



ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

[Handwritten signature]
25/10/2020

Contenido

ESTADOS FINANCIEROS.....	5
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	11
NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE.....	12
1.1. Identificación y funciones.....	12
1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	13
1.3. Base normativa y periodo cubierto.....	14
1.4. Forma de Organización y/o Cobertura.....	15
NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	15
2.1. Bases de medición	15
2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.....	15
2.3. Tratamiento de la moneda extranjera	16
2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable.....	16
NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	16
3.1. Juicios	16
3.2. Estimaciones y supuestos	16
3.3. Correcciones contables.....	16
3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros.....	17
NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	17
NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	24
Composición.....	24
5.1. Depósitos en instituciones financieras.....	24
NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	26
Composición.....	26
6.1. Inversiones de administración de liquidez.....	26
6.2. Otras inversiones	27
NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR	27
Composición.....	27
7.1. Prestación de servicios	28
7.2. Otras cuentas por cobrar	28

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo	28
7.4. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr).....	29
NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR.....	29
NOTA 9. INVENTARIOS.....	29
Composición.....	29
NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO.....	29
Composición.....	29
10.1. Revelaciones Generales	31
10.1.1. Terrenos	31
10.1.2. Construcciones en curso	31
10.1.3. Maquinaria, planta y equipo en montaje	31
10.1.4. Bienes muebles en bodega.....	32
10.1.5. Propiedades, planta y equipo no explotado	32
10.1.6. Edificaciones.....	32
10.1.7. Redes, líneas y cables; Maquinaria y equipo; Equipo Científico; Muebles y Equipos de Oficina; Equipos de Computación y Comunicación; Equipos de Transporte, Tracción y Elevación; y Equipos de Comedor, Cocina y Despensa.....	33
10.1.8. Bienes de arte y cultura	34
10.1.9. Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	34
NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES.....	35
NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES.....	35
NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN.....	35
NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES	35
Composición.....	35
NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS.....	36
NOTA 16. OTROS ACTIVOS	36
Composición.....	36
16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado	36
16.2. Avances y anticipos entregados	37
NOTA 17. ARRENDAMIENTOS	37
NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN	37
NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA	37

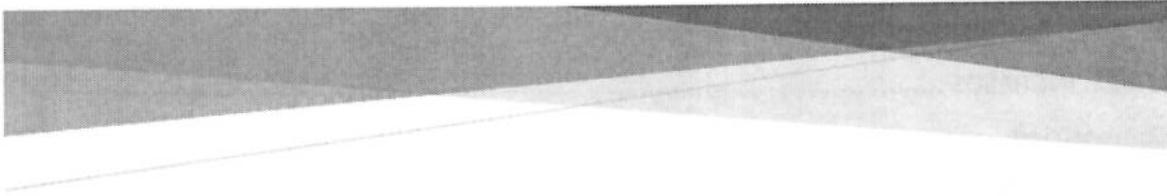
Handwritten signature and date: 4/5/2020

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR.....	37
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR.....	37
Composición.....	37
21.1. Revelaciones generales.....	38
21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	38
21.1.2. Descuentos de nómina	38
21.1.3. Retención en la fuente e impuesto de timbre	38
21.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas	38
21.1.5. Otras cuentas por pagar	39
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	39
Composición.....	39
22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo	39
22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo.....	39
22.3. Beneficios posempleo	40
NOTA 23. PROVISIONES	40
Composición.....	40
23.1. Litigios y demandas.....	40
23.2. Garantías	41
23.3. Provisiones derivadas	41
NOTA 24. OTROS PASIVOS	42
Composición.....	42
24.1. Avances y anticipos recibidos.....	42
24.2. Ingresos recibidos por anticipado	42
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	42
25.1. Activos contingentes.....	42
25.2. Pasivos contingentes	42
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN.....	43
26.1. Cuentas de orden deudoras.....	43
26.2. Cuentas de orden acreedoras.....	44
NOTA 27. PATRIMONIO	45
Composición.....	45
27.1. Capital fiscal	45

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)

27.2. Resultados de ejercicios anteriores.....	46
NOTA 28. INGRESOS	55
Composición.....	55
28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación.....	55
28.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación.....	56
28.3. Otros ingresos	57
NOTA 29. GASTOS.....	57
Composición.....	57
29.1. Gastos de administración	58
29.1.1. Sueldos y salarios.....	58
29.1.2. Contribuciones imputadas.....	59
29.1.3. Contribuciones efectivas.....	59
29.1.4. Aportes sobre la nómina	59
29.1.5. Prestaciones sociales	60
29.1.6. Gastos de personal diversos	60
29.1.7. Gastos generales	60
29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas	61
29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	62
29.3. Otros gastos	62
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS.....	62
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	62
Composición.....	62
31.1. Costo de transformación - Detalle.....	63
NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE.....	66
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones).....	66
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA.....	66
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS.....	66
NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES	66

Handwritten signature and date:
45/10/00



ESTADOS FINANCIEROS

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 emitidos para la vigencia 2019 revelan los hechos, transacciones y operaciones realizados por la Universidad Militar Nueva Granada y corresponden a los primeros estados financieros de propósito general que se presentan de forma comparativa con la vigencia anterior conforme lo dispuesto por la UAE Contaduría General de la Nación (CGN) en el Régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias.

Que los Estados Financieros, así como las revelaciones explícitas e implícitas contenidas en los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2019 han sido verificadas previamente y se han tomado fielmente de los libros, en relación con:

- Existencia
- Integridad
- Derechos y obligaciones
- Valuación
- Presentación y revelación
- Relevancia y representación fiel

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

Dada en la ciudad de Bogotá D.C., a los diez (10) días del mes de febrero de 2020


41/12/20
YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contador
TP 171273-T


41/16/20
CR (RA) LIDIA EMILCE ARIAS ARIAS
Jefe División Financiera


11/16/20
BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES Ph.D
Rector
Representante Legal



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	2019	2018		NOTA	2019	2018
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	33.974.419.919	33.458.937.394	CUENTAS POR PAGAR		6.473.396.890	8.133.433.330
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	5.1	33.974.419.919	33.458.937.394	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES		2.965.607.067	4.133.267.703
				RECURSOS AFECTOS DE TERCEROS		1.052.248	1.084.991
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	116.900.000.000	120.000.000.000	RECURSOS DE MONEDA	21	1.352.121.000	1.549.998.376
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TERMINO (CDT)	6.1.	116.900.000.000	120.000.000.000	RENTAS EN FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE		898.561.000	935.275.184
				IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		343.978.378	682.689.485
CUENTAS POR COBRAR	7	3.714.847.542	5.279.474.493	OTRAS CUENTAS POR PAGAR		902.177.206	851.217.591
PRESTACION DE SERVICIOS	7.1.	1.975.641.334	424.469.487				
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	7.2.	3.739.206.208	4.854.025.006				
				BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	11.276.667.334	8.295.601.250
INVENTARIOS	9	117.153.356	117.153.356	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO			
MERCANCIAS EN EXISTENCIA		117.153.356	117.153.356				
OTROS ACTIVOS		557.575.808	274.284.682				
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16.1.	546.569.364	274.284.682				
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	16.2.	9.006.444	0				
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		156.863.996.325	159.128.749.925	OTROS PASIVOS		18.211.667.983	20.507.257.824
				AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		524.652.997	395.430.353
ACTIVO NO CORRIENTE				INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	24	17.687.014.986	20.111.827.441
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	42.510.999	40.167.273	TOTAL PASIVO CORRIENTE		35.961.732.217	36.936.292.404
APORTES SOCIALES EN ENTIDADES DEL SECTOR SOLIDARIO	6.2.	42.510.999	40.167.273				
CUENTAS POR COBRAR	7	267.566.550	267.329.560				
CUENTAS POR COBRAR DE DIFÍCIL RECALDO	7.3.	279.959.670	279.959.670				
DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	7.4.	-12.362.120	-12.362.120				
				PASIVO NO CORRIENTE		1.899.375.298	2.237.138.101
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		474.360.201.799	453.760.937.156	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	1.337.834.172	1.675.596.975
TERRENOS		123.917.029.860	125.017.029.900	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A LARGO PLAZO		561.541.126	561.541.126
CONSTRUCCIONES EN CURSO		62.222.679.698	54.676.363.862				
MAQUINARIA, PLANTA Y EQUIPO EN MONTAJE		3.293.977.278	3.293.977.278				
BENES MUEBLES EN BODEGA		2.056.284.727	951.009.404				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO		210.395.957.596	210.498.461.096				
EDIFICACIONES		1.465.890.900	1.348.030.583				
REDES, LINEAS Y CABLES	10	23.197.405.349	3.131.741.362				
MAQUINARIA Y EQUIPO		9.965.489.586	17.631.168.134				
MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA		26.110.366.525	21.712.698.450				
EQUIPOS DE COMUNICACION Y COMPUTACION		1.350.695.702	1.204.695.702				
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION		169.503.602	150.364.049				
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA		8.455.614.255	7.922.364.519				
BIENES DE ARTE Y CULTURA		-10.255.728.340	-9.164.134.645				
DEPRECIACION ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (I)				TOTAL PASIVO		43.712.875.355	41.617.569.880
OTROS ACTIVOS		2.819.339.724	2.864.883.366	PATRIMONIO			
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	16.1.	274.284.682	548.569.364	CAPITAL FISCAL		374.652.550.648	374.652.550.648
ACTIVOS INTANGIBLES		2.693.865.625	2.803.948.419	RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		199.791.946.717	0
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (CR)	14	-349.830.563	-487.635.427	RESULTADO DEL EJERCICIO	27	17.195.242.877	11.040.353.274
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		477.488.619.072	453.933.317.328	IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NUEVO MARCO NORMATIVO		590.639.740.242	187.751.593.444
				TOTAL PATRIMONIO		615.062.067.254	615.062.067.254
TOTAL ACTIVO		634.352.615.397	615.062.067.254	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		634.352.615.397	615.062.067.254
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS		0	0	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		0	0
DEUDORAS DE CONTROL	26.1.	160.760.248.916	161.002.149.625	RESPONSABILIDADES CONTINGENTES	26.2.	2.703.822.913	2.703.822.913
DEUDORAS POR CONTRA (CR)		-160.760.248.916	-161.002.149.625	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)		-2.703.822.913	-2.703.822.913

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contador de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Situación Financiera a Diciembre 31 de 2019 y 2018 fueron tomados 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, anexas a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones. Los Notas a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

[Firma]
4/11/2020
CR (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES Ph.D.
Rector
Representante Legal

[Firma]
4/11/2020
YENNY CLAROS GONZALEZ
Contador
TP 171273-T

[Firma]
45/18.00



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
NIT 800.225.340-8
ESTADO DE RESULTADOS
DESDE EL 01 DE ENERO HASTA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Valores expresados en pesos colombianos)

	NOTA	<u>2019</u>	<u>2018</u>
INGRESOS POR SERVICIOS EDUCATIVOS			
VENTA DE SERVICIOS			
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN TECNOLÓGICA		168.145.672.014	159.895.790.679
SERVICIOS EDUCATIVOS		1.429.609.911	1.282.726.116
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		2.217.163.002	2.006.505.232
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR FORMACIÓN PROFESIONAL		-787.553.091	-723.779.116
SERVICIOS EDUCATIVOS		129.680.811.849	118.674.729.387
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		157.955.470.995	143.826.657.253
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR POSTGRADOS	28.1.	-28.274.659.146	-25.151.927.866
SERVICIOS EDUCATIVOS		26.907.365.186	31.044.739.970
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		34.256.012.647	37.716.003.747
EDUCACIÓN PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACIÓN EXTENSIVA		-7.348.647.461	-6.671.263.777
SERVICIOS EDUCATIVOS		10.127.885.067	8.893.595.207
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		10.319.990.289	9.081.175.907
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS		-192.105.222	-187.580.700
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES			
OTRAS TRANSFERENCIAS			
PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN	28.2.	37.594.473.344	28.316.834.939
PARA GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		37.594.473.344	28.316.834.939
DONACIONES		3.950.667.764	2.974.278.346
		33.518.718.590	25.316.418.133
		125.086.990	26.138.460
TOTAL INGRESOS ASOCIADOS A LA OPERACIÓN		205.740.145.358	188.212.625.618
COSTO DE VENTAS			
SERVICIOS PERSONALES		121.413.101.276	140.498.303.656
GENERALES	31	91.480.944.916	92.387.857.629
DEPRECIACIONES		29.901.973.893	41.547.715.472
		30.182.467	6.562.730.555
UTILIDAD BRUTA		84.327.044.082	47.714.321.963
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN			
SUELDOS Y SALARIOS	29.1.	69.508.865.347	41.047.418.600
GASTOS GENERALES DE ADMINISTRACIÓN		42.457.933.539	28.484.499.042
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS		25.732.632.810	11.150.510.220
		1.318.298.997	1.412.409.339
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	29.2.	4.664.750.501	3.101.401.637
UTILIDAD OPERACIONAL		10.153.428.234	3.565.501.725
OTROS INGRESOS			
FINANCIEROS	28.3.	8.175.153.152	8.564.004.665
INGRESOS DIVERSOS		7.052.971.594	7.806.491.849
		1.122.181.557	757.512.816
OTROS GASTOS			
COMISIONES		1.133.338.509	1.089.153.117
FINANCIEROS		209.416.664	213.556.248
GASTOS DIVERSOS	29.3.	2.343.700	9.387.400
DEVOLUCIONES, REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS		418.287.819	520.480.790
		503.290.326	345.728.679
EXCEDENTE DEL EJERCICIO		17.195.242.877	11.040.353.274

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contador de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Resultados a Diciembre 31 de 2019 y 2018 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 a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

4/1/20:00
YENNY CLAROS GONZÁLEZ
 Contador
 TP 171273-T

4/1/16:50
CR (RA) LIDIA EMILCE ARIAS ARIAS
 Jefe División Financiera

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES Ph.D
 Rector
 Representante Legal

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)

4/5/18:00



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018**

(Valores expresados en pesos colombianos)

NOTA

573.444.497.365

17.195.242.877

590.639.740.242

204.946.836.320

-187.751.593.444

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE EL AÑO 2018 27

SALDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

2019 **2018** **VARIACIÓN**

INCREMENTOS:

Resultado de ejercicios anteriores 198.791.946.717 0 198.791.946.717

Resultado del ejercicio 17.195.242.877 11.040.353.274 6.154.889.603

DECREMENTOS

Impactos por la Transición al Nuevo Marco Normativo 0 187.751.593.444 -187.751.593.444

Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contador de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Cambios en el Patrimonio a Diciembre 31 de 2019 y 2018 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 a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.

4/11/2020
YENNY CLAROS GONZÁLEZ
Contador
TP 171273-T

4/16/20
CR (RA) LIDIA EMILCE ARIAS
Jefe División Financiera

BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES Ph.D
Rector
Representante Legal

45/18:00



UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA

NIT 800.225.340-8

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018

(Valores expresados en pesos colombianos)

	<u>2019</u>
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</u>	
Excedente del ejercicio	17.195.242.877
Depreciación	1.091.593.695
Inversiones de administración de liquidez	3.500.000.000
Cuentas por cobrar	-436.373.049
Otros activos	-283.291.126
Cuentas por pagar	-1.660.036.440
Beneficios a los empleados a corto plazo	2.981.066.084
Otros pasivos	-2.295.589.831
Efectivo proveniente de las actividades de operación	20.092.612.210
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</u>	
Inversiones a costo amortizado	-2.343.726
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	-237.000
Construcciones en curso	-7.546.553.706
Bienes muebles en bodega	479.715.103
Propiedades, planta y equipo no explotado	-1.098.249.737
Edificaciones	162.503.500
Redes, líneas y cables	-217.869.497
Maquinaria y equipo	-1.024.488.053
Equipo científico	-5.690.493.115
Muebles y equipos de oficina	-3.412.253.647
Equipos de comunicación y computación	-3.697.779.902
Equipos de transporte, tracción y elevación	-116.000.000
Equipos de comedor, cocina, despensa	-16.139.553
Bienes de arte y cultura	-513.249.736
Bienes y servicios pagados por anticipado	274.284.682
Activos intangibles	-89.936.206
Amortización de activos intangibles	-137.804.844
Beneficios a los empleados a largo plazo	-337.762.803
Provisiones litigios y demandas	3.407.628.456
Efectivo proveniente de actividades de inversión	-19.577.029.785
<u>FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</u>	
Emisión de deudas	<u>0</u>
Efectivo proveniente de las actividades de financiación	0
FLUJO DE EFECTIVO NETO	515.582.425
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	33.458.837.394
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	33.974.419.819

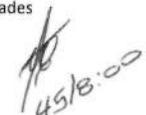
Los suscritos Representante Legal, Jefe de la División Financiera y Contador de la Universidad Militar Nueva Granada certifican que los saldos del Estado de Flujos de Efectivo a Diciembre 31 de 2019 fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad de la Universidad, y que la contabilidad se elaboró 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 a los Estados Financieros hacen parte integral de los mismos.


YENNY CLAROS GONZÁLEZ
 Contador
 TP 171273-T


CR (RA) LIDIA EMILCE ARIAS ARIAS
 Jefe División Financiera


BG (RA) LUIS FERNANDO PUENTES TORRES Ph.D
 Rector
 Representante Legal

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)


 4/5/18:00



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Handwritten signature and date:
18/12/18

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Universidad Militar Nueva Granada, fue creada por el Congreso de la República mediante el Decreto Ley 84 del 23 de enero de 1980 y reconocida por el Ministerio de Educación Nacional como Universidad mediante la Resolución No. 12975 de 1982.

Su naturaleza fue modificada en el Artículo 1° de la Ley 805 del 11 de abril de 2003, quedando definida 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.”

Por su parte, su autonomía se encuentra definida en el Artículo 2° de la Ley 805 del 11 de abril de 2003, así:

“En razón a 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, como se señala a continuación:

- 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.*

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

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

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

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

- a) El procesamiento de la información a través de múltiples sistemas de información que no se hablan entre sí y generan procesamientos manuales de información continuos, lo cual genera un alto nivel de exposición a riesgos en el procesamiento de la información por reprocesos.
- b) Incertidumbre en la información relacionada con los bienes muebles de la Universidad, teniendo en cuenta que dentro del proceso de transición al Marco Normativo para Entidades de Gobierno no se efectuó el avalúo de estos elementos y siempre se han presentado diferencias.
- c) A la fecha, no se viene dando cumplimiento a la política contable asociada a la definición de vidas útiles, reconocimiento de bienes menores a un salario mínimo mensual vigente como elemento controlable.
- d) Cálculo de la depreciación de bienes muebles de forma agrupada y no individualizada conforme lineamientos del nuevo marco normativo.
- e) Demoras en el suministro de la información, requeridos para cumplir con más eficiencia los tramites financieros que requieren estos procesos.
- f) Se hace necesario el fortalecimiento de los sistemas de información debido al flujo de información creciente.
- g) Resistencia al cambio por parte de los servidores públicos de la Universidad.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

La Universidad prepara periódicamente un juego completo de estados financieros de propósito general, conformado por un estado de situación financiera, un estado de resultados, un estado de cambios en el patrimonio, un estado de flujos de efectivo, y las notas a los estados debidamente avalados por el Rector, la jefe de la División Financiera y la Contadora, con base a los lineamientos emitidos por la CGN mediante la Resolución No. 533 de 2015 y sus modificatorias, así como en el instructivo de cierre.

El periodo cubierto de los Estados Financieros es el correspondiente a la vigencia 2019, periodo en el cual no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Universidad.

Los Estados Financieros individuales de Propósito General son elaborados con una periodicidad anual, al cierre del ejercicio fiscal.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La Universidad, únicamente tiene la obligación de preparar Estados Financieros individuales de propósito general ya que no posee inversiones patrimoniales en entidades donde tenga control o influencia significativa, en concordancia con la normatividad emitida por el organismo de regulación de la Contabilidad Pública en Colombia y las Políticas Contables adoptadas por la casa de estudios mediante la Resolución Rectoral 5030 del 21 de diciembre de 2017.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. Bases de medición

La unidad de medición aplicada para la preparación de los Estados Financieros de la Universidad va en concordancia con las establecidas por la CGN para cada uno de los elementos de sus elementos (Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos, Gastos y Costos).

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

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

La unidad de redondeo de presentación de los Estados Financieros y las notas es a cero decimales.

El nivel de materialidad utilizado en la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros aplica para los elementos que, atendiendo su naturaleza y la política contable definida, van a ser objeto de control administrativo por no cumplir con el criterio de materialidad fijado, es decir, activos que de forma individual no superan un salario mínimo mensual legal vigente o que se encuentran totalmente depreciados.

ESPACIO EN BLANCO

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

La Universidad no posee recursos en divisas, las operaciones de pago al exterior con ocasión de proveedores son efectuadas a través del sector bancario.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

Durante la vigencia 2019 no se presentaron hechos después del periodo contable que hayan implicado el reconocimiento o el ajuste de los activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y costos, para reflejar la incidencia de estos; ni tampoco, se presentaron condiciones después de este que, por su materialidad, hayan tenido que ser objeto de revelación.

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

3.1. Juicios

No aplica

3.2. Estimaciones y supuestos

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

A continuación, se relacionan los principales estimados contables que la Universidad ha aplicado en la preparación de los Estados Financieros de Propósito General:

- Vida útil de Propiedades, planta y equipo
- Valor residual de Propiedades planta y equipo
- Provisión por litigios y demandas
- Provisión por beneficios posempleo.
- Deterioro de valor de cuentas por cobrar

3.3. Correcciones contables

En el ejercicio 2019 no se han producido cambios en las políticas contables, estimaciones o errores de carácter significativo que pudieran haber tenido efecto sobre la posición financiera o los resultados de la Universidad.

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

No aplica

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

La Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) aplicó las siguientes políticas y prácticas contables para los diferentes elementos de sus estados financieros, conforme a los criterios dados por la Contaduría General de la Nación (CGN) y los específicos definidos por la Universidad:

➤ **Efectivo y Equivalentes al Efectivo**

La UMNG incluye en esta denominación las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad. Así mismo incluye las inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo con vencimiento igual o inferior a 90 días, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor; así como los fondos en efectivo y equivalentes al efectivo que no están disponibles para su uso inmediato por parte de la Universidad.

➤ **Inversiones de administración de liquidez**

La UMNG incluye en esta denominación los recursos financieros colocados en instrumentos de deuda o de patrimonio, con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia, con vencimiento o redención superior a 90 días.

Las inversiones de administración de liquidez se clasificarán atendiendo la intención que tenga la Universidad sobre la inversión. Estas inversiones se clasificarán en las siguientes cuatro categorías:

- a) Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el resultado, la cual corresponde a las inversiones que tienen valor de mercado y que se esperan negociar, es decir, las inversiones cuyos rendimientos esperados provienen del comportamiento del mercado.

- b) Inversiones de administración de liquidez a costo amortizado, la cual corresponde a las inversiones que la entidad tiene con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento, es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento.
- c) Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado con cambios en el patrimonio, la cual corresponde a las inversiones en instrumentos de patrimonio que tienen valor de mercado, que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar y que no otorgan control, influencia significativa ni control conjunto. También se clasificarán en esta categoría las inversiones en títulos de deuda que tienen valor de mercado y que no se mantienen con la intención exclusiva de negociar o de conservar hasta su vencimiento.
- d) 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; instrumentos de 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.

Por generalidad, las inversiones de administración de liquidez tienen valor de mercado y se tiene con la intención de mantenerse hasta su vencimiento o hasta cuando se requiera la liquidez. En consecuencia, se clasificarán de acuerdo con dicha intención en la categoría de valor de mercado con efectos en patrimonio o en la categoría de costo amortizado.

➤ **Cuentas por cobrar**

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

Las cuentas por cobrar se clasificarán en la categoría del costo.

➤ **Inventarios**

La UMNG incluye en esta denominación los activos adquiridos, los que se encuentren en proceso de transformación y los producidos, que se tengan con la

Handwritten signature and date:
45/12/100

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.

➤ **Propiedades, planta y equipo**

La UMNG incluye en esta denominación los activos tangibles empleados por la entidad para la prestación de servicios 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 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 ésta y, en consecuencia, afecta el cálculo futuro de la depreciación. Las reparaciones de las Propiedades, planta y equipo, se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

El mantenimiento de las Propiedades, planta y equipo se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

La UMNG reconocerá como Propiedades Planta y Equipo los bienes cuyo costo de adquisición, individualmente considerado, sea igual o superior a los valores que a continuación se indican:

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

Los bienes cuyo costo sea inferior a dichos valores serán controlados administrativamente, pero no serán reconocidos en el Estado de Situación Financiera. No obstante, se reconocerán como activos aquellos elementos que, aunque individualmente no tengan un costo igual o superior a 1 SMMLV, pero que agrupados con bienes de su misma naturaleza resulten materiales y de uso intensivo por parte de la Universidad tengan un costo igual o superior a 100 SMMLV.

➤ Activos intangibles

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

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

La fase de investigación comprende todo aquel estudio original y planificado que realiza la Universidad con la finalidad de obtener nuevos conocimientos científicos o tecnológicos. Por su parte, la fase de desarrollo consiste en la aplicación de los resultados de la investigación (o de cualquier otro tipo de conocimiento científico) a un plan o diseño para la producción de sistemas nuevos o sustancialmente mejorados, materiales, productos, métodos o procesos, antes del comienzo de su producción o utilización comercial.

Los desembolsos que se realicen en la fase de desarrollo se reconocerán como activos intangibles si la Universidad puede demostrar lo siguiente:

- a) su posibilidad técnica para completar la producción del activo intangible de forma que pueda estar disponible para su utilización o su venta;
- b) su intención de completar el activo intangible para usarlo o venderlo;
- c) su capacidad para utilizar o vender el activo intangible;
- d) su disponibilidad de recursos técnicos, financieros o de otro tipo para completar el desarrollo y para utilizar o vender el activo intangible;
- e) su capacidad para medir, de forma fiable, el desembolso atribuible al activo intangible durante su desarrollo; y
- f) la forma en que el activo intangible va a generar probables beneficios económicos futuros o potencial de servicio. Para esto último, la Universidad demostrará, bien la existencia de un mercado para la producción que genere el

activo intangible o para el activo en sí, o bien la utilidad que este le genere a la entidad en caso de que vaya a utilizarse internamente.

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

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

➤ **Deterioro de valor de activos generadores de efectivo**

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

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

➤ **Cuentas por pagar**

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

Habrà lugar a verificar indicios de deterioro y a calcular el mismo, 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 UMNG.

Dado que los activos de la UMNG no generan de manera independiente flujos de efectivo y tampoco se tiene agrupaciones de activos o dependencias o líneas de negocio que de manera independiente generen flujos de efectivo, cuando sea necesario acudir a medir el importe recuperable de los activos a través del valor en uso, se considerará como Unidad Generadora de Efectivo (UGE) la totalidad de activos al servicio de la Universidad.

➤ **Beneficios a los empleados**

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

Las retribuciones suministradas a los empleados podrán originarse por lo siguiente:

- a) acuerdos formales, legalmente exigibles, celebrados entre la entidad y sus empleados;
- b) requerimientos legales en virtud de los cuales la entidad se obliga a efectuar aportes o asumir obligaciones; o
- c) obligaciones implícitas asumidas por la Universidad, de manera excepcional, producto de acuerdos formales que, aunque no son exigibles legalmente, crean una expectativa válida de que la entidad está dispuesta a asumir ciertas responsabilidades frente a terceros.

Los beneficios a los empleados se clasificarán en las siguientes cuatro categorías:

- a) beneficios a los empleados a corto plazo;
- b) beneficios a los empleados a largo plazo;
- c) beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual; o
- d) beneficios posempleo.

➤ **Provisiones y Contingencias**

La UMNG reconocerá como provisiones, los pasivos a cargo de la entidad que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía y/o vencimiento. Por su parte, los activos y los pasivos contingentes no serán objeto de reconocimiento en los estados financieros, sino que serán objeto de revelación.

La UMNG reconocerá una provisión cuando se cumplan todas y cada una de las siguientes condiciones:

[Handwritten signature]
4/5/18:00

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

➤ **Ingresos de transacciones con contraprestación**

La UMNG reconocerá como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan por la venta de bienes, por la prestación de servicios 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.

➤ **Ingresos de transacciones sin contraprestación**

Se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es significativamente menor al valor de mercado del recurso recibido.

También se reconocen como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconoce cuando:

- a) La entidad tenga el control sobre el activo.
- b) Sea probable que fluyan, a la entidad, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- c) El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

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

➤ **Listado de notas que no le aplican a la entidad**

NOTA	DESCRIPCIÓN
8	Préstamos por cobrar
11	Bienes de uso público e históricos y culturales
12	Recursos naturales no renovables
13	Propiedades de Inversión
15	Activos biológicos
17	Arrendamientos
18	Costos de financiación
19	Emisión y colocación de títulos de deuda
20	Préstamos por pagar
25	Activos y pasivos contingentes
32	Acuerdos de concesión – Entidad concedente
33	Administración de recursos de seguridad social en pensiones (Fondos de Colpensiones)
34	Efectos de las variaciones en las tasas de cambio de la moneda extranjera
35	Impuesto a las ganancias
36	Combinación y traslado de operaciones

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

El rubro de Efectivo y equivalentes al efectivo incluye las cuentas que representan los recursos de liquidez inmediata en caja, cuentas corrientes, cuentas de ahorro y fondos que están disponibles para el desarrollo de las actividades de la entidad.

5.1. Depósitos en instituciones financieras

A 31 de diciembre de 2019 el saldo las cuentas de ahorros de bancos representan un 80% del monto total del rubro, las cuentas corrientes por consiguiente equivalen al 20% del rubro. Presentando un crecimiento del 2% al cierre de 2019, frente a las cifras de 2018.

Handwritten signature and date:
 45/12/100

ESPACIO EN BLANCO

		Cifras en pesos COP	
Cuenta	Descripción	31/12/2019	31/12/2018
	<u>Cuentas Corrientes</u>	6.938.681.564	8.727.400.659
11100501001	ITAU Cta cte 012-38113-3 pagadora	887.668.705	1.355.140.109
11100501002	ITAU Cta cte 012-38325-3 tarjetas	383.389.563	146.477.017
11100501003	ITAU Cta cte 012-38324-4 aporte estatal	773.235.988	6.877.614
11100501004	ITAU Cta cte 012-41895-0-3 men - cree	4.216.796.042	7.201.526.167
11100501005	ITAU Cta cte 808-36965-6 UMNG - Excedentes Cooperativas	655.959.335 *	
11100502001	Davivienda Cta cte 0011-9115-4803 tarjetas	21.631.930	17.379.752
	<u>Cuentas de Ahorro</u>	27.035.738.255	24.731.436.735
11100601001	ITAU Ahorros 012-18410-1 recaudos	8.717.280.775	1.548.748.816
11100601002	ITAU Ahorros 701-01518-5 extension	1.454.147.478	55.886.430
11100601003	ITAU Ahorros 808-13018-6 estampilla	1.771.425.061	870.611.352
11100601004	ITAU Ahorros 808-15051-9 recobros eps	204.140.575	72.695.533
11100601005	ITAU Ahorros 808-16053-8 MEN recursos adicionales	1.387.039.939	1.385.654.285
11100601006	ITAU Ahorros 808-13031-5 UMNG - Inv. Recursos Adicionales	2.066.062.165 *	
11100601007	ITAU Ahorros 808-18032-2 UMNG - Pago Pasivos	800.013.144 *	
11100603001	BBVA Ahorros 400-15600-6 recaudos	376.543.788	2.598.700.259
11100603002	BBVA Ahorros 491-00150-9 recaudos	10.259.085.330	18.199.140.061
	<u>TOTAL EN BANCOS</u>	<u>33.974.419.819</u>	<u>33.458.837.394</u>

Las cifras señaladas con * corresponden a cuentas abiertas durante la vigencia 2019.

En la siguiente tabla se puede apreciar la composición de la posición tesoral en cuentas bancarias por tipo de fuente.

			Cifras en pesos COP	
Descripción	31/12/2019		31/12/2018	
Recursos Propios Corriente	1.292.690.198,16		1.518.996.878,14	
Recursos Propios Ahorros	21.011.197.946,38		22.475.171.098,55	
Total recursos propios	<u>22.303.888.144,54</u>		<u>23.994.167.976,69</u>	
Recursos Destinación Corriente	5.645.991.365,38		7.208.403.780,87	
Recursos Destinación Ahorros	6.024.540.308,94		2.256.265.636,80	
Total recursos con destinación	<u>11.670.531.674,32</u>		<u>9.464.669.417,67</u>	
TOTAL EN BANCOS	33.974.419.819		33.458.837.394	

Se destaca que la variación en los recursos propios reflejó una disminución del 7% con respecto al cierre de la vigencia 2018.

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

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

El rubro de Inversiones 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, bajo lo dispuesto en las disposiciones internas de la Universidad.

6.1. Inversiones de administración de liquidez

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

Cifras en pesos COP

Descripción	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION
Certificados de deposito a termino (CDT)	116.500.000.000	120.000.000.000	-3%
BANCO DE BOGOTA	18.000.000.000	30.000.000.000	
BANCO BBVA	23.500.000.000	30.000.000.000	
BANCO CAJA SOCIAL	31.000.000.000	-	
COLPATRIA	29.000.000.000	27.000.000.000	
ITAU CORPBANCA COLOMBIA S.A.	15.000.000.000	30.000.000.000	
DAVIVIENDA	-	3.000.000.000	

Las inversiones no poseen restricciones al cierre del ejercicio de 2019.

La variación correspondiente a la disminución de las inversiones en el comparativo 2019 - 2018, corresponde a los desembolsos de final de vigencia relacionados con los contratos de obra celebrados en vigencias anteriores. Estos recursos al ser empleados para el pago de edificaciones en campus se reflejan como un mayor valor en los activos en el rubro de propiedad, planta y equipo.

CONTRATISTA	VALOR NETO
CONSORCIO SB	1.987.666.642
MUÑOZ Y HERRERA	648.690.057
CONSORCIO CAJICÁ	1.544.340.375
SUMAN	4.180.697.074

La Administración de los excedentes de tesorería de la Universidad se efectúan de acuerdo con la Resolución 3617 de 2019, la cual, en su artículo quinto, numeral 4 señala que:

“3. Los montos de inversión por entidad financiera, no deberá ser superior al 25% del valor total del portafolio de inversión al momento de constitución de estas.” Subrayado propio

El anterior aparte, obedece a que si bien es cierto se prepara un flujo de caja previendo las posibles fluctuaciones en los pagos a nuestros proveedores, es de resaltar que la fuente de recursos para atender el desembolso de estos está a cargo del apalancamiento en los recursos propios de la Universidad y que entrar a liquidar parcialmente títulos en pro de mantener el porcentaje observado al momento de la constitución, obligaría a vender parcialmente títulos el mercado secundario de valores, disminuyendo el valor final de las inversiones de la Universidad, lo cual se traduciría en un menor valor de las mismas.

6.2. Otras inversiones

Este rubro también refleja el aporte que tiene la Universidad en el Fondo de Desarrollo para la Educación Superior (FODESEP), las cuales no son administradas por la Tesorería de la Universidad

Cifras en pesos COP

Descripción	31/12/2019	31/12/2018	VARIACION
<u>Aportes sociales en entidades del sector solidario</u>	42.510.999	40.167.273	6%
FONDO DE DESARROLLO DE EDUCACION SUPERIOR-FODESEP	42.510.999	40.167.273	6%

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

La cuenta está conformada por todos aquellos valores relacionados a derechos adquiridos por la Universidad Militar Nueva Granada 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 su gran mayoría por transacciones con contraprestación, tales como venta de bienes y servicios y se reconocen en esta clasificación en atención al marco normativo para entidades de gobierno.

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, se presentaron los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Prestación de servicios	1.975.641.334	424.449.487	365,46%
Otras cuentas por cobrar	3.739.206.208	4.854.025.006	-22,97%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	279.928.670	279.691.670	0,08%
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)	-12.362.120	-12.362.120	0,00%
TOTALES	5.982.414.092	5.545.804.043	7,87%

7.1. Prestación de servicios

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 de servicios por concepto de matrículas de tecnología, pregrado, posgrado, cursos de extensión y servicios conexos a la educación, el valor de la cartera al corte del 31 de diciembre de 2019 ascendió a \$1.975.641.334 presentando una variación del 365,46% con respecto al periodo inmediatamente anterior.

7.2. Otras cuentas por cobrar

Este rubro representa derechos económicos a favor de la Universidad, para la vigencia 2019 disminuyó a \$3.739.206.208, presentando una variación del -22,97% con respecto a la vigencia anterior.

A continuación, se presenta los saldos más representativos de esta subcuenta:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Devolución IVA para entidades de educación superior	2.863.122.404	3.033.416.179	-5,61%
Rendimientos por cobrar Inversiones	866.524.887	1.748.437.737	-50,44%

7.3. Cuentas por cobrar de difícil recaudo

Las deudas de difícil recaudo corresponden a recursos a favor de terceros constituida por concepto de cartera pendiente de pago, la cual se encuentra en gestión de cobro persuasivo por parte de la Oficina Asesora Jurídica.

Handwritten signature and date:
 17/10/2019

7.4. Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (Cr)

La cartera con deterioro corresponde \$12.362.120 sobre las facturas por servicios y donde se empleó el criterio de evaluación individual. Este no tuvo variaciones con relación al saldo de la vigencia anterior y para su cálculo se identificaron una factura que superan una antigüedad de 360 días o más de no pago, y otra que el deudor se encuentra ilocalizable, en los dos casos los estudiantes incluidos en las facturas no continuaron sus estudios.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

Este rubro representa el costo de los libros editados por la Universidad y que se encuentran para la venta.

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Inventarios	117.153.356	117.153.356	0,00%

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan activos tangibles empleados por la entidad en el giro normal de la actividad. 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.

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de Propiedades, planta y equipo presentó los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Terrenos	129.017.029.900	129.017.029.900	0,00%
Construcciones en curso	62.222.816.658	54.676.262.952	13,80%

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Maquinaria, planta y equipo en montaje	3.203.977.278	3.203.977.278	0,00%
Bienes muebles en bodega	2.284.727	481.999.829	-99,53%
Propiedades, planta y equipo no explotado	2.029.250.141	931.000.404	117,96%
Edificaciones	210.335.957.596	210.498.461.096	-0,08%
Redes, líneas y cables	1.565.890.060	1.348.020.563	16,16%
Maquinaria y equipo	4.156.229.405	3.131.741.352	32,71%
Equipo científico	23.371.661.249	17.681.168.134	32,18%
Muebles y equipo de oficina	13.377.743.213	9.965.489.566	34,24%
Equipos de comunicación y computación	25.410.366.352	21.712.586.450	17,03%
Equipo de transporte, tracción y elevación	1.320.605.702	1.204.605.702	9,63%
Equipos de comedor, cocina, despensa	166.503.602	150.364.049	10,73%
Bienes de arte y cultura	8.435.614.255	7.922.364.519	6,48%
Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)	-10.255.728.340	-9.164.134.645	11,91%
TOTALES	474.360.201.799	452.760.937.150	4,77%

El saldo al cierre del 2019, fue de \$474.360.201.799 presentando un aumento del 4,77%, equivalente a \$21.599.264.649 entre las dos vigencias.

El reconocimiento de los bienes muebles e inmuebles del grupo se dará para aquellos elementos cuyo costo de adquisición, individualmente considerado, 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

Por su parte, los bienes cuyo costo sea inferior a dichos valores serán controlados administrativamente, pero no serán reconocidos en el Estado de Situación Financiera. No obstante, se reconocerán como activos aquellos elementos que, aunque individualmente no tengan un costo igual o superior a 1 SMMLV, pero que agrupados con bienes de su misma naturaleza resulten materiales y de uso intensivo por parte de la Universidad tengan un costo igual o superior a 100 SMMLV.

Su medición se realiza dependiendo la forma como se haya realizado el proceso de adquisición de los bienes muebles e inmuebles.

10.1. Revelaciones Generales

10.1.1. Terrenos

Representa el valor de los predios de propiedad de la Universidad que están ubicados en el municipio de Cajicá (Cundinamarca) donde se desarrolla el Campus Nueva Granada. Estos terrenos se encuentran clasificados como rurales.

10.1.2. Construcciones en curso

Representa las erogaciones hechas por la Universidad en adecuaciones y mejoras de la Sede principal, 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 2019 este rubro acumulo valores por \$62.222.816.658 que se han venido recibiendo y colocando en servicio.

Para el año 2020 se encuentra pendiente la reclasificación de las partidas contenidas en esta cuenta atendiendo la naturaleza de las mismas, una vez se adelanten las tareas administrativas de cara al acta de liquidación de los contratos.

Estas partidas obedecen a contratos que se surtieron desde el año 2016 hasta diciembre 31 de 2019 correspondientes a edificaciones ubicadas en la sede Campus Nueva Granada, los cuales fueron suscritos con los proveedores, Consorcio SB (Contrato de obra 005 de 2016), Consorcio Infraestructuras Aulas II (Contrato de interventoría 002 de 2016), Consorcio Cajicá (Contrato de interventoría 002 de 2016), Medina & Rivera Ingenieros Asociados (Contrato de interventoría DIVCAD-CINT-04-2017), Muñoz Herrera Ingenieros Asociados (Contrato de obra DVCAD-COBR-01-2017) y Consorcio JASB ARM 2017 (Contrato de interventoría DVCAD-CINT-01-2017).

10.1.3. Maquinaria, planta y equipo en montaje

La maquinaria en montaje al cierre de ejercicio no ha sido incorporada en la respectiva agrupación, debido a que se encuentra en proceso de conciliación la información de los saldos contables con la correspondiente a la sección de almacén e inventarios. Los activos incorporados en esta cuenta corresponden a la adquisición, montaje y puesta en marcha del Datacenter, mediante contrato suscrito con el proveedor Unión Temporal Infraestructura IT 2016 (Contrato de Suministro CSUM-02-2016).

10.1.4. Bienes muebles en bodega

Representa el valor de bienes muebles nuevos devolutivos y que al cierre de la vigencia 2019 no se habían entregado al servicio.

10.1.5. Propiedades, planta y equipo no explotado

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 o cesión.

10.1.6. Edificaciones

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.

ESPACIO EN BLANCO

45/10:00

		1/01/2018							
UBICACIÓN	NOMBRE	VALOR	VIDA UTIL	CAMBIO REGIMEN	VIDA REMANENTE AÑOS	VALOR RESIDUAL	VALOR BASE DEPRECIACION	VALOR DEPRECIACIÓN ACUMULADA AL 31-12-2018	DEPRECIACION AÑO VIDA REMANENTE - VALOR RESIDUAL 2019
CALLE 100	BLOQUE A	2.997.824.000	68	2	66	899.347.200	2.098.476.800	31.320.549	31.795.103
CALLE 100	BLOQUE B.C.D.E	28.056.131.500	68	2	66	8.416.839.450	19.639.292.050	294.120.342	297.565.031
CALLE 100	BLOQUE E PISO 4-S	3.250.861.500	82	2	80	975.258.450	2.275.603.050	28.093.865	28.445.038
CALLE 100	BLOQUE F	1.523.045.500	82	2	80	456.913.650	1.066.131.850	13.162.122	13.326.648
CALLE 100	BLOQUE G AULA MAXIMA	4.840.258.500	82	2	80	1.452.077.550	3.388.180.950	41.829.394	42.352.262
CALLE 100	CONSULTORIO JURIDICO	48.279.000	88	2	86	14.483.700	33.795.300	388.452	392.969
CALLE 100	SERVICIOS GENERALES	27.280.000	94	2	92	8.184.000	19.096.000	205.333	207.565
CALLE 100	AULAS DE ESTUDIO Y TIEN	180.664.000	88	2	86	54.199.200	126.464.800	1.453.618	1.470.521
CALLE 100	CERRAMIENTO	47.319.000	68	2	66	14.195.700	33.123.300	494.378	501.868
CALLE 100	ZONAS DURAS	2.535.000.000	68	2	66	760.500.000	1.774.500.000	26.485.075	26.886.364
		43.506.663.000				13.051.998.900	30.454.664.100	437.553.128	442.943.369
FAC MED.	EDIFICIO ANTIGUO	11.759.400.000	60	2	58	3.527.820.000	8.231.580.000	139.518.305	141.923.793
FAC MED.	EDIFICIO NUEVO	4.317.420.000	80	2	78	1.295.226.000	3.022.194.000	38.255.620	38.746.077
FAC MED.	ZONAS DURAS	680.000.000	10	2	8	204.000.000	476.000.000	52.888.889	59.500.000
		16.756.820.000				5.027.046.000	11.729.774.000	230.662.814	240.169.870
CAJICA	COMPLEJO MUTIS	23.412.554.000	96	2	94	7.023.766.200	16.388.787.800	172.513.556	174.348.806
CAJICA	COMPLEJO CAMACHO LEY	17.706.502.000	97	2	95	5.311.950.600	12.394.551.400	129.109.910	130.468.962
CAJICA	EDIFICIO SEPULVEDA	10.795.048.000	98	2	96	3.238.514.400	7.556.533.600	77.902.408	78.713.892
CAJICA	EDIFICIO PROGRAMAS II	4.180.638.000	98	2	96	1.254.191.400	2.926.446.600	30.169.553	30.483.819
CAJICA	EDIFICIO CIENCIAS BASIC	9.619.544.000	96	2	94	2.885.863.200	6.733.680.800	70.880.851	71.634.902
CAJICA	EDIFICIO INVESTIGACIONE	6.250.772.000	98	2	96	1.875.231.600	4.375.540.400	45.108.664	45.578.546
CAJICA	EDIFICIO FAEDIS	6.310.986.000	98	2	96	1.893.295.800	4.417.690.200	45.543.198	46.017.606
CAJICA	EDIFICIO LABORATORIOS B	8.168.248.000	96	2	94	2.450.474.400	5.717.773.600	60.187.091	60.827.379
CAJICA	EDIFICIO AAIS	8.178.676.000	99	2	97	2.453.602.800	5.725.073.200	58.419.114	59.021.373
CAJICA	CENTRO DE ACOPIO	337.552.000	98	2	96	101.265.600	236.286.400	2.435.942	2.461.317
CAJICA	INVERNADEROS	13.178.601.000	95	2	93	3.953.580.300	9.225.020.700	98.138.518	99.193.771
CAJICA	CAFETERIA, BANOS Y VEST	699.261.000	95	2	93	209.778.300	489.482.700	5.207.263	5.263.255
CAJICA	RESTAURANTE	3.903.217.000	98	2	96	1.170.965.100	2.732.251.900	28.167.545	28.460.957
CAJICA	CASA VIGILANTE PTAR	125.120.000	96	2	94	37.536.000	87.584.000	921.937	931.745
CAJICA	FAC ANTIGUA	731.000.000	70	2	68	219.300.000	511.700.000	7.415.942	7.525.000
CAJICA	CONCHA ACUSTICA	12.592.800.000	99	2	97	3.777.840.000	8.814.960.000	90.747.335	90.875.876
CAJICA	CASONA (CASA ANTIGUA)	442.000.000	70	2	68	132.600.000	309.400.000	4.484.058	4.550.000
CAJICA	CUARTO DE BOMBAS	119.000.000	93	2	91	35.700.000	83.300.000	905.435	915.385
CAJICA	BODEGA DE MANTENIMIEN	378.400.000	95	2	93	113.520.000	264.880.000	2.817.872	2.848.172
CAJICA	CASA SEGURIDAD	73.100.000	90	2	88	21.930.000	51.170.000	574.944	581.477
CAJICA	CASA PLANTA PTAR	102.510.000	95	2	93	30.753.000	71.757.000	763.372	771.581
CAJICA	ZONAS DURAS	22.520.880.000	50	2	48	6.756.264.000	15.764.616.000	321.726.857	328.429.500
		149.826.409.000				44.947.922.700	102.878.691.300	1.254.141.365	1.269.903.321
		210.089.892.000				63.026.967.600	174.105.652.900	1.922.357.307	1.953.016.560

10.1.7. Redes, líneas y cables; Maquinaria y equipo; Equipo Científico; Muebles y Equipos de Oficina; Equipos de Computación y Comunicación; Equipos de Transporte, Tracción y Elevación; y Equipos de Comedor, Cocina y Despensa

Su valor corresponde a bienes que se emplean para la producción de bienes y la prestación de servicios, los cuales son entregados a las diferentes dependencias de la Universidad para el desarrollo de la misión institucional.

Estos bienes son controlados por el sistema GAEX, sistema de información administrado por la División de Servicios Generales a través de la sección de almacén e inventarios, el cual provee la depreciación de los bienes muebles y sus saldos son analizados mensualmente con la información reportada por la sección de Inventarios.

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.

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)

10.1.8. Bienes de arte y cultura

Su valor corresponde a obras de arte, elementos de culto y a 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.

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.

10.1.9. Depreciación acumulada de propiedades, planta y equipo (Cr)

La depreciación de las propiedades, planta y equipo se calcula automáticamente, a partir de parametrización realizada al sistema GAEX de forma agrupada mediante el sistema de línea recta. Como área fuente y responsable funcional la sección de almacén e inventarios, debe garantizar los adecuados cálculos y confiabilidad de la información reportada para ser incorporada a los estados financieros, teniendo en cuenta la vida útil establecida en las políticas contables, tal como se señala a continuación:

ACTIVOS DEPRECIABLES	VIDA ÚTIL
Redes, Líneas y Cables	3 a 10 años
Maquinaria y Equipo	3 a 10 años
Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	3 a 10 años
Equipos de Comunicación	3 a 7 años
Equipos de Computación	3 a 7 años
Equipo de Transporte, tracción y elevación	5 a 10 años
Equipo Médico y Científico	3 a 10 años
Equipo de Comedor, cocina y despensa	3 a 5 años

Para el caso de las edificaciones, para la vigencia 2019, el cálculo se efectuó de forma manual por parte de la Sección de Contabilidad, debido a que al corte del 31 de diciembre de 2019 aún no han efectuado su incorporación y parametrización respectiva en el sistema GAEX.

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

Handwritten signature and date:
4/5/19:00

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

Esta cuenta representa el valor de una patente de invención que se explota económicamente, así como 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 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.

La amortización que se refleja en el estado de situación financiera corresponde solo a los valores estimados para la vigencia 2019, en atención a que dicha cuenta no presenta saldo al inicio de la vigencia.

La Universidad Militar Nueva Granada, realiza el cálculo de la amortización acumulada mediante la distribución racional y sistemática del costo de los bienes durante su vida útil estimada, con el fin de asociar la contribución de estos activos al desarrollo de sus actividades y se registrará contablemente al final de cada mes, aplicado de la siguiente manera para el método de la línea recta:

ESPACIO EN BLANCO

ACTIVOS AMORTIZABLES	VIDA ÚTIL
Invencción (patentes)	20 años o el tiempo máximo posible de explotación de acuerdo a términos legales (se tomará el menor)
Modelos de utilidad (patentes)	10 años o el tiempo máximo posible de explotación de acuerdo a 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)

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS ACTIVOS

Composición

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de otros activos presentó los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Bienes y servicios pagados por anticipado	822.854.046	822.854.046	0,00%
Avances y anticipos entregados	9.006.444	0	
TOTALES	831.860.490	822.854.046	1,09%

16.1. Bienes y servicios pagados por anticipado

Este rubro representa bienes y derechos que por su naturaleza están determinados a ser consumidos posterior a su pago. En esta partida encontramos la suma de 822,854,046, correspondiente a el servicio Cloud contratado con la compañía Oracle. los cuáles serán consumidos en un periodo de tres años, por lo cual su valor se distribuye en activos a corto y largo plazo, como se aprecia en la presentación del Estado de Situación Financiera.

ESPACIO EN BLANCO

Handwritten signature and date:
45/10:00

16.2. Avances y anticipos entregados

Al cierre de la vigencia 2019, la Universidad poseía \$9.006.444 pendientes por legalizar por parte de sus proveedores o funcionarios.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de cuentas por pagar presentó los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.985.507.057	4.133.267.703	-27,77%
Recursos a favor de terceros	1.052.248	1.084.991	-3,02%
Descuentos de nómina	1.352.121.000	1.549.998.376	-12,77%

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Retención en la fuente e impuesto de timbre	888.561.000	935.275.184	-4,99%
Impuestos contribuciones y tasas	343.978.378	662.589.485	-48,09%
Otras cuentas por pagar	902.177.206	851.217.591	5,99%
TOTALES	6.473.396.890	8.133.433.330	-20,41%

21.1. Revelaciones generales

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representan obligaciones a cargo de la Universidad, originadas en el recibo de bienes y servicios de proveedores, contratos de obra, acreedores.

21.1.2. Descuentos de nómina

En esta partida se acumulan los montos a ser trasladados a terceros, producto de los vínculos laborales como lo son aportes a seguridad social y fondos pensionales. Los cuales se trasladan a las entidades en la siguiente vigencia.

21.1.3. Retención en la fuente e impuesto de timbre

Corresponde a valores retenidos de acuerdo a normas tributarias nacionales, causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2020.

Así mismo, incorpora los valores retenidos de acuerdo a normas tributarias distritales y municipales vigentes, causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2020.

21.1.4. Impuestos, contribuciones y tasas

Corresponde a valores retenidos por concepto del impuesto a la seguridad y la tasa de contribución estampilla pro-universidades, causadas hasta el mes de diciembre cuyo pago se efectúa en el mes de enero de 2020.

ESPACIO EN BLANCO

[Handwritten signature]
4/5/2020

21.1.5. Otras cuentas por pagar

En este rubro también se incluyen los Aportes al ICBF, Honorarios y 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, así mismo también integran esta partida las transacciones rechazadas en las transferencias bancarias.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de beneficios a los empleados presentó los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Beneficios a los empleados a corto plazo	11.276.667.334	8.295.601.250	35,94%
Beneficios a los empleados a largo plazo	1.337.834.172	1.675.596.975	-20,16%
Beneficios posempleo	561.541.126	561.541.126	0,00%
TOTALES	13.176.042.632	10.532.739.351	25,10%

22.1. 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 Hora Cátedra y los docentes Ocasionales durante la vigencia.

22.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

Representa las obligaciones que tienen la Universidad por concepto de las cesantías retroactivas de personal administrativo y docentes que tiene este derecho funcionarios por pertenecer al régimen anterior a la Ley 50 de 1990.

ESPACIO EN BLANCO

22.3. Beneficios posempleo

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 de 1993 y que corresponde al personal que para la fecha se encontraba vinculado laboralmente con la Universidad.

Este cálculo se ajustó de conformidad con la recomendación emitida por la Contraloría General de la República mediante comunicado 2017EE0157129 del 27 de diciembre de 2017 y no ha presentado ajuste adicional.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

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

Para el efecto, se reconocen como provisiones contables, la información que reporta la Oficina Asesora Jurídica, a partir de la metodología emitida por la Agencia de la Defensa Jurídica del Estado (EKOGUI).

23.1. Litigios y demandas

El valor al 31 de diciembre de 2019 corresponde al valor estimado de la posible obligación de la Universidad como resultado de los diferentes fallos judiciales. La metodología que aplica la Oficina Asesora Jurídica de la UMNG, para el cálculo de la provisión del pasivo de los procesos judiciales es la estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, tal y como se muestra en la siguiente tabla:

ESPACIO EN BLANCO

45/10:00

PROVISIÓN CONTABLE						
POR CONCEPTO DE LITIGIOS Y DEMANDAS						
No.	No. Ekogui	CLASE	CALIDAD DE LA	CONTRAPARTE	2019	2018
1	143384	Administrativo	Demandante	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO IDU	1.308.656.962	1.765.073.012
2	486611	Administrativo	Demandante	CIVILIA S.A. - VARELA FIOHLL & COMPAÑÍA S.A.S.	672.163.029	145.051.403
3	857028	Administrativo	Demandante	RODRIGUEZ ZAMBRANO HERNANDO	14.676.776	12.427.998
4	275802	Administrativo	Demandante	SAUMET GALINDO ALFREDO ANTONO	511.320.000	435.190.843
5		Salio	Demandado	MARIA FERNANDA NAVARRO MUÑOZ		38.071.017
6	1232716	Administrativo	Demandante	DANIEL STEVEN BEJARANO VELANDIA	7.778.595	7.778.795
7	1282107	Laboral	Demandante	LUIS HERNANDO RIVEROS PRIETO	40.454.516	40.546.516
8	143384	Administrativo	Demandante	FERNANDO RAMOS Y OTROS	528.905.000	
9	200498	Administrativo	Demandante	CONSORCIO EMERGENCIA PUERTO NIÑO	495.819.169	
10	464569	Administrativo	Demandante	JOHANA COSTANZA VARGAS FERRUCHO Y OSCAR JAVIER RODRIGUEZ	135.585.000	
11	1383478	Administrativo	Demandante	MIRYAM CONSTANZA RODRIGUEZ JURADO	284.171.112	
12	769955	Administrativo	Demandante	CONSORCIO MEDICINA Y CIENCIA	811.275.188	
13	1128245	Administrativo	Demandante	LUIS AUGUSTO RESTREPO ORJUELA	39.806.386	
14	602806	Administrativo	Demandado	FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE SUBA	72.888.304	
15	857123	Administrativo	Demandado	ALCALDIA LOCAL DE SUBA - FONFO DE DESARROLLO LOCAL	154.430.338	
16	968963	Administrativo	Demandado	CR. AUGUSTO PRADILLA, LIDIA LADINO, CARMEN JULIA PATARROYO Y MY HERNANDO CARRASCO	235.459.982	
17	493559	Administrativo	Demandado	BG CARLOS LEONGOMES MATEUS Y MY. JUAN CARLOS CONTRERAS PEÑA	298.735.120	
18	2104084	Administrativo	Demandado	SANDRA PATRICIA MORENO REALPHE	35.000.000	
19	1055983	Administrativo	Demandado	ALVARO CHEAVEZ PORRAS	36.885.850	
20	2053123	Administrativo	Demandante	CARLOS SANTIAGO BERNAL ZUÑIGA	60.597.865	
21	2079176	Administrativo	Demandante	YAIR LEONARDO VERA BERNAL	68.204.142	
22	1097990	Laboral	Demandante	LADY JORLETE RODRIGUEZ DUQUE	14.174.300	
23	2109883	Civil	Demandante	CONSTRUCCIONES M LUNA S.A.S.	24.780.406	
TOTAL PROVISIONES					5.851.768.040	2.444.139.584
VALOR A AJUSTAR PROVISIÓN					3.407.628.456	

La provisión para litigios y demandas se incrementó al cierre de 2019 en un valor de \$3.407.628.456, de acuerdo a la información suministrada por el proceso jurídico de la Universidad.

Con respecto a la información reportada en las Notas a los Estados Financieros de la Vigencia 2018, a la fecha no se relacionan procesos por concepto de activos o pasivos contingentes, los cuales conforme a la Norma deben ser objeto de revelación. Lo anterior, atendiendo información suministrada por le Oficina Asesora Jurídica de la Universidad.

23.2. Garantías

No aplica

23.3. Provisiones derivadas

No aplica

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

A 31 de diciembre de 2019 y 2018, el rubro de otros pasivos presentó los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Avances y anticipos recibidos	524.652.997	395.430.383	32,68%
Ingresos recibidos por anticipado	17.687.014.996	20.111.827.441	-12,06%
TOTALES	18.211.667.993	20.507.257.824	-11,19%

24.1. Avances y anticipos recibidos

Está conformado por recursos recibidos para el desarrollo de proyectos donde la Universidad, le corresponde liderar de acuerdo con las condiciones contractuales.

24.2. Ingresos recibidos por anticipado

El saldo corresponde a ingresos anticipados provenientes de las matriculas 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 2020 según el principio de causalidad.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

25.1. Activos contingentes

No aplica

25.2. Pasivos contingentes

No aplica

ESPACIO EN BLANCO

Handwritten signature and date:
4/5/20:00

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. Cuentas de orden deudoras

Estas cuentas incluyen conceptos 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. Al cierre del 2019 no fue reportada variación en dichas estimaciones por lo cual se mantienen los registros de los saldos iniciales al 1 de enero de 2018.

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 (CGN)

En esta cuenta se incorporó como parte de los saldos iniciales la suma de \$157,296,108,633, la cual corresponde a los terrenos donde opera la Universidad en la ciudad de Bogotá, (calle 100 y facultad de medicina) lo anterior en consideración a que, de acuerdo con la definición de activo, la Universidad considera que debería estar incorporado por en el componente de propiedad, planta y equipo - terrenos, en atención a las siguientes consideraciones:

ESPACIO EN BLANCO

ASPECTOS RELEVANTES DEL MARCO CONCEPTUAL

3. DEFINICIÓN, RECONOCIMIENTO, MEDICIÓN Y REVELACIÓN DE LOS ELEMENTOS QUE CONSTITUYEN LOS ESTADOS FINANCIEROS

3.1. Activos

¿Hay o no control sobre el activo?

- Titularidad legal
- El acceso al recurso o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso
- La forma de garantizar que el recurso se use para los fines previstos
- la existencia de un derecho exigible

Entre otros...

“...el control del activo es concomitante con la titularidad jurídica del recurso; no obstante, esta última no es esencial a efecto de determinar la existencia del activo y el control sobre este. ...”

MINISTERIO DE HACIENDA | CONTADURÍA GENERAL DE LA NACIÓN | GOBIERNO DE COLOMBIA

En atención a lo anterior la única condición que se considera no se da, y que no es limitante para el reconocimiento del activo es la titularidad legal.

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

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Estas cuentas incluyen 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 el proceso Jurídico.

Handwritten signature and date:
 45/10/00

A continuación, se relacionan los procesos, que a pesar de no ser parte de las provisiones a cargo de la entidad por norma deben ser reflejados en las revelaciones a los estados financieros.

Contraparte	VALOR	Probabilidad condena abogado %
79753712 RODRIGUEZ SANCHEZ OSCAR JAVIER - 10160	\$ 79,287,210	40%
79917048 RAMOS FERNANDEZ Y OTROS FERNANDO	\$ 212,420,777	10%
AVILA DORIA EDGAR EMILIO	\$ 162,299,473	34%
CONSORCIO MEDICINA Y CIENCIA	\$ 324,510,075	40%
CONSORCIO EMERGENCIA PUERTO NIÑO	\$ 495,819,169	40%
RESTREPO QUINTERO OLGA	\$ 143,724,489	40%
LUIS AUGUSTO RESTREPO ORJUELA	\$ 30,000,000	10%

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la Universidad está conformado por el capital fiscal, el resultado de ejercicios anteriores y el excedente del ejercicio. 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.

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018, el patrimonio presenta los siguientes saldos:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Capital Fiscal	374.652.550.648	374.652.550.648	0,00%
Resultados de ejercicios anteriores	198.791.946.717	0	
Resultados del ejercicio	17.195.242.877	11.040.353.274	55,75%
Impactos por la transición al nuevo marco normativo	0	187.751.593.444	-100,00%
TOTALES	590.639.740.242	573.444.497.365	3,00%

27.1. Capital fiscal

Bajo la normativa para Entidades de Gobierno emitida por la Contaduría General de la Nación, esta cuenta representa el valor de los recursos asignados para la creación y desarrollo de la Entidad. Al cierre de la vigencia 2019 constituye el 63.43% del total del Patrimonio de la Universidad.

ESPACIO EN BLANCO

27.2. Resultados de ejercicios anteriores

Representa el traslado del resultado del ejercicio de la vigencia 2018 por valor de \$11.040.353.274 y del saldo por efecto de los impactos por la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, adoptado mediante la Resolución 533 de 2015 y sus modificatorias, los cuales se presentan a continuación:

"I. DESCRIPCIÓN GENERAL DE LOS CRITERIOS APLICADOS PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS SALDOS INICIALES

A continuación se describen las principales actividades desarrolladas por la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) para la preparación y elaboración del Estado de saldos iniciales, acorde con el Instructivo de transición 002 del 8 de octubre de 2015; el anexo de la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, conformado por el Marco Conceptual para la Elaboración y Preparación de Estados Financieros y, las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos; el Catálogo General de Cuentas emitido mediante la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones; el Instructivo para el cambio de periodo contable 003 del 1 de diciembre de 2017, y las Cartas circulares 001 y 002 emitidas el 18 de enero y el 7 de junio de 2018, respectivamente.

1. PRINCIPALES ACTIVIDADES DESARROLLADAS

El Estado de saldos iniciales de la Universidad fue elaborado con corte al 1 de enero de 2018 y ha sido preparado con base en lo establecido en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, así como en el Instructivo de transición, el Instructivo para el cambio de periodo contable y las Cartas circulares expedidos por la CGN.

Así mismo, atendiendo lo dispuesto en el anexo de la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, la Universidad parametrizó en sus sistemas de información la estructura del Catálogo General de Cuentas para Entidades de Gobierno y procedió a reclasificar las partidas atendiendo la naturaleza de estas.

La preparación del citado estado financiero conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno requiere el uso de estimaciones contables y exige que la Administración ejerza su juicio en el proceso de transición y aplicación del Manual de Políticas Contables incorporado por la Universidad mediante la Resolución 5030 de 2017.

1.1. ACTIVOS

Corresponden a los recursos controlados por la Universidad, producto de eventos pasados, de los cuales espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos en el futuro. Para su reconocimiento, la

Estados Financieros por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018. La presente información corresponde a los primeros estados financieros comparativos emitidos bajo el régimen de Contabilidad Pública en Convergencia con Estándares Internacionales de Información Financiera para Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad emitida por la Contaduría General de la Nación (CGN)

45/18:00

generación de potencial de servicio o de beneficios económicos debe ser probable y su medición debe ser fiable.

1.1.1. Efectivo y equivalentes al efectivo

Para la Universidad, el efectivo y equivalentes al efectivo comprenden los recursos en cuentas corrientes y cuentas de ahorro que están disponibles para el desarrollo de sus actividades. Su reconocimiento inicial, así como su medición posterior se realizan por el costo de la transacción.

El saldo por registrar por concepto de efectivo y equivalentes al efectivo, con corte al 1 de enero de 2018, fue debidamente conciliado por la Universidad con las fuentes de datos que provienen de las dependencias que generan información relativa a bancos.

1.1.2. Inversiones

Para efectos de la transición al nuevo Marco Normativo, la Universidad reconocerá las inversiones que posee con plazo de vencimiento o redención superior a 90 días, las cuales están representadas en:

- a) inversiones que posee la entidad con la intención y capacidad de conservar hasta su vencimiento,*
- b) es decir, aquellas cuyos rendimientos provienen de los flujos contractuales del instrumento; e*
- c) 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.*

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de las inversiones, se realiza por su valor en libros. Así mismo, se realiza un ajuste para eliminar las valorizaciones asociadas con la inversión realizada en el Fondo de Desarrollo de la Educación Superior (FODESEP), afectando directamente la cuenta Superávit por Valorización.

A la fecha del reporte, las inversiones no presentan ningún tipo de restricción.

1.1.3. Cuentas por cobrar

Para la Universidad, las cuentas por cobrar comprenden los derechos a favor de la entidad originados por concepto de prestación de servicios educativos en desarrollo de sus actividades, devolución del IVA para entidades de educación superior conforme lo dispuesto en el Decreto 1625 de 2016, enajenación de activos fijos, pagos por cuenta de terceros por efecto de fallos judiciales sobre los rendimientos de los CDT suscritos con Bancolombia y reintegros de terceros, intereses por concepto de rendimientos financieros sobre inversiones,

entre otros. Estas, conforme a la política contable definida, se clasifican en la categoría del costo.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de las cuentas por cobrar, se realiza por su valor en libros. Por su parte, la medición posterior se realiza por el valor de la transacción y serán objeto de deterioro de valor cuando:

- a) se entre en mora superior a 360 días en el pago a cargo del deudor, para el caso de los recursos a
- b) cargo de terceros;
- c) de manera individual, en la medida en que sea significativa; o
- d) de forma colectiva, cuando las cuentas por cobrar que se agrupen compartan características similares de riesgo crediticio.

El deterioro se reconocerá de forma individual y en cuenta contable independiente, como un menor valor de la cuenta por cobrar, afectando el gasto del periodo.

Así mismo, se realiza un ajuste para eliminar las provisiones asociadas afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

A la fecha del reporte, las cuentas por cobrar se encuentran depuradas y son en su totalidad recuperables.

1.1.4. Inventarios

Para la Universidad, los inventarios comprenden el valor de los libros editados que se encuentran en existencia, los cuales esperan ser vendidos o distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado. Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza del inventario, se realiza por su valor en libros. Su control se llevará, aplicando el sistema de inventario permanente y aplicará el método de Primeras en Entrar, Primeras en Salir (PEPS) para la valoración y determinación de los costos.

1.1.5. Propiedades, planta y equipo

Para la Universidad, las propiedades, planta y equipo comprenden los bienes muebles e inmuebles empleados por la entidad para la prestación de servicios 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 espera usarlos durante más de un periodo contable.

Atendiendo su naturaleza, corresponden a terrenos rurales; edificaciones en curso; equipos de comunicación y computación en montaje; equipo médico y científico, muebles, enseres y equipo de oficina, equipos de comunicación y computación, y redes, líneas y cables en bodega; edificios y casas (Bogotá y Campus), invernaderos (Campus) e instalaciones deportivas y recreativas (Bogotá y Campus); líneas y cables de telecomunicaciones; equipos de


45/18:00

construcción, música y recreación y deportes, y herramientas y accesorios; equipos de investigación y laboratorio; muebles y enseres, y equipos y máquinas de oficina; equipos de comunicación y computación; equipos de transporte terrestre; equipos de restaurante y cafetería; y bienes de arte y cultura representados en obras de arte, bienes de culto, y libros y publicaciones de investigación y consulta.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de los bienes, así como lo dispuesto en el Instructivo de transición 002 de 2015, se realiza de la siguiente forma:

- a) los terrenos rurales se reconocen por su valor de mercado determinado a través de avalúo técnico realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S;*
- b) las edificaciones se reconocen por su valor de reposición determinado a través de avalúo técnico realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S y su depreciación acumulada se da de baja afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación;*
- c) los bienes muebles, se reconocen por su valor en libros menos el costo de la depreciación acumulada, dado que no cuenta con avalúos recientes;*
- d) la reclasificación de las partidas de la cuenta Bienes muebles entregados a terceros con su correspondiente amortización, del grupo de Otros activos al grupo de Propiedades, planta y equipo, atendiendo la naturaleza de cada uno de los bienes;*
- e) la reclasificación de las partidas de la cuenta Bienes de arte y cultura del grupo de Otros activos al grupo de Propiedades, planta y equipo, atendiendo la naturaleza de cada uno de los bienes;*
- f) la reclasificación de los terrenos de propiedad de terceros, los cuales no van a ser objeto de reconocimiento en los estados financieros, y serán controlados administrativamente a través de las cuentas de orden;*
- g) la reclasificación de los bienes muebles cuyo costo individual es menor a un salario mínimo legal vigente al 2017 (\$737.417,00), los cuales no van a ser objeto de reconocimiento en los estados financieros, y serán controlados administrativamente a través de las cuentas de orden; y*
- h) la reclasificación de los elementos del grupo de Propiedades, planta y equipo que se encuentran totalmente depreciados, los cuales no van a ser objeto de reconocimiento en los estados financieros, y serán controlados administrativamente a través de las cuentas de orden.*

Las provisiones para la protección de propiedades, planta y equipo reconocidas al 31 de diciembre de 2017, se eliminan afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.

Por su parte, las valorizaciones asociadas al rubro de propiedades, planta y equipo reconocidas al 31 de diciembre de 2017, se eliminan afectando directamente la cuenta Superávit por valorización.

La depreciación de las propiedades, plantas y equipos se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La Universidad revisará anualmente las estimaciones de vida útil, valor residual y método de depreciación y efectuará pruebas de deterioro de los activos cuando existan evidencias de que tales activos se han deteriorado.

1.1.6. Activos intangibles

Para la Universidad, los activos intangibles comprenden los recursos identificables (patentes y softwares), de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener un potencial de servicio o generar beneficios económicos futuros, y puede medir con fiabilidad. Estos activos se caracterizan porque no espera venderlos y espera usarlos durante más de un periodo contable.

Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de los recursos, se realiza por su costo menos la amortización acumulada, la cual se calcula usando el método de línea recta sobre sus vidas útiles técnicas estimadas.

La Universidad revisará anualmente las estimaciones de vida útil, valor residual y método de amortización y efectuará pruebas de deterioro de los activos cuando existan evidencias de que tales activos se han deteriorado.

1.1.7. Otros activos

Para la Universidad, los otros activos comprenden el valor de los recursos destinados al pago anticipado de bienes y servicios recibidos de terceros por concepto de, entre otras, suscripciones a bases de datos virtuales, administradas por la biblioteca; y el valor de los anticipos sobre contratos de obra, en ejecución, en la Sede Campus Nueva Granada. Para su reconocimiento inicial, atendiendo su naturaleza, se realizaron los siguientes procedimientos:

1.1.7.1. Bienes y servicios pagados por anticipado.

El reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de estos, se realiza por su valor en libros. Los pagos serán objeto de amortización durante el periodo en que se reciban los bienes y servicios, o se causen los costos o gastos.

1.1.7.2. Avances y anticipos entregados

Para su reconocimiento inicial, se procedió a realizar una reclasificación del saldo de la cuenta asociada al grupo de Deudores al grupo de Otros activos, dado que no cumple con los criterios para ser clasificado como un activo financiero.

Handwritten signature and date: 4/5/2020

Así mismo, se realiza un ajuste para eliminar:

- a) el saldo registrado en la subcuenta Gastos de desarrollo por no ser una partida capitalizable, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación;
- b) el saldo registrado en la cuenta Amortización acumulada del Know How (Modelo de intervención) por no cumplir los criterios de reconocimiento como activo, afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación; y
- c) el saldo registrado en la cuenta Valorizaciones asociadas al rubro de Inversiones, Propiedades, planta y equipo, y Otros activos reconocidas al 31 de diciembre de 2017, afectando directamente la cuenta Superávit por valorización.

1.2. PASIVOS

Comprenden las obligaciones presentes que posee la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) como producto de sucesos pasados para cuya cancelación, una vez vencidas, debe desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos futuros.

Para su reconocimiento, debe existir una obligación de reembolsar unos recursos o de pagar por la adquisición de bienes o servicios, o una obligación sobre la cual existe incertidumbre en relación con su cuantía o fecha de vencimiento.

1.2.1. Cuentas por pagar

Para la Universidad, las cuentas por pagar corresponden a las obligaciones contraídas por la entidad por concepto de:

- a) adquisición de bienes y servicios de proveedores nacionales, bien sea, en desarrollo de sus
- b) actividades o para la ejecución de proyectos de inversión;
- c) recursos recaudados o pendientes de recaudo, de propiedad de otras entidades públicas, entidades
- d) privadas o personas naturales, en la medida en que la Universidad posea el derecho de cobro o de
- e) retención de tales recursos;
- f) descuentos realizados en la nómina de sus trabajadores o pensionados, de propiedad de otras entidades u organizaciones, los cuales deben ser reintegrados conforme a plazos y condiciones establecidas;
- g) pagos o abonos en cuenta que realice la Universidad, los cuales son recaudos por los agentes de retención;
- h) impuestos que se originan en las liquidaciones privadas y sus correcciones, liquidaciones oficiales y actos administrativos en firme; y
- i) otras obligaciones contraídas, por concepto de viáticos y gastos de viaje, cheques no cobrados o por reclamar, saldos a favor de beneficiarios, honorarios, entre otras.

Para efectos de la transición, atendiendo su naturaleza, se realizaron los siguientes procedimientos:

- a) la reclasificación del saldo de la cuenta Recursos a favor de terceros del grupo de Otros pasivos por corresponder a un pasivo financiero; y
- b) la reclasificación del saldo de las partidas asociadas a la cuenta Acreedores hacia las cuentas Descuentos de nómina y Otras cuentas por pagar, respectivamente.

1.2.2. Beneficios a los empleados

Para la Universidad, los beneficios a los empleados comprenden las obligaciones por pagar originadas por los servicios prestados durante el periodo contable, las cesantías retroactivas, las indemnizaciones y las cuotas partes de pensiones a cargo de la entidad relacionadas con sus empleados o ex trabajadores, o que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad. Para efectos de la transición, atendiendo su naturaleza, se realizaron los siguientes procedimientos:

1.2.2.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Su reconocimiento inicial se realiza por su valor en libros, atendiendo la naturaleza de estos. El saldo por registrar por dicho concepto, con corte al 1 de enero de 2018, fue tomado del consolidado de las obligaciones que provee la División de Gestión del Talento Humano.

1.2.2.2. Beneficios a los empleados a largo plazo

Su reconocimiento inicial se realiza por el valor de las cesantías retroactivas, tomado del consolidado de las obligaciones que provee la División de Gestión del Talento Humano.

Para efectos de la transición, se procedió a reclasificar la proporción correspondiente de las cesantías retroactivas del grupo de Beneficios a los empleados a corto plazo por concepto de cesantías.

1.2.2.3. Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual

Su reconocimiento inicial se realiza por el valor en libros, el cual fue reclasificado de la cuenta Salarios y prestaciones sociales a la subcuenta Indemnizaciones.

1.2.2.4. Beneficios posempleo - pensiones

Para su reconocimiento inicial, se realizaron los siguientes procedimientos:

- a) *la reclasificación del saldo del cálculo actuarial de cuotas partes de pensiones a la cuenta Beneficios posempleo - pensiones; y*
- b) *un ajuste para eliminar las obligaciones por amortizar de dicho cálculo reconocidas previamente como un pasivo estimado por concepto de provisión de cuotas partes de pensiones por amortizar (Db), afectando directamente el patrimonio en la cuenta Impactos por la transición al nuevo marco de regulación.*

1.2.3. Provisiones

Para la Universidad, las provisiones comprenden las obligaciones originadas por litigios y demandas en contra de la entidad, con respecto a las cuales la Oficina Jurídica de la UMNG ha establecido que, para cancelarlas, existe la probabilidad igual o superior al 50% de que la entidad tenga que desprenderse de recursos que incorporan un potencial de servicio o beneficios económicos y pueda realizarse una estimación fiable del valor de la obligación.

El saldo por registrar por concepto de provisiones originadas por litigios y demandas desagregado atendiendo la naturaleza de estos, con corte al 1 de enero de 2018, corresponde al estimado suministrado por la Oficina Asesora Jurídica de la UMNG a partir de la metodología estipulada por la Agencia Nacional de la Defensa Jurídica del Estado, adoptada mediante la Resolución No 00018679 de 29 de diciembre de 2017, el cual corresponde al valor en libros.

1.2.4. Otros pasivos

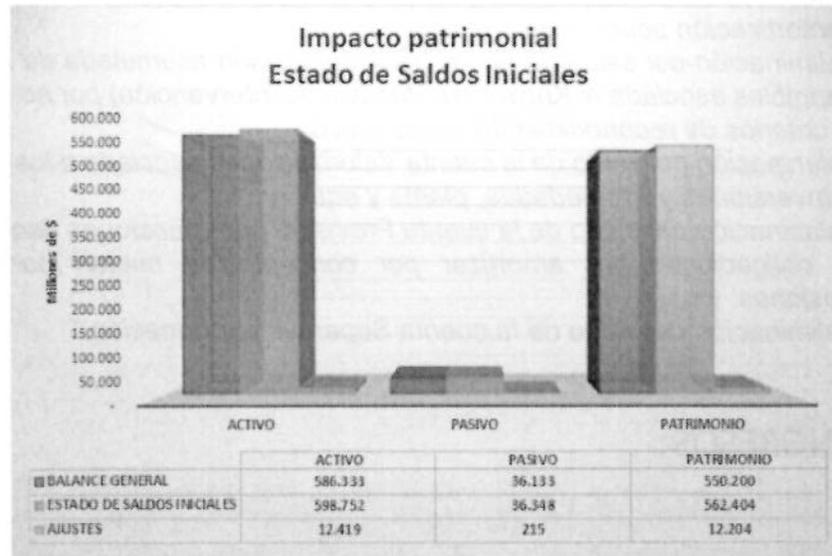
Para la Universidad, los otros pasivos comprenden el valor de los dineros recibidos por concepto de avances y anticipos originados por convenios y acuerdos con instituciones de educación superior pública, así como por el valor de los pagos recibidos de forma anticipada por concepto de matrículas. Su reconocimiento inicial, atendiendo la naturaleza de estos, se realiza por su valor en libros.

En periodos posteriores, todo ingreso recibido por anticipado en la medida en que se entregue lo pactado o se preste el servicio acordado se reconocerá como un ingreso, en la proporción de la obligación cumplida.

II. IMPACTO PATRIMONIAL

Como resultado de la aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, anexo a la Resolución 533 de 2015 y sus modificaciones, así como lo dispuesto en el Instructivo de transición 002 de 2015, el Catálogo General de Cuentas, anexo a la Resolución 620 de 2015 y sus modificaciones, el instructivo para el cambio de periodo contable 003 del 1 de diciembre de 2017, y las cartas circulares 001 y 002 emitidas el 18 de enero y el 7 de junio de 2018 respectivamente, el patrimonio de la Universidad Militar Nueva Granada (UMNG) presentó un incremento de \$12.204 millones, los cuales están

representados fundamentalmente, en los ajustes realizados con cargo al patrimonio por efecto de la determinación del costo atribuido de los bienes inmuebles a partir de los avalúos realizados por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S, así como por la baja en cuenta de varios elementos del grupo de Propiedades, planta y equipo conforme los criterios establecidos en la política contable.



El efecto patrimonial comentado se refleja en los impactos que se producen sobre el valor de los activos que se incrementan en un 2,07%, equivalente a \$12.419 millones, así como en una disminución del valor de los pasivos en un 0,59%, del orden de \$215 millones, explicado además de las reclasificaciones de presentación internas y ajustes por la aplicación del nuevo Marco Normativo por valor de \$12.204 millones equivalentes al 2,17%, originadas por:

- a) la eliminación del saldo de la cuenta Provisión para deudores;
- b) la reclasificación de los terrenos de propiedad de terceros a cuentas de orden para ejercer control administrativo sobre los mismos;
- c) la medición de los terrenos rurales a valor de mercado y las edificaciones a valor de reposición conforme avalúo técnico realizado por la firma RT CONSULTORES INMOBILIARIOS S.A.S;
- d) la eliminación del saldo de la cuenta Depreciación acumulada de Propiedades, planta y equipo asociada a las edificaciones;
- e) la medición de cada uno de los demás elementos de propiedades, planta y equipo, atendiendo su naturaleza y que, conforme a la política contable definida, van a ser objeto de reconocimiento como activo por su costo menos la depreciación acumulada;
- f) la reclasificación a cuentas de orden deudoras de los elementos de propiedades, planta y equipo que, atendiendo su naturaleza y la política

- contable definida, van a ser objeto de control administrativo por no cumplir con el criterio de materialidad fijado, es decir, activos que de forma individual no superan un salario mínimo mensual legal vigente al año 2017 o que se encuentran totalmente depreciados;*
- g) la eliminación del saldo de la cuenta Provisiones para la protección de propiedades, planta y equipo;*
 - h) la eliminación del saldo de la cuenta Cargos diferidos;*
 - i) la medición de los elementos de Activos Intangibles por su costo menos la amortización acumulada;*
 - j) la eliminación del saldo de la cuenta Amortización acumulada de Activos intangibles asociada al Know How (Modelo de intervención) por no cumplir los criterios de reconocimiento como activo;*
 - k) la eliminación del saldo de la cuenta Valorizaciones asociado a los grupos de Inversiones y Propiedades, planta y equipo;*
 - l) la eliminación del saldo de la cuenta Provisión para pensiones asociado a las obligaciones por amortizar por concepto de cuotas partes de pensiones; y*
 - m) la eliminación del saldo de la cuenta Superávit por donación.”*

NOTA 28. INGRESOS

Composición

Los ingresos de la Universidad son originados principalmente por recursos propios, el total de los ingresos netos para la vigencia 2019 ascendió a \$ 213.915.298.509 frente a unos ingresos netos de la vigencia 2018 que fueron de \$196.776.630.284 conformados así:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Ingresos de transacciones con contraprestación	168.145.672.014	159.895.790.679	5,16%
Ingresos de transacciones sin contraprestación	37.594.473.344	28.316.834.939	32,76%
Otros ingresos	8.175.153.152	8.564.004.665	-4,54%
TOTALES	213.915.298.509	196.776.630.284	8,71%

28.1. Ingresos de transacciones con contraprestación

El principal concepto de ingresos de la Universidad corresponde a la venta de servicios académicos de tecnología, pregrado, postgrado y extensión que para la vigencia 2019 ascendió a \$168.145.672.014, equivalentes al 81% frente a \$159.895.790.679 que corresponde al 82% del total de los ingresos netos totales.

CONCEPTO	2019	2018
Ingresos brutos	204.748.636.934	192.630.342.138
Devoluciones y descuentos	-36.602.964.920	-32.734.551.459
INGRESOS NETOS	168.145.672.014	159.895.790.679

Así mismo, el acuerdo 08 del 15 de agosto de 2018 en su artículo 1 párrafo segundo, establece que: “la sumatoria de estímulos académicos, descuentos, apoyos económicos e incentivos, en las categorías definidas en la reglamentación institucional, no pueden superar el 50% en ningún caso.”

El concepto de voto corresponde a un descuento de ley a los alumnos por el ejercicio de decidir en las urnas, corresponde al 10% del valor de la matrícula y se aplica, solo a los estudiantes que acreditan dicho ejercicio con su certificado electoral. De este valor el Ministerio de Educación, transfiere bajo un escenario de apoyo una porción del monto, el cual no corresponde al 100% del incentivo otorgado.

En cuanto a los convenios, corresponde a descuentos que la Universidad otorga a habitantes de diferentes regiones, con el propósito de permitir que personas de Municipios de la región sabana-centro accedan a educación superior.

Saber para servir, corresponde a becas que otorga la Universidad principalmente a miembros de la fuerza pública privados de la libertad y sus familiares.

28.2. Ingresos de transacciones sin contraprestación

El aporte estatal cuya cuantía fue en el 2019 de \$37.469.386.354 frente al 2018 que fue de \$28.290.696.479 corresponde a transferencias del Ministerio de Hacienda y Crédito Público y del Ministerio de Educación Nacional, cuya variación durante las dos últimas vigencias es negativa y por ende tiene impacto sobre los resultados financieros de la Universidad toda vez que los mismos no han incorporado si quiera el componente inflacionario, generando así un menor valor del ingreso por este concepto.

VIGENCIA	MONTO TRANSFERIDO
2018	28.290.696.479
2019	37.469.386.354

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

A continuación, se presenta la relación de los recursos recibidos por la universidad por los diferentes conceptos destinados para el funcionamiento e inversión de la Universidad, según destinación específica:

RESOLUCION	FECHA	CONCEPTO	VALOR
000001	02-01-2019	FUNCIONAMIENTO LEY 30 DE 1992 ART. 86	20.567.108.497
2993	26-03-2019	ESTAMPILLA	1.229.268.508
004183	24-04-2019	VOTO	5.113.916.157
004294	29-04-2019	FUNCIONAMIENTO LEY 30 DE 1992 ART. 86	1.319.187.803
009663	09-09-2019	INVERSION ADICIONAL	2.065.439.921
010515	04-10-2019	EXCEDENTES COOOPERTAIVAS	655.959.335
010674	08-10-2019	PASIVOS LABORALES	5.745.270.145
TOTALES			37.469.386.354

28.3. Otros ingresos

Este rubro acumuló para el 2019 la suma de \$7.052.971.594 y está constituido por los rendimientos financieros generados y causados 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 2019 este concepto equivale al 86% del total del rubro de otros ingresos, mientras que para el 2018 la participación fue del 92%. Entre las dos vigencias se presenta un decrecimiento de \$753.520.255.

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, vendidos, ni con la distribución de excedentes.

El total de los gastos netos para la vigencia 2019 ascendió a \$ 75.306.954.357 frente a unos gastos netos de la vigencia 2018 que fueron de \$45.237.973.354 conformados así:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Gastos de administración	69.508.865.347	41.047.418.600	69,34%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	4.664.750.501	3.101.401.637	50,41%
Otros gastos	1.133.338.509	1.089.153.117	4,06%
TOTALES	75.306.954.357	45.237.973.354	66,47%

29.1. Gastos de administración

Los gastos de administración por valor de \$69.508.865.347 están conformados principalmente por gastos de personal (sueldos, contribuciones imputadas, contribuciones efectivas y gastos de personal diversos), equivalente al 61% del total del rubro. Presenta un incremento de \$28.461.4463.746 con respecto a la vigencia 2018, cuya variación obedece, por un lado, al incremento de sueldos y salarios y, por el otro, al incremento en un 37% de los gastos generales de administración, que corresponden a las erogaciones necesarias para el adecuado funcionamiento de la Universidad

En cuanto a los impuestos este rubro refleja principalmente el valor del Gravamen a los movimientos financieros producto de los desembolsos que efectúa la Universidad por los diferentes conceptos y a la cuota de auditaje de la Contraloría General de la República, los cuales equivalen al 97% del rubro.

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Sueldos y Salarios	24.997.361.601	18.464.966.150	35.38%
Contribuciones Imputadas	327.319.737	9.290.356	3423.22%
Contribuciones efectivas	5.809.486.181	2.942.793.894	97.41%
Aportes sobre la nómina	751.126.640	517.642.000	45.11%
Prestaciones sociales	9.065.346.684	4.444.037.832	103.99%
Gastos de personal diversos	1.507.292.697	2.105.768.810	-28.42%
Generales	25.732.632.810	11.150.510.220	130.78%
Impuestos, contribuciones y tasas	1.318.298.997	1.412.409.338	-6.66%
TOTALES	69.508.865.347	41.047.418.600	69,34%

29.1.1. Sueldos y salarios

Representan las remuneraciones causadas 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, entre otras.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
510101	Sueldos	22.673.755.363	16.693.753.285	35,82%
510105	Gastos de representación	60.805.416	50.267.106	20,96%
510110	Prima técnica	1.137.176.132	851.952.959	33,48%
510119	Bonificaciones	688.226.168	453.152.388	51,78%
510123	Auxilio de transporte	229.109.312	214.508.581	6,81%
510160	Subsidio de alimentación	208.289.210	201.331.831	3,46%
TOTALES		24.997.361.601	18.464.966.150	35,38%

29.1.2. Contribuciones imputadas

Representan las prestaciones proporcionadas, directamente por la Universidad, a los empleados o a quienes dependen de ellos por concepto de indemnizaciones.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
510203	Indemnizaciones	327.319.737	9.290.356	3423,22
TOTALES		327.319.737	9.290.356	3423,22

29.1.3. Contribuciones efectivas

Representan 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.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
510302	Aportes a cajas de compensación familiar	1.006.028.820	690.109.200	45,78%
510303	Cotizaciones a seguridad social en salud	1.943.805.641	712.191.510	172,93
510305	Cotizaciones a riesgos laborales	144.694.900	702.107.900	-79,39%
510307	Cotizaciones a entidades administradoras del régimen de ahorro individual	2.714.956.820	838.385.284	223,83%
TOTALES		5.809.486.181	2.942.793.894	97,41%

29.1.4. Aportes sobre la nómina

Representan los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina de las entidades con destino al ICBF, SENA, ESAP, entre otros.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
510401	Aportes al ICBF	751.126.640	517.642.000	45,11%
TOTALES		751.126.640	517.642.000	45,11%

29.1.5. Prestaciones sociales

Representan los gastos que se originan en pagos obligatorios sobre la nómina por concepto de vacaciones, cesantías, intereses de cesantías, primas, bonificaciones, cesantías retroactivas, entre otras.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
510701	Vacaciones	1.398.625.925	687.508.469	103.43%
510702	Cesantías	3.554.480.441	911.300.257	290.04%
510703	Intereses a las cesantías	53.235.566	41.051.437	29.68%
510704	Prima de vacaciones	970.163.485	1.008.909.172	-3.84%
510705	Prima de navidad	2.055.561.689	998.728.578	105.82%
510706	Prima de servicios	1.026.228.433	513.524.570	99.84%
510707	Bonificación especial de recreación	103.848.562	85.529.722	21.42%
510708	Cesantías retroactivas	-96.797.417	197.485.627	-149.01%
TOTALES		9.065.346.684	4.444.037.832	103,99%

29.1.6. Gastos de personal diversos

Representan los gastos originados en pagos de personal por concepto de honorarios, gastos de recreación y deporte, capacitación, bienestar social y estímulos, entre otros.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
510801	Remuneración por servicios técnicos	2.059.907	45.605.251	-95,48%
510802	Honorarios	0	715.635.484	-100,00%
510803	Capacitación, bienestar social y estímulos	1.505.232.790	1.315.142.997	14,45%
510805	Gastos deportivos y de recreación	0	29.385.078	-100,00%
TOTALES		1.507.292.697	2.105.768.810	-28,42%

29.1.7. Gastos generales

Representan los gastos necesarios para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación de la Universidad, tales como vigilancia y seguridad, mantenimiento, servicios públicos, atención a eventos, gastos legales, entre otros.

Handwritten signature and date:
4/5/2020

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
511113	Vigilancia y seguridad	2.730.237.284	1.221.481.548	123.52%
511114	Materiales y suministros	4.421.802.586	3.054.491.639	44.76%
511115	Mantenimiento	6.657.818.069	626.496.025	962.71%
511116	Reparaciones	0	70.980.811	-100.00%
511117	Servicios públicos	261.186.479	222.480.920	17.40%
511118	Arrendamiento operativo	170.350.582	408.608.521	-58.31%
511119	Viáticos y gastos de viaje	153.014.771	161.598.033	-5.31%
511120	Publicidad y propaganda	639.585.445	382.901.485	67.04%
511121	Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	3.141.625.695	200.031.924	1470.56%
511123	Comunicaciones y transporte	1.336.424.354	1.375.913.387	-2.87%
511125	Seguros generales	1.034.164.443	442.741.973	133.58%
511128	Capacitación docente	112.414.740	213.275.217	-47.29%
511133	Seguridad Ocupacional	775.503.131	573.600.608	35.20%
511137	Protección ambiental	56.252.792	24.361.948	130.90%
511149	Combustibles y lubricantes	250.185	232.057.468	-99.89%
511152	Atención a eventos	221.179.933	-	
511164	Gastos legales	1.984.776	1.106.021	79.45%
511179	Honorarios	3.344.972.623	1.773.266.009	88.63%
511180	Servicios	673.812.923	165.116.683	308.08%
511190	Otros gastos generales	52.000	-	
TOTALES		25.732.632.810	11.150.510.220	130,78%

29.1.8. Impuestos, contribuciones y tasas

Representan los impuestos, contribuciones y tasas causados 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.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	2019	2018	%
512002	Cuota de fiscalización y auditaje	309.945.100	404.604.777	-23,40%
512010	Tasas	25.634.892	37.354.134	-31,37%
512011	Impuesto sobre vehículos automotores	880.000	1.040.000	-15,38%
512024	Gravamen a los movimientos financieros	920.049.054	963.446.751	-4,50%
512030	Impuesto nacional al consumo	61.789.951	150	41193200,67%
512035	Estampillas	0	5.963.527	-100%
TOTALES		1.318.298.997	1.412.409.339	-6,66%

29.2. Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

Este rubro refleja la depreciación de los bienes muebles e inmuebles de la Universidad en lo correspondiente al componente del gasto, así como el deterioro de las cuentas por cobrar y la amortización de intangibles, como monto total a cargo asociada a los gastos de la Universidad la cifra ascendió a \$ 4.664.750.501 para la vigencia 2019.

29.3. Otros gastos

En esta denominación se incluyen las comisiones, los gastos financieros, los gastos diversos y las devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios, tal y como se muestra a continuación:

- En la cuenta Comisiones, se acumulan principalmente los gastos asociados a las comisiones bancarias.
- En la cuenta Financieros se acumula principalmente el recaudo de matrículas a través de pago con tarjetas de crédito.
- En los gastos diversos se incorporan las bajas de bienes que por condiciones de uso han sido catalogados como no aptos.
- En la cuenta de devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios se reflejan los montos objeto de devolución a estudiantes por peticiones de devolución ingresos causados en periodos anteriores.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

No aplica

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

Los costos de la Universidad Militar Nueva Granada, como componente principal están conformados por las erogaciones asociadas a gastos del personal por las

diferentes modalidades de contratación como lo son Docentes de Medio Tiempo y Tiempo Completo, Hora Cátedra y Docentes Ocasionales.

El total de los costos netos para la vigencia 2019 ascendió a \$121.413.101.276 frente a unos costos netos de la vigencia 2018 que fueron de \$140.498.303.656 conformados así:

CONCEPTO	2019	2018	VARIACIÓN
Servicios personales	91.480.944.916	92.387.857.629	-0,98%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	29.901.973.893	41.547.715.472	-28,03%
Otros gastos	30.182.467	6.562.730.555	-99,54%%
TOTALES	121.413.101.276	140.498.303.656	-13,58%

31.1. Costo de transformación - Detalle

COSTOS TOTALES (Diciembre de 2019)		
CUENTA	DESCRIPCIÓN	SALDO FINAL
7.2.07	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION TECNOLÓGICA	7.167.096.114,45
7.2.08	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - FORMACION PROFESIONAL	90.548.669.513,73
7.2.09	EDUCACION FORMAL - SUPERIOR - POSTGRADO	14.094.887.504,00
7.2.10	EDUCACION FORMAL - INVESTIGACION	6.596.585.857,76
7.2.21	EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL DESARROLLO HUMANO - FORMACION EXTENSIVA	3.005.862.286,00
		121.413.101.275,94

El costo de los servicios personales está representado por los costos originados en actividades asociadas al servicio educativo atendiendo la naturaleza de las nóminas asociadas por concepto de remuneraciones, prestaciones sociales, contribuciones y afines, causadas a favor docentes de medio tiempo y tiempo completo, docentes hora cátedra y docentes ocasionales. Los centros de costos de esta clase de educación son: Superior - Formación tecnológica, Superior - Formación profesional, Superior - Postgrado, y Educación para el trabajo y el desarrollo humano.

ESPACIO EN BLANCO

COSTOS SERVICIOS PERSONALES		
7.2.07.03	Sueldos y salarios	4.025.762.860,00
7.2.07.05	Contribuciones efectivas	611.369.900,00
7.2.07.06	Aportes sobre la nomina	46.094.300,00
7.2.07.09	Prestaciones sociales	2.479.375.669,85
7.2.08.03	Sueldos y salarios	50.092.478.250,44
7.2.08.05	Contribuciones efectivas	12.162.764.200,00
7.2.08.06	Aportes sobre la nomina	1.617.058.700,00
7.2.08.09	Prestaciones sociales	12.784.805.144,15
7.2.09.03	Sueldos y salarios	4.978.326.427,00
7.2.09.05	Contribuciones efectivas	1.607.078.800,00
7.2.09.06	Aportes sobre la nomina	186.705.900,00
7.2.09.09	Prestaciones sociales	781.888.933,00
7.2.21.03	Sueldos y salarios	35.491.360,00
7.2.21.05	Contribuciones efectivas	64.622.500,00
7.2.21.06	Aportes sobre la nomina	1.732.400,00
7.2.21.09	Prestaciones sociales	5.389.572,00
		91.480.944.916,44

El costo de los servicios generales está representado por los costos necesarios para el desarrollo y funcionamiento de la Universidad, tales como mantenimiento, reparaciones, servicios públicos y arrendamientos, entre otros.

ESPACIO EN BLANCO

Handwritten signature and date:
4/5/18:00

COSTOS GENERALES		
7.2.07.01.01	Materiales	456.000,00
7.2.07.02.03	Servicios tecnicos	2.100.000,00
7.2.07.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	-52.457,00
7.2.07.02.10	Otros costos generales	121.903,60
7.2.07.08.01	Impuestos	828.450,00
7.2.08.01.01	Materiales	1.540.461.873,51
7.2.08.02.01	Docentes sin vinculo laboral	1.758.824.691,43
7.2.08.02.02	Honorarios	1.295.068.024,00
7.2.08.02.03	Servicios tecnicos	68.050.000,00
7.2.08.02.04	Servicios	81.745.417,00
7.2.08.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	404.416.600,00
7.2.08.02.06	Arrendamientos	110.150.188,00
7.2.08.02.07	Mantenimiento y reparaciones	1.389.341.311,00
7.2.08.02.08	Seguros	265.937.500,00
7.2.08.02.10	Otros costos generales	6.910.722.960,20
7.2.09.02.01	Docentes sin vinculo laboral	3.427.857.617,00
7.2.09.02.02	Honorarios	582.230.954,00
7.2.09.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	6.628.436,00
7.2.09.02.07	Mantenimiento y reparaciones	65.546.220,00
7.2.09.02.10	Otros costos generales	2.503.748.680,00
7.2.10.01.01	Materiales	1.336.976,00
	Honorarios	
7.2.10.02.02		4.704.332.537,60
7.2.10.02.03	Servicios tecnicos	3.736.217,00
	Servicios	
7.2.10.02.04		35.736.648,00
	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	
7.2.10.02.05		323.835.467,90
7.2.10.02.06	Arrendamientos	6.887.500,00
	Mantenimiento y reparaciones	
7.2.10.02.07		11.410.000,00
7.2.10.02.08	Seguros	2.131.011,00
7.2.10.02.10	Otros costos generales	1.499.756.712,26
7.2.21.01.01	Materiales	11.277.000,00
7.2.21.02.01	Docentes sin vinculo laboral	1.362.788.327,00
7.2.21.02.02	Honorarios	911.939.797,00
7.2.21.02.03	Servicios tecnicos	18.000.000,00
7.2.21.02.05	Gastos de desplazamiento - gastos de viaje	102.804.666,00
7.2.21.02.06	Arrendamientos	4.018.000,00
7.2.21.02.07	Mantenimiento y reparaciones	530.000,00
7.2.21.02.08	Seguros	6.728.786,00
7.2.21.02.10	Otros costos generales	480.539.878,00
		29.901.973.892,50

Para finalizar, el costo de las depreciaciones y amortizaciones está representado por los costos originados en la utilización de activos, tangibles e intangibles, en la producción de bienes y en la prestación de servicios asociados directamente al servicio educativo.

DEPRECIACIONES		
7.2.07.07	Depreciacion y amortizacion	1.039.488,00
7.2.08.07	Depreciacion y amortizacion	66.844.654,00
7.2.09.07	Depreciacion y amortizacion	- 45.124.463,00
7.2.10.07	Depreciacion y amortizacion	7.422.788,00
		30.182.467,00

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



45/8:00

YENNY CLAROS GONZÁLEZ
 Contador
 TP 171273-T

