



## CERTIFICACIÓN INFORMACIÓN FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL

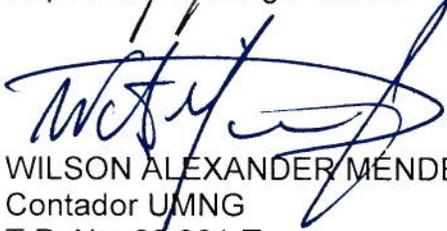
LOS SUSCRITOS, REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR PÚBLICO DE LA  
UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA  
NIT 800.225.340-8

### CERTIFICAN:

Que, los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2016 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad llevados conforme a las normas de contabilidad pública y que las cifras registradas en ellos revelan la realidad financiera, económica y social de la Universidad

La presente certificación se expide en Bogotá, D.C., a los catorce (14) días del mes de febrero de dos mil diecisiete (2017).

  
BG. HUGO RODRÍGUEZ DURÁN  
Representante Legal UMNG

  
WILSON ALEXANDER MENDEZ PÉREZ  
Contador UMNG  
T.P. No. 88 301-T



UNIVERSIDAD MILITAR  
NUEVA GRANADA

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**

NIT 800.225.340-8

**BALANCE GENERAL COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2016-2015**

(Valores expresados en pesos Colombianos)

A 31 de Diciembre

NOTA	2016	2015	NOTA	2016	2015
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>					
<b>EFFECTIVO</b>					
BANCOS Y CORPORACIONES	46.013.651.943	55.641.426.697		7.644.174.255	6.645.734.612
	46.013.651.943	55.641.426.697		4.488.975.734	4.720.489.536
<b>INVERSIONES</b>				2.423.409.814	512.175.641
INVERSION ADMÓN. DE LIQUIDEZ RENTA FIJA	129.037.954.122	124.037.954.122	10,1	441.627.000	631.299.000
INVERSIONES PATRIMONIALES METODO COSTO	129.000.000.000	124.000.000.000	10,2	146.059.000	182.020.000
	37.954.122	37.954.122	10,3	28.672.493	313.307.166
<b>DEUDORES</b>				115.430.214	286.443.269
PRESTACION DE SERVICIOS	7.559.526.483	7.154.627.070			
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	838.157.656	930.002.142			
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	1.381.605.629	0			
OTROS DEUDORES	0	1.588.221.622			
DEUDAS DE DIFICIL COBRO	5.339.763.198	4.636.403.305			
PROVISION PARA DEUDORES	410.605.800	432.892.929			
	-410.605.800	-432.892.929			
<b>INVENTARIOS</b>					
MERCANCIAS EN EXISTENCIA	121.979.800	113.034.160			
	121.979.800	113.034.160			
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	2.687.070.690	2.063.604.346			
CARGOS DIFERIDOS	2.324.876.880	1.719.916.241			
	362.193.810	343.688.105			
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>185.420.183.037</b>	<b>189.070.646.294</b>		<b>37.501.877.781</b>	<b>51.888.356.319</b>
<b>ACTIVOS FIJOS</b>					
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>					
TERRENOS	19.482.415.604	19.482.415.604	13	531.275.910	559.193.502
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.958.917.793	34.666.173.578	13,1	531.275.910	559.193.502
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	735.641.449	0			
MUEBLES EN BODEGA	1.243.415.001	1.541.429.428			
EDIFICACIONES	173.868.664.877	133.448.982.789			
REDES, LINEAS Y CABLES	2.498.741.046	2.057.913.993			
MAQUINARIA Y EQUIPO	4.926.485.878	4.062.012.639			
EQUIPO CIENTIFICO	30.396.990.880	27.376.516.328			
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	12.544.771.082	9.042.022.428			
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION	20.517.627.016	19.008.698.050			
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	2.000.101.803	1.356.625.194			
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA	186.447.146	167.291.687			
DEPRECIACION ACUMULADA (CR)	-61.380.890.644	-55.742.680.702			
PROVISIONES PARA PROTECCION DE PROP.	-126.528.161	-126.528.161			
<b>TOTAL ACTIVOS FIJOS</b>	<b>217.872.800.779</b>	<b>196.340.872.855</b>		<b>843.924.371</b>	<b>860.889.313</b>
<b>OTROS ACTIVOS</b>					
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	22.059.450	22.059.450	14	326.990.409.190	303.881.679.232
AMORTIZACION ACUMULADA BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-22.059.450	-22.059.450	14,1	39.508.692.492	40.787.047.016
BIENES DE ARTE Y CULTURA	6.723.177.797	5.980.063.214	14,2	3.481.940.374	3.435.595.814
INTANGIBLES	5.386.102.973	5.417.678.877	14,3	1.514.086.217	1.514.086.217
AMORTIZACION ACUMULADA INTANGIBLES CR	-3.154.437.453	-2.981.924.388	14,4	159.460.686.000	127.022.053.352
VALORIZACIONES	159.460.686.000	127.022.053.352	14,5	9.078.000.000	9.151.180.057
<b>TOTAL OTROS ACTIVOS</b>	<b>168.415.529.317</b>	<b>135.437.871.056</b>	14,6	-6.671.103.291	-17.751.497.114
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>386.288.330.096</b>	<b>331.778.743.911</b>	14,7	<b>533.362.710.982</b>	<b>468.040.144.573</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>571.708.513.133</b>	<b>520.789.390.205</b>		<b>571.708.513.133</b>	<b>520.789.390.205</b>
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>					
DEUDORAS DE CONTROL	0	0	15,1	0	0
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	3.037.288.301	611.607.187		2.627.548.531	4.166.161.573
	-3.037.288.301	-611.607.187		-2.627.548.531	-4.166.161.573

Las Notas a los Estados Financieros, hacen parte integral de los mismos.

Hugo Rodríguez Durán  
Rector  
Representante Legal

Wilson Alexander Méndez Pérez  
Contador Público  
TP 88301 - 1

Santiago Rafael Torres Leiva  
Jefe División Financiera



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA Y SOCIAL**  
**COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2016-2015**  
 (Valores expresados en pesos Colombianos)  
**A 31 de Diciembre**

	NOTA	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS</b>			
<b>VENTA DE SERVICIOS</b>	<b>16,1</b>	<b>137.997.381.860</b>	<b>122.074.363.714</b>
<b>EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TÉCNICA</b>		<b>787.645.191</b>	<b>779.171.369</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS		948.026.768	931.555.384
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-160.381.577	-152.384.015
<b>EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL</b>		<b>102.485.620.326</b>	<b>92.268.112.814</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS		125.720.775.858	112.590.412.442
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-23.235.155.532	-20.322.299.628
<b>EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS</b>		<b>26.672.637.467</b>	<b>20.896.616.428</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS		32.489.020.972	25.463.185.663
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-5.816.383.505	-4.566.569.236
<b>EDUCACIÓN NO FORMAL - FORMACIÓN EXTENSIVA</b>		<b>8.051.478.877</b>	<b>8.130.463.104</b>
SERVICIOS EDUCATIVOS		8.117.190.773	8.336.529.377
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-65.711.896	-206.066.273
<b>TRANSFERENCIAS DE LA NACIÓN</b>	<b>16,2</b>	<b>28.999.227.147</b>	<b>28.557.114.815</b>
TRANSFERENCIAS DE LA NACIÓN		28.999.227.147	28.557.114.815
<b>TOTAL INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN</b>		<b>166.996.609.007</b>	<b>150.631.478.529</b>
<b>COSTO DE VENTAS</b>	<b>17,1</b>	<b>108.552.966.146</b>	<b>94.195.073.852</b>
SERVICIOS PERSONALES		83.314.479.041	72.296.048.166
GENERALES		25.238.487.105	21.899.025.686
<b>UTILIDAD BRUTA</b>		<b>58.443.642.861</b>	<b>56.436.404.677</b>
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN</b>	<b>17,2</b>	<b>29.956.341.864</b>	<b>23.734.794.710</b>
SUELDOS Y SALARIOS		20.793.333.158	14.957.174.788
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		7.980.615.617	7.592.333.303
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		1.182.393.089	1.185.286.619
<b>PROVISIONES</b>		<b>1.784.583</b>	<b>407.587.365</b>
<b>UTILIDAD OPERACIONAL</b>		<b>28.485.516.414</b>	<b>32.294.022.602</b>
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>16,3</b>	<b>11.479.327.746</b>	<b>9.398.191.352</b>
FINANCIEROS		10.859.697.124	7.638.368.479
OTROS INGRESOS ORDINARIOS		331.619.047	287.193.245
EXTRAORDINARIOS		323.414.060	1.773.754.062
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		-35.402.486	-301.124.435
<b>OTROS GASTOS</b>		<b>456.151.668</b>	<b>905.166.938</b>
OTROS GASTOS		420.961.519	995.056.118
AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES		35.190.149	-89.889.180
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>14,2</b>	<b>39.508.692.492</b>	<b>40.787.047.016</b>

Las Notas a los Estados Financieros, hacen parte integral de los mismos.

  
 Hugo Rodríguez Durán  
 Rector  
 Representante Legal

  
 Wilson Alexander Méndez Pérez  
 Contador Público  
 TP 88301 - T

  
 Santiago Rafael Torres León  
 Jefe División Financiera



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2016-2015**  
 (Valores expresados en pesos Colombianos)

Nota

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015	14		468.040.144.573
VARIACIONES APTRIMONIALES DURANTE 2016		65.322.566.409	
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2016	14		533.362.710.982

DETALLE DE LAS VARIACIONES			
INCREMENTOS			66.674.100.990
CAPITAL FISCAL	14,1	23.108.729.959	
SUPERÁVIT POR DONACIONES	14,3	46.344.560	
SUPERÁVIT POR VALORIZACIONES	14,5	32.438.632.648	
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	14,7	11.080.393.824	
DISMINUCIONES			1.351.534.581
RESULTADO DEL EJERCICIO	14,2	1.278.354.524	
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	14,6	73.180.057	
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO			0
SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES	14,4	0	

Las Notas a los Estados Financieros, hacen parte integral de los mismos.

  
**Hugo Rodríguez Durán**  
 Rector  
 Representante Legal

  
**Wilson Alexander Méndez Pérez**  
 Contador Público  
 TP 88301 - 7

  
**Santiago Rafael Torres León**  
 Jefe División Financiera



UNIVERSIDAD MILITAR  
NUEVA GRANADA

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**

**NIT 800.225.340-8**

**INDICADORES FINANCIEROS**

**COMPARATIVO POR LOS AÑOS 2016-2015**

(Valores expresados en pesos Colombianos)

Los indicadores que se presentan a continuación, sus cifras fueron tomadas de las cuentas del Balance General al cierre del período fiscal 2016 - 2015

	<u>2016</u>	<u>2015</u>
<b>INDICE DE LIQUIDEZ</b>		
<u>ACTIVO CORRIENTE</u>	185.420.183.037	189.010.646.294
<u>PASIVO CORRIENTE</u>	37.501.877.781	51.888.356.319
	<b>4,94</b>	<b>3,64</b>

La Universidad por cada peso (\$1,00) que debe en el corto plazo, cuenta con \$4,94 para respaldar las obligaciones, este indicador se considera bueno a partir de la relación 1 a 1.

<b>INDICADOR DE SOLIDEZ</b>		
<u>TOTAL ACTIVO</u>	571.708.513.133	520.789.390.205
<u>TOTAL PASIVO</u>	38.345.802.152	52.749.245.632
	<b>14,91</b>	<b>9,87</b>

La Universidad se encuentra en capacidad de cubrir los pasivos 14.91 veces; es decir que por cada \$1.00 que adeuda cuenta con un respaldo de \$14.91

<b>INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO</b>		
<u>TOTAL PASIVO</u>	38.345.802.152	52.749.245.632
<u>TOTAL ACTIVO</u>	571.708.513.133	520.789.390.205
	<b>6,71%</b>	<b>10,13%</b>

Este indicador señala la porción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de los activos de la Universidad.

<b>CAPITAL DE TRABAJO</b>		
<u>ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE</u>	185.420.183.037 - 37.501.877.781	189.010.646.293.82 - 51.888.356.319.43
	<b>147.918.305.256,00</b>	<b>137.122.289.974,39</b>

Con este resultado se aprecia en pesos de lo que dispone la Universidad para atender sus actividades operacionales después de cumplir con los pasivos corrientes en el corto plazo.

<b>RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO</b>		
<u>UTILIDAD NETA</u>	39.508.692.492	40.787.047.016
<u>PATRIMONIO</u>	533.362.710.982	468.040.144.573
	<b>7,41%</b>	<b>8,71%</b>

Las utilidades netas del ejercicio contable representan un 7.41% sobre el total del patrimonio.

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### A - NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

#### NOTA 1 - ENTE ECONÓMICO Y OPERACIONES

La Universidad Militar Nueva Granada, fue creada mediante Decreto Ley 84 enero 23 de 1980 expedido por el Congreso de la República y reconocida como Universidad mediante Resolución N° 12975 de 1982 del Ministerio de Educación Nacional.

Su naturaleza fue modificada mediante la Ley 805 de 2003, y quedando definida en el Artículo 1 de dicha norma así: la Universidad Militar Nueva Granada es un ente Universitario Autónomo del orden nacional, 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 se vinculen a la universidad, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, en lo que a las políticas y a la planeación del sector educativo se refiere.

En razón de su misión y de su régimen especial la Universidad Militar Nueva Granada, 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.

El objeto social de la Universidad se encuentra establecido en el Artículo 3 de la Ley 805 de 2003.

- 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;



# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

- 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.

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### NOTA 2 - PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

El proceso de registro, preparación y revelación de los Estados Financieros, se adelanta con base en el Plan General de Cuentas y estructurado sobre el marco legal del Plan General de Contabilidad Pública, establecido por la Resolución N°. 4444 de 1995 de La Contaduría General de La Nación. Mediante la Resolución N° 377 de diciembre 23 de 1999 la Contaduría General de la Nación modificó el Plan General adoptado por la Resolución N°. 4444 de 1995 y dictó otras normas complementarias.

Las transacciones de la contabilidad de la Universidad Militar Nueva Granada, se registran por partida doble aplicando el Catálogo General de Cuentas, de acuerdo con la naturaleza jurídica de la Entidad.

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros la Universidad observa principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, que son prescritos por disposiciones legales, así mismo para el registro de las cuentas se tuvieron en cuenta los principios de contabilidad pública.

A continuación, se describen las principales políticas contables que la empresa ha adoptado en concordancia con lo anterior:

#### Unidad de medida:

La moneda utilizada por la compañía para registrar las transacciones efectuadas en reconocimiento de los hechos económicos es el peso colombiano. Para efectos de presentación, los estados financieros y sus notas correspondientes se expresan en pesos colombianos.

#### Materialidad en la preparación de los estados financieros:

La Universidad en observancia del Régimen de Contabilidad Pública aplica lo dispuesto en el numeral 359. Para el caso de la cuantía, no se consideran materiales las partidas o hechos económicos que no superen el cinco por ciento (5%) en relación con un total.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
NIT 800.225.340-8  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**Conversión de moneda extranjera:**

Las transacciones en moneda extranjera se contabilizan a las tasas de cambio con que se estiman las erogaciones siendo ajustadas de conformidad con la tasa del mercado obtenida al momento de negociación de las divisas, aplicándose los ajustes correspondientes.

**Inversiones:**

Existe un procedimiento para las inversiones, existe un Comité de Inversiones, cuyo objeto es definir los lineamientos y realizar seguimiento permanente a la liquidez de la Universidad en moneda legal.

**Deudores:**

La Universidad, realiza el cálculo de la provisión de deudores en concordancia con lo estipulado en el Régimen de Contabilidad Pública, en cuanto a los métodos aceptados para establecer el valor de la provisión el individual y el general, aplicando únicamente el método Individual

- Se basa en el análisis de la antigüedad y revisión de las condiciones de cada uno de los documentos por cada uno de los deudores y la aplicación de un porcentaje específico a cada documento.

**Propiedad, Planta y Equipo:**

La Propiedad, Planta y Equipo se contabiliza al costo histórico y comprenden los bienes tangibles de propiedad de la Universidad necesarios para la prestación y comercialización de servicios, según lo estipulado en el Plan General de Contabilidad Pública.

La depreciación sobre el costo histórico es calculada usando el método de línea recta, determinando así, la alícuota periódica constante, resultado de dividir el costo histórico del activo entre la vida útil estimada así: para edificaciones 50 años, redes líneas y cables 25 años, maquinaria y equipo 15 años, muebles y enseres 10 años, equipos científicos 10 años, equipos de cómputo y comunicación 5 años.

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

Los gastos de mantenimiento se cargan a los resultados del año a medida que se causan, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los activos. La depreciación que se causa se registra contra el Patrimonio.

### Valorizaciones

Para propiedades y equipos, resultan de comparar los avalúos técnicos con su valor neto en libros, cuando el avalúo técnico es superior al valor en libros, la diferencia se registra como valorización en cuentas del balance; en caso contrario, se debita la cuenta valorizaciones hasta el monto que registre y el exceso se registra como una provisión con cargo a resultados.

### Obligaciones laborales:

Refleja el saldo de las obligaciones laborales contraídas con los trabajadores, cuyo pago es exigible o probable de acuerdo con las normas vigentes en Colombia; saldos que se consolidan y ajustan al fin de cada ejercicio con base en disposiciones legales.

### Ingresos recibidos por anticipado:

Corresponde a los recaudos de matrículas efectuados finalizando la vigencia 2016 y que corresponden al periodo académico 2017-I, valores que en la vigencia 2017 son reconocidos como ingreso, bajo el principio de asociación.

### Reconocimiento de ingresos, costos y gastos:

Los ingresos, costos y gastos se reconocen y contabilizan en el momento en que estos ocurren, es decir, en el período en que se origina la obligación o el derecho exigible a favor del ente del que proviene con independencia del instante en que se produzca el flujo de entrada de efectivo. De esta forma se cumple con el principio de devengo o causación descrito en el Plan General de Contabilidad Pública.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
NIT 800.225.340-8  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**Cuentas de orden:**

Se utilizan estas incluyen aquellas cuentas de registro utilizadas para efectos de control interno o información gerencial.

Además, las cuentas de orden incluyen los litigios o contingencias que eventualmente pueden afectar a la Universidad, así como los bienes de terceros en poder de esta en caso de existir.

**Establecimiento de provisión de contingencias judiciales:**

La Universidad Militar Nueva Granada aplica la metodología estipulada en la circular externa No 23 del 11 de diciembre de 2015, emitida por la Agencia nacional de la Defensa Jurídica del Estado.

**Implementación de las Normas Internacionales de Información Financiera**

La Contaduría General de la Nación, emitió la Resolución 533 de 2015, donde determino el grupo y el listado de entidades que están sujetas al marco normativo anexo; es decir, empresas que se encuentran bajo el ámbito de aplicación del Régimen de Contabilidad Pública. Dado lo anterior, la Universidad Militar Nueva Granada pertenece al grupo señalado como entidades de gobierno; a la fecha se encuentra diseñando las políticas contables bajo NIIF, conforme al Marco Normativo. La aplicación de la Resolución 533 de 2015, ha sido postergada a través de la resolución 693 de 2016, dando como fecha de inicio de aplicación el 1 de enero de 2018.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**B-NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO**

**ACTIVO**

**BANCOS (NOTA No. 3)**

A 31 de diciembre de 2016 el saldo de esta cuenta presentó una disminución en su acumulado del 17%, respecto al cierre de 2015 donde presento un saldo de \$55.641.426.597:

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
<b>BANCOS</b>	46 013 651 943	55 641 426 597	9 627 774 654	-17%
<b>Cuenta Corriente Bancaria</b>	22 048 856 819	19 594 024 192	2 454 832 627	13%
HELM BANK-CUENTA CORRIENTE 012-38113-3	762 455 081	2 971 719 568	2 209 264 487	-74%
HELM BANK-CUENTA CORRIENTE 012-38325-3	1 624 311	325 740 517	324 116 206	-100%
HELM BANK-CUENTA CORRIENTE AP ESTATAL 012-38382-4	246 014 158	6 475 308	239 538 850	3699%
B HELM CTA 012-41895-0-UMNG-APORTES MEN-CREE	21 038 763 268	16 217 388 799	4 821 374 470	30%
B HELM CTA 012-42049-3-UMNG-ACAC- CONV 094/13	-	42 500 000	42 500 000	-100%
B HELM CTA 012-42050-1-UMNG-ACAC- CONV 097/13	-	30 200 000	30 200 000	-100%
<b>Cuenta de ahorro</b>	23 964 795 124	36 047 402 405	12 082 607 281	-34%
B BBVA-CUENTA DE AHORRO-40015600-6	2 590 762 420	1 804 476 712	786 285 707	44%
B DAVIVIENDA 119115480-3	225 253 766	61 523 005	163 730 762	266%
HELM BANK-CUENTA DE AHORRO 012-18410-1	5 241 135 544	8 796 051 054	3 554 915 510	-40%
B BBVA-CUENTA DE AHORRO-0491-001509	15 532 670 568	24 635 874 573	9 103 204 005	-37%
HELM BANK - CUENTA DE AHORRO 701-01518-5	565 659	131 533 660	130 968 001	-100%
HELM BANK - CUENTA DE AHORRO 808-13018-6	374 407 167	617 943 400	243 536 233	-39%

Las cuentas corrientes presentan un incremento entre las dos vigencias del 13% por efecto del incremento del saldo de la cuenta destinada para los recursos MEN-CREE en \$4.821.374.470. las variaciones negativas del 100% corresponden a dos cuentas saldas en la vigencia 2016 y que se tenían destinadas para el manejo de convenios específicos.

Las cuentas de ahorros de bancos presentan una disminución de \$12.082.607.281, entre las dos vigencias, principalmente por el ajuste en el pago de matrículas ante la Universidad, por efectos de ajuste al cronograma, lo cual no afecta la operación de la Universidad. Véase Nota 12

Las cuentas no poseen restricciones y en las conciliaciones bancarias, no existen partidas conciliatorias de elevada antigüedad y se encuentran actualizadas al cierre del periodo contable.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
NIT 800.225.340-8

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre de 2016 y 2015**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**INVERSIONES (NOTA No. 4)**

**INVERSIÓN ADMÓN. DE LIQUIDEZ RENTA FIJA (NOTA No. 4.1)**

La composición de las inversiones de la Universidad se encuentra representado en Certificados de Depósito a Término (CDT) constituidos con diferentes entidades financieras nacionales calificadas AAA, a tasas de interés de mercado y con el pago pactado al vencimiento de la inversión. El propósito de las inversiones es incrementar los excedentes por medio de rendimientos financieros. Este rubro también refleja el aporte que tiene la Universidad en el Fondo de Desarrollo para la Educación Superior (FODESEP).

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
<b>INVERSIONES</b>	129.037.954.122	124.037.954.122	5.000.000.000	4%
INVERSIONES ADMON.DE LIQ.EN TITULOS DEUD	129.000.000.000	124.000.000.000	5.000.000.000	4%
INVERSIONES PATRIMONIALES-METODO/COSTO	37.954.122	37.954.122	-	0%

El detalle de los CDT, al cierre de las vigencias se presenta a continuación.

ENTIDAD	2016	2015	Variación	%
BANCO BBVA	25,000,000,000	12,000,000,000	13,000,000,000	108%
DAVIVIENDA	18,000,000,000	15,000,000,000	3,000,000,000	20%
COLPATRIA	28,000,000,000	26,000,000,000	2,000,000,000	8%
LAS VILLAS	15,000,000,000	17,000,000,000	-2,000,000,000	-12%
CORPBANCA	32,000,000,000	29,000,000,000	3,000,000,000	10%
BANCOLOMBIA	11,000,000,000	5,000,000,000	6,000,000,000	120%
BANCO DE BOGOTÁ	0	20,000,000,000	-20,000,000,000	-100%
<b>SUMAN:</b>	<b>129,000,000,000</b>	<b>124,000,000,000</b>	<b>5,000,000,000</b>	<b>4%</b>

Las inversiones patrimoniales al cierre de 2016, no presentan variación con respecto al 2015. Sobre las inversiones no existen restricciones.

**DEUDORES (NOTA No. 5)**

**PRESTACIÓN DE SERVICIOS (NOTA No. 5.1)**

Comprende el valor de las deudas a cargo de terceros y a favor de la Universidad, por el desarrollo del objeto social, a través de ventas a crédito, el valor de la cartera incluyendo deudas de difícil recaudo, a 31 de diciembre de 2016 ascendieron a \$838.157.656 presentando una disminución del 10% respecto al 2015, donde la cartera cerró en \$930.002.142:

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
<b>DEUDORES</b>				
PRESTACION DE SERVICIOS	838.157.656	930.002.142 -	91.844.486	-10%
DEUDAS DE DIFÍCIL RECAUDO	410.605.800	432.892.929 -	22.287.129	-5%
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	410.605.800 -	432.892.929	22.287.129	-5%

La cartera provisionada corresponde al 100% de las facturas por servicios, con antigüedad superior a un año y donde se empleó el método de provisión individual. Véase Nota 5.4

**AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (NOTA No. 5.2)**

Esta cuenta no presenta saldo al cierre de 2016; el valor reflejado al corte del 2015 por \$ 1.538.221.622, está conformado principalmente por contratos de obra para construcciones en el "Campus Nueva Granada".

**OTROS DEUDORES (NOTA No. 5.3)**

Este rubro representa derechos económicos a favor de la Universidad, para la vigencia 2016 \$5.339.763.197. Para el 2015 ascendió a \$4.636.403.305 presentando una variación positiva 15%. Comprende como rubros representativos se relacionan a continuación:

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
Devolución IVA para ent.de Educa.Superior	2.127.924.379	2.218.220.790 -	90.296.411	-4%
RENDIMIENTOS C.D.T.	3.207.100.094	2.413.443.790	793.656.303	33%

**PROVISIÓN PARA DEUDORES (NOTA No. 5.4)**

De acuerdo con las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, la Universidad aplica el método de provisión individual. Las cuentas clasificadas como de difícil cobro se encuentran provisionadas en el 100%.

El cobro de cartera por convenios interadministrativos se adelanta mediante gestión de cobro vía jurídica directamente por la Universidad.

A diciembre 31 de 2015 se registra un saldo en provisiones por \$ 410.605.800, disminuyendo en \$22.287.129, frente al saldo del 2015, el cual ascendió a \$ 432.892.929.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**INVENTARIOS (NOTA No. 6)**

Representa el costo de los libros editados por la Universidad y que se encuentran para la venta en la Tienda Neogranadina.

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
INVENTARIOS	121.979.800	113.034.160	8.945.640	8%

**OTROS ACTIVOS "corriente" (NOTA No. 7)**

Este rubro representa bienes y derechos que por su naturaleza están determinados a ser consumidos en un corto plazo. El saldo al 2016 ascendió a \$2.687.070.690, presentando una variación del 30% respecto al año inmediatamente anterior, influenciada por la variación del dólar entre las dos vigencias sobre las suscripciones, las cuales se van amortizando, de acuerdo al periodo estimado de uso. Para la vigencia 2015 el saldo fue de \$2.063.604.346.

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
OTROS ACTIVOS	2.687.070.690	2.063.604.346	623.466.344	30%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADOS:	2.324.876.880	1.719.916.241	604.960.639	35%
Arrendamientos	107.043.760	155.093.331	-48.049.571	-31%
Suscripciones y Afiliaciones	2.027.078.343	1.279.065.267	748.013.076	58%
Mantenimiento	190.754.777	285.757.643	-95.002.866	-33%
CARGOS DIFERIDOS	362.193.810	343.688.105	18.505.705	5%
Materiales y Suministros	178.193.810	159.688.105	18.505.705	12%
Gastos de desarrollo	184.000.000	184.000.000	-	0%

Los gastos pagados por anticipado, están conformados principalmente por las suscripciones a las bases de datos virtuales, que son administradas por la biblioteca.

Los cargos diferidos, corresponden a bienes de consumo nuevos que aún no se han dado a su servicio al cierre de la vigencia.

**PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (NOTA No. 8)**

Corresponde al valor de los activos que posee la Universidad para el giro normal de la actividad, su valor neto al 31 de diciembre de 2016 ascendió a \$ 217,872,800,779, representado así:

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	217.872.800.779	199.340.872.855	21.531.927.924	11%
TERRENO	19.482.415.604	19.482.415.604	-	0%
Terrenos	10.404.415.604	10.404.415.604	-	0%
Terrenos de uso permanente sin construir	9.078.000.000	9.078.000.000	-	0%
CONSTRUCCIONES EN CURSO	10.958.917.793	34.666.173.578	23.707.255.785	69%
Edificaciones	10.958.917.793	34.666.173.578	23.707.255.785	69%
MAGNARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE	735.641.449	-	735.641.449	100%
Equipos de Comunicación y Computación	735.641.449	-	735.641.449	100%
BIENES MUEBLES EN BODEGA	1.243.415.004	1.941.429.428	288.014.427	-19%
Maquinaria y Equipo	1.890.000	20.627.069	-18.937.069	-91%
Equipo Médico y Científico	451.400	47.261.721	-46.810.321	-99%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3.204.000	1.197.861.152	-1.194.657.152	-100%
Equipo de Comunicación y Computación	1.210.750.302	246.360.186	962.390.115	387%
REDES, LINEAS Y CABLES	27.119.299	27.119.299	-	0%
EDIFICACIONES	173.888.064.677	133.448.982.789	40.439.682.088	30%
Edificios y Casas	168.778.543.261	128.339.861.193	40.439.682.088	32%
Impugnados	2.088.807.249	2.088.807.249	-	0%
Instalaciones deportivas y recreativas	3.020.514.347	3.020.514.347	-	0%
REDES, LINEAS Y CABLES	2.498.741.046	2.057.913.993	440.827.053	21%
Lineas y Cables de Telecomunicaciones	2.498.741.046	2.057.913.993	440.827.053	21%
MAGNARIA Y EQUIPO	4.026.485.878	4.052.012.639	864.473.239	21%
Equipo de Construcción	3.391.159.166	3.096.654.440	292.464.726	9%
Equipo de Música	178.389.704	-196.776.175	9.613.529	6%
Equipo Para Recreación y Deporte	580.352.758	392.509.707	187.843.051	48%
Herramientas y Accesorios	376.584.049	402.032.316	-374.851.033	93%
EQUIPO CIENTÍFICO	30.395.990.869	27.378.516.328	3.020.474.541	11%
Equipo de Investigación	293.689.929	267.671.236	26.018.293	10%
Equipo de Laboratorio	30.103.301.362	27.108.845.093	2.994.456.269	11%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINA	12.644.771.062	9.042.029.428	3.582.741.634	39%
Muebles y Enseres	12.444.017.380	8.942.261.643	3.502.325.837	39%
Escritorios y Maquinas de Oficina	100.153.712	99.730.885	422.827	0%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	20.517.627.016	19.208.648.050	1.308.978.966	8%
Equipo de Comunicación	2.548.876.298	1.813.423.166	555.453.073	7%
Equipo de Computación	11.308.750.779	10.995.274.886	973.475.892	9%
EQUIPO TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	2.000.101.803	1.356.925.194	643.176.609	47%
Transporte	2.000.101.803	1.356.925.194	643.176.609	47%
EQUIPO COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTEL	186.447.146	167.261.687	19.185.459	11%
Equipos Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	186.447.146	167.261.687	19.185.459	11%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (OR)	61.380.890.664	55.742.880.702	5.638.209.942	10%
Edificaciones	24.364.434.261	21.528.350.020	2.836.084.236	13%
Redes, Lineas y Cables	631.882.051	649.878.127	-17.996.076	-3%
Maquinarias y Equipo	2.263.776.295	2.118.594.271	145.182.024	7%
Equipo Científico	12.626.979.261	11.685.396.173	960.583.088	8%
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	7.639.894.031	6.970.624.188	669.269.443	10%
Equipo de Comunicación y Computación	12.982.616.676	11.665.529.302	987.089.374	8%
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	793.596.594	745.079.412	48.517.182	7%
Equipo Comedor, Cocina, Despensa y Hotel	198.720.875	99.238.203	517.328	-1%
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN PRO PTA EQUIP	126.528.161	126.528.161	-	0%
Redes, Lineas y cables	37.620.538	37.620.538	-	0%
Maquinaria y equipo	73.450.058	73.450.058	-	0%
Equipo de Transporte, tracción y elevación	15.457.565	15.457.565	-	0%

El saldo al cierre del 2015, fue de \$196,340,872,855. Presentando un aumento del 11% equivalente a \$21,531,927,924 entre las dos vigencias, originado principalmente por el efecto neto de los rubros de edificaciones y las construcciones en curso.

Terrenos: Esta cuenta representa los terrenos de propiedad de la Universidad ubicados en el municipio de Cajicá, (Cundinamarca) donde se desarrolla el Campus Nueva Granada. Estos terrenos se encuentran clasificados como

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

rurales. Fueron objeto de avalúo y su efecto ha sido incorporado en la cuenta de valorizaciones. Véase Nota 9.4.

En aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación - Reglamentación para la Transición del Régimen de Contabilidad Pública, Carta Circular 72, también se encuentran registrados en la subcuenta Terrenos de uso permanente sin contraprestación, los terrenos donde funciona la sede principal de la Universidad y la facultad de Medicina que son de propiedad de la Nación-Ministerio de Defensa Nacional.

Construcciones en curso: Representa las erogaciones hechas por la Universidad en adecuaciones y mejoras de la Sede principal, Sede medicina, así como las erogaciones en el "Campus Nueva Granada", que se desarrolla en Cajicá y que al cierre del periodo contable los respectivos contratos se encontraban en ejecución. Al cierre de la vigencia 2016 este rubro acumulo valores por \$10.958.917.793, para el 2015 ascendió a \$34.666.173.578.

Bienes muebles en bodega: Representa el valor de bienes muebles nuevos devolutivos y que al cierre de la vigencia 2016 no se habían entregado al servicio.

Edificios: Este valor representa las instalaciones de la Sede principal Calle 100, Facultad de Medicina, ubicadas en Bogotá D.C., y la sede "Campus Nueva Granada" ubicado en el municipio de Cajicá, construcciones realizadas en un 100% con recursos de la Universidad siendo el más representativo la construcción del proyecto campus, las adecuaciones y mejoras en la sede calle 100 y facultad de medicina necesarias para el desarrollo de la misión institucional. A los edificios se les aplica la depreciación por el método de línea recta y su vida útil es de 50 años. Al cierre de la vigencia 2016 este rubro ascendió a \$173.888664.877, para el 2015 ascendió a \$133.448.982.789 principalmente por el traslado de construcciones en curso a esta partida.

Redes, Líneas y Cables; Maquinaria y Equipo; Equipo Científico; Muebles, Enseres y Equipo de oficina; Equipos de Comunicación y Computación; Equipo de Transporte, Tracción y Elevación, y Equipo de comedor y cocina:

Su valor corresponde a los bienes entregados a las diferentes dependencias de la Universidad para el desarrollo de la misión institucional y sus saldos son conciliados mensualmente con la información reportada por la sección de

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

### 31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

Inventarios. Estos bienes son controlados por el sistema GAEX, administrado por la División de Servicios Generales.

Su incremento corresponde especialmente a la dotación de equipos para laboratorios, muebles y enseres, comunicación y de computación de todas las sedes de la Universidad, así como para la reposición de equipos para la sede principal y facultad de medicina.

Depreciación Acumulada: La depreciación de la propiedad planta y equipo se ha calculado mediante el sistema de línea recta en el sistema GAEX, teniendo en cuenta la vida útil como se indica a continuación, en aplicación del Manual de procedimientos de la Contaduría General de la Nación.

Edificaciones	50 años
Muebles y enseres	10 años
Equipos de computación	5 años
Equipo de comunicación	10 años
Equipo de transporte	10 años
Redes y Líneas	25 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Equipo Científico	10 años
Equipos de comedor	10 años

Adicionalmente, se dio aplicación al Instructivo 001 de febrero de 2016 de la Contaduría General de la Nación, donde los activos adquiridos por un valor inferior o igual a un millón cuatrocientos ochenta y siete mil seiscientos cincuenta pesos (\$1.487.650) sin considerar su vida útil, se les afectó la depreciación total en el periodo.

Provisión para propiedad, planta y equipo: Representa el menor valor de los equipos, como resultado de aplicar el avalúo comparando con el valor en libros, esta cifra no presentó variaciones entre las dos vigencias

La maquinaria y equipo en montaje corresponde a la adquisición, fabricación, montaje y puesta en marcha de un Backbone.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

La depreciación acumulada en el año 2016 fue de \$61.380.890.644 y para el 2015 fue de \$55.742.680.702, presentando una variación del 10% entre las dos vigencias.

Todos los activos fijos de la Universidad, son de su propiedad. Los activos fijos se encuentran amparados con las pólizas de seguros, que son gestionadas por la Oficina Asesora de Protección Al Patrimonio.

**OTROS ACTIVOS (NOTA No. 9)**

**BIENES ENTREGADOS A TERCEROS (NOTA NO. 9.1)**

El saldo por \$ 22,059,450 está Representa los bienes entregados a los arrendatarios para la prestación del servicio de cafetería y restaurante en la sede de la facultad de Medicina. También se incluyen bienes a cargo del Fondo de empleados de la Universidad Militar. Para la vigencia 2015, el saldo fue el mismo. Su valor se encuentra provisionado en la totalidad

**BIENES DE ARTE Y CULTURA (NOTA No. 9.2)**

Su valor corresponde a obras de arte, elementos de culto de igual forma 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.

Como valor más representativo de este rubro se encuentra el material bibliográfico de la Biblioteca Central, Cajicá y Facultad de Medicina 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.

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
Bienes de arte y cultura	6,723,177,797	5,980,063,214	743,114,583	12%
Obras de arte	498,905,737	494,905,737	4,000,000	1%
Bienes de Culto	60,933,846	60,933,846	-	0%
Libros y Public. de investig. y consulta	6,163,338,214	5,424,223,631	739,114,583	14%

**INTANGIBLES (NOTA No. 9.3)**

Al cierre de la vigencia fiscal se cuentan con 30 patentes logradas a través de los diferentes proyectos de investigación, de las cuales 17 son de invención y 13 de modelos de utilidad; esta cuenta representa el valor y el know how de

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

una patente de invención que a la fecha es la única que está retornando un beneficio económico, de igual forma representa el valor de los software y licencias adquiridos que constituyen derechos y ventajas de competencia para la Universidad. Como parámetros de amortización para las patentes y el know how se tuvo en cuenta el tiempo limitado por el cual los inventos quedan protegidos para lo cual se tomó 10 años para los modelos de utilidad y 20 años para las patentes de invención; y para software y licencias de acuerdo a concepto técnico se estimó un tiempo de cinco años

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
Intangibles	5,386,102,973	5,417,678,877	- 31,575,904	-1%
Patentes	73,180,057	73,180,057	-	0%
KNOW HOW	1,514,086,217	1,514,086,217	-	0%
Licencias	3,798,836,699	3,830,412,603	- 31,575,904	-1%
Amortización acumulada intangibles	- 3,154,437,453	- 2,981,924,388	- 172,513,065	6%
Patentes	- 33,266,434	- 29,607,431	- 3,659,003	12%
Know-How	- 688,278,360	- 612,574,049	- 75,704,311	12%
Licencias (Cr)	- 2,432,892,659	- 2,339,742,908	- 93,149,751	4%

El efecto neto de variación de los intangibles incluyendo su amortización corresponde a una disminución de \$204,088,970, equivalente al 8% de este rubro.

### VALORIZACIONES (NOTA 9.4)

Representa el valor correspondiente al aumento neto del valor en libros de los activos y que se determinó como resultado del avalúo de los bienes inmuebles que la Universidad adelantó en la vigencia 2016, dando cumplimiento con lo establecido en el Plan General de la Contaduría, en lo relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con Propiedades, Planta y Equipo, se contrató a la firma RT Consultores Inmobiliarios S. A. S., para la realización de un avalúo técnico a los bienes inmuebles que posee la Universidad, el cual se realizó en el último bimestre de 2016, lo que generó un superávit por valorización acumulado de **\$159.460.686.000**. Para la vigencia 2015, ascendió a \$127.022.053.352, con lo cual este rubro tuvo un crecimiento del 26%



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
**(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)**

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
<b>VALORIZACIONES</b>	<b>159,460,686,000</b>	<b>127,022,053,352</b>	<b>32,438,632,648</b>	<b>26%</b>
inversiones en entidades del sector	9,417,546	9,417,546	-	0%
Terrenos	118,612,613,396	90,582,889,396	28,029,724,000	31%
Edificaciones	37,184,518,170	32,775,609,522	4,408,908,648	13%
Redes, líneas y cables	53,630,175	53,630,175	-	0%
Maquinaria y Equipo	384,951,069	384,951,069	-	0%
Equipo médico y científico	1,684,733,255	1,684,733,255	-	0%
Muebles enseres y equipo de oficina	10,919,140	10,919,140	-	0%
Equipo de comunicación y computación	1,099,018,531	1,099,018,531	-	0%
Equipo de transporte, tracción y elevación	440,884,717	440,884,717	-	0%

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### PASIVO

#### CUENTAS POR PAGAR (NOTA No. 10)

##### ADQUISICIÓN BIENES Y SERVICIOS NACIONALES (NOTA N° 10.1)

Representan obligaciones a cargo de la Universidad, originadas en el recibo de bienes y servicios de proveedores, contratos de obra, acreedores, las retenciones efectuadas que están pendientes de pago al cierre del ejercicio a 31 de diciembre de 2016 que ascienden a \$4.488.975.734, presentando una disminución con respecto al año inmediatamente anterior del 5%, el saldo al cierre de la vigencia 2015 ascendió a \$4.720.489.536.

##### ACREEDORES (NOTA No. 10.2)

El saldo asciende para 2016 a \$ 2,423,409,814, frente a \$512.175.641 del 2015. La variación corresponde principalmente al saldo por pagar de seguridad social del mes de diciembre de 2016, el cual se vence en enero de 2017, el cual ascendió a \$1.476.154.796 y una variación positiva en los honorarios \$292.668.370

En este rubro también se incluyen los acreedores varios bancos, con el valor de los 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. Para la vigencia 2016 esta suma fue de \$224.284.141, para el 2015 esta partida cerró en \$290.303.230, con lo cual presentó una disminución del 23% entre las dos vigencias.

##### RETENCIONES EN LA FUENTE (NOTA No. 10.3)

Corresponde a valores retenidos de acuerdo a normas tributarias nacionales, distritales y municipales vigentes, causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2017; su valor asciende a \$441.627.000. Al cierre de la vigencia anterior esta cuenta acumuló un valor de \$631.299.000.

##### OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL (NOTA No. 11)

##### SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES (NOTA No. 11)

Representa las obligaciones que tiene la Universidad al cierre de la vigencia fiscal con los docentes de Hora Cátedra, Administrativos, y Docentes de Medio

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

Tiempo y Tiempo Completo y docentes ocasionales; así como el consolidado de las cesantías de los funcionarios del régimen anterior a la Ley 50 de 1990.

### OTROS PASIVOS (NOTA No. 12)

#### INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (NOTA No 12)

El saldo por \$ 24.825.378.325 corresponde a ingresos anticipados provenientes de las matrículas recibidas en los meses de noviembre y diciembre de los programas de pregrado, postgrado y cursos de extensión, cuya causación se hace en el primer semestre de 2017 según el principio de causalidad. Este rubro para la vigencia 2015 presentó un saldo acumulado por valor de \$ 39.996.256.796. Es importante señalar que los cambios en el calendario académico de 2016 tienen efectos sobre este rubro.

### PASIVOS ESTIMADOS (NOTA No 13)

#### PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS (NOTA No 13.1)

El valor de \$531.275.910 al 2016, Corresponde al valor estimado de la posible obligación de la Universidad como resultado de los diferentes fallos judiciales. La metodología que se aplica para el cálculo de la provisión del pasivo de los procesos judiciales es la estipulada en la circular externa No. 23 del 11 de diciembre de 2015 emitida por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, para la vigencia 2015 ascendió a \$559.193.502.

#### PROVISIÓN PARA PENSIONES (NOTA No 13.2)

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 vigencia de la Ley 100/93 y que corresponde al personal que para la fecha se encontraba vinculado laboralmente con la Universidad.

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### PATRIMONIO (NOTA N° 14)

#### **PATRIMONIO**

El patrimonio de la Universidad está conformado por el capital fiscal el excedente del ejercicio a 31 de diciembre de 2015, el superávit por donación, superávit por formación de intangibles, superávit por valorización, el Patrimonio institucional incorporado, depreciaciones y amortizaciones.

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.

#### **CAPITAL FISCAL (NOTA No 14.1)**

Capital Fiscal: Conformado por el patrimonio inicial de la universidad, los excedentes acumulados de ejercicios anteriores, los ajustes por inflación a 31-12-2000, la cuenta Efecto del saneamiento contable que fue reclasificada a esta según instrucciones de la Contaduría General de la Nación.

#### **EXCEDENTE DEL EJERCICIO (NOTA No 14.2)**

Excedente del ejercicio: Es el resultado contable del manejo de los ingresos versus los gastos y costos para el cierre al 31 de diciembre de 2016.

#### **SUPERÁVIT POR FORMACIÓN DE INTANGIBLES (NOTA No 14.3)**

Superávit por formación de intangibles: Representa el valor del know how correspondiente a la patente de invención otorgada a la Universidad y que está retornando beneficio económico.

#### **SUPERÁVIT POR DONACIÓN (NOTA No 14.4)**

Superávit por donación: Representa las donaciones recibidas por la Universidad, como consecuencia de la aplicación del artículo 87 de la Ley 223 de 1.995. La más representativa es la finca Rio Grande ubicada en Cajicá.

#### **SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN (NOTA No 14.5)**

Superávit por valorización: Corresponde a las valorizaciones efectuadas de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad y a la revalorización en Inversiones en entidades del sector solidario (FODESEP).

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### **PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO (NOTA No 14.6)**

Patrimonio Institucional Incorporado: La cuenta de Patrimonio institucional incorporado representa el valor de los terrenos donde funciona la Sede principal de la Universidad y la facultad de Medicina que son de propiedad de la Nación-Ministerio de Defensa Nacional y que en aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación - Reglamentación para la Transición del Régimen de Contabilidad Pública, Carta Circular 72, en el proceso de Homologación de la cuenta 8330 Bienes pendientes de Legalizar que fue eliminada y su saldo trasladado al activo como propiedad, planta y equipo por cumplir la condición de uso permanente y sin contraprestación y como contrapartida esta cuenta. Adicionalmente el valor de la patente concedida a la UMNG por parte de la Superintendencia de Industria y Comercio, logradas a través de los proyectos de investigación y que en la actualidad está generando un beneficio económico.

### **DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES (NOTA No 14.7)**

Depreciaciones y amortizaciones: El reconocimiento de las depreciaciones y amortizaciones afecta directamente el patrimonio como lo establece la norma técnica relativa a las propiedades, planta y equipo numeral 2.9.1.1.5 del Plan General de Contabilidad Pública-PGCP del Régimen de Contabilidad Pública.

En la subcuenta amortización de otros activos, corresponde al software y licencias que posee la Universidad para el desarrollo de sus actividades dentro de su misión institucional.

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
**NIT 800.225.340-8**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**CUENTAS DE ORDEN (NOTA N° 15)**

Registra conceptos y valores de las cuentas que reflejan hechos o circunstancias de los cuales se pueden generar derechos y/u obligaciones afectando la estructura financiera del ente económico.

**CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (NOTA 15.1)**

Estas cuentas incluyen derechos de los cuales se puede generar posibles derechos hacia la Universidad.

En los derechos contingentes se registran los procesos insaturados por la Universidad y que pueden generar una posible corriente de efectivo una vez se surtan todas las instancias pertinentes.

Recursos y derechos potenciales, en esta 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

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>	-	-	-	0%
<b>DERECHOS CONTINGENTES</b>	<b>2.963.760.979</b>	<b>497.962.739</b>	<b>2.465.798.240</b>	<b>495%</b>
DERECHOS CONTINGENTES	815.015.744	497.962.739	317.053.005	64%
Civiles	12.000.000	13.598.281	1.598.281	-12%
Administrativas	803.015.744	484.364.458	318.651.286	66%
RECURSOS Y DERECHOS POTENCIALES	2.148.745.235	-	2.148.745.235	100%
Otros recursos y derechos potenciales	2.148.745.235	-	2.148.745.235	100%
<b>DEUDORAS DE CONTROL</b>	<b>73.527.322</b>	<b>113.644.448</b>	<b>40.117.126</b>	<b>-35%</b>
ACTIVOS TOTALMENTE DEPRECIADOS	623.880	40.741.006	40.117.126	-98%
Propiedad, planta y equipo	623.880	40.741.006	40.117.126	-98%
RESPONSABILIDADES	72.903.442	72.903.442	-	0%
En proceso internas	72.903.442	72.903.442	-	0%
<b>DEUDORAS POR CONTRA (CR)</b>	<b>- 3.037.288.301</b>	<b>- 611.607.187</b>	<b>- 2.425.681.114</b>	<b>- 397%</b>
DERECHOS CONTINGENTES POR	- 2.963.760.979	- 497.962.739	- 2.465.798.240	- 495%
Litigios y Demandas	- 815.015.744	- 497.962.739	- 317.053.005	- 64%
Recursos y derechos potenciales	- 2.148.745.235	-	- 2.148.745.235	- 100%
<b>DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA</b>	<b>- 73.527.322</b>	<b>- 113.644.448</b>	<b>- 40.117.126</b>	<b>- 35%</b>
Activos totalmente depreciados	- 623.880	- 40.741.006	- 40.117.126	- 98%
Responsabilidades	- 72.903.442	- 72.903.442	-	0%

**CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (NOTA 15.2)**

Estas cuentas incluyen posibles obligaciones por contingencias judiciales en contra de la Universidad, la sumatoria del pasivo estimado y la cuenta de

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

Orden nos dan como resultado el total de los procesos según información, clasificación y valoración suministrada por el proceso Jurídico.

CONCEPTO	2016	2015	Variación	%
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	-	-	-	0%
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	2.627.548.531	4.166.161.573 -	1.538.613.042	-37%
Litigios o demandas	2.627.548.531	4.166.161.573 -	1.538.613.042	-37%
Laborales	17.183.455	17.183.455	-	0%
Administrativos	1.744.015.763	1.739.582.993	4.432.770	0%
Obligaciones Fiscales	866.349.313	2.409.395.125 -	1.543.045.812	-64%
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 2.627.548.531 -	4.166.161.573	1.538.613.042	-37%
RESPONSAB. CONTINGENTES POR CONTRA	- 2.627.548.531 -	4.166.161.573	1.538.613.042	-37%
Litigios o demandas (Db)	- 2.627.548.531 -	4.166.161.573	1.538.613.042	-37%

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### INGRESOS (NOTA No. 16)

Los ingresos de la Universidad son originados principalmente por recursos propios, el total de los ingresos netos para la vigencia 2016 ascendió a \$178.475.936.753, frente a unos ingresos netos de la vigencia 2015 que fueron de \$160.029.669.881.

#### VENTA DE SERVICIOS (NOTA 16.1)

El principal concepto de ingresos de la Universidad corresponde a servicios académicos de tecnología, pregrado, postgrado y extensión que para la vigencia 2016 ascendió a \$ 137,997,381,860 que corresponde al 77% del total de los ingresos, para la vigencia anterior esta cifra fue de \$122.074.363.714 y correspondió al 76% del total de los ingresos, presentando una composición homogénea en este rubro.

#### TRANSFERENCIAS DE LA NACIÓN (NOTA 16.2)

El aporte estatal cuya cuantía fue en el 2016 de \$ 28,999,227,147 y para el 2015 de \$ 28.557.114.815 corresponde a transferencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Ministerio de Educación Nacional. La variación entre las dos vigencias fue inferior al 2%, cifra claramente inferior a la inflación.

#### OTROS INGRESOS (NOTA 16.3)

Este rubro acumuló para el 2016 \$11.479.327.746 y está constituido por: Los rendimientos financieros, otros ingresos ordinarios, ingresos extraordinarios (donde el más representativo es el valor del ajuste realizado en el 2015 al cálculo de la provisión para contingencias por valor de \$ 1.658.403.123).

Los rendimientos financieros generados y causados son por concepto de las cuentas de ahorro que posee la Universidad, así como el resultado de la operación en inversiones en CDT. La tasa de interés de los CDT'S es la pactada con la entidad emisora dependiendo de las condiciones del mercado financiero. Para el 2016 este concepto equivale al 95% del total de otros ingresos, para el 2015 su participación correspondió al 82%. Básicamente se ve influenciado por el aumento en las tasas del mercado bancario.



**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**  
NIT 800.225.340-8  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**  
**31 de diciembre de 2016 y 2015**  
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**COSTOS Y GASTOS (NOTA 17)**

**COSTOS Y GASTOS (NOTA No. 17)**

**COSTOS DE VENTAS (NOTA No. 17.1)**

Los costos para el año 2016 fueron de \$ 108.552.966.146, para el 2015 ascendieron a \$94.195.073.852 manteniendo para las dos vigencias una participación sobre el total de gastos y costos del 76%, pese al incremento en este rubro se observa una composición constante entre las dos vigencias.

**GASTOS DE ADMINISTRACIÓN (NOTA No. 17.2)**

Los gastos de administración por \$29.956.341.864, están conformados principalmente por gastos de personal que presentan un incremento de \$6.221.547.154 equivalente al 39%, con respecto al año inmediatamente anterior, esta variación, obedece a la ampliación de la planta de personal de la Universidad durante el 2016, con el propósito de contar con una estructura adecuada.

# UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

## NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 de diciembre de 2016 y 2015

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

### SITUACIONES A REVELAR AL CIERRE DE LA VIGENCIA 2016

- La información contable en los periodos 2016 y 2015, fue suministrada por las áreas que manejan los diferentes sistemas de información que posee la Universidad Militar; la información que se contabiliza en forma manual y la sube a través de archivos planos, como la seguridad social, provisiones, parafiscales nomina, bajas de los bienes muebles. Presenta demora en la entrega, dentro de los tiempos óptimos requeridos para cumplir con más eficiencia los tramites financieros que requieren estos procesos. Al ser el flujo de información creciente, se hace necesario fortalecer los sistemas de información, situación que se está atendiendo con los proveedores de software de la Universidad.
- La Universidad cuenta con el software financiero FINANZAS PLUS que integra las áreas de presupuesto, tesorería y contabilidad, gran parte de los registros se efectúan de manera manual, generando un nivel de exposición a riesgos en el procesamiento de la información por reprocesos. La información que se procesa de nómina al sistema financiero corresponde a archivos planos; situación que se repite con el software de almacén en el caso de las bajas. Para el caso de las altas se ejecuta directamente en el sistema financiero. En cuanto a los recibos de matrículas son generados en el sistema UNIVEX, esta información se consolida e ingresa al sistema financiero de forma manual.
- Con lo establecido en el Plan General de Contaduría Pública, en lo relacionado con el procedimiento contable para el reconocimiento y revelación de hechos relacionados con propiedades, planta y equipo, se contrató a la firma RT Consultores Inmobiliarios SAS., para el avalúo técnico a los bienes inmuebles que posee la Universidad al 31 de diciembre de 2016, el efecto de los mismos fue reflejado en los activos y en el patrimonio de la Universidad, al cierre de la vigencia. Véase Nota 9.4

**UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA**

NIT 800.225.340-8

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**31 de diciembre de 2016 y 2015**

(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS)

**EVENTOS SUBSECUENTES AL CIERRE DE LOS ESTADOS  
FINANCIEROS**

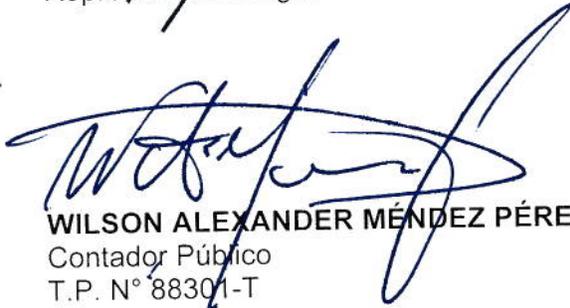
A la fecha de elaboración de las notas y los Estados Financieros, no tenemos conocimiento de que exista algún suceso o acontecimiento que afecte sustancialmente los Estados Financieros y resultados de sus operaciones o divulgaciones en notas a los mismos por el período que terminó al 31 de diciembre de 2016.



**BG. HUGO RODRIGUEZ DURÁN**

Rector

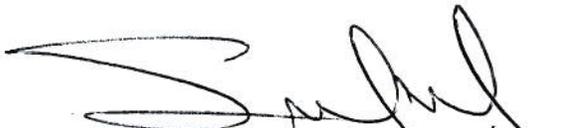
Representante Legal



**WILSON ALEXANDER MÉNDEZ PÉREZ**

Contador Público

T.P. N° 88301-T



**SANTIAGO RAFAEL TORRES LEÓN**

Jefe División Financiera