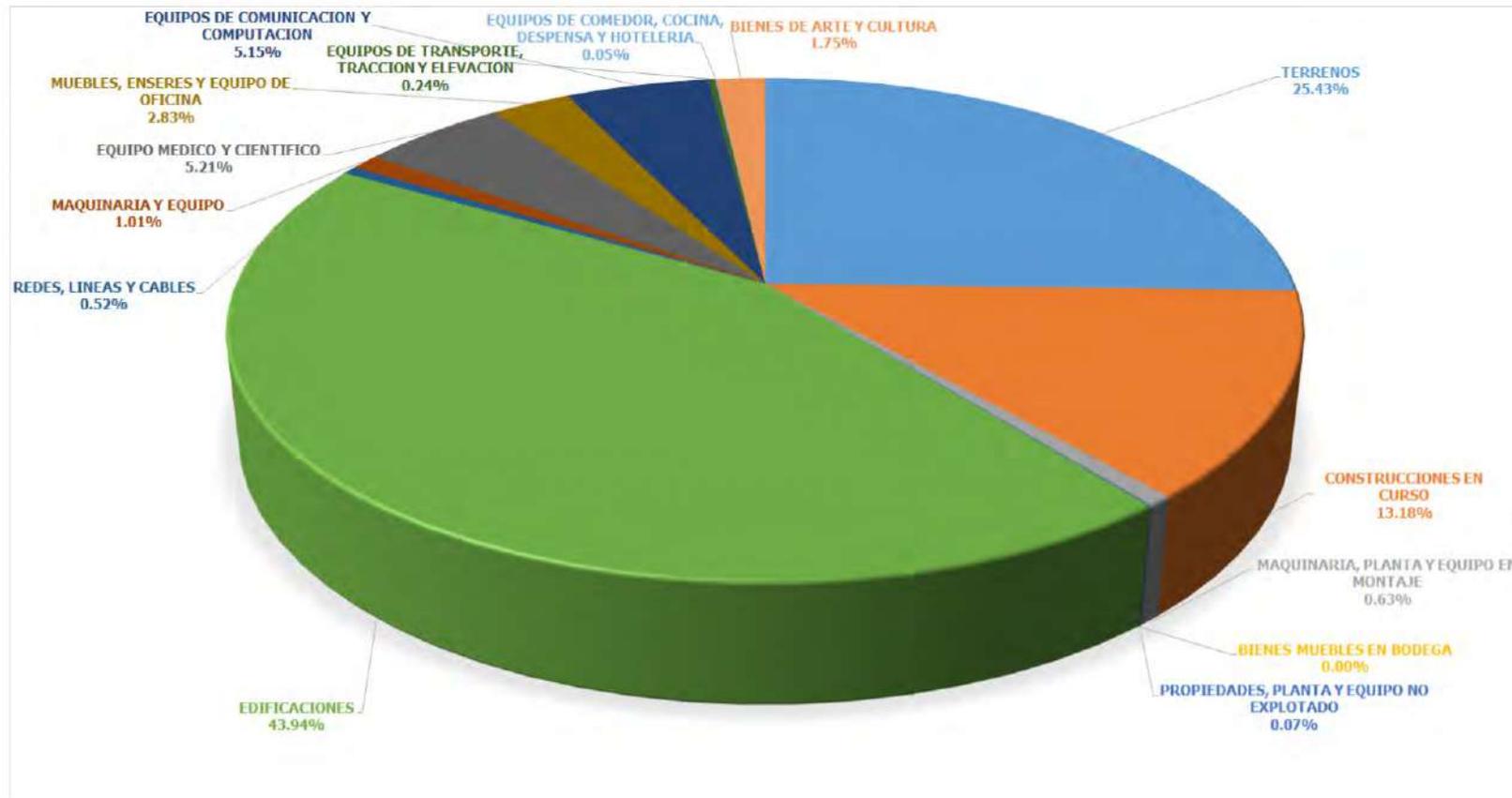
Depreciación: Edificaciones	-9.483.628.667	-7.730.218.466	-1.753.410.201
Depreciación: Redes, líneas y cables	-92.291.180	-104.251.690	11.960.510
Depreciación: Maquinaria y equipo	-135.716.462	-270.864.029	135.147.568
Depreciación: Equipo médico y científico	-3.287.998.634	-3.454.096.362	166.097.727
Depreciación: Muebles, enseres y equipo de oficina	-611.201.909	-801.293.629	190.091.720
Depreciación: Equipos de comunicación y computación	-3.693.846.264	-2.733.450.742	-960.395.523
Depreciación: Equipos de transporte, tracción y elevación	-156.197.314	-159.761.716	3.564.402



Este grupo representa el 65,73% del total del Activo y presentó un crecimiento del 0,68% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:



Al 31 de diciembre de 2022, la concentración de las propiedades, planta y equipo, atendiendo su naturaleza, es la siguiente:



10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – 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, Posgrados Calle 94 y Campus Nueva Granada. Su crecimiento al cierre de la vigencia 2022 deriva de la dotación de equipos y mobiliario para el desarrollo de las actividades misionales, como se presenta a continuación:



Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	MAQUINAR IA Y EQUIPO	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.713.942.111	5.126.760.253	28.681.881.033	14.781.503.038	27.588.113.368	1.320.605.702	186.267.321	8.784.581.378	88.183.654.203
+ ENTRADAS (DB):	1.031.050.728	181.642.940	1.247.594.551	377.422.999	3.712.818.789	54.157.995	52.941.860	103.358.410	6.760.988.273
Adquisiciones en compras	1.031.050.728	181.642.940	1.247.594.551	377.422.999	3.712.818.789	54.157.995	52.941.860	103.358.410	6.760.988.273
- SALIDAS (CR):	9.553.666	71.575.946	222.806.426	201.348.763	1.492.723.693	0	6.007.368	10.869.674	2.014.885.536
Baja en cuentas	9.553.666	71.575.946	222.806.426	201.348.763	1.492.723.693	0	6.007.368	10.869.674	2.014.885.536
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.735.439.173	5.236.827.246	29.706.669.158	14.957.577.274	29.808.208.464	1.374.763.697	233.201.814	8.877.070.114	92.929.756.940
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.735.439.173	5.236.827.246	29.706.669.158	14.957.577.274	29.808.208.464	1.374.763.697	233.201.814	8.877.070.114	92.929.756.940
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	92.291.180	135.716.462	3.287.998.634	611.201.909	3.693.846.264	156.197.314	0	0	7.977.251.763
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	104.251.690	270.864.029	3.454.096.362	801.293.629	2.733.450.742	159.761.716	0	0	7.523.718.168
+ Depreciación aplicada vigencia actual	-11.960.510	-135.147.568	-166.097.727	-190.091.720	960.395.523	-3.564.402	0	0	453.533.595
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0	0	0	0	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	2.643.147.993	5.101.110.785	26.418.670.523	14.346.375.365	26.114.362.200	1.218.566.383	233.201.814	8.877.070.114	82.309.357.183

Atendiendo la materialidad de la partida, se informa que todo el rubro de Propiedades, planta y equipo se encuentra en proceso de saneamiento a través de Comisión Interdisciplinaria conformada mediante la Resolución 0775 del 29 de septiembre de 2021, así como de ejecución de planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR formulados en línea con los informes CGR-CDSECTCRD 072 de diciembre de 2021 y CGR-CDSECTCRD 026 de junio de 2022 respectivamente.



10.1.1. Maquinaria, planta y equipo en montaje

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	3.203.977.278	3.203.977.278	0
Equipos de Comunicación y computación	3.203.977.278	3.203.977.278	0

Esta 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 2022, el valor de esta partida representa un 0,42% del monto total de la cuenta y no ha presentado ninguna variación con respecto al cierre de la vigencia 2021.

10.1.2. Bienes muebles en bodega

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
BIENES MUEBLES EN BODEGA	18.957.678	0	18.957.678
Equipos de comunicación y computación	18.957.678	0	18.957.678

Esta 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 2022 no se habían entregado al servicio.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 0,00% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento del 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	330.337.008	330.903.192	-566.184
Redes, líneas y cables no explotados	194.500	0	194.500
Maquinaria y equipo no explotado	115.995.469	115.894.969	100.500
Equipo médico y científico no explotado	19.126.816	8.908.620	10.218.196
Muebles, enseres y equipo de oficina no explotado	54.375.352	39.993.064	14.382.288
Equipo de comunicación y computación no explotado	139.607.856	138.801.091	806.765
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería no explotado	0	4.535.092	-4.535.092
Libros – Dependencias	1.037.014	22.770.355	-21.733.341

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 2022, el valor de esta partida representa un 0,04% del monto total de la cuenta presentando una disminución del 0,17% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

10.1.4. Redes, líneas y cables

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
REDES, LÍNEAS Y CABLES	2.735.439.173	1.713.942.111	1.021.497.062
Líneas y cables de telecomunicaciones	2.735.439.173	1.713.942.111	1.021.497.062

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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 0,35% del monto total de la cuenta presentando un incremento del 59,60% con respecto al cierre de la vigencia 2021.



10.1.5. Maquinaria y equipo

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.236.827.246	5.126.760.253	110.066.994
Equipo de construcción	4.055.770.799	4.056.980.799	-1.210.000
Equipo de música	166.735.955	166.735.955	0
Equipo de recreación y deporte	632.884.776	523.335.032	109.549.744
Herramientas y accesorios	381.435.717	379.708.467	1.727.250

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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 0,68% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 2,15% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

10.1.6. Equipo médico y científico

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	29.706.669.158	28.681.881.033	1.024.788.125
Equipo de investigación	269.470.394	227.261.424	42.208.970
Equipo de laboratorio	29.437.198.763	28.454.619.608	982.579.155

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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 3,85% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 3,57% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	14.957.577.274	14.781.503.038	176.074.236
Muebles y enseres	14.580.764.664	14.411.852.201	168.912.463
Equipo y máquina de oficina	376.812.610	369.650.837	7.161.773

Esta 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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 1,94% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 1,19% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

10.1.8. Equipos de computación y comunicación

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	29.808.208.464	27.588.113.368	2.220.095.096
Equipo de comunicación	12.631.106.027	11.630.156.814	1.000.949.213
Equipo de computación	17.177.102.437	15.957.956.554	1.219.145.883

Esta 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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 3,86% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 8,05% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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



10.1.9. Equipos de transporte, tracción y elevación

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	1.374.763.697	1.320.605.702	54.157.995
Terrestre	1.374.763.697	1.320.605.702	54.157.995

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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 0,18% del monto total de la cuenta y presenta un crecimiento del 4,10% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

10.1.10. Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	233.201.814	186.267.321	46.934.492
Equipo de restaurante y cafetería	233.201.814	186.267.321	46.934.492

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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 0,03% del monto total de la cuenta y presenta un incremento del 25,20% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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



10.1.11. Bienes de arte y cultura

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
BIENES DE ARTE Y CULTURA	8.877.070.114	8.784.581.378	92.488.736
Obras de arte	610.629.237	559.099.237	51.530.000
Bienes de culto	42.658.290	42.658.290	0
Libros y publicaciones de investigación y consulta	8.223.782.587	8.182.823.851	40.958.736

Esta 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 Logística, a través de la sección de almacén e inventarios.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 1,15% del monto total de la cuenta y presenta un crecimiento del 1,05% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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 saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Los bienes inmuebles están conformados por los terrenos ubicados en el Municipio de Cajicá, por las edificaciones construidas en las sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada, así como por el edificio de posgrados adquirido en el mes de noviembre de 2021.

Al 31 de diciembre de 2022, los bienes inmuebles representan un 82,60% del monto total del rubro de Propiedades Planta y Equipo y presentó una disminución del 0,22% con respecto al cierre de la vigencia 2022, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	129.017.029.900	232.724.073.599	361.741.103.499
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras	0	0	0



CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
- SALIDAS (CR):	0	354.450.796	354.450.796
Baja en cuentas	0	354.450.796	354.450.796
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	129.017.029.900	232.369.622.803	361.386.652.703
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	129.017.029.900	232.369.622.803	361.386.652.703
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	9.483.628.667	9.483.628.667
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	7.730.218.466	7.730.218.466
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	1.753.410.201	1.753.410.201
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado	0	0	0
+ Deterioro aplicado vigencia actual	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	129.017.029.900	222.885.994.136	351.903.024.036

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

10.2.1. Terrenos

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
TERRENOS	129.017.029.900	129.017.029.900	0
Rurales - Sede Campus Nueva Granada	129.017.029.900	129.017.029.900	0

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 2022, el valor de esta partida representa un 16,72% del monto total de la cuenta y no presenta variaciones con respecto al cierre de la vigencia 2021 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. Edificaciones

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
EDIFICACIONES	232.369.622.803	232.724.073.599	-354.450.796
Edificios y casas	193.455.141.803	193.809.592.599	-354.450.796
Invernaderos	13.178.601.000	13.178.601.000	0
Instalaciones deportivas y recreacionales	25.735.880.000	25.735.880.000	0

Esta cuenta representa el valor de las construcciones realizadas en las sedes Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada, que se emplean para propósitos administrativos o para la producción de bienes o la prestación de servicios. También incorpora el valor del edificio de Posgrados adquirido para propósitos académicos.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 30,11% del monto total de la cuenta y presenta disminución del 0,15% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

Las edificaciones ubicadas en las sedes de Villa Académica, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada 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. Por su parte, la edificación de la Calle 94 se encuentra reconocida por su valor de adquisición.

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

- Los edificios y casas representan el 83,25% de la cuenta, de los cuales el 58,99% se localizan en la Sede Campus Nueva Granada, el 21,18% en la Sede Villa Académica, el 11,52% en la Sede de Posgrados y el 8,31% en la Sede Facultad de Medicina;



- Las instalaciones deportivas y recreacionales representan el 11,08% de la cuenta, de los cuales el 87,51% se localizan en la Sede Campus Nueva Granada y el 12,49% en las Sedes de Bogotá; y
- Los invernadores representan el 5,67% 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 de la siguiente forma:

- Las edificaciones de las Sedes Villa Académica, Posgrados Calle 94, Facultad de Medicina y Campus Nueva Granada se controlan a través de archivos en Excel de manera individualizada y se incorporaron en el sistema de información GAEX, a partir de la información aprobada por el Comité Técnico de Sostenibilidad Contable realizado el 16 de agosto de 2022.
- Como parte del proceso de Saneamiento, así como de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República, se han adelantado varias acciones, entre las cuales se encuentran:
 - La desagregación de los bloques A, B, C y D de la sede Villa Académica para llevar un mejor control a futuro con respecto a los mantenimientos e inversión que se haga a los mismos;
 - El cambio de la estimación de la vida útil del Bloque E de la sede Villa Académica por agregación de los pisos 1al 5 acorde a su vetustez;
 - El cambio de la estimación de la vida útil de cada uno de los inmuebles de la sede Facultad de Medicina, atendiendo su estado de conservación según Fitto y Corvinni, a partir de avalúo técnico realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S.
 - La reclasificación de la adición incorporada a edificaciones de las sedes Villa Académica y Campus Nueva Granada respectivamente, atendiendo su naturaleza a la agrupación de redes, líneas y cables.
 - La incorporación al costo de la sede de Posgrados Calle 94 de los valores necesarios para colocarlo en condiciones de uso y la aplicación de la depreciación acumulada.
 - Control paralelo para garantizar su relevancia y fiabilidad en el momento en que se realice el cargue de la información al nuevo sistema de información financiera ERP Peoplesoft.



10.3. Construcciones en curso

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CONSTRUCCIONES EN CURSO	66.867.057.575	65.661.786.916	1.205.270.659
Edificaciones Sede Cajicá	129.017.029.900	129.017.029.900	0
Edificaciones Sede Bogotá CI 100	66.867.057.575	65.661.786.916	1.205.270.659
Edificaciones Sede Bogotá Medicina	3.203.977.278	3.203.977.278	0

Esta 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 2022, el valor de esta partida representa un 8,66% del monto total de la cuenta y presenta un crecimiento del 1,84% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

Como parte del proceso de Saneamiento, así como de los planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República se está gestionando en conjunto con la División de Contratación y Adquisiciones el suministro de la información de la entrada en servicio de las obras para proceder a realizar la reclasificación a la edificación correspondiente y, por ende, la correspondiente aplicación de vidas útiles, valores residuales y cálculo de depreciación.

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.

10.4. 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	-
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 2022, el valor de esta partida representa un -2,26% del monto total de la cuenta presentando un crecimiento del 14,47% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-17.460.880.430	-15.253.936.634	-2.206.943.796
Edificaciones	-9.483.628.667	-7.730.218.466	-1.753.410.201
Redes, líneas y cables	-92.291.180	-104.251.690	11.960.510
Maquinaria y equipo	-135.716.462	-270.864.029	135.147.568
Equipo médico y científico	-3.287.998.634	-3.454.096.362	166.097.727
Muebles, enseres y equipo de oficina	-611.201.909	-801.293.629	190.091.720
Equipos de comunicación y computación	-3.693.846.264	-2.733.450.742	-960.395.523
Equipos de transporte, tracción y elevación	-156.197.314	-159.761.716	3.564.402



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:

10.4.1. 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
203	Elementos de Culto	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	0	0	0
206	Equipos de comedor y cocina	Equipo Comedor, Cocina, Despensa y Hotelaría	17.666.582	7.033.661	10.632.921
207	E Y M Radio Televisión Señales Proyección y Comunicación	Equipo de Comunicación y Computación	1.234.187.648	984.834.533	249.353.115
208	E Y M para Construcción Instalación Industria y Taller	Maquinaria y equipo	316.270.751	178.070.908	138.199.843
209	Equipo de Recreación y Deporte	Maquinaria y equipo	19.609.306	46.116.814	-26.507.508
210	Equipos y Máquinas para Laboratorio	Equipo médico y científico	3.593.133.075	3.409.450.818	183.682.257
211	Equipos y máquinas para Medicina, Odontología y Rayos X	Equipo médico y científico	18.582.857	13.374.980	5.207.877
212	Equipos y máquinas para oficina y Dibujo	Equipo médico y científico	8.478.157	31.270.564	-22.792.407
213	Equipos y medio de transporte	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	163.326.118	159.761.716	3.564.402
214	Herramientas y Accesorios en general	Maquinaria y equipo	40.073.986	39.642.647	431.339
215	Instrumentos musicales y accesorios	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	4.683.239	4.501.164	182.075
218	Muebles y Enseres	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	977.357.111	796.612.465	180.744.646



AGRUPACIÓN Y CONCEPTO INVENTARIOS		CONCEPTO CONTABLE	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
220	Vestuario, ropa y equipo	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	9.345.000	180.000	9.165.000
223	Redes de comunicación y cableado	Redes, líneas y cables	116.212.200	104.251.690	11.960.510
224	Equipos de Computación	Equipo de Comunicación y Computación	538.867.580	1.748.616.208	-1.209.748.628
TOTAL			7.057.793.610	7.523.718.168	

A la fecha de presentación de los estados financieros, se siguen presentando diferencias materiales en las diferentes agrupaciones de los bienes dado que no cumplen con los umbrales de vida útil ni valor residual definidos en la política contable. Para el cálculo de la depreciación, el sistema GAEX utiliza la siguiente fórmula:

$$\text{Valor actual} = \text{Valor actual} - (\text{Valor compra elemento} / \text{Meses vida útil})$$

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



CODIGRUPORVA	NOMGRUPORVA	TIPOELEMENTO	DESCRUCLEMENT	TITENELZANGRUP	FRENVALCDDPR	MESCHMGLUTI
9000000	MANTENIMIENTO	S		N		0
905	LICENCIAS Y SOFTWARE	D		S		88
901	ACEITES GRASAS Y LUBRICANTES	C		S		0
902	COMBUSTIBLES	C		S		0
903	DROGAS, ELEMENTOS ODONT. DE LABORATORIO Y REACTIVO	C	DESSECADOR (N YH)	S		0
904	ELEMENTOS CONSTRUCCION INSTALACION CAMPO INDUSTRIAL	C		S		0
905	EXPLOSIVOS	C		S		0
906	PONAJES Y ALIMENTOS PARA ANIMALES	F		S		0
907	INSECTICIDAS, FUNGICIDAS, HERBICIDAS, BACTERICIDAS	C		S		0
908	ELEMENTOS GRAFICOS NAT. CONSTRUCCION E INSTALACION	C		S		0
909	SEMILLAS Y BONSOS	C		S		0
110	ARTES DE ESCRITORIO OFICINA DIBUJO Y PAPELERIA	E		S		0
111	UVIERES, RANCHO Y UCIONES	E		S		0
112	REPUESTOS PARA MAQUINAS Y EQUIPOS, ELEMENTOS ELECTR	E		S		0
113	ELEMENTOS DE USO DOMESTICO O PERSONAL	C		S		0
114	DOTACIONES	E		S		0
115	OTROS ELEMENTOS DE CONSUMO	E		S		0
201	ARMAS, ACCESORIOS Y REPUESTOS	D		S		120
202	ELEMENTOS DE CULTO	D		S		120
206	EQUIPOS DE COMEDOR Y COCINA	D		S		120
207	E Y M PARA RADIO TELEVISION SEÑALES PROYECCION Y COMBUN	D		S		80
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		80
301	TERRENOS CON EDIFICIOS O CONSTRUCCIONES	S		S		600
401	CC ARMAS, ACCESORIOS Y REPUESTOS	D		S		0
402	CC ELEMENTOS DE CULTO	D		S		0
406	CC EQUIPO DE COMEDOR Y COCINA	D	LA RPA ACTRO INCS	S		0
407	CC E Y M PARA RADIO TELEVISION SEÑALES PROYECC	D		S		0
408	CC E Y M PARA CONSTRUCCION INSTALACION INDUS Y	D		S		0
409	CC EQUIPO DE RECREACION Y DEPORTE	D		S		0
4100000	CC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA LABORATORIO	D		S		0
411	CC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA MEDICINA ODONT. RAYO	D		S		0
412	CC EQUIPOS Y MAQUINAS PARA OFICINA Y DIBUJO	D		S		0
413	CC TRANSPORTE TERRESTRE (VEHICULOS)	D		S		0
414	CC HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS, EN GENERAL	D		S		0
415	CC INSTRUMENTOS MUSICALES	D		S		0
418	CC MUEBLES Y ENSERES	D		S		0
420	CC VESTUARIO ROPA Y EQUIPO	D		S		0
424	CC EQUIPOS DE COMPUTACION	D		S		0
501	ELEMENTOS DE ARTE, CULTURA Y MUSICO	D		S		0
516	LIBROS	D		S		0
518	LIBROS DIVISION DE PUBLICACIONES	C		S		0
905	CC LICENCIAS Y SOFTWARE	D		S		0

10.4.2. Depreciación Edificaciones

A las edificaciones se les aplica la depreciación por el método de línea recta de manera individualizada conforme a la normatividad aplicable, la vida útil fue definida en el proceso de implementación del Marco Normativo aplicable a la Universidad y ajustada en la vigencia 2022 conforme aprobación del Comité Técnico de Sostenibilidad del Sistema Contable celebrado el 16 de agosto de 2020.

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:



SEDE	CLASE	NOMBRE	VALOR AVALÚO	VALOR RESIDUAL	BASE DE DEPRECIACIÓN	VIDA ÚTIL REMANENTE	VALOR DEPRECIACIÓN ACUMULADA
VILLA ACADÉMICA	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque A	2.997.824.000.00	899.347.200.00	2.098.476.800.00	744	151.382.654.66
	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque B	7.014.044.500.00	2.104.213.350.00	4.909.831.150.00	744	354.191.016.86
	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque C	7.014.029.000.00	2.104.208.700.00	4.909.820.300.00	744	354.191.016.86
	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque D	7.014.029.000.00	2.104.208.700.00	4.909.820.300.00	744	354.191.016.86
	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque E	10.264.890.500.00	3.079.467.150.00	7.185.423.350.00	828	469.318.191.78
	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque F	1.523.045.500.00	456.913.650.00	1.066.131.850.00	912	63.616.921.26
	EDIFICIOS Y CASAS	Bloque G (Aula Máxima)	4.840.258.500.00	1.452.077.550.00	3.388.180.950.00	912	202.175.406.46
	EDIFICIOS Y CASAS	Consultorio Jurídico	48.279.000.00	14.483.700.00	33.795.300.00	984	1.877.516.84
	EDIFICIOS Y CASAS	Servicios Generales	27.280.000.00	8.184.000.00	19.096.000.00	1056	992.444.38
	EDIFICIOS Y CASAS	Aulas de estudio y tienda	180.664.000.00	54.199.200.00	126.464.800.00	984	7.025.822.46
	EDIFICIOS Y CASAS	Cerramiento	47.319.000.00	14.195.700.00	33.123.300.00	744	2.389.491.54
	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	Zonas duras	2.535.000.000.00	760.500.000.00	1.774.500.000.00	744	128.011.193.90
FACULTAD DE MEDICINA	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio antiguo	11.759.400.000.00	3.527.820.000.00	8.231.580.000.00	768	576.608.260.92
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio nuevo	4.317.420.000.00	1.295.226.000.00	3.022.194.000.00	1032	160.519.461.36
	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	Zonas duras	680.000.000.00	204.000.000.00	476.000.000.00	168	121.087.719.40
CAMPUS	TERRENO	Campus Nueva Granada	129.017.029.000.00	-	129.017.029.000.00	Indefinida	-
	EDIFICIOS Y CASAS	Complejo Mutis	23.412.554.000.00	7.023.766.200.00	16.388.787.800.00	1080	833.815.519.70
	EDIFICIOS Y CASAS	Complejo Camacho de Leiva	17.706.502.000.00	5.311.950.600.00	12.394.551.400.00	1092	624.031.233.60
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio Sepúlveda	10.795.048.000.00	3.238.514.400.00	7.556.533.600.00	1104	376.528.306.30
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio Programas II	4.180.638.000.00	1.254.191.400.00	2.926.446.600.00	1104	145.819.504.04
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio Ciencias Básicas	9.619.544.000.00	2.885.863.200.00	6.733.680.800.00	1080	342.590.777.32
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio Investigaciones y Posgrados	6.250.772.000.00	1.875.231.600.00	4.375.540.400.00	1104	218.025.209.14
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio Faedis	6.310.988.000.00	1.893.295.800.00	4.417.692.200.00	1104	220.125.456.42
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio Laboratorios de Ingeniería Fase I	8.168.248.000.00	2.450.474.400.00	5.717.773.600.00	1080	290.904.271.04
	EDIFICIOS Y CASAS	Edificio AAIS	8.178.676.000.00	2.453.602.800.00	5.725.073.200.00	1116	282.359.052.16
	EDIFICIOS Y CASAS	Centro de acopio	337.552.000.00	101.265.600.00	236.286.400.00	1104	11.773.721.02
	INVERNADEROS	Invernaderos	13.178.801.000.00	3.953.580.300.00	9.225.020.700.00	1068	474.336.170.72
	EDIFICIOS Y CASAS	Cafetería, baños y vestidores	699.261.000.00	209.778.300.00	489.482.700.00	1068	25.168.436.48
	EDIFICIOS Y CASAS	Restaurante	3.903.217.000.00	1.170.965.100.00	2.732.251.900.00	1104	136.143.136.10
	EDIFICIOS Y CASAS	Casa Vigilante PTAR	125.120.000.00	37.536.000.00	87.584.000.00	1080	4.456.028.06
	EDIFICIOS Y CASAS	Facultad Antigua	731.000.000.00	219.300.000.00	511.700.000.00	768	35.843.719.86
	EDIFICIOS Y CASAS	Concha Acústica	12.592.800.000.00	3.777.840.000.00	8.814.960.000.00	1116	434.751.428.82
	EDIFICIOS Y CASAS	Casona (casa antigua)	442.000.000.00	132.600.000.00	309.400.000.00	768	21.672.946.86
	EDIFICIOS Y CASAS	Cuarto de Bombas	119.000.000.00	35.700.000.00	83.300.000.00	1044	4.376.268.20
	EDIFICIOS Y CASAS	Bodega Mantenimiento	378.400.000.00	113.520.000.00	264.880.000.00	1068	13.619.716.60
	EDIFICIOS Y CASAS	Casa seguridad	73.100.000.00	21.930.000.00	51.170.000.00	1008	2.778.895.42
	EDIFICIOS Y CASAS	Casa planta PTAR	102.510.000.00	30.753.000.00	71.757.000.00	1068	3.689.632.88
	INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREATIVAS	Zonas duras	22.520.880.000.00	6.756.264.000.00	15.764.616.000.00	528	1.555.013.142.86
POSGRADOS CALLE 94A 13-54	EDIFICIOS Y CASAS	Posgrados Calle 94A 13-54	22.279.730.803.00	6.683.919.240.90	15.595.811.562.10	1104	139.747.415.43
TOTALES			361.386.651.803.00	69.710.886.840.90	291.675.764.962.10		9.145.148.124.57

10.5. Revelaciones adicionales

A la fecha de presentación de los estados financieros, la Universidad continua con el proceso de saneamiento de las propiedades, planta y equipo, a través de Comisión interdisciplinaria estructura mediante la Resolución 0775 del 29 de septiembre de 2021.

De igual forma, se adelantan las acciones pertinentes para atender los planes de mejoramiento suscritos para atender los hallazgos realizados por la Contraloría General de la República, producto de la Auditoría Financiera de la vigencia 2020 y la Vigencia 2021 culminadas con Abstención de Opinión de los Estados Financieros dada la materialidad de la partida.

El estado de participación de los procesos señalados previamente es el siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	VALOR	% PARTICIPACIÓN
Bienes inmuebles	361.386.652.703	71.24%
Construcciones en curso	66.867.057.575	13.18%
Bienes muebles	75.487.834.188	14.88%
Maquinaria y equipo en montaje	3.203.977.278	0.63%
Propiedades, planta y equipo no explotado	330.337.008	0.07%
TOTAL	507.275.858.752	100.00%

Los bienes inmuebles, al corte del 31 de diciembre de 2022 se encuentra alineado en un 100% con relación a la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el Manual de Políticas Contables adoptado por la Universidad y se encuentra incorporado a nivel desagregado en el sistema de información GAEX.

Las construcciones en curso, la maquinaria, planta y equipo en montaje y las propiedades, planta y equipo no explotados se encuentran en concurso con las dependencias proveedoras de información se encuentra en proceso de depuración para realizar la reclasificación a la edificación o bien mueble correspondiente y, por ende, la correspondiente aplicación de vidas útiles, valores residuales y cálculo de depreciación.

Con relación a los bienes muebles persisten las diferencias entre la información contable y la información de inventarios y nos encontramos en proceso de saneamiento conforme a los criterios del Marco Normativo para Entidades de Gobierno y el Manual de Políticas Contables de cara a la implementación del nuevo sistema integrado de información financiero y, por ende, para garantizar el cumplimiento de las características cualitativas de la información financiera.



Al cierre de la vigencia 2022, 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, 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, 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

OTROS ACTIVOS

Este grupo está conformado por las cuentas que representan los recursos, tangibles e intangibles, que son complementarios para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. También incluye los recursos controlados por la entidad que no han sido incluidos en otro grupo y de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros.

Al 31 de diciembre de 2022, este grupo representa el 0,31% del total del activo y presentó una disminución equivalente al 1,51% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

La composición de la cuenta en la vigencia 2022 es la siguiente:

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

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, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
ACTIVOS INTANGIBLES	2.935.970.437	2.965.879.778	-29.909.341
Patentes	36.254.620	36.254.620	0
Softwares	2.899.715.817	2.929.625.158	-29.909.341
Amortización acumulada de activo intangibles (CR)	-553.276.660	-549.651.198	-3.625.462
Amortización: Patentes	-18.127.310	-14.501.848	-3.625.462
Amortización: Softwares	-535.149.351	-535.149.351	0

Los activos intangibles representan el 99,62% del total del grupo de Otros activos y presentó una disminución del 0,35% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

14.1. Patentes

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PATENTES	36.254.620	36.254.620	0
Patentes	36.254.620	36.254.620	0

En esta subcuenta representa el 1,23% de los activos intangibles y 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 2022 tiene una vida útil remanente de cinco (5) años.

Al cierre de la vigencia 2022, la Universidad tiene registradas ante la Superintendencia de Industria y Comercio (SIC) cincuenta y dos (52) patentes, de las cuales treinta y cuatro (34) son de invención, trece (13) son de modelo de utilidad y cinco (5) son de dominio público, así mismo se encuentran en trámite 8 patentes y se dio inicio al proceso de



redacción de patente de dos nuevas tecnologías aprobadas por el Comité de Propiedad Intelectual.

De las cincuenta y dos (52) patentes registradas, solamente una (1) está siendo objeto de reconocimiento y las demás están sujetas al control y supervisión de la Vicerrectoría de Investigaciones, tal y como se presenta a continuación:

TIPO DE PATENTE	TITULAR DE LA PATENTE	AÑO CONCESIÓN	ESTADO
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2011	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2011	Dominio Público
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2012	Dominio Público
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2012	Dominio Público
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2012	Dominio Público
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE MEXICO; UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.	2013	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2013	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2013	Vigente
INVENCIÓN	PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA; UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2013	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2013	Dominio Público
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2014	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2015	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2016	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2016	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2016	Vigente



TIPO DE PATENTE	TITULAR DE LA PATENTE	AÑO CONCESIÓN	ESTADO
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2016	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2017	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2018	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2019	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2019	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2019	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2020	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA; PONTIFICIA UNIVERSIDAD JAVERIANA; UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA.	2021	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2021	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2021	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2021	Vigente
INVENCIÓN	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2021	Vigente
UTILIDAD	UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA	2021	Vigente

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.

14.2. Software y licencias

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
SOFTWARES	2.899.715.817	2.929.625.158	-29.909.341
Softwares	2.899.715.817	2.929.625.158	-29.909.341

En esta subcuenta representa el 98,77% de los activos intangibles y 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.

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 y los rangos de vida útil, atendiendo su naturaleza 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.

14.3.1. Amortización Patentes

A las patentes se les aplica la amortización por el método de línea recta de manera individualizada 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 AMORTIZACIÓN	VIDA ÚTIL REMANENTE (En años)	VALOR AMORTIZACIÓN
Patente (Modelo de utilidad)	36.254.620	5	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)

AGRUPIACIÓN Y CONCEPTO INVENTARIOS	CONCEPTO CONTABLE	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN	
		2022	2021		
625	Licencias y Software	Activos Intangibles - Software y licencias	535.149.351	535.149.351	0

14.4. Revelaciones adicionales

La Universidad no reconoce activos intangibles generados internamente, excepto cuando estos son 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.

En caso de que no sea posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratan como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	8.997.852	12.032.504	-3.034.652
Avances y anticipos entregados	8.997.852	12.032.504	-3.034.652

Esta cuenta representa el 0,38% del total del grupo de Otros activos y presentó una disminución del 25,22% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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

16.1. Avances y anticipos entregados

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	8.997.852	12.032.504	-3.034.652
Anticipo para adquisición de bienes	654.104	8.530.209	-7.876.105
Anticipo para adquisición de servicios	8.343.748	3.502.295	4.841.453

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.

Los avances que se encuentran pendientes de legalización son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

TERCERO	AVANCE	FECHA	CAUSACIÓN	DESTINO	VALOR
79711836 RICARDO JIMENEZ CELY	3578	06/05/2020	CNT-379	2111125	200.000
79718885 ALFONSO PEÑA EDWAR LEONARDO	3579	21/05/2020	CNT-380	2211411	454.104
51883370 SILVA MENGUA ROSA ELENA	3618	06/08/2021	CNT-434	2311010	1.499.995
52351707 CAROL MILENA CIFUENTES BERNAL	3644	22/07/2022	CNT-462	1431001	1.017.821
1023913657 LEON ARIAS ANDRES FABIAN	3659	24/10/2022	CNT-478	2311040	3.100.000
1006048315 DANNIZA MARIN CHAVEZ	3664	04/11/2022	CNT-485	2111111	1.112.650
19396933 VANEGAS TORRES LUIS ARMANDO	3669	07/12/2022	CNT-492	2311010	784.000
79346749 QUINTERO CARDOZO SANTOS FRANCISCO	3582	10/07/2020	CNT-384	7911103	576.000

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

PASIVO

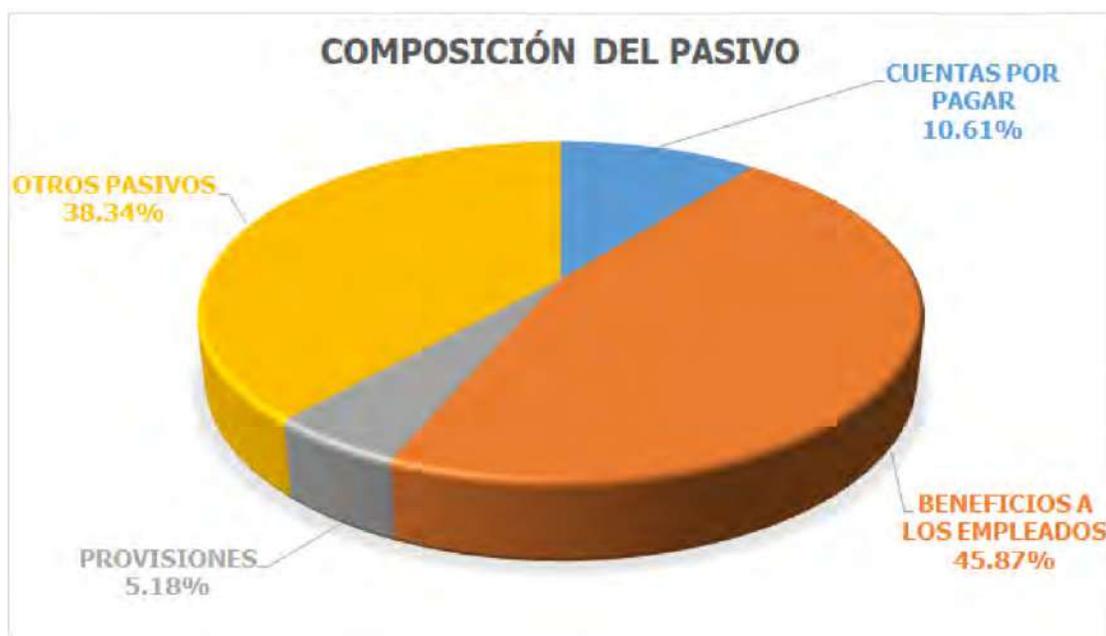
Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables un pasivo es una obligación presente producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencida, la Universidad espera desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos o un potencial de servicio.

Al 31 de diciembre de 2022, el pasivo presentó un aumento equivalente al 46,45% con respecto al cierre de la vigencia 2021. A continuación, se presenta la variación de cada uno de los grupos que conforman el pasivo:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PASIVOS	48.001.783.277	32.776.572.066	15.225.211.211
Cuentas por pagar	5.092.119.289	7.000.991.452	-1.908.872.163
Beneficios a los empleados	22.020.582.900	11.134.894.766	10.885.688.134
Provisiones	2.486.596.794	2.965.950.672	-479.353.878
Otros pasivos	18.402.484.294	11.674.735.176	6.727.749.118

La participación, al corte del 31 de diciembre de 2022, de cada uno de los grupos que conforman el pasivo es:



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, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CUENTAS POR PAGAR	5.092.119.289	7.000.991.452	-1.908.872.163
Adquisición de bienes y servicios nacionales	3.443.213.176	1.338.940.920	2.104.272.255
Recursos a favor de terceros	1.052.248	1.052.248	0
Descuentos de nomina	1.782.936.768	1.571.871.431	211.065.337
Retención en la fuente e impuesto de timbre	967.718.000	424.851.000	542.867.000
Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	247.062.819	57.561.933	189.500.886
Otras cuentas por pagar	-1.349.863.722	3.606.713.920	-4.956.577.642

Este grupo representa el 10,61% del total del Pasivo y presentó una disminución del 27,27 % con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	3.443.213.176	1.338.940.920	2.104.272.255
Bienes y servicios	3.413.621.379	1.309.349.124	2.104.272.255
Proyectos de inversión	29.591.796	29.591.796	0

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 2022, el valor de esta partida representa un 67,62% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó un aumento del 157,16% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

Las cuentas por pagar constituidas al corte del 31 de diciembre de 2022 por empresa son las siguientes:

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



Universidad Militar Nueva Granada – Vigencia 2022



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No TERCERO	NOMBRE TERCERO	No RP	No CXP
2	GASTOS	10.606.779.666,25						
21	FUNCIONAMIENTO	9.332.927.506,25						
211	GASTOS DE PERSONAL	7.593.389.562,00						
21101	Planta de Personal Permanente	4.258.092.337,00						
	Sueldo basico ADMINISTRATIVOS	22.501.104,00						
211010100101020000			22.501.104,00	NOMINA	9999001	NOMINA ADMINISTRATIVOS	RD22-7011	CPN-2037
	Prima de servicios ADMINISTRATIVOS	3.241.195,00						
211010100106020000			300.182,00	NOMINA	9999001	NOMINA ADMINISTRATIVOS	RD22-7011	CPN-2037
			2.733.043,00	NOMINA	9999003	NOMINA TRABAJADORES OFICIALES	VARIOS	CPN-2034
	Bonificación por servicios prestados ADMINISTRATIVOS	2.834.977,00						
211010100107020000			2.834.977,00	NOMINA	9999003	NOMINA TRABAJADORES OFICIALES	VARIOS	CPN-2034
	Prima de Navidad Administrativos	2.209.567,00						
211010100108010200			2.209.567,00	NOMINA	9999001	NOMINA ADMINISTRATIVOS	RD22-7011	CPN-2037
	Prima de vacaciones ADMINISTRATIVOS	4.271.246,00						
211010100108020000			4.271.246,00	NOMINA	9999003	NOMINA TRABAJADORES OFICIALES	VARIOS	CPN-2034
	Aportes a la seguridad social en pensiones DOCENTES DE TC Y MT	388.285.400,00						
211010200101000000			56.824.180,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800224888	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	RD22-6946	CPL-526
211010200101000000			404.926.800,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800336094	COLPENSIONES	RD22-6956	CPL-529
211010200101000000			23.887.300,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800227340	COLFONDOS SA	RD22-6951	CPL-520
211010200101000000			7.534.100,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800253095	GLD MUTUAL	RD22-6952	CPL-531
211010200101000000			26.912.200,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIA PROTECCION	RD22-6953	CPL-532
	Aportes a la seguridad social en pensiones ADMINISTRATIVOS	246.183.400,00						
211010200102000000			63.240.200,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800224888	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	RD22-6949	CPL-525
211010200102000000			131.796.180,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800336094	COLPENSIONES	RD22-6956	CPL-529
211010200102000000			19.809.400,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800227340	COLFONDOS SA	RD22-6951	CPL-520
211010200102000000			3.796.700,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800253095	GLD MUTUAL	RD22-6952	CPL-531
211010200102000000			29.542.900,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIA PROTECCION	RD22-6953	CPL-532
	Aportes a la seguridad social en salud DOCENTES DE TC Y MT	283.380.500,00						
211010200201000000			9.730.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD	RD22-6943	CPL-537
21101020022010000000			13.990.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800088782	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	RD22-6939	CPL-533
21101020022010000000			7.625.300,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800138907	SALUD TOTAL	RD22-6946	CPL-534
21101020022010000000			92.873.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800251440	EPS SANITAS	RD22-6941	CPL-535
21101020022010000000			21.337.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800003264	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR	RD22-6942	CPL-536
21101020022010000000			35.538.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800113831	ALIANSA SALUD EPS	RD22-6944	CPL-538
21101020022010000000			73.217.400,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800098942	COMPENSAR EPS	RD22-6945	CPL-539
21101020022010000000			14.525.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800156284	NUEVA EPS SA	RD22-6946	CPL-540
21101020022010000000			875.300,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800226715	COOSALUD	RD22-6947	CPL-541
21101020022010000000			14.664.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	801037915	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	RD22-6948	CPL-542



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No.TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
	Aportes a la seguridad social en salud ADMINISTRATIVOS	179.939.400,00						
211010200202000000			12.785.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	80008702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	RD22-8838	CPL-633
211010200202000000			7.232.186,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800130907	SALUD TOTAL	RD22-8940	CPL-634
211010200202000000			48.482.808,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800261440	EPS SANTAS	RD22-8941	CPL-635
211010200202000000			23.812.808,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	830003664	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FMISANAR	RD22-8942	CPL-636
211010200202000000			5.788.808,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD	RD22-8943	CPL-637
211010200202000000			4.219.800,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	830113831	ALIANSA EPS	RD22-8944	CPL-638
211010200202000000			41.556.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	800069842	COMPENSAR EPS	RD22-8945	CPL-639
211010200202000000			8.532.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	900196264	NUEVA EPS SA	RD22-8948	CPL-640
211010200202000000			25.653.300,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD	801037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	RD22-8948	CPL-642
	Aportes de cesantías DOCENTES DE TC Y MT	1.699.123.689,00						
211010200301000000			232.846.104,00	2022 RES 1262	800198644	FONDO DE CESANTIAS COLFONDOS	RD22 - 7023	CPS - 188015
211010200301000000			642.286.322,00	2022 RES 1262.2	800170943	FONDO DE CESANTIAS PORVENIR	RD22 - 7024	CPS - 188016
211010200301000000			261.475.685,00	2022 RES 1262.3	800170484	FONDO DE CESANTIA PROTECCION	RD22 - 7025	CPS - 188017
211010200301000000			86.979.142,00	2022 RES 1262.4	800184949	OLD MUTUAL FONDO DE CESANTIAS (ANTES SKAM	RD22 - 7026	CPS - 188018
			485.266.436,00	CESANTIAS	899990284	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	RD22-8957	CPL-643
	Aportes de cesantías ADMINISTRATIVOS	1.050.865.818,00						
211010200302000000			1.715.179,00	NOMINA	9999003	NOMINA TRABAJADORES OFICIALES	RD22 - VARIOS	CPN - 2034
211010200302000000			192.871.251,00	2022 RES 1261	800198644	FONDO DE CESANTIAS COLFONDOS	RD22 - 7027	CPS - 188019
211010200302000000			486.783.426,00	2022 RES 1261.2	800170943	FONDO DE CESANTIAS PORVENIR	RD22 - 7028	CPS - 188020
211010200302000000			153.459.326,00	2022 RES 1261.3	800170484	FONDO DE CESANTIA PROTECCION	RD22 - 7029	CPS - 188021
211010200302000000			23.090.891,00	2022 RES 1261.4	800184949	OLD MUTUAL FONDO DE CESANTIAS (ANTES SKAM	RD22 - 7030	CPS - 188022
211010200302000000			283.245.751,00	CESANTIAS	899990284	FONDO NACIONAL DEL AHORRO	RD22-8957	CPL-643
	Aportes a cajas de compensación familiar FAMILIAR DOCENTES DE TC Y MT	91.313.700,00						
211010200401000000			91.313.700,00	PARAFISCALES	880213570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	RD22-8955	CPL-626
	Aportes cajas compensación familiar ADMINISTRATIVOS	101.889.800,00						
211010200402000000			101.889.800,00	PARAFISCALES	880213570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	RD22-8955	CPL-626
	Aportes generales al sistema de riesgos laborales DOCENTES DE TC Y MT	14.743.500,00						
211010200501000000			14.743.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - ARL ADM 12 2022	8802183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA	RD22-8954	CPL-625
	Aportes generales al sistema de riesgos laborales ADMINISTRATIVOS	15.289.600,00						
211010200502000000			15.289.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - ARL ADM 12 2022	8802183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA	RD22-8954	CPL-625
	Aportes al ICBF DOCENTES DE TC Y MT	68.499.600,00						
211010200601000000			68.499.600,00	PARAFISCALES	899990239	INSTITUTO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF	RD22-8955	CPL-627
	Aportes al ICBF ADMINISTRATIVOS	76.200.200,00						
211010200602000000			76.200.200,00	PARAFISCALES	899990239	INSTITUTO DE BIENESTAR FAMILIAR ICBF	RD22-8955	CPL-627
	Vacaciones ADMINISTRATIVOS	5.979.745,00						
211010300101000000			5.979.745,00	NOMINA	9999003	NOMINA TRABAJADORES OFICIALES	VARIOS	CPN-2034



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR - CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No. TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
	Bonificación especial de recreación ADMINISTRATIVOS	539.996,00						
211010300103020000			539.996,00	NOMINA	9999003	NOMINA TRABAJADORES OFICINALES	VARIOS	CPN-2034
	Personal Supernumerario y Planta Temporal	3.435.297.225,00						
	Sueldo basico Docente Ocasional	1.800.970,00						
211020100101020000			1.800.970,00		11431795	RICO ARENAS JUAN CARLOS	RD22-6902	CPP-167967
	Prima de servicio Hora Catedra	801.887.115,00						
211020100108010000			999.989,00	NOMINA DOC CAT POST 122022	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	RD22-6908	CPN-2035
211020100108010000			800.681.687,00	NOMINA DOC CAT POST 062022	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	RD22-7005	CPN-2038
211020100106010000			197.677,00	2022 ACTA LIQUIDACION 1358	15207470	GARLOS ARTURO OSPINA HERNANDEZ	RD22-7008	CPP-167996
211020100106010000			107.542,00	2022 ACTA LIQUIDACION 1359	1520524810	CRUZ PEREZ NATALY	RD22-7007	CPP-167995
	Prima de servicio Docente ocasional	297.160.785,00						
211020100106020000			1.460.984,00	2022 CORREO 22 DICIEM	1020757194	JOSE CARLOS CHAFARRO FIRACATIVE	RD22-6991	CPP-167998
211020100106020000			1.583.270,00	2022 CORREO 22 DICIEM 2	11431795	RICO ARENAS JUAN CARLOS	RD22-6992	CPP-167997
211020100106020000			1.585.771,00	2022 CORREO 22 DICIEM 3	52432071	FLOR YAMILE POSADA PARADA	RD22-6993	CPP-167998
211020100106020000			292.590.700,00	NOMINA	9999012	DOCENTES OCASIONALES	RD22-7005	CPN-2036
	Aportes a la seguridad social en pensiones Hora Catedra	42.628.300,00						
211020200101000000			6.780.730,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800234808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	RD22-6979	CPL-607
211020200101000000			23.120.500,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	900330004	COLPENSIONES	RD22-6980	CPL-608
211020200101000000			3.866.600,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800227940	COLFONDOS SA	RD22-6981	CPL-609
211020200101000000			2.628.800,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800253050	OLD MUTUAL	RD22-6982	CPL-610
211020200101000000			4.851.600,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800220739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION	RD22-6983	CPL-611
211020200101000000			921.600,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	900330004	COLPENSIONES	RD22-6980	CPL-609
			518.400,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800227940	COLFONDOS SA	RD22-6981	CPL-610
	Aportes a la seguridad social en pensiones docente ocasional	23.174.400,00						
211020200102000000			9.780.500,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800248208	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	RD22-6979	CPL-607
211020200102000000			11.388.900,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	900330004	COLPENSIONES	RD22-6980	CPL-608
211020200102000000			2.366.600,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800227940	COLFONDOS SA	RD22-6981	CPL-609
211020200102000000			865.000,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800253050	OLD MUTUAL	RD22-6982	CPL-610
211020200102000000			2.743.400,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION	RD22-6983	CPL-611
	Aportes a la seguridad social en pensiones supernumerario	748.800,00						
211020200103000000			298.500,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	800248208	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR	RD22-6979	CPL-607
211020200103000000			450.300,00	SEGURIDAD SOCIAL PENSION	900330004	COLPENSIONES	RD22-6980	CPL-608
	Aportes a la seguridad social en salud Hora Catedra	34.517.100,00						
211020200201000000			518.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	900156264	NUEVA EPS SA	RD22-6970	CPL-496
211020200201000000			115.400,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA	RD22-6971	CPL-497
211020200201000000			10.636.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	RD22-6972	CPL-498
211020200201000000			8.582.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800251460	EPS SANITAS	RD22-6973	CPL-499
211020200201000000			529.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800130907	SALUD TOTAL	RD22-6974	CPL-500
211020200201000000			4.614.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	630113831	ALIANSALUD EPS	RD22-6975	CPL-501
211020200201000000			3.391.900,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	960069942	COMPENSAR EPS	RD22-6976	CPL-502
211020200201000000			2.924.700,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800081702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	RD22-6977	CPL-503
211020200201000000			1.384.900,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	830003664	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR LTDA	RD22-6978	CPL-504
211020200201000000			435.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	630113831	ALIANSALUD EPS	RD22-6944	CPL-636



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No. TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
21102200201000000			217.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	900156264	NUEVA EPS SA	RD22-6946	CPL-540
21102200201000000			367.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	RD22-6948	CPL-542
	Aportes a la seguridad social en salud docente ocasional	17.628.600,00						
21102200202000000			786.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	900156264	NUEVA EPS SA	RD22-6976	CPL-496
21102200202000000			2.077.100,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	RD22-6972	CPL-498
21102200202000000			4.947.300,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800251440	EPS SANITAS	RD22-6973	CPL-499
21102200202000000			758.800,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800130907	SALUD TOTAL	RD22-6974	CPL-500
21102200202000000			849.300,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800113831	ALIANSA SALUD EPS	RD22-6975	CPL-501
21102200202000000			5.139.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	860066942	COMPENSAR EPS	RD22-6976	CPL-502
21102200202000000			1.547.400,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	RD22-6977	CPL-503
21102200202000000			1.620.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR LTDA	RD22-6978	CPL-504
	Aportes a la seguridad social en salud supernumerario	530.300,00						
21102200203000000			318.800,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	800251440	EPS SANITAS	RD22-6973	CPL-499
21102200203000000			211.500,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD CAT 12 20	860066942	COMPENSAR EPS	RD22-6976	CPL-502
	Aportes de cesantías Hora Catedra	836.625.875,00						
21102200301000000			110.256,00	2022 ACTA LIQUIDACION 1358	8328554810	GRUZ PEREZ NATALY	RD22 - 7007	CPP - 187995
21102200301000000			1.091.631,00	CESANTIAS	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	RD22 - 6996	CPN - 2035
21102200301000000			834.210.850,00	CESANTIAS	9999005	NOMINA HORA CATEDRA	RD22 - 7006	CPN - 2036
21102200301000000			202.428,00	2022 ACTA LIQUIDACION 1358	19207470	CARLOS ARTURO OSPINA HERNANDEZ	RD22 - 7008	CPP - 187996
	Aportes de cesantías docente ocasional	632.318.105,00						
21102200302000000			3.295.666,00	2022 CORREO 22 DICIEM	1020757194	JOSE CARLOS CHAPARRO FRAGATIVE	RD22 - 6991	CPP - 187998
21102200302000000			3.929.715,00	2022 CORREO 22 DICIEM-2	11431795	RICO ARENAS JUAN CARLOS	RD22 - 6992	CPP - 187997
21102200302000000			3.612.258,00	2022 CORREO 22 DICIEM-3	52432971	FLOR YAMIL POSADA PARADA	RD22 - 6993	CPP - 187999
21102200302000000			821.527.065,00	CESANTIAS	9999012	DOCENTES OCASIONALES	RD22 - 7006	CPN - 2036
	Aportes a cajas de compensación familiar H.Catedra	8.489.100,00						
21102200401000000			8.389.600,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	RD22-6985	CPL-505
21102200401000000			500.100,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	RD22-6985	CPL-526
	Aportes a cajas de compensación familiar D.Ocasional	19.656.200,00						
21102200402000000			13.656.200,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	RD22-6985	CPL-505
	Aportes a cajas de compensación familiar supernumerario	249.600,00						
21102200403000000			249.600,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	RD22-6985	CPL-505
	Aportes generales al Sistema de riesgos Laborales H Catedra	6.773.100,00						
21102200501000000			6.710.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - ARL CAT 12 2022	860002183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA SA	RD22-6954	CPL-512
21102200501000000			62.900,00	SEGURIDAD SOCIAL - ARL CAT 12 2022	860002183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA SA	RD22-6954	CPL-525
	Aportes generales al Sistema de riesgos Laborales Docente Ocasional	1.430.000,00						
21102200502000000			1.430.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - ARL CAT 12 2022	860002183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA SA	RD22-6954	CPL-512



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No. TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
	Aportes generales al Sistema de riesgos Laborales Supernumerario	32.600,00						
211020200503000000			32.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - ARL CAT 12 2022	86002163	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA SA	RD22-6984	CPL-512
	Aportes al ICBF Hora Catedra	7.100.100,00						
211020200901000000			6.724.800,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	89999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR IC	RD22-6986	CPL-808
211020200601000000			375.300,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	89999239	INSTITUTO COLOMBIANO DE BIENESTAR FAMILIAR IC	RD22-6986	CPL-627
	Aportes al ICBF Docente Ocasional	14.740.700,00						
211020200902000000			14.740.700,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	RD22-6986	CPL-808
211020200903000000			187.300,00	PARAFISCALES - CCF ICBF CAT 12 2022	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR	RD22-6986	CPL-808
	Vacaciones Hora Catedra	400.993.720,00						
211020300101010000			53.771,00	2022 ACTA LIQUIDACION 1359	1626564810	CRUZ PEREZ NATALY	RD22-7007	CPP-187995
211020300101010000			500.001,00	NOMINA DOC CAT POST 122022	8999005	NOMINA HORA CATEDRA	RD22-6998	CPN-2035
211020300101010000			400.341.810,00	NOMINA DOC CAT POST 062022	8999005	NOMINA HORA CATEDRA	RD22-7005	CPN-2038
211020300101010000			98.938,00	2022 ACTA LIQUIDACION 1358	16207476	CARLOS ARTURO OSPINA HERNANDEZ	RD22-7008	CPP-187996
	Vacaciones Docente Ocasional	286.654.455,00						
211020300101020000			1.480.472,00	2022 CORREO 22 DIOEM	1620751194	JOSE CARLOS CHAPARRO FRACATIVE	RD22-6991	CPP-187990
211020300101020000			1.800.970,00	2022 CORREO 22 DIOEM.2	11431795	RICO ARENAS JUAN CARLOS	RD22-6992	CPP-187997
211020300101020000			1.648.434,00	2022 CORREO 22 DIOEM.3	32432971	FLOR YAMILE POSADA PARADA	RD22-6993	CPP-187998
211020300101020000			281.723.579,00	PRESTACIONES SOC DOC DCAS 2022	8999012	DOCENTES OCASIONALES	RD22-7006	CPN-2036
	ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS	1.364.273.879,00						
	Otros productos de propiedad intelectual	893.845.004,00						
212010100902050000			5.458.730,00	2022 OP 85	800150173	EDICIONES MODERNAS S.A.S	RD22-6303	CEA-8220
212010100902050000			688.386.274,00	2022 TRANSF 8	272514580	GPA GLOBAL PUBLICATIONS AGENCY INC.	RD22-7022	CPX- 101
	Otros objetos valiosos (libros entre otros)	4.997.011,00						
212010200300000000			4.997.011,00	2022 TRANSF 8	272514580	GPA GLOBAL PUBLICATIONS AGENCY INC.	RD22-7022	CPX- 101
	Servicio de apoyo al transporte aereo	698.389,00						
212020200603040000			698.389,00	2022 RES 992	860013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	RD22-6385	CPS-187917
	Servicios de seguros generales de responsabilidad civil	5.842.411,00						
212020200702030400			5.842.411,00	2022 RES 1116	89028618	CHIEB SEGUROS COLOMBIA SA	RD22-6785	CPS-187968
	Poliza de manejo global	72.647.203,00						
212020200702030800			72.647.203,00	2022 RES 1116	89028618	CHIEB SEGUROS COLOMBIA SA	RD22-6785	CPS-187968
	Servicios administrativos combinados de oficina	4.867.000,00						
212020200801040000			4.867.000,00	2022 OPS 1963	80220123	MARIO ANDRES PENUELA RODRIGUEZ	RD22-6587	CPS-187933
	Servicios de publicidad	30.551.900,00						
212020200802010000			14.991.000,00	2022 TRANSF 74	801363181	DOT LIB INFORMATION LLC	RD22-6884	CPX-100
212020200802010000			15.560.900,00	2022 TRANSF 78	A88410797	PRENSA CIENTIFICA SA	RD22- 7816	CPX-162



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No. TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
	Servicios de seguridad (contrato del servicio integral de vigilancia y seguridad física)	318.080.840,00						
212020200804020000			318.080.840,00	2021 CTO DIVICAD 06 2021.2	901531602	UNION TEMPORAL SEGURIDAD 321	RD22-5258	CPS-187957
	Servicios de educación, Docente ,Conferencistas (Asesores, Jurados, Directores de Trabajo)	34.996.000,00						
212020200901010000			3.328.600,00	2022 OPS 1912	19390097	JAIRO ANDRES CACERE S GARCIA	RD22-5581	CPS-187796
212020200901010000			3.120.600,00	2022 OPS 1965	52169314	MANGELY LONDOÑO GUTIERREZ	RD22-5789	CPS-187647
212020200901010000			3.328.600,00	2022 OPS 1702	16279200	JULIO CESAR OSORIO MENDOZA	RD22-5948	CPS-187198
212020200901010000			3.328.600,00	2022 OPS 517	20795824	FLOR ANGELA LINEIRO COLMENARES	RD22-2523	CPS-187452
212020200901010000			2.896.600,00	2022 OPS 1921	1136979504	LUIS ALEJANDRO QUINTERO SAENZ	RD22-6399	CPS-187863
212020200901010000			3.328.600,00	2022 OPS 1882	85204806	RAMIRO DIAZ CARREÑO	RD22-6368	CPS-187784
212020200901010000			3.328.600,00	2022 OPS 1883	80918948	EDWIN HERNAN VARGAS SANCHEZ	RD22-6369	CPS-187382
212020200901010000			5.200.600,00	2022 OPS 1830	1015443675	CRISTIAN EDUARDO TIBOCHA VARGAS	RD22-6290	CPS-187985
212020200901010000			5.200.600,00	2022 OPS 1831	1023876140	PAULA ANDREA POSADA LANCHEROS	RD22-6287	CPS-187610
212020200901010000			990.600,00	2022 MEMO 89225.2	6598224	JAI ME ANTONIO PORTILLA SALINAS	RD22-6851	CPS-187951
212020200901010000			990.600,00	2022 MEMO 89225	34866019	ALIX ELENA LOAIZA SALAZAR	RD22-6852	CPS-187962
	Servicios de apoyo administrativo (Coordinador, Director Académico, Apoyo Logístico, Apoyo a programa Plant)	4.967.600,00						
212020200901030000			4.967.600,00	2022 CPS 0006	1013692322	PAULA ALEJANDRA AMORTEGUI UMAÑA	RD22-1462	CPS-187868
	Convenios hospitalarios	158.991.370,00						
212020200901040000			74.886.740,00	2022 RES 721	838040256	HOSPITAL MILITAR CENTRAL	RD22-5693	CPS-188010
212020200901040000			29.343.676,00	2022 RES 721.4	903958064	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD - SUR	RD22-5696	CPS-187980
212020200901040000			12.538.834,00	2022 RES 721.6	808007760	HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SAGRADO CORAZON	RD22-5698	CPS-187978
212020200901040000			9.281.306,00	2022 RES 721.7	600149453	C.P.D SAS	RD22-5699	CPS-188006
212020200901040000			24.268.780,00	2022 RES 722.2	839041314	DIRECCION DE SANIDAD PENAL	RD22-5707	CPS-187987
212020200901040000			74.640,00	2022 RES 722.25	809190583	FUNDACION NEUMOLOGICA COLOMBIANA	RD22-5730	CPS-187972
212020200901040000			12.009.627,00	2022 RES 722.4	809149453	C.P.D SAS	RD22-5709	CPS-188006
212020200901040000			460.208,00	2022 RES 722.23	890307200	CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI SA	RD22-5727	CPS-187984
212020200901040000			2.186.600,00	2022 RES 1269	800210981	CORPORACION HOSPITALARIA JUAN CIUDAD	RD22-7013	CPR-188006
212020200901040000			2.675.670,00	2022 RES 1260	800210981	CORPORACION HOSPITALARIA JUAN CIUDAD	RD22-7014	CPR-188006
	Servicios de saneamiento y similares	33.790.601,00						
212020200902000000			33.790.601,00	2021 OS 125.3	901170393	BIOCONTACTO AMBIENTAL SAS	RD22-6608	CPS-187954
213	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	62.557.200,00						
	Cumplimiento de la norma Decreto 2376 de 2010, ops estudiantas	62.557.200,00						
213070203113000000			10.557.200,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	860002183	SEGUROS DE VIDA COLPATRIA SA	RD22-6969	CPL-613
213070203113000000			9.626.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	860088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA SA	RD22-6968	CPL-614
213070203113000000			2.060.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	809130907	SALUD TOTAL	RD22-6969	CPL-615
213070203113000000			21.000.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	800251440	EPS SANITAS	RD22-6960	CPL-616
213070203113000000			126.800,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	806001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA	RD22-6961	CPL-617
213070203113000000			3.375.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	830003584	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMILIAR	RD22-6962	CPL-618
213070203113000000			3.375.600,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	830113801	ALIANSA SALUD EPS	RD22-6963	CPL-619



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No.TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CKP
213070203113000000			8.250.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	800060942	COMPENSAR EPS	RD22-6964	CPL-620
213070203113000000			125.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	890303803	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL	RD22-6965	CPL-621
213070203113000000			3.500.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	800190264	NUEVA EPS	RD22-6966	CPL-622
213070203113000000			125.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	800226715	COOSALUD	RD22-6967	CPL-623
213070203113000000			2.500.000,00	SEGURIDAD SOCIAL - SALUD RES 12 20	901037919	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA	RD22-6968	CPL-624
218	Gastos por tributos, tasas, contribuciones, multas, sanciones e intereses de mora	212.706.865,25						
	Gravamen a los movimientos financieros	212.706.865,25						
21801140000000000000			203.086.654,00	2022 CORREO DICIEMBRE	890903937	ITALI CORPBANCA COLOMBIA SA	RD22-7102	CPP-188027
21801140000000000000			33.579,00	GRAVAMEN FINANCIERO	800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	RD22-7103	CPP-188028
21801140000000000000			339.189,25	GRAVAMEN FINANCIERO	800024313	DAVVINDA	RD22-7104	CPP-188029
21801140000000000000			9.247.133,00	GRAVAMEN FINANCIERO	800003020	BANCO BEVA	RD22-7105	CPP-188030
23	INVERSIÓN	1.272.852.160,00						
231	Gastos de Personal	1.227.413.115,00						
	Estímulos a los empleados del Estado	1.227.413.115,00						
23101030200000000000			97.413.115,00	2022 CONVENIO 02	800013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	RD22-1609	CPS-188004
23101030200000000000			430.000.000,00	2022 CONVENIO ESPECIFICO 05	800013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	RD22-7010	CPS-188006
23101030200000000000			709.000.000,00	2022 CONVENIO ESPECIFICO 04	800013570	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR CAFAM	RD22-6900	CPS-188001
232	Adquisición de bienes y servicios	34.300.900,00						
	Servicios para la comunidad, sociales y personales	34.300.900,00						
23202020090000000000			4.300.000,00	2022 OPS 1541	01913394	MARIA DEL PILAR BENAVIDES ALFONSO	RD22-9519	CPS-187720
23202020090000000000			4.300.000,00	2022 OPS 1542	1032450612	YURI ALEJANDRA FUIN	RD22-5600	CPS-187988
23202020090000000000			3.800.000,00	2022 OPS 924	1032426094	DAVID MARTINEZ ALVAREZ	RD22-3044	CPS-187964
23202020090000000000			3.500.000,00	2022 OPS 923	1001174336	JOAN ALEJANDRO CESPEDES ROPERO	RD22-3045	CPS-188013
23202020090000000000			3.000.000,00	2022 OPS 919	62703890	BIANEY LIZETH FITZGERALD RINCON	RD22-3047	CPS-187989
23202020090000000000			2.900.000,00	2022 OPS 1923	1143369513	ANDRES DANIEL BASANTI PATERMINA	RD22-6438	CPS-187689
23202020090000000000			8.000.000,00	2022 OPS 17	79005432	GUILLERMO CUBIDES RAMIREZ	RD22-6916	CPS-187975
23202020090000000000			4.000.000,00	2022 OPS 2029	53930028	DIANA MARCELA GONZALEZ BAREÑO	RD22-6733	CPS-187935
233	Transferencias Corrientes	11.139.045,00						
	Calidad	9.139.045,00						
23305020010300000000			3.245.674,00	2022 OPS 1327	1019047547	ERIK SEBASTIAN BARRIOS HERNANDEZ	RD22-8195	CPS-187623
23305020010300000000			3.363.640,00	2022 OPS 256	1032464229	SAMUEL MONTOYA AREVALO	RD22-1888	CPS-187537
23305020010300000000			2.529.731,00	2022 OPS 1873	1022309847	JESSICA LIZETH FIERRO SANCHEZ	RD22-6335	CPS-187615
	Apoyo socioeconómico a estudiantes	2.000.000,00						
23309020000000000000			2.000.000,00	2022 RES 1021	901589183	STAR SPORTS SAS	RD22-8428	CPS-187969
	TOTAL	\$ 10.695.779.665,25	\$ 10.695.779.665,25					



Universidad Militar Nueva Granada – Reserva



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR DE RESERVA(2021) UMNG CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No. TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. MP	No. CSP
2	GASTOS	2.091.535.838,00						
21	FUNCIONAMIENTO	1.203.644.843,00						
212	Adquisición de Bienes y Servicios	1.138.434.917,00						
	Otros servicios profesionales y técnicos n.c.p.	225.000.000,00						
212030200801040000			225.000.000,00	2021 CONTRATO DIVCAD-CCON-01	800483711	DOM CONSULTING ENGINEERING, ARCHITECTURE & RDR-4271		CPS-187974
	Servicios de mantenimiento y reparación de productos metálicos elaborados, maquinaria y equipo	556.325,00						
212030200804030000			556.325,00	2021 DS 317	830048040	AGSERV SAS	RDR-4566	CPS-187971
	Convenios hospitalarios	876.837.738,00						
212030200801040000			627.045.409,00	2021 CORREO 22 DICIEMB	800015888	HOSPITAL UNIV. CLINICA SAN RAFAEL	RDR-4287	CPS-187981
212030200801040000			29.014.260,00	2021 CORREO 22 DICIEMB	800015888	HOSPITAL UNIV. CLINICA SAN RAFAEL	RDR-4287	CPS-187981
212030200801040000			5.223.867,00	2021 CORREO DICIEM 23.8	800001826	HOSPITAL PABLO TORON URBE	RDR-4291	CPS-188012
212030200801040000			14.331.610,00	2021 CORREO DICIEM 23.8	800098564	SUBRED INTEGRADA DE SERVICIOS DE SALUD - SUR	RDR-4293	CPS-188014
212030200801040000			6.800.522,00	2021 CORREO DICIEM 23.3	890708833	HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TC	RDR-4296	CPS-188009
212030200801040000			5.309.211,00	2021 CORREO DICIEM 23.3	800708833	HOSPITAL FEDERICO LLERAS ACOSTA DE IBAGUE TC	RDR-4296	CPS-188009
212030200801040000			6.833.569,00	2021 CORREO DICIEM 23	800180583	FUNDACION NEUMOLOGICA COLOMBIANA	RDR-4298	CPS-187972
212030200801040000			9.161.667,00	2021 CORREO DICIEM 22.9	866508656	FUNDACION ABOCO SHAW EN REESTRUCTURACION	RDR-4304	CPS-188011
212030200801040000			7.289.302,00	2021 CORREO DICIEM 22.9	866508656	FUNDACION ABOCO SHAW EN REESTRUCTURACION	RDR-4304	CPS-188011
212030200801040000			10.251.522,00	2021 CORREO DICIEM 22.5	890007390	HERMANAS HOSPITALARIAS DEL SACRADO CORAZON	RDR-4308	CPS-187975
212030200801040000			8.346.467,00	2021 CORREO DICIEM 22.3	800307200	CENTRO MEDICO IMBANACO DE CALI SA	RDR-4316	CPS-187984
212030200801040000			5.991.234,00	2021 CORREO DICIEM 22.2	800247350	EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO CENTRO DERMATOL	RDR-4311	CPS-187980
212030200801040000			121.126.913,00	2021 CORREO 22 DICIEMBRE	830041314	DIRECCION DE SANIDAD PONAL	RDR-4318	CPS-187987
212030200801040000			11.037.285,00	2021 CORREO 22 DICIEMBRE	830041314	DIRECCION DE SANIDAD PONAL	RDR-4318	CPS-187987
212030200801040000			16.062.500,00	2021 CORREO 22 DICIEMBRE	881304904	INVERSIONES PRB SAS (DIRECCION SANIDAD PONAL	RDR - 4318	CNP-188008
		96.040.854,00						
212030200802020000			96.040.854,00	2021 DS 367	800329169	CHEMICAL LABORATORY S A S	RDR-4399	CPS-187967
213	Transferencias corrientes	5.209.926,00						
	Afiliaciones a asociaciones y servicios	5.209.926,00						
213040500201000000			5.209.926,00	2021 CORREO SEPT 3	830018967	FONDO DE DESARROLLO DE EDUCACION SUPERIOR	RDR - 4614	CPS-186034
23	INVERSION	887.896.895,00						
232	Adquisición de Bienes y Servicios	873.076.895,00						
	Gastos de Desarrollo	419.512.154,00						
232010100802030102			419.512.154,00	2021 CONTRATO DIVCAD-CLIC-03	890309182	INPRETICS EICE	RDR - 4648	CPS - 187966
	Servicios prestados a las empresas y servicios de producción	453.564.441,00						
232020200800000000			1.409.441,00	2021 CONTRATO DIVCAD CPS 03	801489197	UNION TEMPORAL KUO CONSULTING	RDR-4772	CPS - 187963
232020200800000000			4.156.500.000,00	2021 CONTRATO DIVCAD CPS 03	801489197	UNION TEMPORAL KUO CONSULTING	RDR-4772	CPS - 187964
232020200800000000			35.685.000,00	2021 CONTRATO DIVCAD CPS 03	801489197	UNION TEMPORAL KUO CONSULTING	RDR-4772	CPS - 187965



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR DE RESERVA(2021) UMNG CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No.TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
	Transparencias Contables	14.814.400,00						
	Apoyo socioeconómico a estudiantes	14.814.400,00						
2330RC200800000000			12.914.400,00	2021 OS 320	80052941	DEIVY DANDERINO URREGO	RDR - 4632	CPS - 187370
			1.900.000,00	2021 OPS 378	79632574	MARIO CALDERON LEON	RDR - 4737	CPS - 187783
	TOTAL	\$ 2.891.535.833	\$ 2.891.535.833,00					

Fondo de Extensión y Proyección Social - Vigencia



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR DEL FONDO DE EXTENSIÓN Y PROYECCIÓN SOCIAL CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	No.TERCERO	NOMBRE TERCERO	No. RP	No. CXP
4	GASTOS	129.664.412,00						
41	Funcionamiento	129.664.412,00						
412	Adquisición de Bienes y Servicios	129.664.412,00						
	Construcción y servicios de la construcción	47.996.912,00						
412020200501000000			47.996.912,00	2022 OS 11	900606252	PERFORACIONES ESTUDIOS GEOTECNIA Y GEO	RD22-441	CPS-18996
	Servicios de suministro de comidas y bebidas	5.406.300,00						
412020200602000000			5.406.300,00	2022 OS 10	900530858	CASINO CENTRAL DE OFICIALES DE LA FUERZA	RD22-418	CPS-18972
	Servicios de educación, Docente, Conferencistas (Asesores, Jurados, Directores de Trabajo)	13.061.200,00						
412020200901010000			7.909.200,00	2022 OPS 1871	79270174	ORJUELA CASTRO JAVIER ARTURO	RD22-415	CPS-18864
412020200901010000			5.152.000,00	2022 OPS 2000	8101124	MANUEL ALEXANDER BETANCIUR MONTOYA	RD22-485	CPS-18978
	Servicios de apoyo administrativo (Coordinador, Director Académico, Apoyo Logístico, Apoyo a programa Plan, Apoyo Administrativo)	63.200.000,00						
412020200901030000			3.700.000,00	2022 OPS 0177	19208338	FABIO GRACIA MENDOZA	RD22-16	CPS-18885
412020200901030000			20.000.000,00	2022 CPS 7	1069432813	ASTRID XIMENA CASTRO ZUBIETA	RD22-27	CPS-18896
412020200901030000			10.500.000,00	2022 OS 11	900606252	PERFORACIONES ESTUDIOS GEOTECNIA Y GEO	RD22-441	CPS-18996
412020200901030000			29.000.000,00	2022 OPS 1928	1015467702	DAVID HERMINSO PEREZ LOPEZ	RD22-426	CPS-18981
	TOTAL	\$ 129.664.412	\$ 129.664.412,00					



Fondo de Investigaciones - Vigencia



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
CUENTAS POR PAGAR DEL FONDO DE INVESTIGACIÓN CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	Nº TERCERO	NOMBRE TERCERO	Nº RP	Nº C/P
6	GASTOS	20.327.981,00						
61	FUNCIONAMIENTO	4.700.000,00						
612	Adquisición de Bienes y Servicios	4.700.000,00						
	Otros servicios profesionales, científicos y técnicos	4.700.000,00						
612020200801030000			4.700.000,00	2022 OPS 1777	1026278872	MARIA PAULA PARRA BALLESTEROS	RD22-249	CPS-21232
63	INVERSIÓN	15.627.981,00						
632	Adquisición de Bienes y Servicios	15.627.981,00						
	Piedra, arena y arcilla	5.000.000,00						
632020100105000000			5.000.000,00	2022 OP 80	901254533	ICEYCO SAS	RD22-254	CEA-2713
	Otros bienes transportables (excepto producto	1.049.413,00						
632020100302000000			1.049.413,00	2022 OP 113	900352772	HANNA INSTRUMENTS S.A.S	RD22-294	CEA-2712
	Servicios de educación, docente ,conferencistas	9.578.568,00						
632020200901010000			1.350.000,00	2022 OPS 1360	52718732	BERTHA ROSANA ZAMBRANO USSA	RD22-175	CPS-21240
632020200901010000			1.450.000,00	2022 OPS 1369	52718732	BERTHA ROSANA ZAMBRANO USSA	RD22-176	CPS-21241
632020200901010000			3.567.272,00	2022 OPS 832	19140404	HERRANDO SANCHEZ RUIZ	RD22-78	CPS-21203
632020200901010000			1.607.086,00	2022 OPS 1286	1097541331	JEAN CARLOS POLO CASTRO	RD22-171	CPS-21239
632020200901010000			1.514.210,00	2022 OPS 1906	1020829185	MICHELLE CENDALES LOPEZ	RD22-285	CPS-21225
	TOTAL	\$ 20.327.981,00	\$ 20.327.981,00					



Fondo de Investigaciones - Reserva



UNIVERSIDAD MILITAR
NUEVA GRANADA

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

CUENTAS POR PAGAR DE RESERVA (2021) DEL FONDO DE INVESTIGACIÓN CONSTITUIDAS A 31 DE DICIEMBRE DE 2022

VIGENCIA 2022

RUBRO	OBJETO DEL GASTO	VALOR DEL RUBRO	VALOR	DOCUMENTO SOPORTE	N.º TERCERO	NOMBRE TERCERO	N.º RP	N.º CXP
	GASTOS	12.119.784,00						
61	FUNCIONAMIENTO	12.119.784,00						
612	Adquisición de Bienes y Servicios	12.119.784,00						
	Gastos asociados a la adquisición de servicios de investigación y desarrollo	12.119.784,00						
6120202008000000000			1.233.636,00	2021 OPS 1868	52435467	LIZ LADINO CORTES	RDR-1847	CPS-21242
6120202008000000000			1.334.261,00	2021 OPS 1866	1032451656	DANIEL ENRIQUE SANCHEZ PINEDA	RDR-1849	CPS-21243
6120202008000000000			1.527.377,00	2021 OPS 1866	1032451656	DANIEL ENRIQUE SANCHEZ PINEDA	RDR-1849	CPS-21244
6120202008000000000			2.500.000,00	2021 OPS 1796	1010238274	ANGGIE CAMILA BASTIDAS MARIÑO	RDR-1851	CPS-21246
6120202008000000000			1.185.034,00	2021 OPS 1805	52462327	ANGELICA CUBILLOS CORONADO	RDR-1861	CPS-21133
6120202008000000000			1.233.636,00	2021 OPS 1857	1010040502	GOR RUEDA CARDENAS	RDR-1883	CPS-21238
6120202008000000000			1.843.386,00	2021 OPS 1799	1017183684	ANDRES FELIPE PEREZ ZAPATA	RDR-1809	CPS-21245
6120202008000000000			1.262.454,00	2021 OPS 1888	1088276653	FREDDY ANDRES BARRIOS ARROYAVE	RDR-1750	CPS-21236
	TOTAL \$	12.119.784,00	12.119.784,00					

21.1.2. Recursos a favor de terceros

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	1.052.248	1.052.248	0
Cobro cartera de terceros	1.052.248	1.052.248	0

Esta cuenta representa el valor de los recursos recaudados en efectivo, que son de propiedad de otras entidades públicas, entidades privadas o personas naturales.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 0,02% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y no presentó variación con respecto al cierre de la vigencia 2021.

21.1.3. Descuentos de nómina

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DESCUENTOS DE NOMINA	1.782.936.768	1.571.871.431	211.065.337
Aportes a fondos pensionales	995.919.807	890.330.000	105.589.807
Aportes a seguridad social en salud	765.119.100	681.478.300	83.640.800
Otros descuentos de nomina	21.897.861	63.131	21.834.730

En 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 2022, el valor de esta partida representa un 35,01% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó un aumento del 13,43% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

Atendiendo la materialidad, las cuentas por pagar por este concepto son las siguientes:

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

Aportes a fondos pensionales

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Aportes a fondos pensionales	995.919.807	890.330.000	105.589.807

En esta subcuenta 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 2022, el valor de la subcuenta representa el 55,86% de la cuenta y presentó un aumento del 11,86% con respecto al cierre de la vigencia 2021. Los valores pendientes por trasladar son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A -	242.100	-0,02%
800182281	FIDUCIARIA DAVIENDA S.A	1.060.507	0,11%
800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	210.176.500	21,10%
800227940	COLFONDOS S.A.	81.154.500	8,15%
800229739	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PROTECCION	100.465.700	10,09%
800253055	OLD MUTUAL FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS-MODERADO	18.845.000	1,89%
830006270	FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS-PORVENIR	833.333	0,08%
830038085	FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS MULTIFUND SKANDIA	2.553.333	0,26%
830070784	FONDO DE PENSIONES VOLUNTARIAS CLASS INVERSION DE COLFONDOS	237.734	0,02%
900336004	COLPENSIONES	580.835.300	58,32%
TOTAL CXP POR FONDOS PENSIONALES		995.919.807	

Aportes a seguridad social

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Aportes a seguridad social en salud	765.119.100	681.478.300	83.640.800

En esta subcuenta 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 2022, el valor de la de la subcuenta representa el 42,91% de la cuenta y presentó un aumento del 12,27% con respecto al cierre de la vigencia 2021. Los valores pendientes por trasladar son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
800088702	EPS Y MEDICINA PREPAGADA SURAMERICANA S. A	53.712.600	7,02%
800130907	SALUD TOTAL ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD DEL REGIMEN CONTRIBUTIVO S A	24.834.300	3,25%
800140949	CAFESALUD ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	24.700	0,00%
800224808	FONDO DE PENSIONES OBLIGATORIAS PORVENIR MODERADO	214.600	0,03%
800251440	E.P.S. SANITAS	232.770.300	30,42%
805000427	COOMEVA ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD SA	-48.000	-0,01%
805001157	SERVICIO OCCIDENTAL DE SALUD SA	250.000	0,03%
830003564	ENTIDAD PROMOTORA DE SALUD FAMISANAR LTDA CAFAM COLSUBSIDIO	73.328.500	9,58%
830039670	DIRECCION GENERAL DE SANIDAD	24.507.300	3,20%
830113831	ALIANSA SALUD E.P.S.	62.275.100	8,14%
860066942	COMPENSAR EPS	177.587.700	23,21%
890303093	CAJA DE COMPENSACION FAMILIAR DEL VALLE DEL CAUCA COMFENALCO VALLE	125.000	0,02%
899999063	UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	254.500	0,03%
900156264	NUEVA EPS SA.	39.460.500	5,16%
900226715	COOSALUD	1.313.500	0,17%
901037916	ADMINISTRADORA DE LOS RECURSOS DEL SISTEMA GENERAL DE SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	75.249.000	9,83%
901097473	MEDIMAS EPS	-740.500	-0,10%
TOTAL CXP POR APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD		765.119.100	

Otros descuentos de nómina

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Otros descuentos de nomina	21.897.861	63.131	21.834.730

En esta subcuenta 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 2022, el valor de la subcuenta presenta un aumento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021. Los valores pendientes por trasladar son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

NIT	TERCERO	VALOR	%
800037800	BANCO AGRARIO DE COLOMBIA	8.006.391	36,56%
860078828	S.A.	356.055	1,63%
860352108	NUEVA GRANADA	7.011.625	32,02%
890903937	ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	6.523.790	29,79%
TOTAL CXP POR OTROS DESCUENTOS		21.897.861	

21.1.4. Retención en la fuente e Impuesto de timbre

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	967.718.000	424.851.000	542.867.000
Honorarios	247.632.000	77.679.000	169.953.000
Comisiones	320.000	0	320.000
Servicios	50.843.000	16.042.000	34.801.000
Arrendamientos	7.082.000	765.000	6.317.000
Compras	45.263.000	18.316.000	26.947.000
Pagos al exterior	10.211.000	3.320.000	6.891.000
A empleados articulo 383 ET	298.094.000	149.322.000	148.772.000
Impuesto a las ventas retenido pendiente de consignar	141.520.000	45.306.000	96.214.000
Contratos de obra	5.584.000	15.752.000	-10.168.000
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	161.169.000	98.349.000	62.820.000

Esta cuenta representa el valor retenido por concepto de los pagos o abonos en cuenta de proveedores y contratistas de acuerdo con normas tributarias nacionales, distritales y municipales causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2023 conforme a la normatividad vigente.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 19,00% del monto total del rubro de Cuentas por pagar y presentó un crecimiento del 127,78% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

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



21.1.5. Impuestos, contribuciones y tasas por pagar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS POR PAGAR	247.062.819	57.561.933	189.500.886
Impuesto sobre vehículos automotores	1.005.000	0	1.005.000
Gravamen a los movimientos financieros	212.706.865	0	212.706.865
Impuesto para preservar la seguridad democrática	7.701.296	27.430.231	-19.728.935
Contribuciones	25.649.658	30.131.702	-4.482.044

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 implican 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 Pro estampilla Universidad Nacional y demás universidades de Colombia causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2023.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 4,85% del rubro de Cuentas por pagar y presentó un aumento del 329,21% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

21.1.6. Otras cuentas por pagar

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	-1.349.863.722	3.606.713.920	-4.956.577.642
Obligaciones pagadas por terceros	-252.456.956	2.618.545.778	-2.871.002.734
Suscripciones	710.851.885	0	710.851.885
Seguros	78.489.614	0	78.489.614
Cheques no cobrados o por reclamar	377.718.673	254.570.629	123.148.044
Saldos a favor de beneficiarios	-6.438.906.008	0	-6.438.906.008
Intereses de mora	-8.143.420	-8.143.420	0
Aportes al ICBF y SENA	384.817.200	381.691.700	3.125.500
Honorarios	1.190.674.123	289.456.023	901.218.100
Servicios	2.607.091.167	70.593.210	2.536.497.957

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 cierre de la vigencia 2022, la cuenta se encuentra en proceso de depuración contable.

21.1.7. Revelaciones adicionales

Al cierre de la vigencia 2022 los procesos asociados al pago de obligaciones por concepto de adquisición de bienes y prestación de servicios no se vieron afectados por ninguna circunstancia ya que se dio continuidad con la prestación de los servicios académicos y administrativos de forma presencial, pagando con normalidad las cuentas en sus diferentes modalidades.

Al corte del 31 de diciembre de 2022 siguen pendientes por pagar las siguientes cuentas de vigencias anteriores:

- 2018 - Contratista Edwin Giovanny Duarte Suárez por planillas de pago de aportes parafiscales por valor de \$1.018.820
- 2019 - Docente Josué Otto de Quesada Varona por el pago de aportes por fuera del tiempo del servicio prestado por valor de \$ 5.048.930
- 2021 - Contratista Oscar Alejandro Chaparro Gutiérrez por conflicto de intereses e inhabilidad por valor de \$2-690.083

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

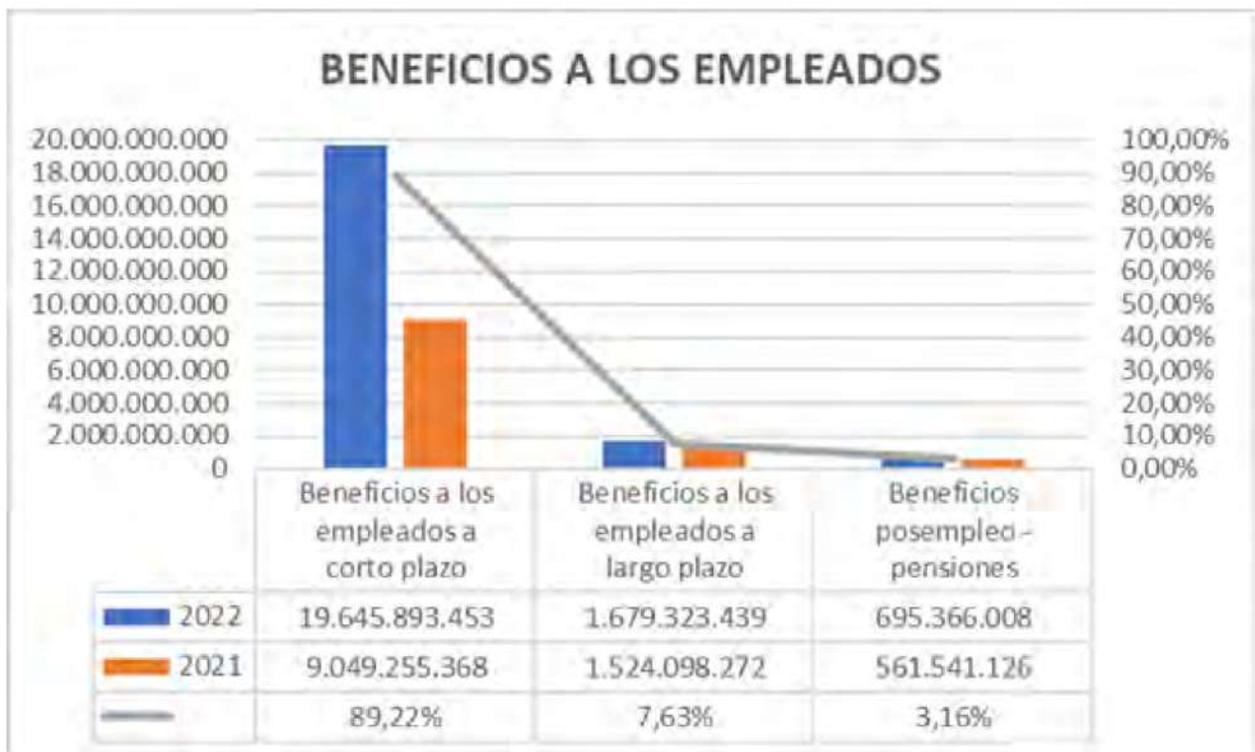
El rubro de Beneficios a los empleados está representado por todas las retribuciones que la Universidad proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual.

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, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22.020.582.900	11.134.894.766	10.885.688.134
Beneficios a los empleados a corto plazo	19.645.893.453	9.049.255.368	10.596.638.085
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.679.323.439	1.524.098.272	155.225.167
Beneficios posempleo - pensiones	695.366.008	561.541.126	133.824.882

Este grupo representa el 45,87% del total del Pasivo y presentó un crecimiento del 97,76% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:



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 que estuvieron vinculados durante el año 2022.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 89,22% del monto total del rubro de beneficios a los empleados y presentó un aumento del 117,10% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	19.645.893.453	9.049.255.368	10.596.638.085
Nomina por pagar	13.688.079	0	13.688.079
Cesantías	5.503.519.951	5.163.906.740	339.613.211
Intereses sobre cesantías	92.614.143	87.385.867	5.228.276
Vacaciones	8.069.825.601	644.277.147	7.425.548.454
Prima de vacaciones	2.651.867.273	0	2.651.867.273
Prima de servicios	3.000.015.099	2.844.873.389	155.141.710
Prima de navidad	36.686.778	34.949.269	1.737.509
Bonificaciones	3.374.973	0	3.374.973
Aportes a riesgos laborales	49.526.000	53.266.400	-3.740.400
Aportes a cajas de compensación familiar	222.268.400	218.089.400	4.179.000
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	2.507.156	2.507.156	0

22.1.1. Revelaciones adicionales

La variación superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021 deriva por un lado de la aplicación del incremento salarial de los funcionarios públicos para el 2022 establecido en los Decretos 447 y 473 del 2022, con efecto retroactivo de tres meses en la nómina, así como por las prestaciones sociales pendientes por pagar y que se encuentran reconocidas en los estados financieros de la Universidad por corresponder a obligaciones sobre las cuales se tiene certeza de su aplicación y que se van prorrateando mes a mes, conforme información suministrada por la sección de Nómina.

Durante la vigencia, se pagaron las nóminas mensuales sin ninguna novedad, liquidaciones de prestaciones sociales y pagos de seguridad social y parafiscales.

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 47 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, cubija a los trabajadores vinculados antes del 30 de diciembre de 1996, en el sector público. Ningún funcionario de nivel directivo y ningún docente de planta público pertenece a este régimen.



Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 7,63% del monto total del rubro de Beneficios a empleados y presentó un crecimiento del 10,18% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO	1.679.323.439	1.524.098.272	155.225.167
Cesantías retroactivas	1.679.323.439	1.524.098.272	155.225.167

22.3. Beneficios posempleo - pensiones

La cuenta de Beneficios Pos empleo – 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.

Como parte del plan de mejoramiento y de acuerdo a las recomendaciones emitidas por la Contraloría General de la República se contrató un cálculo actuarial para proporcionar una estimación del gasto contable para el año fiscal 2022 de acuerdo con los estándares de Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia – NICSP y con lo estipulado en el Decreto 3056 de 2013 y en la Resolución 320 de 2019 de la Contaduría General de la Nación.

Las cifras para revelar obtenidos del cálculo actuarial con corte al 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

PASIVO

Obligación por Beneficios Definidos	31-dic-21	
1. Obligación por Beneficios al Inicio del periodo	\$	561.541.126
2. Costo de los servicios		
a. Costo de los servicios del periodo corriente	\$ -	
b. Costo por servicios pasados	\$ -	
c. Ganancia/pérdida por Liquidación Anticipada	\$ -	
3. Costo por Intereses	\$	48.404.845
4. Flujo de Efectivo (beneficios pagados)	\$	-
5. Otros eventos significativos		
a. Incremento/decremento por combinaciones de negocios		
b. Incremento debido al efecto a combinación de negocios		
6. Remediones del pasivo por beneficios definidos		
a. Efectos de los cambios en hipótesis demográficas	\$	(16.913.167)
b. Efectos de los cambios en hipótesis financieras	\$	66.883.889
c. Ajustes por experiencia	\$	35.449.315
7. Obligación por beneficios al final del periodo	\$	695.366.008

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 3,16% del monto total del rubro de Beneficios a los empleados y presentó un crecimiento 23,83% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
BENEFICIOS POSEMPLEO – PENSIONES	695.366.008	561.541.126	133.824.882
Pensiones de jubilación patronales	0	561.541.126	-561.541.126
Calculo actuarial de pensiones actuales	695.366.008	0	695.366.008

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PROVISIONES	2.486.596.794	2.965.950.672	-479.353.878
Litigios y demandas	2.486.596.794	2.965.950.672	-479.353.878

Este grupo representa el 5,18% del total del Pasivo y presentó una disminución del 16,16% con respecto al cierre de la vigencia 2021 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

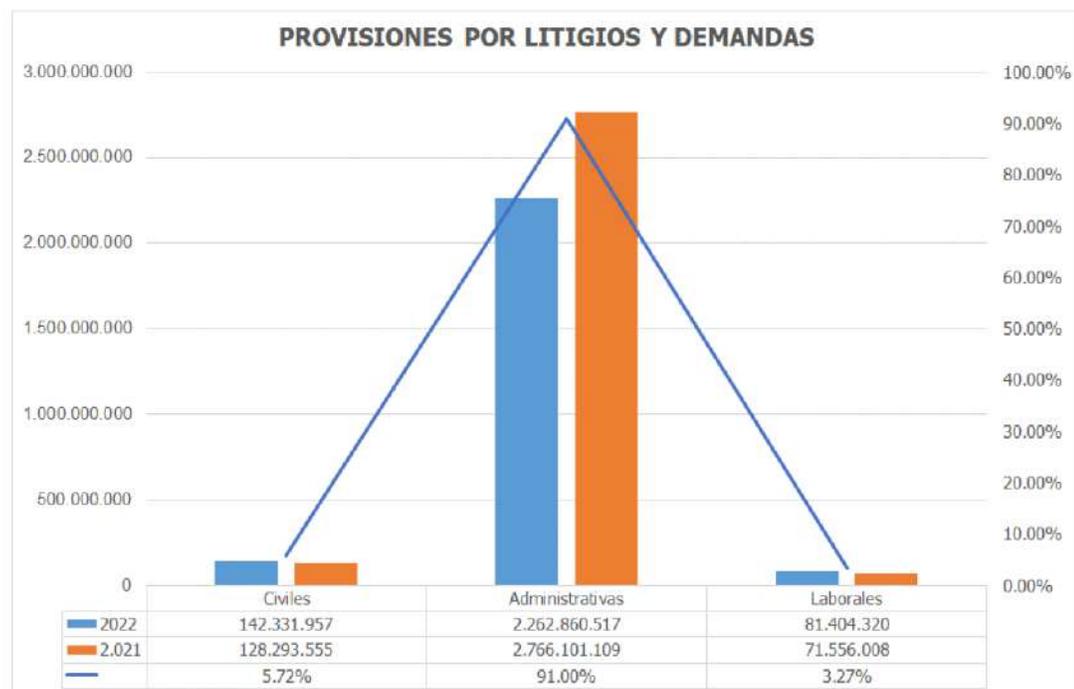
Esta cuenta representa el valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad, conforme informe remitido por la Oficina Asesora Jurídica, a partir de la información reportada en el Sistema Único de Gestión e Información Litigiosa del Estado Colombiano – eKOGUI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

A 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida representa un 100% del monto total, de la cuenta, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
LITIGIOS Y DEMANDAS	2.486.596.794	2.965.950.672	-479.353.878
Civiles	142.331.957	128.293.555	14.038.402
Administrativas	2.262.860.517	2.766.101.109	-503.240.592
Laborales	81.404.320	71.556.008	9.848.312

La composición de las provisiones por litigios y demandas al cierre de la vigencia 2022 es la siguiente:



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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Civiles	142.331.957	128.293.555	14.038.402



Esta tipología de procesos judiciales, al 31 de diciembre de 2022 representa el 5,72% del total de la cuenta y presentó un crecimiento del 10,94% con respecto al cierre de la vigencia 2021 y, corresponde a la provisión realizada con el uso de la metodología ANDJE.

La composición de los procesos judiciales civiles es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	2109883	16/07/2019	CONSTRUCCIONES M LUNA	142.331.957	128.293.555	14.038.402	57,50%
TOTAL, PROCESOS JUDICIALES CIVILES				142.331.957	128.293.555		

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 2021 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	Consortio 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 Consortio y UMNG fue vinculada al proceso judicial.	El proceso presenta variación en relación con la vigencia anterior (2021), en instancia judicial al despacho con recurso de reposición.

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



23.1.2. Administrativas

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Administrativas	2.262.860.517	2.766.101.109	-503.240.592

Esta tipología de procesos judiciales, al 31 de diciembre de 2022 representa el 91,00% del total de la cuenta y presentó una disminución del 18,19% con respecto al cierre de la vigencia 2021 dado que se liberó una provisión por fallo de segunda instancia a favor de la UMNG (Consortio Emergencia Puerto Niño \$737.086.602).

Si bien es cierto hay registro de procesos nuevos, la variación en los criterios de los umbrales de la probabilidad de ocurrencia de pérdida conllevó 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	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	200498	06/06/2011	CONSORCIO EMERGENCIA PUERTO NIÑO	0	737.086.602	-737.086.602	85,25%
2	464569	30/05/2014	JOHANA CONSTANZA VARGAS FERRUCHO Y OSCAR JAVIER RODRIGUEZ SANCHEZ	228.648.150	176.619.465	52.028.685	65,00%
3	486611	16/06/2014	VARELA FIOHLL COMPANIA	981.514.539	897.308.437	84.206.102	56,75%
4	1128245	23/03/2017	LUIS AUGUSTO RESTREPO ORJUELA	45.707.241	45.707.241	0	92,00%



ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
5	1383478	14/12/2017	MIRYAM CONSTANZA RODRIGUEZ JURADO	347.699.293	306.924.472	40.774.821	50,00%
6	2053123	01/02/2019	CARLOS SANTIAGO BERNAL ZUÑIGA	71.368.521	64.156.453	7.212.068	92,00%
7	2079176	02/09/2019	YAIR LEONARDO VERA BERNAL	77.384.739	69.663.031	7.721.108	92,00%
8	2104084	03/12/2019	SANDRA PATRICIA MORENO REALPHE	0	35.325.088	35.325.088	50,75%
9	2226706	11/05/2021	LINA JEANNETTE VALERO VIANCHA	362.782.757	328.142.915	34.639.842	78,50%
10	2256098	25/11/2021	ARM CONSULTING S.A.S. CONSORCIO JASB ARM 2017 JORGE ALVARO SANCHEZ BLANCO	0	105.167.405	-105.167.405	64,25%
11	2265427	21/11/2021	CLAUDIA ELENA FORERO FORERO	147.755.277	0	147.755.277	43,25%
TOTAL, PROCESOS JUDICIALES ADMINISTRATIVOS				2.262.860.517	2.766.101.109		

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 2021 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	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 presenta variación en relación a la vigencia anterior (2021). Se profiere fallo de segunda instancia favorable para la UMNG.
2	464569	UMNG expidió acto administrativo imponiendo sanción académico-disciplinaria a dos estudiantes (suspensión	El proceso no presenta variación en relación con la vigencia anterior (2021). En instancia judicial



ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
		temporal del derecho y cancelación definitiva de matrícula), se demanda con fundamento en violación a debido proceso.	desde el 19 de enero de 2019 el proceso está al despacho para resolver recurso de apelación.
3	486611	UMNG descontó a consorcio contribución especial de impuesto de guerra, correspondiente al 5%, a pesar de que 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 (2021). En instancia judicial el 16 de octubre de 2020 auto reconociendo personería a apoderada del demandante y corre traslado de documentos a las partes.
4	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 presenta variación en relación con la vigencia anterior (2021). Fallo de segunda instancia a favor del demandante.
5	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 (2021). En instancia judicial desde el 25 de octubre de 2019 proceso en etapa probatoria.
6	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 presenta variación en relación con la vigencia anterior (2021). Sentencia de primera instancia a favor de la UMNG. Recurso de apelación en segunda instancia.
7	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 presenta variación en relación con la vigencia anterior (2021). sentencia de primera instancia a favor de la UMNG. Recurso de apelación en segunda instancia.
8	2104084	Aceptación de renuncia motivada y reiterada por parte de una profesora, quien posteriormente demanda para que se le reintegre e indemnice.	El proceso presenta variación en relación con la vigencia anterior (2021). Fallo primera instancia a favor de la UMNG. Recurso de apelación en segunda instancia



ID	Número EKOGUI	NATURALEZA DEL HECHO QUE ORIGINO LA DEMANDA EN CONTRA O A FAVOR DE LA UMNG	DESCRIPCIÓN DE LAS VARIACIONES PRESENTADAS
9	2226706	La demandante estuvo vinculada con la UMNG desde el año 2015 hasta el año 2019, la demandante pretende que se declare que entre ella y la UMNG, existió un contrato de carácter laboral (configuración de contrato realidad) y como consecuencia se le reconozcan y paguen las acreencias laborales, prestacionales	Proceso en etapa probatoria.
10	2256098	Mediante acta de liquidación bilateral Nro. 027 del 13 de diciembre de 2019, la entidad demandada y la parte demandante liquidaron de mutuo acuerdo el contrato de interventoría DIVCAD-CINT-001-2017 y suscribieron en la respectiva acta el saldo pendiente por pagar de noventa y cuatro millones quinientos cuarenta y dos mil quinientos veinticinco pesos (\$94.542.525), según otrosí No. 01 del 19 de diciembre de 2017, que debían ser descontados de la liquidación del contrato de obra DIVCAD-COBR-001-2017	Se contesto demanda, en audiencia inicial, se presenta acuerdo conciliatorio, el cual es aprobado por la Sra. juez.
11	2265427	La demandante solicita la nulidad del acto administrativo que la declaró insubsistente y reclama el restablecimiento del derecho	Proceso nuevo se contesto demanda, y está en etapa probatoria

23.1.3. Laborales

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Laborales	81.404.320	71.556.008	9.848.312



Esta tipología de procesos judiciales, al 31 de diciembre de 2022 representa el 3,27% del total de la cuenta y presentó un crecimiento del 13,76% con respecto al cierre de la vigencia 2021 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:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	NÚMERO EKOGUI	FECHA AUTO ADMISORIO DE LA DEMANDA	NOMBRE DEMANDANTE	2022	2021	VALOR VARIACIÓN	PROBABILIDAD DE OCURRENCIA
1	2247712	18/05/2021	FLOR GIOVANNA NAVIA CASADIEGOS	81.404.320	71.556.008	9.848.312	64,25%
TOTAL, PROCESOS JUDICIALES LABORALES				81.404.320	71.556.008		

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 2021 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	2247712	La demandante fue contratada de forma verbal el 30 de diciembre de 2016, por término indefinido por el Sr. Edgar Alfredo Salazar Bernal como representante de la empresa SAVERA S.A.S y del CONSORCIO SB, para el cargo ingeniera civil. la demandante se vio obligada a renunciar el 16 de agosto de 2018, sin que se le haya hecho el pago de los 16 días de agosto laborados, ni las prestaciones sociales a las que tiene derecho por todo el tiempo laborado.	Se contestó demanda -2021

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



23.2. Revelaciones generales

Al cierre de la vigencia 2022, la Universidad tiene en curso treinta y tres (33) procesos como demandada y tres (03) como demandante.

La clasificación de los litigios y demanda en curso es la siguiente:

TIPO DE PROCESO	CANTIDAD
Administrativo	34
Civil	01
Laboral	01
TOTAL	36

Procesos nuevos a 31 de diciembre de 2022

No.	DEMANDANTE	MEDIO DE CONTROL
1	Claudia Forero Forreo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
2	Diana Patricia Arias Henao	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
3	Edward Billy Ocampo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
4	Melba Luz Calle Meza	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
5	Raúl Narciso Melo Coy	Reparación Directa
6	Carlos Leongómez Mateus	Reparación Directa

Fallos favorables en primera instancia – Año 2022

No.	DEMANDANTE	MEDIO DE CONTROL
1	Sandra Moreno Realphe	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
2	Norma Constanza Berdugo	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
3	Carlos Bernal Zúñiga	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
4	Yair Vera Bernal	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
5	Alfredo Saumeth	Reparación Directa
6	Antonio José Ochoa Peralta	Controversias Contractuales

Fallos desfavorables en primera instancia – Año 2022

No.	DEMANDANTE	MEDIO DE CONTROL
1	Fernando Alemán –Cesar Correa	Nulidad Electoral
2	Universidad Militar Nueva Granada	Acción de Repetición

Fallos favorables en segunda instancia – Año 2022

No.	DEMANDANTE	MEDIO DE CONTROL
1	Consortio Emergencia Puerto Niño	Controversias Contractuales



Fallos desfavorables en segunda instancia – Año 2022

No.	DEMANDANTE	MEDIO DE CONTROL
1	Luis Augusto Restrepo Orejuela	Nulidad y Restablecimiento del Derecho
2	Fernando Alemán –Cesar Correa	Nulidad Electoral

NOTA 24. OTROS PASIVOS

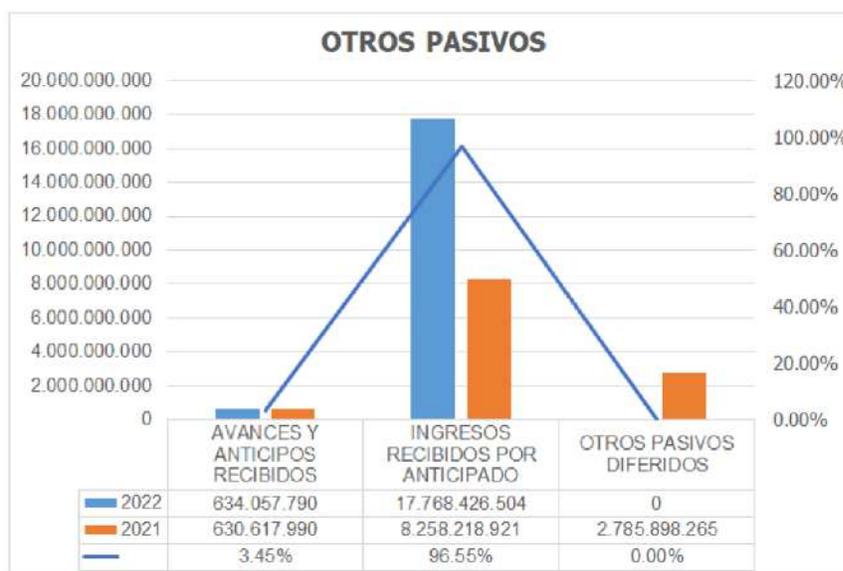
Composición

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, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS PASIVOS	18.402.484.294	11.674.735.176	6.727.749.118
Avances y anticipos recibidos	634.057.790	630.617.990	3.439.800
Ingresos recibidos por anticipado	17.768.426.504	8.258.218.921	9.510.207.583
Otros pasivos diferidos	0	2.785.898.265	-2.785.898.265

Este grupo representa el 38,34% del total del Pasivo y presentó un crecimiento del 57,83% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:



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 2022, el valor de esta partida representa un 3,45% del monto total del grupo y presentó un crecimiento del 0,55% con respecto a la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	634.057.790	630.617.990	3.439.800
Anticipos sobre convenios y acuerdos	634.057.790	630.617.990	3.439.800

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 2022, el valor de esta partida representa un 96,55% del monto total de la cuenta y presentó un crecimiento superior al 100% con respecto a la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	17.768.426.504	8.258.218.921	9.510.207.583
Servicios educativos	17.768.426.504	8.258.218.921	9.510.207.583

En resumen, está cuenta incorpora el valor de los ingresos anticipados provenientes de las matrículas recibidas en los meses de noviembre y diciembre de los programas de tecnología, pregrado, posgrado y cursos de extensión a desarrollar en el periodo académico 2023-1.



24.3. Otros pasivos diferidos

Está cuenta refleja el control de la Universidad en calidad de entidad ejecutora de las transferencias recibidas con cargo al Sistema General de Regalías - Proyecto de Inversión BPIN 2020000100101 aprobado mediante el acuerdo 93 del 15 de mayo de 2020.

Al 31 de diciembre de 2022, el valor de esta partida presentó una disminución del 100% al 100% con respecto a la vigencia 2021, la cual deriva de la aplicación del procedimiento contable para el registro de los hechos económicos asociados al Sistema General de Regalías, tal y como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS PASIVOS DIFERIDOS	0	2.785.898.265	-2.785.898.265
Ingreso diferido por transferencias condicionadas	0	2.785.898.265	-2.785.898.265

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables una contingencia es un evento que podría acontecer en el futuro, con posibles consecuencias positivas o negativas para la Universidad.

Atendiendo su naturaleza, se clasifican como un activo contingente, es decir como un evento que aún no se ha materializado, cuyo demandante es la Universidad y de la cual se espera un fallo a favor y por ende una compensación o, como un pasivo contingente, es decir como un evento que puede materializarse y cuyo demandante es un tercero.

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:

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



Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
ACTIVOS CONTINGENTES	3.732.236.888	2.500.663.833	1.231.573.055
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	151.276.154	109.774.154	41.502.000
Otros activos contingentes	3.580.960.734	2.390.889.679	1.190.071.055

Este rubro presentó un aumento del 49,25% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

25.1.1. Revelaciones generales

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. Los procesos en los cuales la Universidad actúa como demandante son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	EKOGUI	DEMANDADO	VALOR	MEDIO DE CONTROL
1	602806	Fondo Local de Suba	72.888.304	Administrativo (Controversias Contractuales)
2	1055983	Álvaro Chávez Porras	36.885.850	Administrativo (Repetición)
3	668852	Corporación Autónoma de Río Grande	41.502.000	Administrativo (Controversias Contractuales)
TOTAL			151.276.154	

En la subcuenta Otros activos contingentes se controlan los procesos de investigaciones administrativas, pérdidas de inventarios y procesos judiciales de las vigencias 2008, 2009, 2010, 2013, 2014 y 2015 respectivamente, así como el control de los valores rechazados por concepto de devolución de IVA del sexto bimestre de 2020, quinto y sexto



bimestre de 2021 y del primer, segundo y cuarto bimestre de 2022 sobre los cuales se interpusieron recursos de reconsideración.

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PASIVOS CONTINGENTES	2.950.645.957	3.517.444.153	-566.798.196
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.950.645.957	3.517.444.153	-566.798.196

Este rubro presentó una disminución del 16,11% con respecto al cierre de la vigencia 2021.

25.2.1. Revelaciones generales

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. Los procesos clasificados en esta categoría son los siguientes:

Cifras en pesos colombianos (COP)

ID	EKOGUI	DEMANDANTE	VALOR	MEDIO DE CONTROL
1	143384	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU Y OTROS	2.424.487.762	ADMINISTRATIVO (Controversias Contractuales)



ID	EKOGUI	DEMANDANTE	VALOR	MEDIO DE CONTROL
2	275802	ALFREDO ANTONIO SAUMET GALINDO	793.903.066	ADMINISTRATIVO (Reparación Directa)
3	1232716	DANIEL STIVEN BEJARANO VELANDIA	9.371.713	ADMINISTRATIVO (Nulidad y Restablecimiento del derecho)
4	2104084	SANDRA PATRICIA MORENO REALPHE	38.677.060	ADMINISTRATIVO (Nulidad y Restablecimiento del derecho)
5	2133172	NORMA CONSTANZA BERDUGO SILVA	213.981.671	ADMINISTRATIVO (Nulidad y Restablecimiento del derecho)
6	2210318	IVONNE PATRICIA CANTILLO MOLINARES	43.378.647	ADMINISTRATIVO (Nulidad y Restablecimiento del derecho)
7	2224706	ANTONIO JOSE OCHOA PERALTA	226.959.610	ADMINISTRATIVO (Controversias Contractuales)
8	2298717	EDWARD BILLY OCAMPO	2.008.793	ADMINISTRATIVO (Nulidad Simple)
9	2323732	RAÚL NARCISO MELO COY	294.887.870	ADMINISTRATIVO (Reparación Directa)
10	857028	HERNANDO RODRIGUEZ ZAMABRANO	20.266.240	ADMINISTRATIVO (Reparación Directa)
11	2384434	MELBA LUZ CALLE MEZA	5.165.298	ADMINISTRATIVO (Nulidad y Restablecimiento del Derecho)
12	2384435	CARLOS LEONGÓMEZ MATEUS	99.095.474	ADMINISTRATIVO (Reparación Directa)
TOTAL			4.172.183.204	

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables las cuentas de orden son una herramienta de control que permite llevar registros sobre eventos u operaciones que no afectan el activo, pasivo o patrimonio de la Universidad, es decir, no implican un cambio en la estructura del Estado de Situación Financiera de la Universidad.

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:

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



Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
ACTIVOS CONTINGENTES	3.732.236.888	2.500.663.833	1.231.573.055
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	151.276.154	109.774.154	41.502.000
OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	3.580.960.734	2.390.889.679	1.190.071.055
Otros activos contingentes	3.580.960.734	2.390.889.679	1.190.071.055
DEUDORAS DE CONTROL	156.359.056.654	156.768.297.404	-409.240.749
Bienes y derechos retirados	156.286.153.212	156.695.393.962	-409.240.749
Responsabilidades en proceso	72.903.442	72.903.442	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	-160.091.293.543	-159.268.961.237	-822.332.306
Activos contingentes por contra (CR)	-3.732.236.888	-2.500.663.833	-1.231.573.055
Deudoras de control por contra (CR)	-156.359.056.654	-156.768.297.404	409.240.749

26.1.1. Revelaciones generales

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 2022 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., 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.

Para finalizar, en esta cuenta se lleva el control de los valores rechazados por la DIAN por concepto de devolución del IVA señalados previamente.

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
PASIVOS CONTINGENTES	2.950.645.957	3.517.444.153	-566.798.196
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	2.950.645.957	3.517.444.153	-566.798.196
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	-2.950.645.957	-3.517.444.153	566.798.196
Pasivos contingentes por contra (DB)	-2.950.645.957	-3.517.444.153	566.798.196

26.2.1. Revelaciones generales

En los pasivos 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 2021 estos derechos fueron actualizados a partir del informe suministrado por la Oficina Asesora Jurídica. Para mayor detalle ver la Nota 25.2.

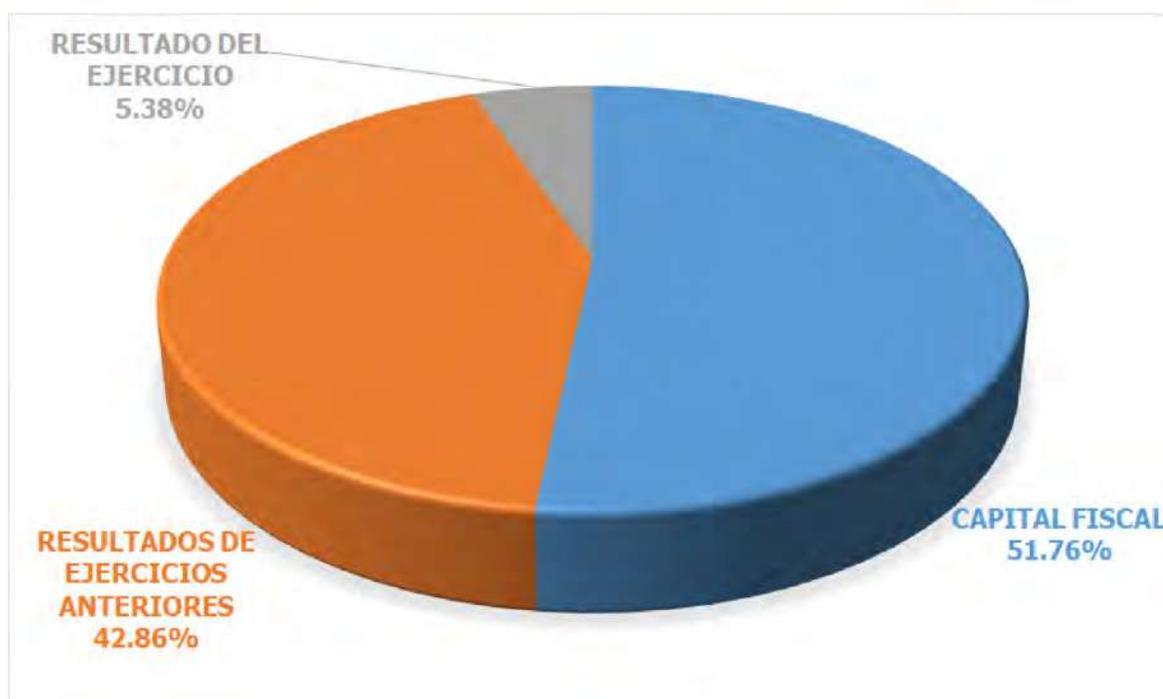
PATRIMONIO

Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables el patrimonio comprende el valor de los recursos públicos (representados en bienes y derechos) deducidas las obligaciones, que tiene la Universidad para cumplir sus funciones.

Al 31 de diciembre de 2022, el patrimonio presentó un crecimiento equivalente al 11,41% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PATRIMONIO	684.844.585.252	614.733.321.504	70.111.263.748
Patrimonio de las instituciones de educación superior publicas	684.844.585.252	614.733.321.504	70.111.263.748



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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR PUBLICAS	723.797.732.449	693.704.275.167	30.093.457.282
Capital fiscal	374.652.550.648	374.652.550.648	0
Resultados de ejercicios anteriores	310.192.034.605	240.080.770.857	70.111.263.748
Resultado del Ejercicio	38.953.147.196	78.970.953.662	-40.017.806.466

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 2022, el valor de esta partida representa un 51,76% del monto total de la cuenta y no presentó variaciones con respecto a la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CAPITAL FISCAL	374.652.550.648	374.652.550.648	0
Capital fiscal	374.652.550.648	374.652.550.648	0

27.2. Resultados de ejercicios anteriores

Esta cuenta representa el 42,86% del total de patrimonio de la Universidad y presentó una variación positiva del 29,26% con respecto a la vigencia 2022. Está conformada por las siguientes subcuentas:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	310.192.034.605	240.080.770.857	70.111.263.748
Excedente acumulado	129.131.752.026	58.886.663.396	70.245.088.630
Déficit acumulado	181.194.107.460	181.194.107.460	0

En resumen, esta cuenta representa el traslado del saldo de los impactos derivados por la transición al Nuevo Marco Normativo, la reclasificación de otras partidas patrimoniales de acuerdo con los instructivos emitidos por la CGN y demás operaciones que requieran ajustes o reclasificaciones que impacten el resultado de periodos anteriores.

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 2022, el valor de esta partida presentó una disminución del 50,67% con respecto a la vigencia 2021, tal y como se muestra a continuación:

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



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
RESULTADO DEL EJERCICIO	38.953.147.196	78.970.953.662	-40.017.806.466
Excedente acumulado	38.953.147.196	78.970.953.662	-40.017.806.466

La disminución patrimonial se sustenta fundamentalmente en los siguientes aspectos:

- a) La disminución de la liquidez de la Universidad derivado de la Política de gratuidad del Gobierno Nacional. (Ver Nota 28)
- b) La disminución de los ingresos por concepto de prestación de servicios educativos a nivel de pregrado, posgrado y educación continuada debido a la culminación de la pandemia y el retorno a las actividades de los terceros de forma presencial. (Ver Nota 28)
- c) La disminución de los recursos recibidos de la nación para programas de educación debido a la culminación de la pandemia y el retorno a las actividades de los terceros de forma presencial. (Ver Nota 28)
- d) El aumento de los gastos y costos derivados de la planta administrativa y académica y la reactivación de los servicios que presta la Universidad en todas las modalidades, que conllevo a la puesta en marcha al 100% de los procesos asociados a la atención de eventos, los planes de bienestar, mantenimiento a las instalaciones, movilidad, viáticos, entre otros (Ver Notas 29 y 31)

El comportamiento del resultado del ejercicio, incorporando el resultado de la vigencia 2017, base para la implementación y puesta en marcha del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el cual dio inicio a partir del 1 de enero de 2018 con la elaboración del Estado de Situación Financiero y la emisión del primer juego de estados financieros no comparativos al corte del 31 de diciembre de 2017 conforme los lineamientos emitidos en la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias emitida por la Contaduría General de la Nación, ha sido el siguiente:

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



I N G R E S O S

Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables los ingresos son los incrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio producidos a lo largo del periodo contable (bien en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como salidas o decrementos de los pasivos) que dan como resultado aumentos del patrimonio y no están relacionados con los aportes para la creación de la Universidad. Estos pueden surgir de transacciones con y sin contraprestación.

Atendiendo su naturaleza los ingresos se clasifican en:

- Ingresos con contraprestación, que corresponden fundamentalmente a los recursos recibidos por la prestación de servicios educativos,
- Ingresos sin contraprestación, los cuales se asocian principalmente a los recursos recibidos de la Nación y,
- Otros ingresos, que percibe la Universidad por concepto, entre otros, de los rendimientos financieros generados y causados de las cuentas de ahorro y cuentas corrientes que posee la Universidad, así como el resultado de la operación en inversiones constituidas en Certificados de Depósito a Término - CDT's.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

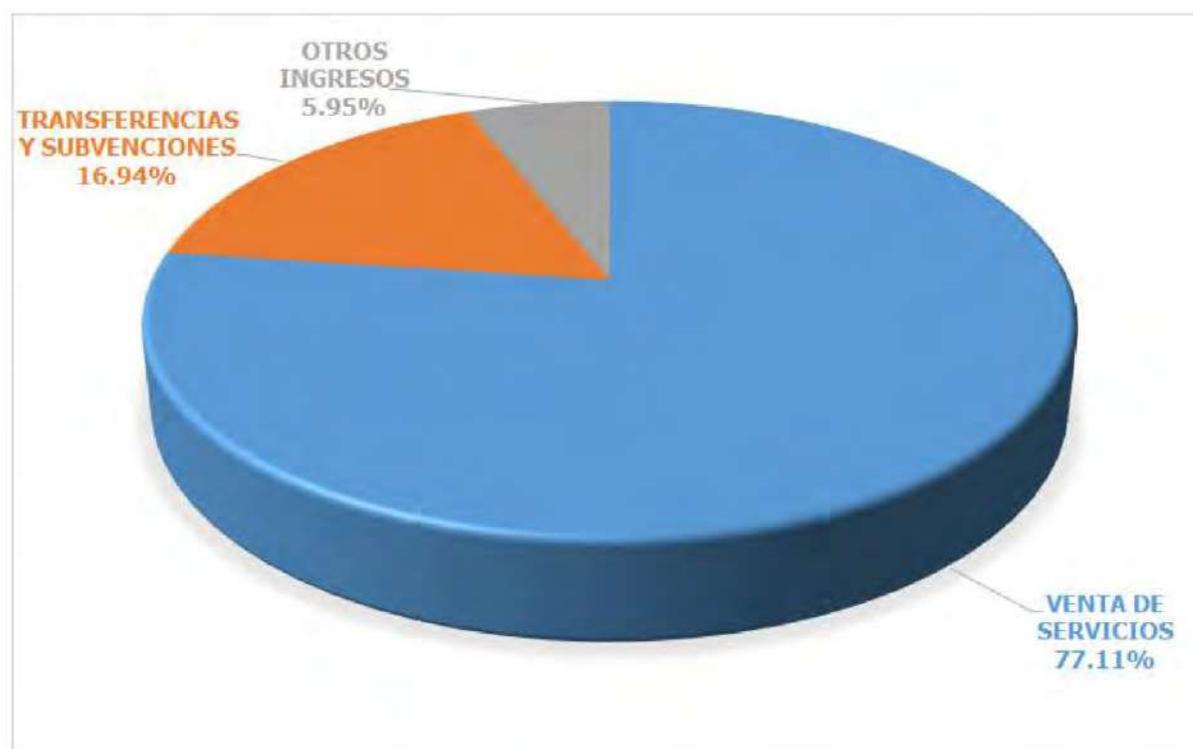
El rubro de Ingresos representa el flujo de entrada de recursos producto de desarrollo de las actividades de la Universidad, los cuales están asociados fundamentalmente a la prestación de servicios educativos.

Al 31 de diciembre de 2022, los ingresos presentaron un crecimiento del 2,02% con respecto al cierre de la vigencia 2021. A continuación, se presenta la variación de cada uno de los grupos que lo conforman:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
INGRESOS	282.150.973.850	276.572.744.435	5.578.229.415
Venta de servicios	217.556.390.712	199.135.930.426	18.420.460.286
Servicios educativos	219.150.476.192	244.218.149.146	-25.067.672.954
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-1.594.085.480	-45.082.218.720	43.488.133.240

La participación en la vigencia 2022 para cada uno de los grupos es la siguiente:





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 2022, la Universidad recibe de otras entidades transferencias para la ejecución de proyectos de inversión, gastos de funcionamiento, programas de educación y donaciones que representan el 16,94% del total de los ingresos y presentó una disminución del 34,46% con respecto al cierre de la vigencia 2021, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	47.805.004.294	72.941.450.613	-25.136.446.319
OTRAS TRANSFERENCIAS	47.805.004.294	72.941.450.613	-25.136.446.319
Para proyectos de inversión	2.996.629.846	1.353.065.202	1.643.564.644
Para gastos de funcionamiento	31.652.441.174	30.536.089.413	1.116.351.761
Para programas de educación	13.102.603.874	41.035.425.986	-27.932.822.112
Donaciones	53.329.400	16.870.012	36.459.388

El aporte estatal recibido para programas de educación durante la vigencia 2022 se disminuyó en un 68,07% con respecto a la vigencia 2021, dicho proceso fue sustituido por la política de gratuidad, cuyos recursos son recibidos posterior al inicio del periodo académico afectando la liquidez de la Universidad.

En la vigencia se aplicaron el 100% de los recursos de saneamiento de pasivos no ejecutados de la vigencia 2021 mediante el pago de obligaciones laborales y, se efectuó la devolución de recursos transferidos por concepto de Fondo Solidario debido a la aplicación de la política de gratuidad.

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 2022, la cuenta representa el 77,11% del total de los Ingresos y presentó un crecimiento del 9,25% con respecto al cierre al de la vigencia 2021, no obstante, la Universidad vio afectada su liquidez fundamentalmente por la aplicación de



la política de gratuidad a los estudiantes de pregrado de los estratos 1, 2 y 3 y, por el retorno a las actividades de los terceros de forma presencial.

Los ingresos con contraprestación están compuestos por:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
VENTA DE SERVICIOS	217.556.390.712	199.135.930.426	18.420.460.286
Servicios educativos	219.150.476.192	244.218.149.146	-25.067.672.954
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (DB)	-1.594.085.480	-45.082.218.720	43.488.133.240

28.2.1. Venta de servicios

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.

A continuación, se presenta la información financiera asociada a cada modalidad de educación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

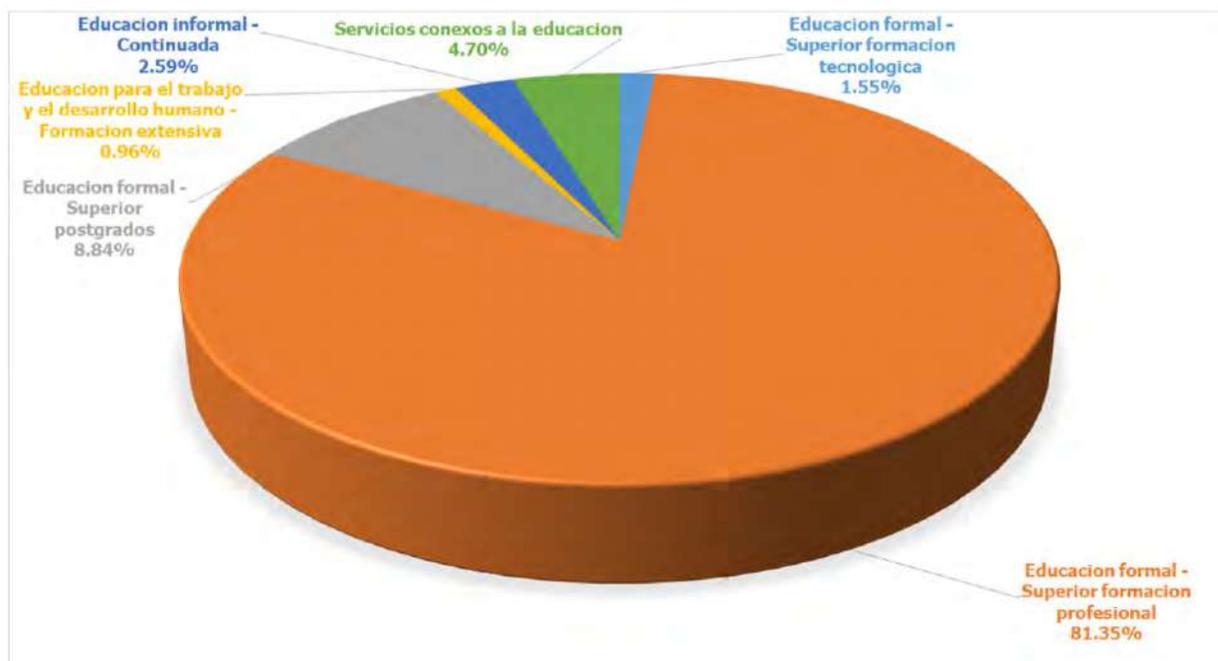
CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
SERVICIOS EDUCATIVOS	219.150.476.192	244.218.149.146	-25.067.672.954
Educación formal - Superior formación tecnológica	3.397.837.872	1.650.644.777	1.747.193.095
Educación formal - Superior formación profesional	178.282.536.110	188.793.574.735	-10.511.038.625



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Educación formal - Superior postgrados	19.382.114.001	42.746.024.125	-23.363.910.124
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	2.109.068.776	1.053.841.086	1.055.227.690
Educación informal – Continuada	5.684.187.852	5.801.997.968	-117.810.116
Servicios conexos a la educación	10.294.731.582	4.172.066.455	6.122.665.127

Al 31 de diciembre de 2022, los ingresos recibidos por la Universidad por concepto de venta de servicios educativos representan el 100,73% de la cuenta, presentando una disminución del 10,26% con respecto a la vigencia 2021.

Las variaciones más representativas, se presentaron en las modalidades de educación superior formal profesional (Pregrado) y en la educación superior formal posgrado, equivalentes al 81,35% y 8,64% respectivamente. En resumen, la participación conforme al 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.

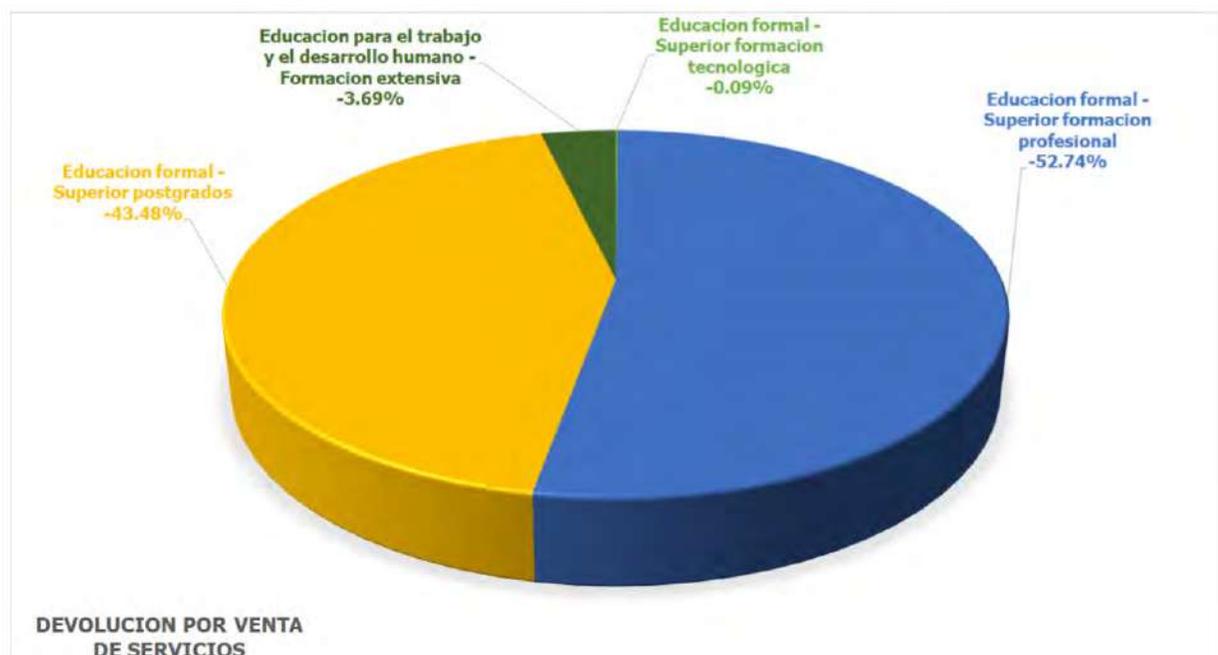


Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS (DB)	-1.447.852	-574.618.979	573.171.127
Educación formal - Superior formación tecnológica	-840.786.016	-34.809.698.329	33.968.912.313
Educación formal - Superior formación profesional	-693.063.682	-9.670.242.412	8.977.178.730
Educación formal - Superior postgrados	-58.787.930	-27.659.000	-31.128.930
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - Formación extensiva	-1.447.852	-574.618.979	573.171.127

Al 31 de diciembre de 2022, las devoluciones y descuentos otorgados por servicios educativos representan el -0,56% del grupo y presentaron una variación del 96,46% con respecto a la vigencia 2021.

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 -52,74% y -43,48% respectivamente. En resumen, la participación conforme a nivel de educación fue la siguiente:



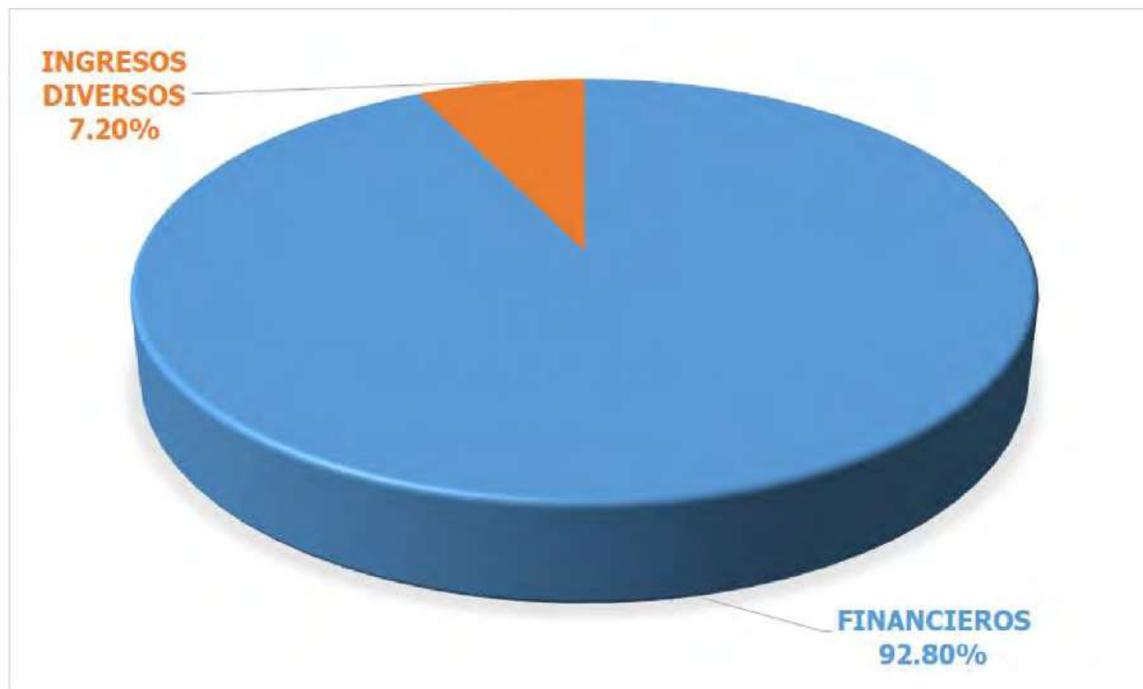
28.3. Ingresos de transacciones con contraprestación no operacionales

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 constituidas en Certificados de Depósito a Término - 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 2022, este rubro representa el 5,95% del total de los Ingresos y presentó un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS INGRESOS	16.789.578.844	4.495.363.397	12.294.215.448
Financieros	15.580.043.527	3.499.027.884	12.081.015.643
Ingresos diversos	1.212.605.800	996.335.512	216.270.288



Como se evidencia, en el gráfico anterior, la partida más representativa de la cuenta Otros ingresos corresponde a los Ingresos Financieros, con una participación del 92,80%



producto de los rendimientos que se perciben de las cuentas corrientes y de ahorros, así como de las inversiones constituidas.

La tasa de interés de los CDT'S es la pactada con la entidad emisora dependiendo de las condiciones del mercado financiero.

GASTOS

Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables los gastos son los decrementos en los beneficios económicos o en el potencial de servicio 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 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, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

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.

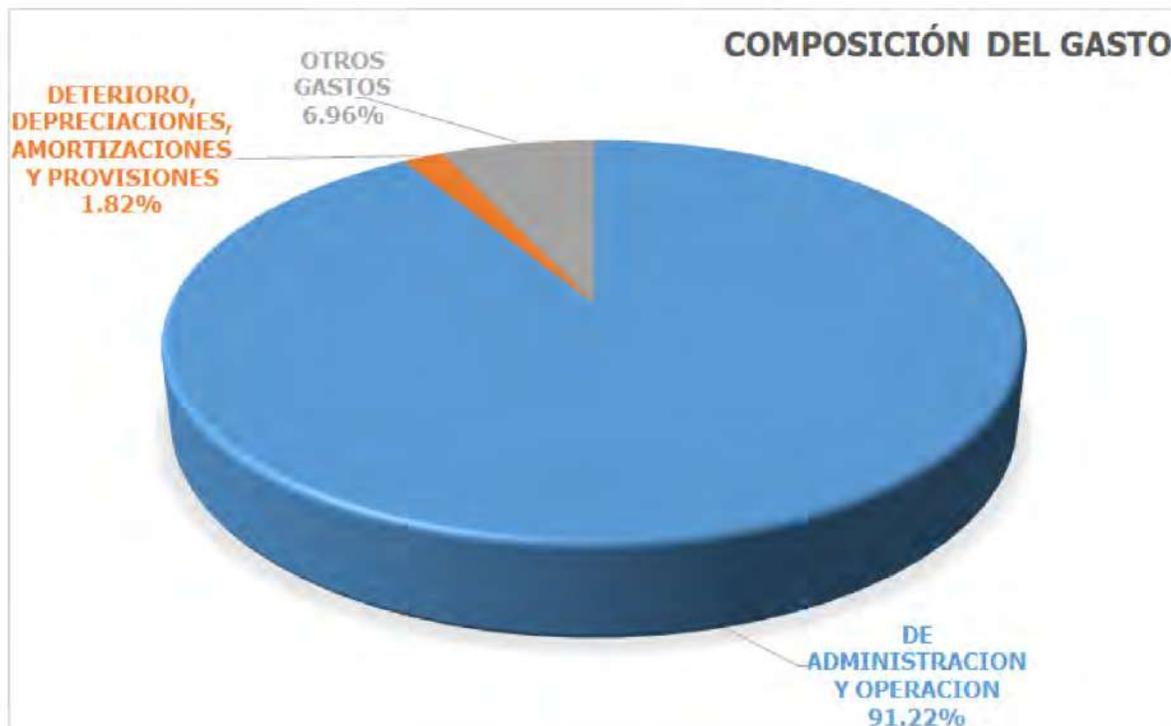
Al 31 de diciembre de 2022, los gastos presentaron un crecimiento del 32,64% con respecto al cierre de la vigencia 2021 y no se incurrió en gastos por concepto de Ventas.

A continuación, se presenta la variación de cada uno de los grupos que lo conforman:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS	94.995.748.991	71.617.733.824	23.378.015.167
De administración y operación	86.656.445.912	69.824.165.665	16.832.280.247
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	1.732.077.523	-161.699.970	1.893.777.493
Otros gastos	6.607.225.556	1.955.268.129	4.651.957.427

La participación en la vigencia 2021 para cada uno de los grupos es la siguiente:



29.1. Gastos de administración, de operación y de ventas

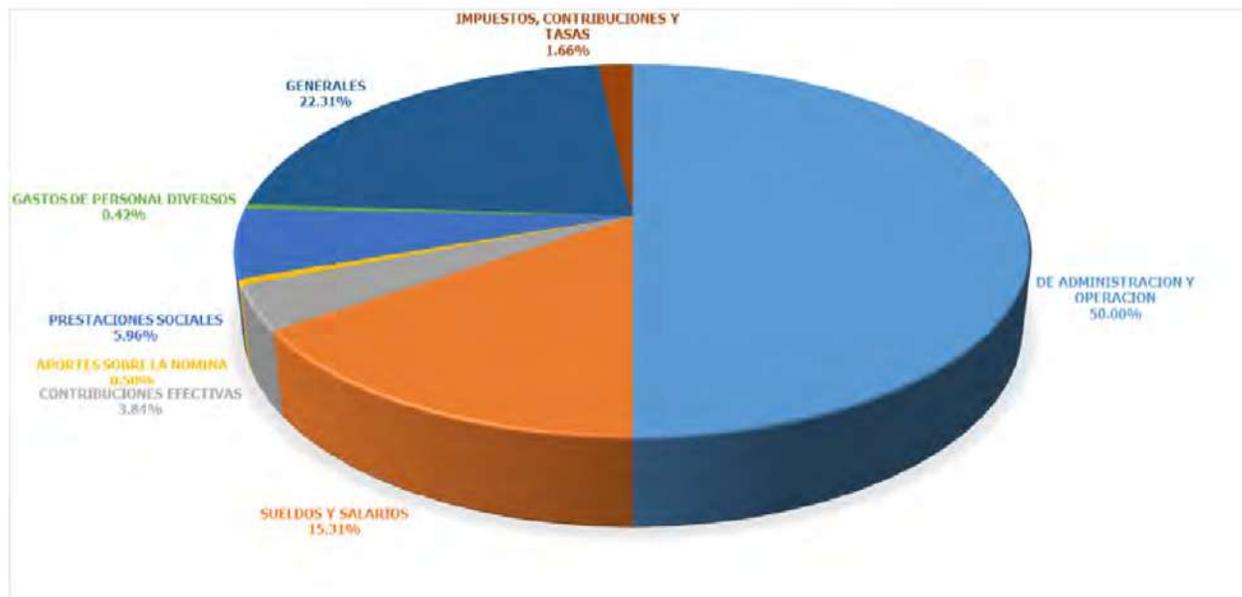
Los Gastos de administración y operación representan los gastos asociados con actividades de planificación, organización, dirección, control y apoyo logístico; así como los gastos originados en el desarrollo de la operación básica o principal de la Universidad, que no deban ser registrados como gasto público social o como costos.

Esta cuenta representa el 97,50% del total del grupo y presenta un incremento del 7,51%, como se muestra a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
DE ADMINISTRACION Y OPERACIÓN	86.656.445.912	69.824.165.665	16.832.280.247
Sueldos y salarios	26.527.871.932	24.996.328.809	1.531.543.123
Contribuciones efectivas	6.660.954.362	6.635.929.138	25.025.224
Aportes sobre la nomina	865.280.700	1.030.975.000	-165.694.300
Prestaciones sociales	10.331.736.431	9.732.752.834	598.983.597
Gastos de personal diversos	730.606.580	1.980.867.619	-1.250.261.039
Generales	38.667.741.632	24.336.327.676	14.331.413.956
Impuestos, contribuciones y tasas	2.872.254.274	1.110.984.589	1.761.269.686

La participación del rubro se presenta a continuación:



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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
SUELDOS Y SALARIOS	26.527.871.932	24.996.328.809	1.531.543.123
Sueldos	23.724.330.544	22.407.176.240	1.317.154.304
Horas extras y festivos	35.016.339	7.832.025	27.184.314
Gastos de representación	66.049.470	57.935.125	8.114.345
Prima técnica	1.335.152.262	1.269.321.006	65.831.256
Bonificaciones	836.878.849	767.892.417	68.986.432
Auxilio de transporte	298.480.062	263.466.311	35.013.751
Subsidio de alimentación	231.964.406	222.705.685	9.258.721

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 30,61% del grupo y presento un crecimiento del 6,13% con respecto a la vigencia 2021.

Las variables más representativas de la cuenta son:



1. Sueldos con una participación del 89,3%
2. Prima técnica con una participación del 5,03% y,
3. Bonificaciones con una participación del 3,15%.

29.1.2. 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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	6.660.954.362	6.635.929.138	25.025.224
Aportes a cajas de compensación familiar	1.153.553.600	1.083.706.500	69.847.100
Cotizaciones a seguridad social en salud	2.240.333.900	2.103.520.500	136.813.400
Cotizaciones a riesgos laborales	185.374.800	165.316.600	20.058.200
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media	1.628.793.462	1.688.392.238	-59.598.776
Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	1.452.898.600	1.594.993.300	-142.094.700

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 7,69% del grupo y presento un crecimiento del 0,38% con respecto a la vigencia 2021.

Las variables más representativas de la cuenta son:

1. Cotizaciones a seguridad social en salud con una participación del 33,63%
2. Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de prima media con una participación del 24,45%,
3. Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual con una participación del 21,81% y,
4. Aportes a cajas de compensación familiar con una participación del 17,32%

29.1.3. 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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
APORTES SOBRE LA NOMINA	865.280.700	1.030.975.000	-165.694.300
Aportes al ICBF	865.280.700	1.030.975.000	-165.694.300

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 1,00% del grupo y presentó una disminución del 16,07% con respecto a la vigencia 2021.

29.1.4. 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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
PRESTACIONES SOCIALES	10.331.736.431	9.732.752.834	598.983.597
Vacaciones	1.841.385.733	1.577.966.452	263.419.281
Cesantías	2.589.118.865	2.973.712.489	-384.593.624
Intereses a las cesantías	96.760.501	82.137.372	14.623.129
Prima de vacaciones	1.647.471.833	1.073.123.532	574.348.301
Prima de navidad	2.375.419.427	2.239.786.256	135.633.171
Prima de servicios	1.200.365.541	1.505.918.873	-305.553.332
Bonificación especial de recreación	142.274.314	124.947.458	17.326.856
Cesantías retroactivas	438.940.217	155.160.402	283.779.815

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 11,92% del grupo y presentó un crecimiento del 6,15% con respecto a la vigencia 2021.

Las variables más representativas de la cuenta son:

1. Cesantías con una participación del 25,06%,
2. Prima de navidad con una participación del 22,99%,
3. Vacaciones con una participación del 17,82%,
4. Prima de vacaciones con una participación del 15,95% y,
5. Prima de servicios con una participación del 11,62%.

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

**29.1.5. 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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	730.606.580	1.980.867.619	-1.250.261.039
Capacitación, bienestar social y estímulos	730.606.580	1.980.867.619	-1.250.261.039

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 0,84% del grupo y presento una disminución del 63,13% con respecto a la vigencia 2021.

29.1.6. 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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
GENERALES	38.667.741.632	24.336.327.676	14.331.413.956
Vigilancia y seguridad	2.320.452.024	2.547.356.511	-226.904.487
Materiales y suministros	2.760.582.047	2.126.754.623	633.827.425
Mantenimiento	5.976.878.881	5.122.294.629	854.584.253
Servicios públicos	740.225.373	398.689.964	341.535.409
Arrendamiento operativo	761.365.286	1.094.102.934	-332.737.648
Viáticos y gastos de viaje	85.939.067	18.028.101	67.910.966
Publicidad y propaganda	348.112.370	457.022.678	-108.910.308
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3.630.490.957	3.237.627.451	392.863.506
Comunicaciones y transporte	1.873.285.442	432.887.395	1.440.398.047
Seguros generales	1.161.416.631	1.718.644.233	-557.227.602
Promoción y divulgación	320.000	0	320.000
Capacitación docente	5.431.037	144.852.268	-139.421.231
Seguridad industrial	380.019.748	462.198.223	-82.178.475
Combustibles y lubricantes	1.137.330	190.004	947.326
Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	1.094.119.218	256.341.219	837.777.999
Gastos legales	1.304.645	35.300.930	-33.996.285



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Honorarios	15.080.278.289	5.291.466.158	9.788.812.131
Servicios	2.446.383.287	992.570.356	1.453.812.931

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 44,62% del grupo y presento un crecimiento del 58,89% con respecto a la vigencia 2021.

Las variables más representativas de la cuenta son:

1. Honorarios con una participación del 39,00%,
2. Mantenimiento con una participación del 15,46%,
3. Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones con una participación del 9,39%,
4. Materiales y suministros con una participación del 7,14%,
5. Prima de servicios con una participación del 11,62%,
6. Servicios con una participación del 6,36% y
7. Vigilancia con una participación del 6%.

29.1.7. 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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	2.872.254.274	1.110.984.589	1.761.269.686
Impuesto predial unificado	74.561.000	0	74.561.000
Cuota de fiscalización y auditaje	500.168.870	517.059.109	-16.890.239
Tasas	33.220.220	22.558.585	10.661.635
Impuesto sobre vehículos automotores	1.340.000	1.281.000	59.000
Gravamen a los movimientos financieros	934.360.945	566.503.341	367.857.605
Impuesto nacional al consumo	138.532.184	3.582.554	134.949.630
Otros impuestos	1.190.071.055	0	1.190.071.055

Al 31 de diciembre de 2022, esta partida representa el 3,31% del grupo y presento un crecimiento superior al 100% con respecto a la vigencia 2021.



Las variables más representativas de la cuenta son:

1. Otros impuestos con una participación del 41,43%,
2. Gravamen a los movimientos financieros con una participación del 32,53% y,
3. Cuota de fiscalización y auditaje con una participación del 17,41%.

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 de 2022, este grupo representa el 1,62% del total de los Gastos.

29.2.1. Depreciación de propiedades, planta y, equipo

Esta cuenta comprende la pérdida de valor presentada en la propiedad, planta y equipo de la Universidad que por su uso o destinación no es reconocida como costos de fabricación durante el periodo contable, adicional a la de los bienes que durante el tiempo no están siendo explotados, ya sea por permanecer en estado en bodega o retirado del servicio.

Al 31 de diciembre de 2022, esta cuenta representa el 1,51% del total del grupo.

29.2.2. Amortización de activos intangibles

Esta cuenta comprende la pérdida de valor presentada en los activos intangibles de la Universidad y corresponde a las licencias. Al 31 de diciembre de 2022, esta cuenta representa el 0,21% del total del grupo.

29.2.3. Provisión de litigios y demandas

Esta cuenta representa el 98,28% del total del grupo y corresponde al valor estimado de las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la Universidad, conforme a la metodología establecida por la Agencia Nacional para la Defensa Jurídica del Estado mediante la Resolución 353 de 2016.

29.3. Otros gastos

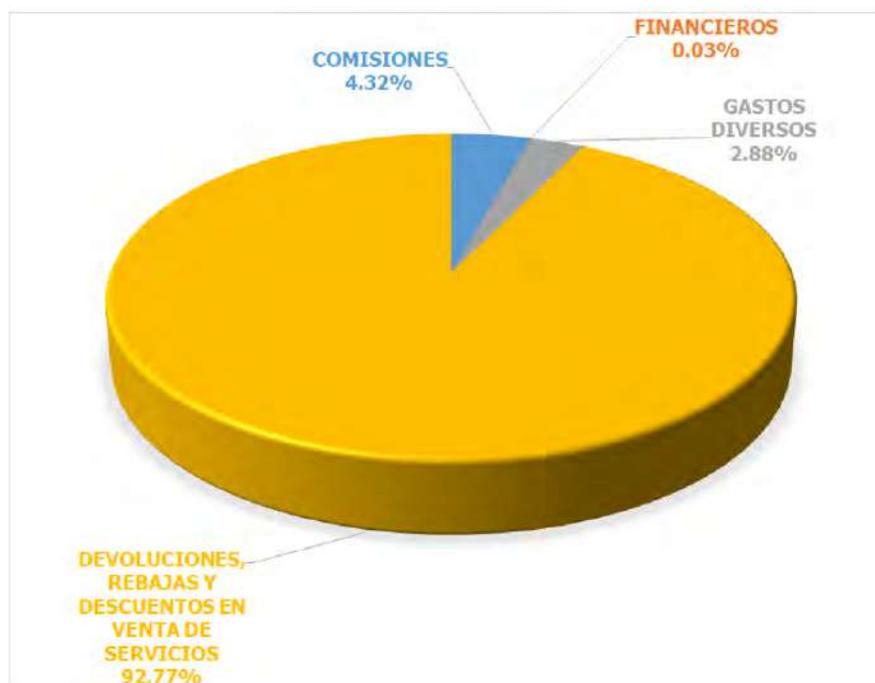
La Universidad en este rubro refleja el valor de los gastos, tales como las comisiones, los gastos financieros, los gastos diversos y las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente.



Al 31 de diciembre de 2022, este rubro representa el 6,96% del total de los Gastos y presentó un crecimiento superior al 100% con respecto al cierre de la vigencia 2021, como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
OTROS GASTOS	6.607.225.556	1.955.268.129	4.651.957.427
Comisiones	285.314.980	277.587.569	7.727.411
Financieros	1.910.290	349.964	1.560.326
Gastos diversos	190.570.659	490.999.354	-300.428.696
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	6.129.429.627	1.186.331.242	4.943.098.385
Otros gastos	6.607.225.556	1.955.268.129	4.651.957.427



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.

C O S T O S

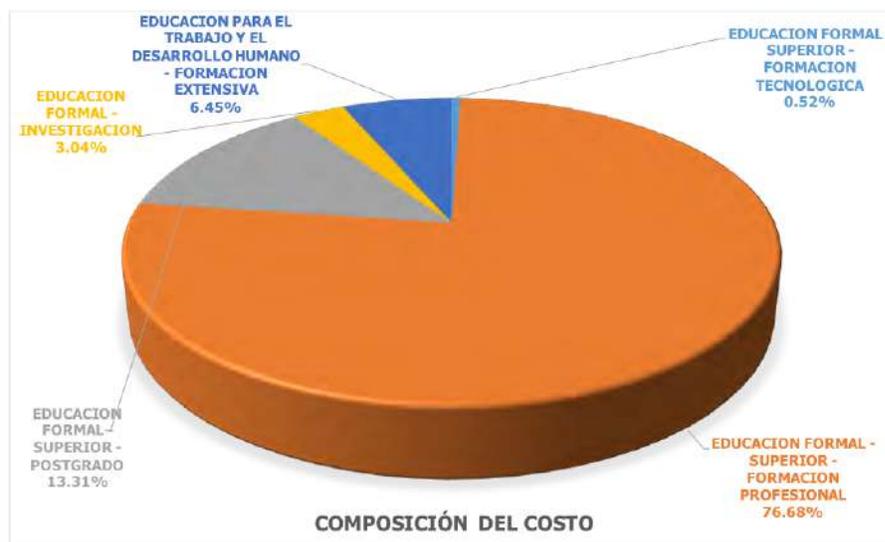
Conforme la normatividad contable aplicable a las Entidades de Gobierno, así como lo establecido en el Manual de Políticas Contables los costos son los decrementos en el potencial de servicio o en los beneficios económicos producidos a lo largo del periodo contable, los cuales están asociados con la 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.

Los costos presentaron un crecimiento del 17,64% con respecto al cierre de la vigencia 2021 derivado fundamentalmente por la reactivación de la operación asociada al desarrollo de las actividades académicas en sus diferentes modalidades de forma presencial y demás afines requeridos para garantizar el funcionamiento y la prestación de los servicios educativos, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VARIACIÓN	
	2022	2021	ABSOLUTA \$	RELATIVA %
COSTOS	148.202.077.664	125.984.056.950	22.218.020.714	17,64%

La participación, al corte del 31 de diciembre de 2022, de cada uno de los grupos que conforman los Costos es:



NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

Los costos de ventas reflejan el traslado de los costos de transformación asociados a la prestación de servicios educativos vendidos, cuyo proceso se realiza directamente en el aplicativo CHIP conforme los lineamientos y cronogramas establecidos en la Resolución 706 de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN) dado que a nivel del sistema de información financiera está cuenta no se encuentra parametrizada, ya que todo el manejo de las erogaciones relacionadas con el desarrollo de las actividades de docencia se causa en la cuenta de costos de transformación.

La composición de esta partida es la siguiente:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTOS DE VENTAS	148.202.077.664	125.984.056.949	22.218.020.714
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	148.202.077.664	125.984.056.949	22.218.020.714
Servicios educativos	148.202.077.664	125.984.056.949	22.218.020.714

30.1. Costo de ventas de servicios

El costo de venta de los servicios representa el valor trasladado al final del periodo contable de los costos de transformación, los cuales tienen relación de causalidad con el ingreso generado en desarrollo de las actividades de la Universidad.

En la siguiente tabla, se relaciona el costo de venta reportado por concepto de los servicios educativos agrupados según la modalidad de educación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	148.202.077.664	125.984.056.949	22.218.020.714
SERVICIOS EDUCATIVOS	148.202.077.664	125.984.056.949	22.218.020.714
Educación formal - superior - formación tecnológica	768.091.952	1.178.864.065	-410.772.113
Educación formal - superior - formación profesional	113.643.723.469	100.040.232.171	13.603.491.298



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Educación formal - superior – postgrado	19.726.096.066	17.080.599.236	2.645.496.830
Educación formal – investigación	9.554.371.572	3.416.646.155	6.137.725.417
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	4.509.794.604	4.267.715.323	242.079.282

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 CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	148.202.077.664	125.984.056.950	22.218.020.714
Servicios personales	111.392.897.094	101.990.823.932	9.402.073.162
Depreciaciones y amortizaciones	1.727.241.297	1.892.113.813	-164.872.516
Servicios generales	35.081.939.273	22.101.119.205	12.980.820.068

Los costos de transformación presentaron un crecimiento del 17,64% con respecto al cierre de la vigencia 2021 derivado fundamentalmente por la reactivación de la operación asociada al desarrollo de las actividades académicas en sus diferentes modalidades de forma presencial y demás afines requeridos para garantizar el funcionamiento y la prestación de los servicios educativos, tal como se presenta a continuación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	148.202.077.664	125.984.056.950	22.218.020.714
SERVICIOS EDUCATIVOS	148.202.077.664	125.984.056.950	22.218.020.714



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Educación formal - superior - formación tecnológica	768.091.952	1.178.864.065	-410.772.113
Educación formal - superior - formación profesional	113.643.723.469	100.040.232.171	13.603.491.298
Educación formal - superior - postgrado	19.726.096.066	17.080.599.236	2.645.496.830
Educación formal - investigación	4.509.794.604	4.267.715.323	242.079.282
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	9.554.371.572	3.416.646.155	6.137.725.417

31.1. Costo de servicios personales

El costo de los servicios personales está representado por el valor de las erogaciones originadas en actividades asociadas al servicio educativo, que se encuentran causados y consolida los sueldos y salarios, las contribuciones efectivas, los aportes sobre la nómina y las prestaciones sociales de los docentes de medio tiempo y tiempo completo, hora cátedra y ocasionales.

En la siguiente tabla, se relaciona el costo de los servicios educativos agrupados por concepto y modalidad de educación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTO DE SERVICIOS PERSONALES	111.392.897.094	101.990.823.932	9.402.073.162
SUELDO Y SALARIOS	60.303.561.284	59.529.408.143	774.153.141
Educación formal - superior - formación tecnológica	414.351.802	740.887.657	-326.535.855
Educación formal - superior - formación profesional	53.820.424.022	51.976.236.896	1.844.187.126
Educación formal - superior - postgrado	6.017.645.839	6.775.564.390	-757.918.551
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	51.139.621	36.719.200	14.420.421
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	16.200.239.900	16.615.744.836	-415.504.936
Educación formal - superior - formación tecnológica	119.607.800	222.540.300	-102.932.500
Educación formal - superior - formación profesional	14.377.160.200	14.416.465.486	-39.305.286

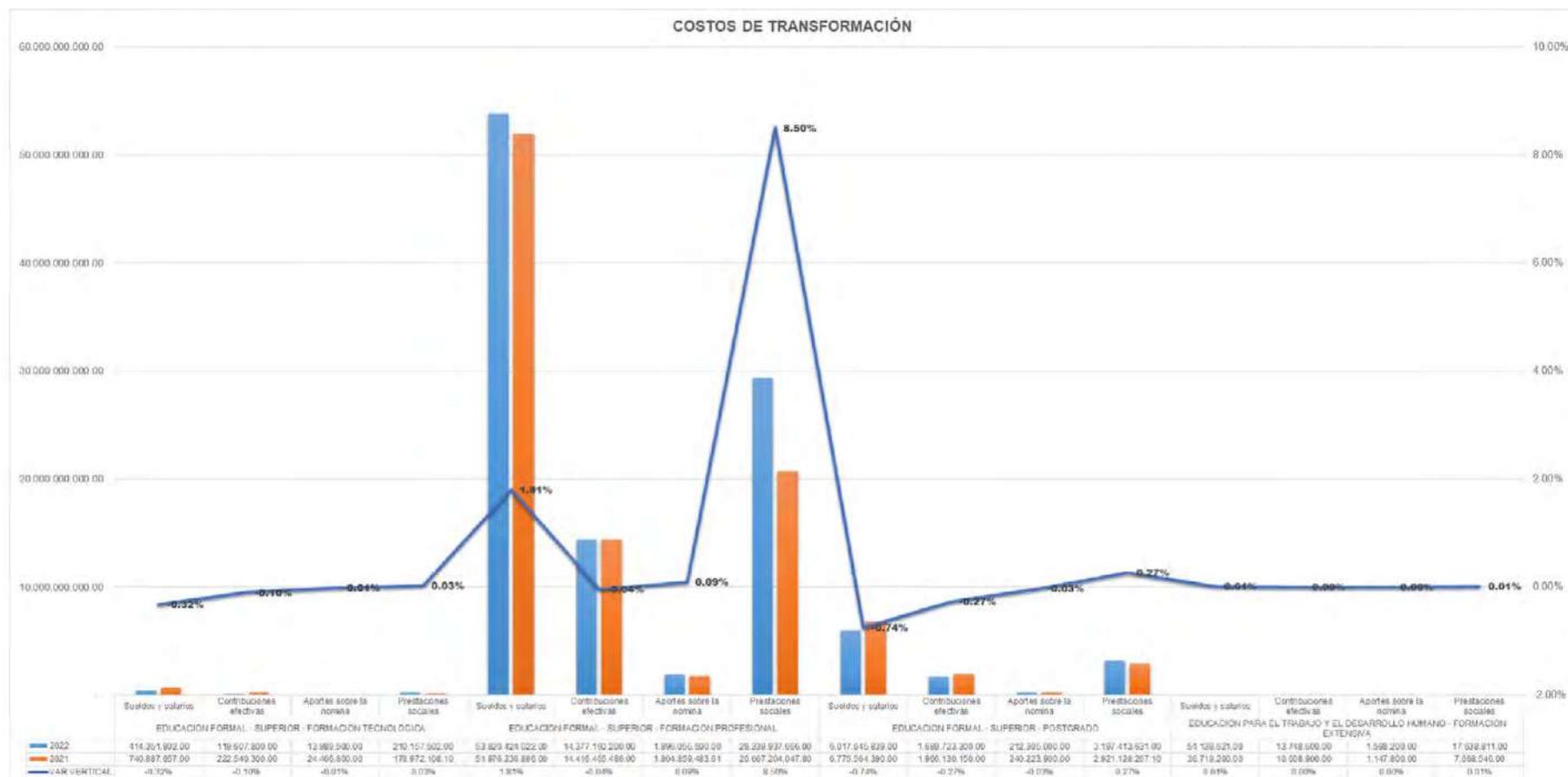


CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
Educación formal - superior – postgrado	1.689.723.300	1.966.130.150	-276.406.850
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	13.748.600	10.608.900	3.139.700
APORTES SOBRE LA NOMINA	2.123.948.300	2.070.697.984	53.250.316
Educación formal - superior - formación tecnológica	13.989.500	24.466.800	-10.477.300
Educación formal - superior - formación profesional	1.896.055.600	1.804.859.484	91.196.116
Educación formal - superior – postgrado	212.305.000	240.223.900	-27.918.900
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	1.598.200	1.147.800	450.400
PRESTACIONES SOCIALES	32.765.147.610	23.774.972.969	8.990.174.641
Educación formal - superior - formación tecnológica	210.157.502	178.972.108	31.185.394
Educación formal - superior - formación profesional	29.339.937.666	20.667.204.048	8.672.733.618
Educación formal - superior – postgrado	3.197.413.631	2.921.128.267	276.285.364
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	17.638.811	7.668.546	9.970.265

La variación de cada uno de los conceptos relacionados en la tabla anterior con respecto al cierre de la vigencia 2021 se deriva fundamentalmente por el incremento salarial y prestacional para los empleados públicos docentes y administrativos definido mediante Decreto 473 del 29 de marzo de 2022.

La participación de cada uno de los grupos que conforman los Costos con respecto al cierre de la vigencia 2021 es:

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





31.2. Costo de servicios generales

El costo de los servicios generales está representado por todas aquellas erogaciones necesarias para cumplir con la puesta en marcha, desarrollo y ejecución de los diferentes programas de educación, extensión e investigación que la Universidad proporciona.

En la siguiente tabla, se relaciona el costo de los servicios educativos agrupados por concepto y modalidad de educación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTO DE SERVICIOS GENERALES	35.081.939.273	22.101.119.205	12.980.820.068
MATERIALES	1.089.257.771	1.091.399.731	-2.141.960
Educación formal - superior - formación profesional	1.012.083.051	1.089.625.231	-77.542.180
Educación formal - superior - postgrado	69.809.720	0	69.809.720
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	7.365.000	1.774.500	5.590.500
Docentes sin vínculo laboral	6.108.264.063	5.190.696.595	917.567.468
Educación formal - superior - formación profesional	1.475.954.128	1.117.831.520	358.122.608
Educación formal - superior - postgrado	3.313.692.710	2.887.817.101	425.875.609
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	1.318.617.225	1.185.047.974	133.569.251
HONORARIOS	12.089.390.592	7.218.738.815	4.870.651.777
Educación formal - superior - formación profesional	699.823.828	1.929.396.651	-1.229.572.823
Educación formal - superior - postgrado	188.112.485	248.394.841	-60.282.356
Educación formal – investigación	3.491.888.991	3.054.456.184	437.432.807
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	7.709.565.288	1.986.491.139	5.723.074.149
Servicios técnicos	0	32.126.125	-32.126.125
Educación formal - superior - formación profesional	0	18.970.000	-18.970.000
Educación formal – investigación	0	13.156.125	-13.156.125
SERVICIOS	78.995.637	44.348.719	34.646.919
Educación formal – investigación	78.995.637	44.348.719	34.646.919
Gastos de desplazamiento/Viaje	105.121.841	55.676.916	49.444.925
Educación formal - superior - formación tecnológica	3.092.000	0	3.092.000
Educación formal - superior - formación profesional	36.691.177	7.982.434	28.708.743
Educación formal – investigación	60.658.664	47.694.482	12.964.182
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	4.680.000	0	4.680.000



CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
ARRENDAMIENTOS	218.072.985	133.855.817	84.217.168
Educación formal - superior - formación profesional	159.505.000	75.629.966	83.875.034
Educación formal – investigación	43.928.571	5.881.851	38.046.720
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	14.639.414	52.344.000	-37.704.586
Mantenimientos y reparaciones	181.071.086	406.253.342	-225.182.256
Educación formal - superior - formación profesional	181.071.086	385.033.342	-203.962.256
Educación formal – investigación	0	21.220.000	-21.220.000
SEGUROS	29.671.797	21.603.337	8.068.460
Educación formal – investigación	285.174	0	285.174
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	29.386.623	21.603.337	7.783.286
OTROS COSTOS GENERALES	15.182.093.500	7.906.419.808	7.275.673.692
Educación formal - superior - formación tecnológica (Bienestar estudiantil)	700.000	0	700.000
Educación formal - superior - formación profesional (Servicios públicos; Publicidad y Propaganda; Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones; Comunicaciones y transporte; Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería; Convenios con hospitales y Bienestar estudiantil)	9.263.086.580	5.061.168.920	4.201.917.660
Educación formal - superior - postgrado (Convenios con hospitales; Bienestar Estudiantil; Aportes salud por estudiantes y Aportes ARL por estudiantes)	4.584.800.278	1.723.904.986	2.860.895.292
Educación formal - superior - postgrado (Capacitación, bienestar y estímulos)	198.478.200	0	198.478.200
Educación formal - investigación (Publicidad y Propaganda; Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones; Comunicaciones y transporte y Capacitación, formación e inscripciones)	834.037.567	1.080.957.962	-246.920.395
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva (Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones; Comunicaciones y transporte y Atención a eventos)	300.990.875	40.387.940	260.602.935



La variación de cada uno de los conceptos relacionados en la tabla anterior con respecto al cierre de la vigencia 2021 se deriva fundamentalmente de la necesidad de integrar a la comunidad neogranadina con los diferentes sectores de extensión, investigación y docencia; garantizar la permanencia y sostenibilidad de la Universidad y sus estudiantes; apoyar la correcta ejecución de convenios, contratos interadministrativos y servicios de extensión universitaria suscritos.

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 y en la prestación de servicios asociados directamente al desarrollo de las actividades misionales, de docencia y de extensión.

En la siguiente tabla, se relaciona el costo de los servicios educativos agrupados por concepto y modalidad de educación:

Cifras en pesos colombianos (COP)

CONCEPTO	SALDOS A CORTES DE VIGENCIA		VALOR VARIACIÓN
	2022	2021	
COSTO DE DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	1.727.241.297	1.892.113.813	-164.872.516
Educación formal - superior - formación tecnológica	6.193.348	11.997.486	-5.804.138
Educación formal - superior - formación profesional	1.381.931.131	1.489.827.907	-107.896.776
Educación formal - superior – postgrado	254.114.903	317.435.601	-63.320.698
Educación para el trabajo y el desarrollo humano - formación extensiva	85.001.915	72.852.819	12.149.096

La variación relacionada en la tabla anterior con respecto al cierre de la vigencia 2021 presenta diferencias entre el sistema de información financiera y el sistema de inventarios. Esta partida se encuentra en proceso de saneamiento a través de Comisión Interdisciplinaria conformada mediante la Resolución 0775 del 29 de septiembre de 2021, así como de ejecución de planes de mejoramiento suscritos con la Contraloría General de la República - CGR formulados en línea con los informes CGR-CDSECTCRD 072 de diciembre de 2021 y CGR-CDSECTCRD 026 de junio de 2022 respectivamente.

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 FLUJO DE EFECTIVO

Para la vigencia 2022, la Universidad no prepara ni presenta el Estado de Flujos de Efectivo, atendiendo lo dispuesto en la Resolución 283 del 11 de octubre de 2022, la cual en el artículo 1° modifica el artículo 4° de la Resolución 533 de 2015, en lo relacionado con el plazo de presentación del Estado de Flujos de Efectivo de las Entidades de Gobierno, en los siguientes términos:

“d. La presentación del estado de flujo de efectivo bajo el Marco Normativo para entidades de Gobierno se aplaza de forma indefinida”.


YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contadora
T.P. 171273-T


CN (RA) RAMIRO ALEBEDO RODRIGUEZ RUGE
Jefe División Financiera
C.C. 79.428.561


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