



UNIVERSIDAD MILITAR
NUEVA GRANADA



NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

31 DE DICIEMBRE DE 2010

1. NATURALEZA DE LA ENTIDAD

La Ley 805 del 11 de abril de 2003, le da vida jurídica a la Universidad Militar “Nueva Granada”, como un ente Universitario Autónomo del orden nacional, con régimen orgánico especial; vinculada al Ministerio de Educación Nacional, en lo que a políticas y a la planeación del sector educativo se refiere.

En razón de su misión y de su régimen especial, la Universidad es una persona jurídica con autonomía académica, administrativa y financiera, patrimonio independiente, con capacidad para gobernarse, designar sus propias autoridades, elaborar y manejar su presupuesto de acuerdo con las funciones que le correspondan.

La Universidad Militar Nueva Granada fue creada por el Decreto Ley 84 de 1980 como Unidad Administrativa Especial, adscrita al Ministerio de Defensa Nacional organizada por los decretos 754 y 2288 de 1982 y reconocida institucionalmente como Universidad por Resolución No. 12975 de 1982 del Ministerio de Educación Nacional, con régimen especial, entidad del orden nacional, con carácter universitario e investigativo, autonomía administrativa y patrimonio independiente.

FUNCION SOCIAL O COMETIDO ESTATAL

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

2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, la Universidad está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el Catálogo General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel documento fuente, así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de libros y preparación de los documentos soporte.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y los gastos.

3. EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE POR APLICACIÓN DE NORMAS CONTABLES.

Aplicación de normas de depreciación, amortización y provisión. Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación, amortización y provisión en los activos, estos disminuyeron en \$1.445.552.131,24. Se le dio aplicación al Instructivo 10 de enero de 2010 de la Contaduría General de la Nación, donde los activos adquiridos por un valor inferior o igual a un millón doscientos veintisiete mil setecientos cincuenta pesos (\$1.227.750,00) sin considerar su vida útil, se les afectó la depreciación total en el período.

4. LIMITACIONES DE TIPO OPERATIVO QUE AFECTAN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE

La Universidad cuenta con el software financiero FINANZAZ PLUS, que integra las áreas de Presupuesto, Tesorería y Contabilidad y otros software como: nómina, el administrador de recursos físicos GAEX, que controla los bienes en bodega y en servicio y el software de cartera. La falta de integración en los flujos de información generados por las distintas áreas, genera limitaciones en el proceso contable de la Universidad Militar; se han desarrollado interfaz con el software de nómina, el software de recursos físicos en cuanto al documento de salidas de almacén, que si bien minimizan las tareas dentro del proceso, no son la solución a las limitaciones en el desarrollo y controles propias de la gestión financiera y contable.

5. BANCOS

Su saldo está conformado por el disponible depositado en instituciones financieras en cuentas corriente y de ahorro que posee la Universidad para el manejo de sus recursos.

DETALLE	VALOR
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	17.857.134.470,89
CUENTA CORRIENTE	5.482.498.732,07
B. Crédito – 012-381113-3 - Pagadora	1.039.081.394,04
B. Crédito – 012-38325-3 -Tarjeta de Crédito VISA	52.093.327,00
B. Crédito – 012-399408 – UMNG – INVIAS-T.URRA	3.986.604.444,17
B. Crédito – 012-399390 – UMNG – INVIAS-5 PTES.	404.719.566,86
CUENTA DE AHORRO	12.374.635.738,82
B. BBVA - 40015600-6 - Recaudo Nacional	426.929.940,85
B. Davivienda - 119115480-1- Tarjeta Diners	297.824.966,00
B. Crédito – 012-18410-1 – Recaudadora	7.251.712.180,35
B. BBVA - 49100150-9 - Código de Barras	4.282.159.599,51
B. Crédito – 012-20172-1 UMNG – SENA	116.009.052,11

Cuadro No. 1: Efectivo

Las Conciliaciones Bancarias se elaboran oportunamente, no existen partidas conciliatorias de elevada antigüedad y se encuentran actualizadas al cierre del periodo contable.

6. INVERSIONES

El portafolio de inversiones de la Universidad está representado en Certificados de Depósito a Término (CDT) con diferentes entidades

financieras nacionales con el fin de incrementar los excedentes por medio de la percepción de rendimientos financieros en el corto plazo. También se incluyen en este rubro el aporte que tiene la universidad en el Fondo de Desarrollo para la Educación Superior (FODESEP).

DETALLE	VALOR
INVERSIONES	91.050.854.497,00
CERTIFICADOS DE DEPÓSITO A TÉRMINO	91.000.000.000,00
BANCO BBVA	20.000.000.000,00
BANCO HELM BANK	4.000.000.000,00
BANCO COLPATRIA	10.000.000.000,00
BANCO GNB SUDAMERIS	15.000.000.000,00
LEASING BANCOLOMBIA	7.000.000.000,00
BANCO LAS VILLAS	8.000.000.000,00
BANCO DE OCCIDENTE	14.000.000.000,00
BANCO SANTANDER COLOMBIA	13.000.000.000,00
INVERSIONES PATRIMONIALES EN ENTIDADES NO CONTROLADAS	50.854.497,00
SOCIEDADES DE ECONOMÍA MIXTA (FODESEP)	50.854.497,00

Cuadro No. 2: Inversiones

7. DEUDORES

Este grupo representa el valor de los derechos a favor de la Universidad, originados en el desarrollo de su objeto social, así como los rendimientos de inversión causados a 31 de diciembre de 2010 y el derecho a la devolución del IVA de los dos últimos bimestres del 2010 que fue cancelado por la adquisición de bienes, insumos y servicios; esta devolución está reglamentada en el Decreto 2627 de 1993.

DETALLE	VALOR
DEUDORES	9.995.760.085,81
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	4.471.493.101,85
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	1.648.972.176,00
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	2.016.457.963,00
OTROS DEUDORES	1.915.339.048,36
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	26.270.718,00
PROVISIÓN PARA DEUDORES (CR)	-82.772.921,40
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	-26.270.718,00
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	-56.502.203,40

Cuadro No. 3: Deudores

Prestación de Servicios: Su saldo corresponde a servicios de extensión como cursos de Sistemas, Idiomas y Seminarios, convenios inter-administrativos, servicios de investigación y apoyo de matrículas por parte de diferentes entidades a estudiantes, en desarrollo de la misión institucional.

Avances y anticipos: Lo constituyen los Avances girados sobre convenios y contratos en la ejecución del proyecto "Campus Nueva Granada" con corte 31 de diciembre de 2010.

Otros deudores: Este rubro representa derechos a favor de la Universidad, teniendo como rubros más representativos, la subcuenta Devolución IVA para las entidades de educación superior por \$ 1.150.569.019, valor reglamentado según Decreto 2627 de 1993 por el cual establece la devolución de este impuesto para las entidades Estatales u Oficiales de Educación Superior y la subcuenta Otros Intereses por \$ 763.647.132,36, donde se contabilizan los rendimientos causados por las inversiones en CDT.

Deudas de difícil recaudo: Representa los créditos de matrículas concedidos a estudiantes y se encuentra provisionada en un 100% considerando que la antigüedad de la deuda es mayor a un año. Su

disminución corresponde a la recuperación de cartera durante la vigencia fiscal y a la cartera castigada según Resolución 2668 del 10 de diciembre de 2010.

Provisión para Deudores: De acuerdo con las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación, la Universidad aplica el método de provisión individual. La provisión de la cuenta Préstamos Concedidos se encuentra por el 100% de su valor considerando que la antigüedad de la deuda es mayor a un año; y la cuenta Prestación de Servicios se encuentra provisionada en el 10% que corresponde a facturas con vencimiento mayor a un año y son por concepto de convenios interadministrativos de la División de Extensión y Negocios.

El cobro de cartera por los convenios interadministrativos se adelanta mediante gestión de la División de Extensión y Negocios con la participación de los cooperantes en la ejecución.

8. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

En esta agrupación se encuentran todos los bienes que la Universidad ha adquirido con el propósito de utilizarlos en el desarrollo de su objeto social y por lo tanto no pueden ser enajenados en el curso normal de las actividades. También se encuentra incluido el lote de terreno que ha recibido la Universidad a título de donación que no tienen destinación específica, ubicado en la ciudad de Cúcuta y en consecuencia no se encuentran en uso o explotación; este predio se encuentra en proceso de pertenencia quien el demandante es la señora Rosaliana Jaime Arias.

DETALLE	VALOR
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	89.740.483.555,95
TERRENOS	19.482.415.604,00
RURALES	10.404.415.604,00
TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACIÓN	9.078.000.000,00
CONSTRUCCIONES EN CURSO	1.414.117.344,00
EDIFICACIONES	1.414.117.344,00
BIENES MUEBLES EN BODEGA	75.423.378,20
MAQUINARIA Y EQUIPO	5.939.000,00
EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	638.500,00
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	28.510.460,00
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	40.335.418,20
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	4.675.210,23
TERRENOS	4.675.210,23
EDIFICACIONES	64.174.128.862,82
EDIFICIOS Y CASAS	63.562.072.736,82
INSTALACIONES DEPORTIVAS Y RECREACIONALES	612.056.126,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	624.901.928,40
LÍNEAS Y CABLES DE TELECOMUNICACIONES	624.901.928,40
MAQUINARIA Y EQUIPO	2.398.160.278,22
EQUIPO DE CONSTRUCCIÓN	1.959.297.250,77
EQUIPO DE MÚSICA	90.072.035,35
EQUIPO DE RECREACIÓN Y DEPORTE	186.562.537,93
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	162.228.454,17
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.280.589.343,12
EQUIPO DE INVESTIGACIÓN	123.762.354,17
EQUIPO DE URGENCIAS	9.156.826.988,95
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	2.747.095.960,85
MUEBLES Y ENSERES	2.652.997.017,31
EQUIPO Y MÁQUINA DE OFICINA	94.098.943,54
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	10.648.509.392,51
EQUIPO DE COMUNICACIÓN	3.032.681.277,73
EQUIPO DE COMPUTACIÓN	7.615.828.114,78
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	806.764.652,01
TERRESTRE	806.764.652,01
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	88.740.078,39

EQUIPO DE RESTAURANTE Y CAFETERÍA	88.740.078,39
DEPRECIACIÓN ACUMULADA (CR)	-21.878.510.315,80
EDIFICACIONES	-3.606.110.118,06
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-215.279.409,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	-1.269.395.126,78
EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	-6.210.763.929,92
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	-2.547.125.450,69
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	-7.529.546.118,06
EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-438.811.803,35
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	-61.478.359,94
PROVISIONES PARA PROTECCIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y E. (CR)	-126.528.161,00
REDES, LÍNEAS Y CABLES	-37.620.538,00
MAQUINARIA Y EQUIPO	-73.450.058,00
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	-15.457.565,00

Cuadro No. 4: Propiedad, planta y equipo

Terrenos: Esta cuenta representa los terrenos de propiedad de la Universidad ubicados en Cajicá.(Cundinamarca) donde se desarrolla el proyecto Campus Nueva Granada

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

Construcciones en curso: Representa las erogaciones hechas por la Universidad en adecuaciones y mejoras de la Facultad de medicina y las erogaciones del proyecto "Campus Nueva Granada" que se desarrolla en Cajicá.

Bienes muebles en bodega: Representa el valor de bienes muebles devolutivos cuya finalidad es que sean usados a futuro en desarrollo de la misión institucional

Propiedad planta y equipo no explotados - Terrenos: Este saldo representa el valor del lote de terreno con casa ubicado en la ciudad de Cúcuta y que contra este curso un proceso de pertenencia.

Edificios: Representa las construcciones realizadas en un 100% con recursos propios de la Universidad y su incremento corresponde a la construcción de la primera fase del "Campus Nueva Granada" que se desarrolla en Cajicá.

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

Su valor corresponde a los bienes entregados a las diferentes dependencias de la Universidad para el desarrollo de la misión institucional y son conciliados los saldos a 31 de diciembre de 2010 con la información reportada por la sección de Inventarios. Estos bienes son controlados por el sistema de gestión GAEX, administrado por la División de Servicios Generales.

Su incremento corresponde especialmente a la adquisición de equipos para laboratorios, equipos de comunicación y adquisición y reposición de equipos de cómputo.

Depreciación Acumulada: La depreciación de la propiedad planta y equipo se ha calculado mediante el sistema de línea recta en el sistema GAEX,

teniendo en cuenta la vida útil como se indica a continuación, por disposición de la circular externa No. 11 de 1.996 de la Contaduría General de la Nación.

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

Adicionalmente, de acuerdo con el Instructivo 10 de enero de 2010 de la Contaduría General de la Nación, los activos adquiridos por un valor inferior o igual a un millón doscientos veintisiete mil setecientos cincuenta pesos (\$1.227.750,00) sin considerar su vida útil, se les afectó la depreciación total en el período.

Provisión para propiedad, planta y equipo: Representa el menor valor de los equipos de los grupos relacionados en el cuadro No. 4, como resultado de aplicar el avalúo comparando con el valor en libros.

9. OTROS ACTIVOS

Activo Corriente: Comprende los bienes y derechos que por su naturaleza están disponibles en un período no superior a un año.

DETALLE	VALOR
OTROS ACTIVOS	871.492.557,65
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	544.600.560,00

SEGUROS	351.539.947,00
ARRENDAMIENTOS	51.882.276,00
SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	69.333.600,00
MANTENIMIENTO	71.844.737,00
CARGOS DIFERIDOS	326.891.997,65
MATERIALES Y SUMINISTROS	129.305.787,65
GASTOS DE DESARROLLO	197.586.210,00

Cuadro No. 5: Otros Activos - Corriente

Gastos pagados por anticipado: Lo conforman los pagos realizados por concepto del seguro de los bienes de la Universidad, arrendamiento del Campus all languages, suscripciones y afiliaciones especialmente a bases de datos y que se encuentran administradas por la Biblioteca y el mantenimiento que corresponde a la renovación software para las aulas de sistemas.

Cargos Diferidos: Su saldo corresponde a los bienes de consumo (materiales y suministros) que se encuentran en depósito en almacén, gastos de desarrollo de software y que proveerán beneficios futuros en desarrollo de la función administrativa de la Universidad.

Activo no corriente. Representa los bienes y derechos que por su naturaleza están disponibles en un período superior a un año.

DETALLE	VALOR
OTROS ACTIVOS	51.779.345.374,68
BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	766.589,40
BIENES MUEBLES ENTREGADOS EN ADMINISTRACION	26.522.973,19
AMORTIZACION ACUMULADA BIENES ENTREGADOS A TERCEROS	-25.756.383,79
BIENES DE ARTE Y CULTURA	2.569.015.793,32
OBRAS DE ARTE	90.376.823,90
LIBROS Y PUBLICACIONES DE INVESTIGACIÓN Y CONSULTA	2.478.638.969,42
INTANGIBLES	1.170.635.941,33
LICENCIAS	2.624.347.187,32
AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR)	-1.453.711.245,99

VALORIZACIONES	48.038.927.050,63
TERRENOS	36.069.256.885,77
EDIFICACIONES	11.870.602.996,42
MAQUINARIA Y EQUIPO	93.147.221,44
EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	5.919.947,00

Cuadro No. 6: Otros Activos –No Corriente

Bienes entregados a terceros: Representa los bienes entregados a los arrendatarios para la prestación del servicio de cafetería y restaurante en la sede de la facultad de Medicina y Cajicá. También se incluyen bienes a cargo del Fondo de empleados de la Universidad Militar.

Bienes de Arte y Cultura: Su valor corresponde a obras de arte y 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. Su variación corresponde a los libros adquiridos para las diferentes facultades.

Los libros de la Biblioteca Central y Facultad de Medicina son controlados directamente por cada una de las bibliotecas mediante el software especializado WINISIS y de acuerdo con la norma contable los bienes de arte y cultura no son objeto de provisión.

Intangibles: Dentro de esta cuenta se encuentra registrado el valor del software y licencias adquiridos que constituyen derechos y ventajas de competencia para la Universidad. Como parámetro de amortización y de acuerdo a concepto técnico se estimó un tiempo de cinco años. Su incremento corresponde al software y licencias adquiridas en la vigencia.

Valorizaciones: Representa el valor que corresponde al aumento neto del valor en libros de los activos y que se determinó como resultado del avalúo de los bienes muebles e inmuebles que la universidad adelantó en la

vigencia 2010, dando cumplimiento a las normas emitidas por la Contaduría General de la Nación, y que como resultado de ello se obtuvo una variación de \$39.231.985.776,93

10. PASIVO Y PATRIMONIO

PASIVO CORRIENTE

Bajo este concepto, se incluyen las obligaciones ciertas a cargo de la Universidad y que representa la salida de recursos en el corto plazo como consecuencia de servicios recibidos.

DETALLE	VALOR
PASIVO CORRIENTE	35.200.902.669,80
CUENTAS POR PAGAR	9.098.775.409,96
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	231.773.234,00
PROYECTOS DE INVERSION	2.199.809.500,00
ACREEDORES	941.964.900,01
SERVICIOS PUBLIDOS	1.688.868,00
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	1.890.434,00
APORTES A FONDOS PENSIONALES	242.594.070,00
APORTES A SEGURIDAD SOCIAL EN SALUD	205.929.940,01
APORTES ICBF-CAJA COMPENSACION	180.104.960,00
CHEQUES NO COBRADOS O POR RECLAMAR	138.897.526,00
RIESGOS PROFESIONALES	11.535.015,00
HONORARIOS	159.324.087,00
RETENCIÓN EN LA FUENTE	889.356.687,81
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS-SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	4.835.871.088,14
SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES	2.596.664.115,98
OTROS PASIVOS	23.505.463.143,86
RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS	1.202.694,70
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	23.504.260.449,16

Cuadro No. 7 Pasivo corriente

Cuentas por pagar

Las cuentas por pagar, representan obligaciones a cargo de la Universidad, originadas en el recibo de servicios de proveedores, contratos de obra, acreedores, las retenciones efectuadas que están pendientes de pago al cierre del ejercicio del 31 de diciembre de 2010 y la cuenta Avances recibidos originados en convenios interadministrativos y que se ejecutan en la vigencia del 2011, a excepción del valor \$4.125.918.350 que corresponde a convenios con el Instituto Nacional de Vías pendientes de liquidar.

En este rubro también se incluyen los acreedores varios bancos, son el valor de los cheques no reclamados oportunamente en la tesorería, motivo por el cual se hizo necesario anularlos. En la vigencia de 2010 y con Resolución No. 1336, se incorporó de los acreedores bancos a los ingresos de la Universidad el valor de \$ 61,474,518.00.

Obligaciones laborales

Se presentan las prestaciones sociales causadas a diciembre 31 de 2010 de los funcionarios de la Universidad. Las cesantías se presentan en su totalidad como pasivo corriente teniendo en cuenta la exigencia de la Contaduría General de la Nación.

Otros pasivos

El valor en la cuenta recaudo a favor de terceros corresponde al valor de honorarios abogado por recaudo de cartera morosa.

Los ingresos recibidos por anticipado son por concepto de matrículas recibidas en los meses de noviembre y diciembre de los programas de pregrado, especializaciones médicas y los cursos pre-médicos, cuya causación debe hacerse en el primer semestre de 2011 según el principio de causalidad.

PASIVO NO CORRIENTE

Pasivos Estimados:

Corresponde al valor estimado de la posible obligación de la Universidad como resultado del fallo de primera instancia desfavorable a la universidad, decisiones que fueron apeladas. También se presenta el valor del cálculo de las cotizaciones por pensiones causadas y no pagadas de los meses de abril, mayo, junio y julio de 1994, en aplicación de la entrada en vigencia la Ley 100/93 y que corresponde al personal que para la fecha se encontraba vinculado laboralmente con la Universidad.

DETALLE	VALOR
PASIVO NO CORRIENTE	945.458.199,50
PASIVOS ESTIMADOS	724.626.638,00
PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS	724.626.638,00
PROVISIÓN PARA PENSIONES	220.831.561,50
CÁLCULO ACTUARIAL DE CUOTAS PARTES DE PENSIONES	414.053.927,00
CUOTAS PARTES DE PENSIONES POR AMORTIZAR (DB)	-193.222.365,50

C
Cuadro No. 8 Pasivo no corriente.

PATRIMONIO

El patrimonio de la Universidad está conformado por el capital fiscal, el excedente del ejercicio a 31 de diciembre de 2010, el superávit por donación, superávit por valorización, el Patrimonio institucional incorporado y Provisiones, depreciaciones y amortizaciones.

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

Capital Fiscal: Conformado por el patrimonio inicial de la universidad, los excedentes acumulados de ejercicios anteriores los ajustes por inflación a 31-12-2000, la cuenta Efecto del saneamiento contable que fue reclasificada a esta según instrucciones de la Contaduría General de la Nación como consecuencia del fallo proferido por la Corte constitucional mediante sentencia C-457 de 2006, declarando inexecutable el artículo 79 de la Ley 998 de 2005 que prorrogaba la vigencia de la Ley 716 de 2001, como el valor de las desvalorizaciones de la propiedad, planta y equipo.

Excedente del ejercicio: Es el resultado contable del manejo de los ingresos versus los gastos y costos para el cierre al 31 de diciembre de 2010.

Superávit por donación: Representa las donaciones recibidas por la Universidad, como consecuencia de la aplicación del artículo 87 de la ley 223 de 1.995.

Superávit por valorización: Corresponde a las valorizaciones efectuadas a los bienes muebles e inmuebles de la Universidad, su variación de \$39.231.985.776,93, corresponde a la aplicación al avalúo realizado en la vigencia.

Patrimonio Institucional Incorporado: La cuenta de Patrimonio institucional incorporado representa el valor de los terrenos donde funciona la Sede principal de la Universidad y la facultad de Medicina que son de propiedad de la Nación-Ministerio de Defensa Nacional y que en aplicación de las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación - Reglamentación para la Transición del Régimen de Contabilidad Pública, Carta Circular 72, en el

proceso de Homologación de la cuenta 8330 Bienes pendientes de Legalizar que fue eliminada y su saldo trasladado al activo como propiedad, planta y equipo por cumplir la condición de uso permanente y sin contraprestación y como contrapartida esta cuenta.

Provisiones, depreciaciones y amortizaciones: La Universidad por ser una entidad contable pública del gobierno general, el reconocimiento de las provisiones, depreciaciones y amortizaciones afecta directamente el patrimonio como lo establece la norma técnica relativa a las propiedades, planta y equipo numeral 2.9.1.1.5 del Plan General de Contabilidad Pública-PGCP del Régimen de Contabilidad Pública.

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

11. CUENTAS DE ORDEN

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS:

Estas cuentas incluyen hechos de los cuales pueden generar un posible derecho para la Universidad, así como el control administrativo sobre activos, como:

DETALLE	VALOR
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	17.346.686.804,78
DERECHOS CONTINGENTES	16.618.864.500,00
Demanda interpuesta por la Universidad, por expropiación terrenos Cantón Norte, proceso acumulado al proceso 2004-0790.	
DEUDORAS DE CONTROL	728.022.304,78
Representa los bienes muebles de la Universidad clasificados como devolutivos que han sido retirados del servicio por no encontrarse en condiciones de uso.	

Cuadro No. 9 De orden deudoras

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS: Representa litigios o demandas en contra de la Universidad y que implica una posible obligación.

DETALLE	VALOR	
RESPONSABILIDADES CONTINGENTES		2.532.291.011,00
LABORALES	Un (1) proceso que cursan en contra de la Universidad ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, con el valor calculado y ajustado con el IPC.	60.489.765,00
ADMINISTRATIVOS	Dos (2) procesos que cursan en contra de la Universidad ante la Jurisdicción Contenciosa Administrativa, con los valores calculados y ajustados con el IPC.	1.666.980.067,00
CIVILES	Un (1) proceso de pertenencia, Al Despacho	11.025.000,00
FISCALES	Tres (3) procesos de Responsabilidad Fiscal que cursan en contra de la Universidad ante la Contraloría General de la República	793.796.179,00

Cuadro No. 10 De orden acreedoras

12. INGRESOS, GASTOS, COSTOS Y EXCEDENTE DEL EJERCICIO

INGRESOS: Los ingresos percibidos por la universidad al cierre del 31 de diciembre de 2010 provienen de dos fuentes a saber:

- a. El aporte estatal cuya cuantía fue de \$10.240.558.940 por transferencias del Ministerio de Educación Nacional.
- b. Los ingresos generados directamente por la Universidad ascendieron a \$97.746.447.243,13, para un total de \$107.987.006.183,13

Las variaciones corresponden en su orden especialmente a los ingresos por los programas de pregrado y postgrado; los ingresos por concepto de servicios de extensión disminuyeron en razón a la restricción en contratación para las entidades públicas por la Ley de garantías.

Los otros ingresos están constituidos por los rendimientos financieros, otros ingresos ordinarios, ingresos extraordinarios y Ajustes a Ejercicios anteriores.

Los rendimientos financieros corresponden al portafolio de inversión causados y su disminución corresponde a la baja de las tasas de interés en el mercado financiero que en la vigencia 2010 estuvieron en promedio en el 4.8%, versus el 8% de la vigencia de 2009.

GASTOS Y COSTOS: Los gastos, y los costos de producción fueron sufragados así:

Con las transferencias recibidas del Ministerio de Educación, se utilizó para el pago de servicios de personal administrativo, docente de planta y cátedra; los demás gastos se cubrieron con recursos propios.

La variación en el Costo de Ventas, se debe especialmente a la menor ejecución en los convenios por interventorías y asesorías.

Los otros gastos corresponden a otros gastos ordinarios por el reintegro de activos obsoletos y a los ajustes de ejercicios anteriores.

EXCEDENTE DEL EJERCICIO: El resultado del ejercicio obtenido en la vigencia del 2010 por valor de \$31.265.981.300,41, es muy favorable para la Universidad teniendo en cuenta que representa el 13.89% sobre el

Patrimonio, siendo superior al rendimiento del sistema financiero que en promedio en el año 2010 fue de 4.8%.

MARTHA ELIZABETH HILARION BELTRAN
T.P. No. 57204-T

1000

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
INDICADORES FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2010

Los indicadores que se presentan a continuación, sus cifras fueron tomadas de las cuentas del Balance General al cierre del periodo fiscal 2010 - 2009

	2010	2009
INDICE DE LIQUIDEZ		3,84
ACTIVO CORRIENTE	<u>119.775.241.611,35</u>	<u>109.509.231.726,13</u>
PASIVO CORRIENTE	35.200.902.669,80	28.511.084.880,09

La Universidad por cada peso (\$1,00) que debe en el corto plazo, cuenta con \$3,40 para respaldar las obligaciones, este indicador se considera bueno a partir de la relación 1,1.

INDICADOR DE SOLIDEZ	<u>261.295.070.541,98</u>	7,23	<u>185.519.936.123,13</u>	6,27
TOTAL PASIVO	36.146.360.869,30		29.567.321.315,59	

La Universidad se encuentra en capacidad de cubrir los pasivos 7,23 veces; es decir por cada \$1,00 que adeuda cuenta con un respaldo de \$7,23.

INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO	<u>36.146.360.869,30</u>	13,83%	<u>29.567.321.315,59</u>	15,94%
TOTAL ACTIVO	261.295.070.541,98		185.519.936.123,13	

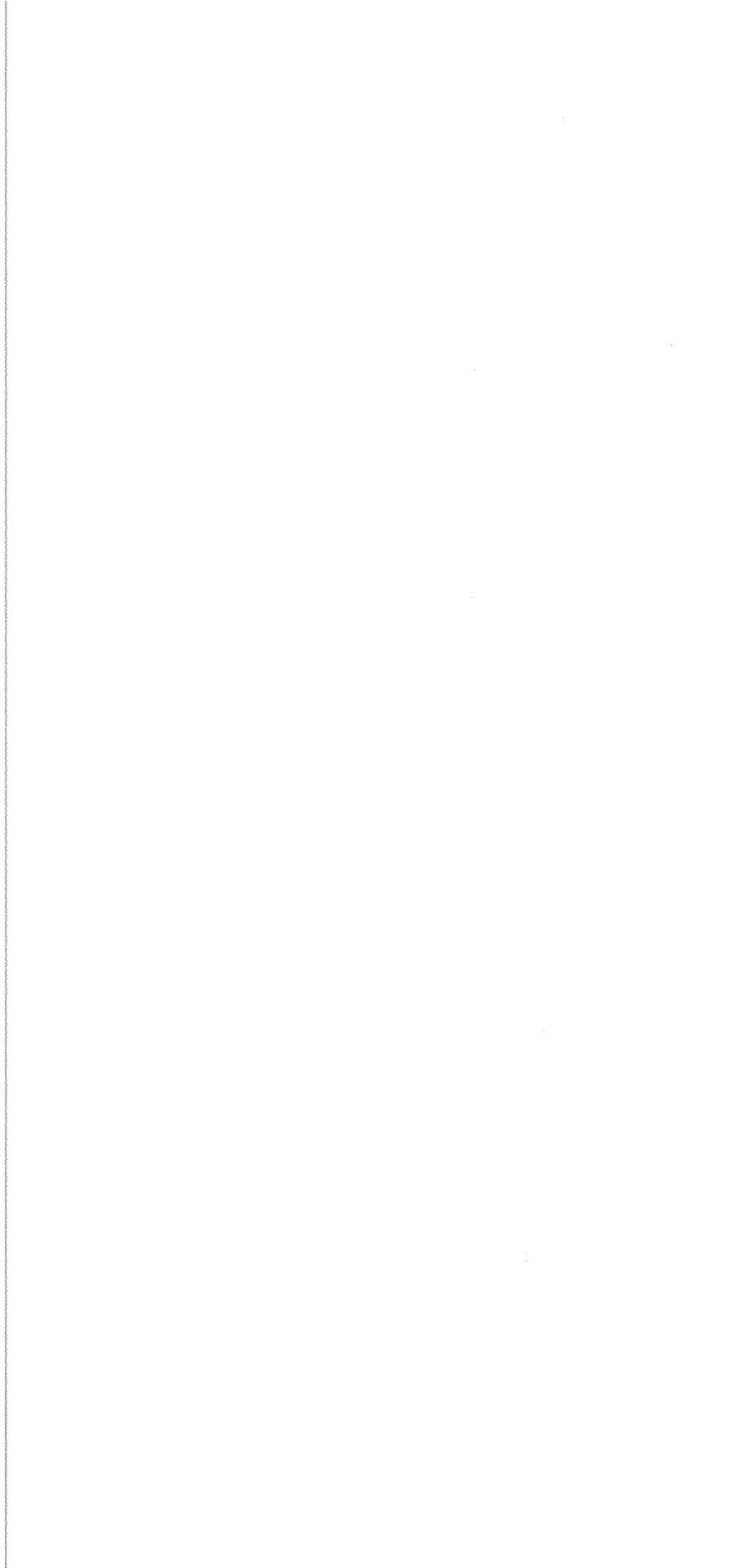
Este indicador señala la porción en la cual participan los acreedores sobre el valor total de los activos de la Universidad.

CAPITAL DE TRABAJO	119.775.241.611,35 - 35.200.902.669,80	84.574.338.941,55	109.509.231.726,13 - 28.511.084.880,09	80.998.146.846,04
ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENTE				

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

RENDIMIENTO DEL PATRIMONIO	<u>31.265.981.300,41</u>	13,89%	<u>33.542.498.274,21</u>	21,51%
PATRIMONIO	225.148.709.672,68		155.952.611.807,54	

Las utilidades netas del ejercicio contable representan un 13,89% sobre el total del patrimonio.





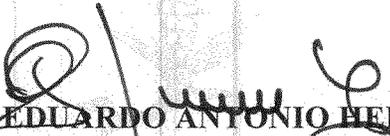
UNIVERSIDAD MILITAR
NUEVA GRANADA



RECTORIA

CERTIFICACION INFORMACION FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL

La Universidad Militar Nueva Granada, CERTIFICA: Que los saldos de la información financiera, económica y social a 31 de diciembre de 2010 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad llevados conforme a las normas de contabilidad pública y que las cifras registradas en ellos reflejan de forma fidedigna la situación financiera de la entidad.


Mayor General **EDUARDO ANTONIO HERRERA BERBEL**
Representante Legal UMNG


MARTHA ELIZABETH HILARION BELTRAN
Contador UMNG
T.P. No. 57204-T

UNIVERSIDAD MILITAR NUEVA GRANADA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

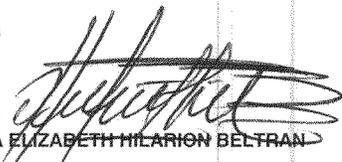
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2010
(Cifras en pesos colombianos)

SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2009	<u>155.952.611.807,54</u>
VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2010	69.196.097.865,14
SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2010	<u>225.148.709.672,68</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	
INCREMENTOS	
CAPITAL FISCAL	69.196.097.865,14
SUPERAVIT POR VALORIZACION	31.782.396.226,92
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	39.231.985.776,93
	458.232.835,09
DISMINUCIONES	
RESULTADO DEL EJERCICIO	(2.276.516.973,80)
	(2.276.516.973,80)
PARTIDAS SIN MOVIMIENTO	
SUPERAVIT POR DONACION	-
PATRIMONIO INSTITUCIONAL INCORPORADO	-


FIRMA REPRESENTANTE LEGAL
NOMBRE: MG. EDUARDO ANTONIO HERRERA BERBEL


FIRMA JEFE AREA FINANCIERA
NOMBRE: SANTIAGO RAFAEL TORRES LEON


FIRMA CONTADOR
NOMBRE: MARTHA ELIZABETH HILARION BELTRAN
T.P. No. 57204-T

100

100

100

100

100

100

100

100

100