



Informe Financiero

DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL
A los señores miembros del CONSEJO DE FUNDADORES
de LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2019
LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ

Opinión

He auditado los estados financieros individuales preparados, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 (estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujos de efectivo y las revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa), los estados financieros correspondientes al año 2018, no actuamos como revisores fiscales, pero estos fueron auditados y dictaminados por el Contador Público PEDRO JAVIER HERNANDEZ GARCÍA designado por la firma AC RECOR COLOMBIA S.A.S., quien el 8 de marzo de 2019 emitió opinión sin salvedades.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ** por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF- expuestas en el DUR 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas – NAGAS- contenidas en el artículo 7 de la ley 43 de 1990. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección *“Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”*.

Cabe anotar que me declaro en independencia de **LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, emitidos por la IFAC y los establecidos en la ley 43 de 1990 y en el anexo 4.1 del DUR 2420 de 2015. y he cumplido las demás responsabilidades de ética según dichos

requerimientos. Adicionalmente, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de **LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ** en el período 2019. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión no expreso una opinión por separado sobre estas cuestiones, debido a que La UNIVERSIDAD no presenta riesgos significativos que requieran ser mencionados, adicionalmente la salvaguarda de sus activos ha sido llevada a cabo cabalmente por la administración y las políticas de la información financiera y contable fueron aplicadas correctamente, de igual forma la administración ha cumplido con los lineamientos establecidos y se ha ceñido al desarrollo adecuado del objeto social de la compañía.

Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración de la Universidad, la cual es la encargada de su adecuada preparación y presentación de acuerdo con los lineamientos incluidos en el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptadas por **LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera – NIIF-. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera, la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la entidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la dirección tiene la intención de liquidar la Entidad o de cesar su operaciones, o bien no exista otra alternativa realista. A su vez, los responsables de gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

Responsabilidad del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990 siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el artículo 7 de la Ley 43 de 1990, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales. Los procedimientos analíticos de revisión dependen de mi juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de importancia relativa en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones de riesgo, debo tener en cuenta el control interno relevante para la preparación y la presentación de los estados financieros, mas no expresar una opinión sobre la eficacia de este.

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la entidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas, así como la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la entidad. Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido con todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Esta norma fue reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus respectivos decretos modificatorios. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de **LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ** han sido expresados bajo estas normas.

En concordancia con lo mencionado en el numeral 4 del artículo 2.1.1 del DUR 2420 de 2015, adicionado por el artículo 10 del Decreto 2496 de 2015, todos los lineamientos que no estén en el alcance de los Estándares Internacionales podrán consultarse en el Decreto 2649 de 1993, el cual se encuentra parcialmente vigente para algunos aspectos, entre estos, la teneduría de libros, comprobantes y soportes contables.

Adicionalmente con fundamento en mi labor, cuyo alcance considero suficiente, me permito informar lo siguiente:

- Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los Estatutos de la Entidad y a las decisiones del Consejo de Fundadores.
- La Contabilidad se lleva conforme a las normas legales y las políticas contables; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de Contabilidad se llevan y conservan adecuadamente.
- Existen medidas adecuadas de prevención y control de lavado de activos y de la financiación del terrorismo,
- La entidad dio cumplimiento al pago de Aportes al Sistema Integral de Seguridad Social.
- La Universidad de Ibagué se encuentra al día en el pago de Impuestos, Gravámenes y Contribuciones Nacionales, Departamentales y Municipales
- La Universidad cumple con las normas de Propiedad Intelectual y los Derechos de Autor, específicamente el uso de software licenciado.
- Se han observado adecuadas medidas de Control Interno, encaminadas a la preservación de sus bienes.
- Constaté la existencia y propiedad de los bienes, valores y derechos, propios y de terceros, reflejados en los Estados Financieros objeto del presente dictamen.
- Las observaciones y recomendaciones de la Revisoría Fiscal, correspondientes al cierre del ejercicio 2019, fueron dadas a conocer a la Rectoría y fueron implementadas por la misma.

- El informe de gestión correspondiente al año terminado el 31 de diciembre del 2019 contiene las explicaciones que El Rector de **LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, consideran oportunas, así como aspectos sobre la evolución de sus operaciones y otros asuntos materia de lo requerido por las Leyes Colombianas; adicionalmente, no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Sin embargo, para dar cumplimiento a la ley 222 de 1995, artículo 38, conceptúo que su contenido se ajusta a lo reflejado en los estados financieros al 31 de diciembre de 2019 y 2018 y opino que el mismo concuerda debidamente con los respectivos estados financieros.

- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea y de junta directiva
- Otra documentación relevante como contratos y conceptos tributarios entre otros.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N° 2,

que corresponde a la NIIF para las PYMES, y que los ingresos y desembolsos de La Universidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo; y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si LA UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones del Consejo de Fundadores y Consejo Superior y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, del Consejo de Fundadores y Consejo Superior, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno


En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Párrafo de énfasis

La UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ luego de la expedición de la ley 1819 de 2016 fue catalogada a partir del año 2017 como Entidad sin Ánimo de lucro (ESAL) del régimen tributario especial según Art 19 del Estatuto Tributario, con un porcentaje de tributo del 20% sobre los valores no reconocidos fiscalmente como deducibles, adicionalmente los excedentes que se generen y sean destinados al desarrollo de su objeto social (Actividades Meritorias) son exentos al 100%, para mantener éste beneficio se debe actualizar la información a finales del mes de marzo de

2020 por lo que se debe cumplir unos requisitos formales y sustanciales como son: presentar la memoria económica del año 2019, registrar contratos ante la DIAN, límites en pagos para administradores y representante legal, identificación de costos, obligación de no reembolso de aportes, registro ante la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional y certificación del beneficio neto o excedente, entre otros, es responsabilidad de la administración que la Universidad lleve a cabo las medidas tendientes a cumplir con todo lo exigido, para garantizar la permanencia dentro del régimen tributario especial.

Llamo la atención sobre la revelación efectuada en la nota 15 de las revelaciones **Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez** la cual informa que: ... "En el año 2019 se realizó una corrección al costo amortizado por valor de 104.702 (miles) afectando las cuentas de patrimonio de ajustes por primera vez, por inconvenientes en el periodo de transición, resultado de inconsistencias en el cargue de saldos iniciales del ESFA (Estado de situación Financiera de Apertura). De acuerdo a la revisión, se determinó que el ajuste realizado no es material y por lo tanto no se debe reexpresar de Estados Financieros".


SANDRA MILENA RAMÍREZ URIBE
Revisor fiscal miembro designado por GESFICON S.A.S. NIT.900.315.754-2
Tarjeta profesional N.º 69002-T
Ibagué, Edificio Acqua World Trade Center oficina 801
Marzo 16 de 2020

Estado de Situación Financiera
Clasificado por partidas Corrientes y no Corrientes
Años terminados el 31 de diciembre de
 (En miles de pesos colombianos)

Descripción	Nota No.	Año 2019		Año 2018		Variación	
		Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	%
Activo							
Corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	38,419,232	27.2%	37,065,676	26.9%	1,353,557	3.7%
Cuentas comerciales por cobrar y otras citas por cobrar	4	8,997,797	6.4%	7,583,042	5.5%	1,414,755	18.7%
Inventarios	5	78,256	0.1%	112,074	0.1%	-33,818	-30.2%
Otros activos no financieros - Cte	6	360,654	0.3%	125,850	0.1%	234,804	186.6%
Total Activo Corriente		47,855,938	33.9%	44,886,642	32.6%	2,969,297	6.6%
No corriente							
Activos Intangibles	7	535,913	0.4%		0.0%	535,913	N/A
Propiedad Planta y Equipo	8	91,166,540	64.5%	91,441,724	66.4%	-275,184	-0.3%
Cuentas comerciales por cobrar y otras citas por cobrar no cte	4	1,387,212	1.0%	1,192,441	0.9%	194,771	16.3%
Otros activos financieros no corrientes	9	337,856	0.2%	295,087	0.2%	42,769	14.5%
Total Activos no Corrientes		93,427,521	66.1%	92,929,252	67.4%	498,270	0.5%
Total Activo		141,283,460	100.0%	137,815,893	100.0%	3,467,566	2.5%
Pasivo							
Corriente							
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	10	1,703,790	1.2%	1,564,400	1.1%	139,390	8.9%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar - Cte	11	21,097,212	14.9%	21,431,703	15.6%	-334,491	-1.6%
Pasivo por Impuesto corriente	12	210,834	0.1%	228,187	0.2%	-17,353	-7.6%
Otros pasivos financieros corrientes	13	145,473	0.1%	138,177	0.1%	7,296	5.3%
Otros pasivos No financieros Corrientes	14	8,604,256	6.1%	6,032,140	4.4%	2,572,116	42.6%
Total Pasivo Corriente		31,761,564	22.5%	29,394,607	21.3%	2,366,957	8.1%
No Corriente							
Otros pasivos No financieros no Corrientes	13	491,768	0.3%	637,317	0.5%	-145,549	-22.8%
Total Pasivo no Corriente		491,768	0.3%	637,317	0.5%	-145,549	-22.8%
Pasivo Total		32,253,332	22.8%	30,031,924	21.8%	2,221,408	7.4%
Patrimonio							
Capital Emitido		1,023	0.0%	1,023	0.0%		0.0%
Excedentes acumulados		1,953,400	1.4%	3,327,045	2.4%	-1,373,645	-41.3%
Excedente (Deficit)		1,838,945	1.3%	3,031,451	2.2%	-1,192,506	-39.3%
Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez	15	74,657,513	52.8%	74,552,810	54.1%	104,703	0.1%
Reservas	16	3,420,395	2.4%	3,420,395	2.5%		0.0%
Otras reservas	16	27,158,852	19.2%	23,451,245	17.0%	3,707,606	15.8%
Total Patrimonio		109,030,127	77.2%	107,783,969	78.2%	1,246,158	1.2%
Total Pasivo y Patrimonio		141,283,460	100.0%	137,815,893	100.0%	3,467,566	2.5%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros

C. Valdey
Francisco César Valdey Mejía
 Rector
 (Ver certificación adjunta)

Sandra Julieth Blazco Ramirez
Sandra Julieth Blazco Ramirez
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional No. 177352-T
 (Ver certificación adjunta)

Sandra Milena Ramirez Uribe
Sandra Milena Ramirez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

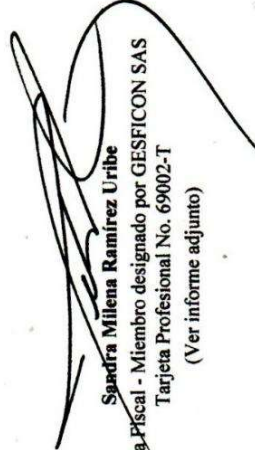
Estado de Resultado Integral por Función
Años terminados el 31 de diciembre de
 (En miles de pesos colombianos)

Descripción	Nota No.	Año 2019		Año 2018		Variación	
		Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	%	Valor (\$)	%
Ingresos							
Ingresos de actividades ordinarias	17	61.058,163	100.0%	51.281,051	100.0%	9,777,113	19.1%
Costos de educación	18	33.081,669	54.2%	31.629,235	61.7%	1,452,433	4.6%
Excedente Bruto		27,976,494	45.8%	19,651,815	38.3%	8,324,679	42.4%
Otros Ingresos	19	1,034,679	1.7%	898,591	1.8%	136,088	15.1%
Gastos de administración	20	28,223,891	46.2%	18,793,839	36.6%	9,430,051	50.2%
Otros Gastos	21	69,505	0.1%	59,723	0.1%	9,782	16.4%
Excedente por Actividades de Operación		717,777	1.2%	1,696,843	3.3%	-979,066	-57.7%
Ingresos Financieros	22	1,899,378	3.1%	1,869,767	3.6%	29,611	1.6%
Costos Financieros	23	729,093	1.2%	730,022	1.4%	-929	-0.1%
Otros Excedentes o Pérdidas	24	-29,117	0.0%	234,863	0.5%	-263,980	-112.4%
Excedente Antes de Impuestos		1,858,945	3.0%	3,071,451	6.0%	-1,212,506	-39.5%
Impuesto de Renta		20,000	0.0%	40,000	0.1%	-20,000	-50.0%
Total Excedente		1,838,945	3.0%	3,031,451	5.9%	-1,192,506	-39.3%

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Francisco César Vallejo Mejía
 Rector
 (Ver certificación adjunta)


Sandra Julieth Blanco Ramirez
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional No. 177352-T
 (Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Ramirez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

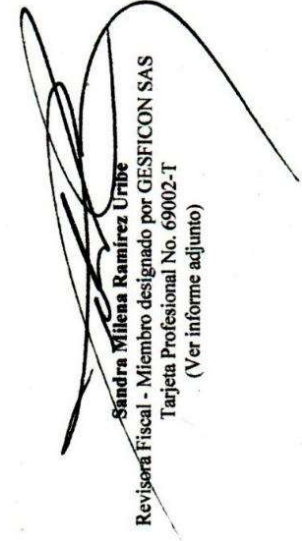
Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados al 31 de diciembre de
(En miles de pesos colombianos)

	2019	2018
Flujos de Efectivo por Actividades de Operación		
Cuentas Comerciales Por Cobrar / Ingresos Actividad Ordinaria	59,329,298	51,776,450
Cuentas Por Pagar Comerciales	-20,027,858	-9,917,893
Impuestos	-1,035,778	-884,223
Beneficios a Empleados	-35,967,180	-33,132,415
Otros Activos Y Pasivos	1,643,998	1,517,681
Flujo de Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación	3,947,481	9,359,600
Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión		
Propiedades, Planta y Equipo	-1,352,173	-2,650,631
Activos Intangibles	-535,913	
Dividendos y Participaciones	134,905	145,567
Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión	-1,753,182	-2,505,065
Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación		
Pasivos Financieros	-138,253	775,494
Fondos Actividad Meritoria	-697,490	
Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:	-835,743	775,494
Variación del Efectivo	1,353,557	7,630,029
Efectivo inicial	37,065,676	29,435,646
Efectivo actual	38,419,232	37,065,676
Variación	1,353,557	7,630,029

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Francisco César Vallejo Mejía
Rector
(Ver certificación adjunta)


Sandra Julieth Blanco Ramirez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 177352-T
(Ver certificación adjunta)


Sandra Milena Ramirez Uribe
Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
Tarjeta Profesional No. 69002-T
(Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018
 (En miles de pesos colombianos)

	Capital Emitido	Excedentes o pérdidas ajusto por primera vez	Reservas	Otras reservas	Resultado Presente Ejercicio	Excedentes acumulados	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2017	1,023	74,552,810	3,420,395	19,442,224	7,336,067	-	104,782,518
Resultados del Ejercicio de 2017					3,031,451		3,031,451
Traslado de Resultados del Ejercicio anterior					-7,336,067		-7,336,067
Traslado a Fondos Especiales				4,009,022			4,009,022
Traslado a Excedentes Acumulados						3,327,045	3,327,045
Saldo a Diciembre 31 de 2018	1,023	74,552,810	3,420,395	23,451,245	3,031,451	3,327,045	107,783,969
Resultados del Ejercicio de 2018					1,838,945		1,838,945
Traslado de Resultados del Ejercicio anterior					-3,031,451		-3,031,451
Traslado a Fondos Especiales				4,405,096			4,405,096
Traslado a Excedentes Acumulados						-1,373,645	-1,373,645
Traslado a Fondo Pasivo				-697,490			-697,490
Ajustes por convergencia		104,703					104,703
Saldo a Diciembre 31 de 2019	1,023	74,657,513	3,420,395	27,158,852	1,838,945	1,953,400	109,030,127

Las notas que se acompañan son parte integrante de los estados financieros


Francisco César Vallejo Mejía
 Rector
 (Ver certificación adjunta)


Sandra Jureth Blasco Ramirez
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional No. 177552-T
 (Ver certificación adjunta)


Sandra Milena Ramirez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

Certificación de Estados Financieros

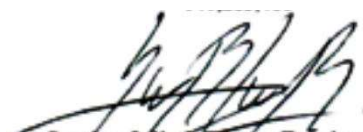
El rector y la contadora pública de la Universidad de Ibagué

Certifican que:

1. Todos los hechos económicos realizados por la Universidad durante los años 2019 y 2018 han sido reconocidos, han sido valuados con importes apropiados y se han clasificado, descrito y revelado de manera correcta en la contabilidad.
2. Las transacciones registradas fueron realizadas durante el período; igualmente los activos y pasivos informados existen al cierre de cada período contable.
3. Declaramos que las cifras presentadas en los Estados Financieros con corte a diciembre 31 de 2019 Y 2018, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad y fue verificada la información contenida en ellos.



Francisco Cesar Vallejo Mejia
Rector



Sandra Julieth Blanco Ramírez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 177352-T

**Certificación de cumplimiento de las normas sobre
Propiedad intelectual y derechos de autor**

El Rector y el Coordinador de Tecnologías de la Universidad de Ibagué

Certifican que:

1. Mediante la ley 603 de julio de 2000 que modifica el artículo 47 de la ley 222 de 1995 se establece la obligatoriedad de verificar el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
2. Se verificó y constató la existencia y originalidad de las respectivas licencias suministradas por el fabricante o el creador del software instalado en la Universidad.
3. Para el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y patrimonial, se corroboró y obtuvo evidencia con relación a:
 - Que la cantidad de software instalado no es superior al adquirido.
 - Que el software instalado y adquirido no es pirata o falsificado.
 - Que el software libre realmente es libre y se tiene soporte de tal declaración.
 - Que el software desarrollado está registrado ante la unidad nacional de derechos de autor y que los derechos patrimoniales han sido cedidos por sus creadores al representante legal de la Universidad.
4. El siguiente software instalado en la Universidad es auténtico y cumple con las disposiciones antes citadas.

4.1. Software Adquirido:

<i>Sistemas Operativos</i>	Licenciado
Windows Vista	29
Windows xp	12
Red Hat Linux 4.0 – Servidor	Ilimitado
Centos Linux – Servidor	Free
Windows Seven equipos de marca	558
Windows 8 equipos de marca	118
Windows 10	309
IOS	28
Total	1054

<i>Suite de Escritorio</i>	Licenciado
Microsoft Project 2013	25
Office Project 2007	27
CAMPUS AGREEMENT - Microsoft Office	Ilimitado
Adobe creative cloud	44
Acrobat profesional 11	3
Corel draw graphics suite cs 6	1
Roxio Toast 11 titanium	1
I think	25
SPSS 25 standard	25
SPSS 25 Pro	15
Inquisit 3 desktop licence	1
Visio professional 2013	5
Total	278

<i>Antivirus</i>	Licenciado
Kaspersky advanced	750
Total	750

<i>Software especializado</i>	Licenciado
Atlas.ti educational 8.0	10
Ansys v11	25

<i>Software especializado</i>	Licenciado
Camtasia Studio 7.1	4
lab view 2018 sp1	1
Matlab	20
minitab15	25
Adobe CS5.5 Master Collection	3
Adobe CS6 Master Collection	2
SolidWorks 2017	720
Autocad 2018	125
End Note	10
Systran 7 premium	1
Contabilidad café	25
Crocodile Phisysc	1
Teledial Plus	7
Working Model 2D	20
SAP 2000 v14	20
SQL server express	Free
Smart Classroom Suite teacher and students	200
visual basic express	Free
final cut studio retail	2
Hoboware pro	1
Water link	1
Mysql 5	Free
Posgresql	Free
software de estadística - Digiturno	1
licencia sublime text key	1
Licencia etabs 2015	3
Licencia vmix basic	1
Licencia blizzard entertainment	7
Oracle Standard edition one processor perpetual	2
Oracle Forms and Report	1
Educational pix4d mapper	1
Franc3d	1
Moodele saas	1
Psim pro package	1
Licencia wolfram mathematica	4
Arcgis 10.4	31
ArcGis Online – ArcGis Pro	500
SPSS AMOS 24	1
Eviews-Ver 9.5	ilimitados
Solid Works 2017	720

<i>Software especializado</i>	Licenciado
Adobe Creative Cloud (dispositivo)	44
Adobe Photoshop (dispositivo)	1
Adobe Illustrator (dispositivo)	1
Adobe Photoshop (Usuario)	1
Adobe Creative Cloud (Usuario)	3
Jira	1
Confluence Software	1
Total =	2551

4.2. Software desarrollado

APLICACION	SISTEMA OPERATIVO	LENGUAJE
Software Académico		
- Pregrado	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Posgrado	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Avecemos	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Idiomas	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
Software Administrativo		
- Contabilidad	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Facturación	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Cartera	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Nómina	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
- Inventarios	Suse ES v.11 – Centos 6.9	Informix - Php
Interfaz MEN		
- Snies	Centos 6.9	Php
- Spadies	Centos 6.9	Php
- SIA-Iceberg	Centos 6.9	4GL - Php
Iceberg		
- ERP	Centos 6.9	Java - Forms and Report



FRANCISCO CESAR VALLEJO MEJIA
Rector



JULIAN DARIO HERNANDEZ ORTIZ
Coordinador de Tecnologías

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Cifras en miles de pesos colombianos

Nota 1. Información de la entidad

La Universidad es una institución universitaria que se propone promover el desarrollo integral del ser humano sin distinción alguna, fortalecer la democracia, el respeto a los derechos humanos, la recuperación de los valores esenciales de la persona, la afirmación de la identidad regional, nacional y latinoamericana, y el desarrollo económico y social, en un contexto globalizado. Organizada como una entidad de utilidad común sin ánimo de lucro, con personería jurídica de derecho privado, con fundamento en las normas constitucionales y legislativas y bajo el control y vigilancia por parte del Ministerio de Educación Nacional.

Constituida bajo resolución No. 1867 el 27 de febrero de 1981 emanada por el ICFES bajo el nombre de Corporación Universitaria de Ibagué – Coruniversitaria.

Mediante resolución 3304 del 17 de diciembre de 2003 la Ministra de Educación Nacional, Cecilia María Vélez White, hizo público el reconocimiento del carácter académico como Universidad, alcanzando con ello el máximo nivel de competencia, que contempla el sistema de educación superior Colombiano.

Es así, como el 17 de agosto de 2005 mediante resolución 3377 expedida por el Ministerio de Educación se realiza el cambio de razón social a Universidad de Ibagué – Coruniversitaria. Y finalmente, el 2 de noviembre de 2007 bajo la resolución 6701 expedida por el Ministerio de Educación se cambia por el de Universidad de Ibagué.

La sede social y principal de la entidad se encuentra ubicada Carrera 22 Calle 67 Barrio Ambalá, en la ciudad de Ibagué departamento del Tolima, la información financiera corresponde a Estados Financieros Individuales.

Nota 2. Bases de preparación y principales políticas contables

Los Estados Financieros de la Universidad de Ibagué han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), en cumplimiento al Decreto 2420 de 2015 Anexo 2 que reglamentó la Ley 1314 de 2009 en Colombia.

Durante el año 2015 en el periodo denominado transición, la Universidad trabajó para la conversión al nuevo marco técnico normativo, con la elaboración del Estado financiero de Apertura (ESFA); y a partir del año 2016 reconoce, registra y prepara información financiera bajo Normas de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Los Estados Financieros están presentados en miles COP.

2.1 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los factores más importantes que la Universidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:

a) La moneda:

- que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y,
- del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios

b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra; de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denomine y liquide estos costos).

Por todo lo expresando anteriormente, la Universidad de Ibagué considera que, bajo las circunstancias vigentes, la moneda funcional y de presentación será el Peso Colombiano.

Transacciones en moneda extranjera

En el momento del reconocimiento inicial de una transacción en moneda extranjera, la Universidad la registrará aplicando al importe de la moneda funcional la tasa de cambio de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

La Universidad reconocerá, en los resultados del periodo en que aparezcan, las diferencias de cambio que surjan al liquidar las partidas monetarias o al convertir las partidas monetarias a tasas diferentes de las que se utilizaron para su conversión, en el reconocimiento inicial durante el periodo o en periodos anteriores.

2.2 Instrumentos financieros

El Marco Técnico Normativo del Decreto 2420 de 2015, permite a las entidades en el tratamiento de los instrumentos financieros optar entre aplicar:

- a) Lo previsto en las secciones 11 y 12 contenidas en el Decreto 2420 de 2015 en su totalidad, o
- b) Las disposiciones sobre el reconocimiento y medición de la NIIF 9 del Decreto 2420 de 2015 Anexo 1 y los requerimientos de información a revelar de las secciones 11 y 12.

Para efectos de la política contable de la Universidad, se ha seleccionado la opción a.

La Universidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de Acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- Cuentas, pagarés y préstamos, por cobrar y por pagar.

2.2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Política medición inicial y posterior

Estas partidas se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. Si existe efectivo restringido o de destinación específica, deberá hacerse la respectiva revelación.

2.2.2 Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Política medición inicial

La Universidad medirá sus cuentas comerciales por cobrar al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Universidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Política medición posterior

Las cuentas comerciales por cobrar, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Universidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Universidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y en cuenta correctora.

2.2.3 Otros activos financieros

Política medición inicial

La Universidad medirá Otros Activos Financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales.

Política medición posterior

Los otros activos financieros, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Universidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Universidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y en cuenta correctora.

2.2.4 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Política medición inicial

La Universidad medirá sus cuentas comerciales por pagar al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Universidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Política medición posterior

Las cuentas comerciales por pagar, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, si el acuerdo se aplaza más allá de los términos comerciales.

Los instrumentos de deuda que no se aplazan más allá de los términos comerciales normales se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

2.2.5 Otros pasivos financieros

Política medición inicial

La Universidad medirá sus pasivos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Universidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Política medición posterior

Los pasivos financieros se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.

2.3 Inventarios

Política medición inicial

La Universidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, se incluirán en el costo de los inventarios

todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

La Universidad medirá el costo de los inventarios utilizando el método del costo promedio ponderado.

Política medición posterior

La Universidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

2.4 Propiedades, planta y equipo

Política medición inicial

La Propiedad, planta y equipo se reconocerá en el Estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, que se mantenga para su uso y se espere usar durante más de un periodo.

Su medición inicial será al Costo que incluye el precio de compra, más los costos de la operación, más los costos necesarios para ponerlo en condiciones de uso, más la estimación inicial de los costos por desmantelamiento o retiro del elemento en el caso que fuese necesario.

Política medición posterior

Bajo el modelo del Costo: Costo, menos depreciación acumulada, menos pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La Universidad de Ibagué selecciona el método de depreciación lineal, dado que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si el valor en libros es superior al importe recuperable se deberá reconocer una pérdida por deterioro.

2.5 Otros activos no financieros

Política medición inicial

Al costo de la transacción.

Los pagos por anticipado serán reconocidos como Activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Política medición posterior

Al costo de la transacción.

Los pagos por anticipado serán reconocidos como Activos cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

2.6 Provisiones por beneficios a los empleados

La política de medición inicial y posterior, Corresponde al importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que se deba pagar por esos servicios.

2.7 Otras provisiones

Política medición inicial

La Universidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la Universidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Política medición posterior

La Universidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

2.8 Pasivos por impuestos

La política de medición inicial y posterior, por concepto de impuestos corresponde a los importes que se esperen pagar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

2.9 Otros pasivos no financieros

La política de medición inicial y posterior, Corresponde al Costo de la transacción.

2.10 Subvenciones gubernamentales - convenios

La Universidad de Ibagué reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue:

- (a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.
- (b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.
- (c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Medición

La Universidad de Ibagué medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Aplicando la jerarquía normativa establecida en los párrafos 10.4 y 10.26 del anexo del decreto 3022 de 2013, los cuales disponen que como primera fuente al establecer las políticas contables en temas no específicamente abordados por la norma se utilizaran las secciones de temas de naturaleza similar, por lo tanto los recursos que provienen de convenios o donaciones con entidades públicas o privadas se trataran con la utilización de la presente política, Subvenciones Gubernamentales².

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

En este ítem se registran los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Universidad, los cuales se encuentran en efectivo y/o en establecimientos financieros nacionales y extranjeros para ser utilizados con fines generales o específicos como es el caso de los convenios que se suscriben con entidades gubernamentales.

Las inversiones temporales corresponden a excedentes de tesorería que respaldan obligaciones a corto plazo, su valor está representado en certificados de depósito a término y fiducias a la vista. Los rendimientos obtenidos se registran en la contabilidad por el sistema de causación.

El efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre se refleja en las siguientes entidades:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2019	2018
CAJA	1,300	1,250
BANCOS		
Cuentas corrientes		
Bancos en moneda nacional		
Bancolombia	17,715	867,323
Banco Caja Social	721,828	308,407
Corpbanca	40,583	4,955
Sub total bancos en moneda nacional	780,126	1,180,684
En moneda extranjera		
Banco Santander - Madrid España		
Sub total bancos en moneda extranjera		
Cuentas de ahorro		
Banco AV Villas	415,359	2,346,259
Banco Agrario		
Corpbanca	927,440	825,768
Banco Caja Social	1,390,787	1,434,968
Banco Colpatría	1,359,901	33,417
Banco Davivienda	828,434	272,346
BBVA	1,708,080	4,501,618
Bancolombia	534,476	1,003,599
Banco Pichincha		214,356
Sub total cuentas de ahorro	7,164,484	10,632,331
Total cuentas corrientes y de ahorro	7,944,610	11,813,015

INVERSIONES TEMPORALES	2019	2018
Certificados de depósito a término		
Banco Finandina o Finandina Establecimiento Bancario	3,000,000	
Leasing Bancoldex S.A. Cia Financ.C	5,000,000	
Banco BBVA	1,000,000	5,000,000
Banco Davivienda		7,000,000
Banco Colpatría Red Multibanca	4,000,000	7,000,000
Banco Popular	4,500,000	
Banco Serfinanza Sa	4,000,000	
Falabella De Colombia Sa	2,000,000	
Rendimientos Certificados de depósito a término		
Banco BBVA	15,369	79,215
Banco Davivienda		138,124
Banco Colpatría Red Multibanca	45,986	80,300
Leasing Bancoldex S.A. Cia Financ.C	75,553	
Banco Popular	66,464	
Banco Serfinanza Sa	62,838	
Banco Finandina o Finandina Establecimiento Bancario	48,179	
Falabella De Colombia Sa	24,244	
Sub total certificados depósito a término	23,838,634	19,297,640
Fiducias		
Cartera Colectiva Valores Bancolombia	6,111,692	5,708,445
Fiduciaria Popular S.A.	516,050	205,309
Santander Investment Trus Colombia S.A.	6,947	40,018
Total fiducias	6,634,689	5,953,771
Total inversiones temporales	30,473,323	25,251,411
Total efectivo o equivalente al efectivo	38,419,232	37,065,676

Dentro de las cuentas de ahorro reveladas, están incluidos los saldos de dineros recibidos por concepto de la firma de convenios con entidades públicas y privadas, que corresponden a efectivo restringido. Con corte a 31 de diciembre del año 2019 y 2018, los saldos corresponden a 4.169.990 y 7.281.722 respectivamente.

Nota 4. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Al cierre de año el saldo está constituido en su mayoría por los clientes nacionales. El detalle de la cuenta a 31 de diciembre es el siguiente:

Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	2019	2018
Cientes Nacionales (1)	9,444,425	7,078,292
Anticipo de Impuestos y Contribución (2)	14,456	1,396
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	1,258,761	1,162,550
Deudores varios (4)	406,676	381,661
Préstamos a convenios (5)		767,912
Subtotal ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar		
cobrar	11,124,319	9,391,810
Menos Deterioro (6)	-739,310	-616,327
Total ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	10,385,009	8,775,483

(1) El saldo de esta cuenta clientes nacionales está conformado por:

	2019	2018
Pregrado - profesional	2,264,418	2,067,295
Postgrados	157,407	19,665
Tecnologías y técnicos	26,761	65,755
Convenio Tú Eliges ICETEX	2,788,340	2,843,274
Particulares - extensión		
Empresas y deudores varios	3,616,340	1,622,117
Cobro jurídico externo	591,161	460,186
Inscripciones en General - Centro Idiomas y Avancemos		
Total Clientes Nacionales	9,444,425	7,078,292

(2) El saldo de esta cuenta anticipo de impuestos y contribuciones está conformado por:

	2019	2018
Por Intereses o Rendimientos Financieros	13,413	1,396
Ica Retenido y Sobretasa Bomberil	1,043	
Total Anticipo de Impuestos y Contribuciones	14,456	1,396

(3) El saldo de esta cuenta por cobrar a trabajadores está conformado por:

	2019	2018
Prestamos por educación	1,217,796	1,115,753
Otros prestamos	40,966	46,797
Total cuentas por cobrar a trabajadores	1,258,761	1,162,550

Este rubro registra las cuentas por cobrar a docentes que están en comisiones de estudios de posgrado (Maestrías, doctorados) y créditos para adquisición de equipos de cómputo.

(4) El saldo de esta cuenta deudores varios, está conformado por:

	2019	2018
Prestamos por educación a particulares y otros	308,317	314,294
Fondo Actuar	75,910	67,366
Incapacidades	22,449	
Total deudores varios	406,676	381,661

El 29 de marzo de 2013 se suscribió el convenio de cooperación Nro. 036-2014 con Actuar (Corporación Acción por el Tolima, Actuar Famiempresas) por valor de \$354.000.000, para otorgar créditos a los habitantes del sector ubicado en los alrededores de la Universidad, con el propósito de mejorar y dotar sus inmuebles para que puedan ofrecer hospedaje a los estudiantes de la Universidad.

Este fondo se crea con los recursos donados por la FUPAD durante el año 2006, en el marco del desarrollo del proyecto CENDES TOLIMA.

En el año 2016 se reduce el fondo a \$100.000.000. El nuevo saldo a 31 de diciembre de 2019 por este concepto corresponde a \$75.909.817, teniendo en cuenta que la medición inicial se realizó al valor presente del pago futuro.

(5) Los préstamos a convenios, están conformado por:

	2019	2018
Convenios Regalías		767,131
Convenios Responsabilidad Social		420
Otros Convenios		361
Total préstamos a convenios		767,912

(6) El movimiento del deterioro de cuentas por cobrar a clientes comprende:

Saldo a 31-12-2018	616,327
Provisión*	170,997
Castigos de cartera	48,014
Recuperación	
Saldo Final	739,310

Nota 5. Inventarios

El saldo a diciembre 31 de 2019 y 2018 de materiales y accesorios por 78.256 y 112.074 respectivamente, está representado por los artículos que se venden en la tienda universitaria.

Nota 6. Otros activos no financieros - Cte.

Comprende el valor de los anticipos entregados a proveedores y contratistas, con un saldo a 31 de diciembre de 2019 y 2018 por 360.654 y 125.850.

Nota 7. Activos Intangibles.

El saldo a 31 de diciembre de 2019 por valor de 535.913, corresponde a la ejecución parcial del contrato firmado de adquisición del software académico contratado con la empresa ACIES S.A.S, para ser ejecutado en los años 2019 y 2020, por valor de 1.459.312, más los gastos de viaje necesarios para la puesta en marcha del proyecto de implementación.

Como lo establece las políticas de NIIF, el análisis para el reconocimiento del nuevo sistema académico, se realizó basado en los principios establecidos para los activos intangibles. De acuerdo a lo anterior, la adquisición del software académico es reconocido como un activo intangible en Fase de Desarrollo de Proyectos, en el que se están registrando las facturas de

los módulos adquiridos, la consultoría para implementación y los gastos de viaje de los consultores. Al terminar el proyecto y entrar en producción, se iniciará la amortización en el sistema.

Nota 8. Propiedad Planta y Equipo

Comprende los bienes de carácter permanente que posee la Universidad. Los muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, vehículo y demás están valuados a costo de adquisición más las mejoras; las propiedades fueron reconocidas a su valor razonable, y en su medición posterior se incrementó con las adiciones realizadas durante el año. Para la protección de estos bienes sobre posibles eventualidades, la entidad constituye pólizas de seguro contra incendio, terremoto, rotura de vidrios, sustracción, etc.

Los movimientos que presentaron los activos fijos durante el año fueron las siguientes:

Activos Fijos	Saldo a 31 dic 2018	Adición	Traslados	Bajas	Saldo a 31 dic 2019
No depreciables					
Terrenos	59,224,606				59,224,606
Construcciones en curso	341,341	261,032	-341,341		261,032
Maquinaria en montaje	5,631		-5,631		
Depreciables					
Edificaciones	25,586,092	242,227	341,341		26,169,660
Maquinaria y equipo	4,095,173	134,253		24,173	4,205,253
Equipos de Laboratorio	2,876,869	347,603	5,631	15,436	3,214,668
Libros Biblioteca	2,471,076	143,598			2,614,674
Equipo de oficina	3,379,430	308,160		30,171	3,657,419
Equipo de cómputo y comunicación	3,187,844	271,964		291,578	3,168,231
Equipo de cómputo y comunicación en leasing	775,494				775,494
Equipo de transporte	81,990				81,990
Acueductos, plantas y redes	1,648,259	31,628		26,937	1,652,951
Total Activo Fijo	103,673,804	1,740,467		388,294	105,025,977

Dentro de las inversiones en propiedad, planta y equipo que se realizaron en el 2019 sobresalen: la construcción de las oficinas de casa amarilla, sala para funcionarios del programa paz y región, estudio de radio en el CEP para el programa de comunicación

social, ampliación del consultorio jurídico, adquisición de equipos de laboratorio y dotación de equipo de oficina de nuevas instalaciones.

Las construcciones en curso corresponden a la adecuación de laboratorio de sistemas y la sala de simulación del centro de cómputo.

Activos Fijos	Año 2019			Año 2018		
	Costo Ajustado	Depreciación Acumulada	Valor neto	Costo Ajustado	Depreciación Acumulada	Valor neto
No depreciables						
Terrenos	59,224,606		59,224,606	59,224,606		59,224,606
Construcciones en curso	261,032		261,032	341,341		341,341
Maquinaria en montaje				5,631		5,631
Depreciables						
Edificaciones	26,169,660	1,565,925	24,603,734	25,586,092	1,242,949	24,343,143
Maquinaria y equipo	4,205,253	2,742,798	1,462,455	4,095,173	2,429,004	1,666,169
Equipos de Laboratorio	3,214,668	800,058	2,414,609	2,876,869	509,987	2,366,882
Libros Biblioteca	2,614,674	2,198,754	415,920	2,471,076	2,038,223	432,853
Equipo de oficina	3,657,419	2,981,670	675,750	3,379,430	2,733,060	646,370
Equipo de cómputo y comunicación	3,168,231	2,342,828	825,403	3,187,844	2,359,871	827,973
Equipo de cómputo y comunicación en Leasing	81,990	34,162	47,828	775,494	12,925	762,569
Equipo de transporte	1,652,951	1,025,218	627,733	81,990	17,764	64,226
Acueductos, plantas y redes	775,494	168,024	607,471	1,648,259	888,298	759,962
Total Activo Fijo	105,025,977	13,859,438	91,166,540	103,673,804	12,232,080	91,441,724

La depreciación se registra utilizando el método de línea recta estimando la vida útil de los activos de acuerdo al número de años. Las vidas útiles totales de las propiedades, planta y equipo se resumen en el siguiente cuadro:

Tipo Activo	Vida Útil (en años)
Constr. y Edificaciones	80
Maquinaria y Equipo	Entre 2 y 15
Muebles y Enseres	Entre 3 y 15
Equipos de Oficina	Entre 3 y 15
Equipo de Comp. Y Comun.	Entre 2 y 15
Flota y Equipo de Transp.	Entre 7 y 15
Acueductos Plantas y Redes	Entre 25 y 35

La depreciación aplicada en los activos fijos durante el año 2019, corresponde a:

Activos Fijos	Depreciación Aplicada año 2019
No depreciables	
Terrenos	
Construcciones en curso	
Maquinaria en montaje	
Depreciables	
Edificaciones	322,976
Maquinaria y equipo	333,021
Equipos de Laboratorio	291,357
Libros Biblioteca	160,531
Equipo de oficina	276,662
Equipo de cómputo y comunicación	271,944
Equipo de cómputo y comunicación en leasing	155,099
Equipo de transporte	16,398
Acueductos, plantas y redes	151,393
Total	1,979,381

Nota 9. Otros activos financieros no corrientes

Corresponde a las inversiones realizadas en instituciones donde se tienen alianzas estratégicas para el desarrollo de la Universidad o de la región.

Las inversiones a largo plazo a diciembre 31 son:

Razón Social	Saldo	Adiciones / Retiros	Deterioro	Saldo a Dic/19
FODESEP	41,096	2,840		43,936
Promesa	67,933		67,933	
Fondo Regional de garantías del Tolima	220,338	33,004		253,342
Grupo Aval Acciones y Valores S.A	33,653	6,925		40,578
Total Inversiones	363,020	42,769	67,933	337,856

El Fondo Regional de Garantías canceló dividendos en el 2019 por 142.594 y en el 2018 por 146.375.

En el año 2017 se deterioró las acciones de PROMOTORA EMPRESARIAL DELTOLIMA PROMESA S.A, al declararse en quiebra.

Nota 10. Pasivos corrientes por beneficios a los empleados

Este ítem corresponde a las prestaciones sociales de los empleados de la Universidad causadas a 31 de diciembre de 2019 y 2018, las cuales, se encuentran registradas de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	2019	2018
Salarios por pagar	26,355	
Cesantías consolidadas	1,353,839	1,273,575
Intereses sobre cesantías consolidados	157,700	149,990
Vacaciones consolidadas	165,897	140,834
Total provisiones corrientes por beneficios a los empleados	1,703,790	1,564,400

Nota 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar - Cte

A la fecha de corte las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se encuentran conformadas por:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2019	2018
Proveedores	497,606	677,067
Honorarios	106,969	178,138
Gastos de viaje, Hotel y restaurante	86,160	160,660
Cuentas por pagar Convenios	486,882	1,082,554
Contratistas de obra		292,382
Servicios en general	73,470	69,337
Otras Cuentas por pagar	216,561	144,094
Reintegros y aplazamiento de matrículas (1)	470,720	463,405
Ingresos recibidos por anticipado (2)	19,158,843	18,364,066
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21,097,212	21,431,703

(1) El saldo de esta cuenta reintegros y aplazamiento de matrículas está conformado por:

	2019	2018
Saldos a favor de estudiantes	231,655	200,097
Resoluciones Icetex	131,246	177,883
Reintegros y aplazamiento de matrículas	107,819	85,425
Total reintegros y aplazamiento de matrículas	470,720	463,405

El saldo de esta cuenta ingresos recibidos por anticipado está conformado por:

	2019	2018
Pregrado - profesional	17,050,239	16,696,978
Pregrado - tecnologías	53,525	126,061
Programas técnicos		
Inscripciones	2,490	3,163
Especializaciones propias	480,517	101,045
Especializaciones Univ del Rosario	1,710,126	1,491,618
Centro de idiomas	415,738	493,828
Devoluciones en matriculas	-1,329	
Becas otorgadas para el semestre	-552,462	-548,626
Total ingresos recibidos para terceros	19,158,843	18,364,066

Registra el valor de los ingresos recibidos por anticipado en desarrollo del objeto social, tales como: las matrículas del Semestre siguiente (A 2020 y A 2019), programas de postgrado que se desarrollarán en el año siguiente para su posterior reconocimiento en resultados.

Nota 12. Pasivo por Impuesto corriente

A la fecha de corte el pasivo por impuesto corriente, se encuentran conformado por:

Pasivo por impuesto corriente	2019	2018
Impuesto de industria y comercio	190,834	188,187
Impuesto de Renta y complementarios	20,000	40,000
Total pasivo por impuesto corriente	210,834	228,187

La presentación y pago de los valores reconocidos a 31 de diciembre de 2019. Se realizará en el año 2020.

Nota 13. Otros pasivos financieros

Con corte a 31 de diciembre de 2019, los otros pasivos financieros corrientes, se encuentran conformados por:

Arrendamiento financiero	
Corto plazo	145,473
Largo plazo	491,768
Total otros pasivos financieros corrientes	637,241

El 24 de diciembre de 2018 inicio el contrato de leasing financiero N° 001-03-0001008236, suscrito con el banco Davivienda S.A, para la renovación de infraestructura de procesamiento y salas de cómputo de la Universidad, por un valor de 775.494 con un plazo de 60 meses.

Nota 14. Otros pasivos No financieros

El saldo a 31 de diciembre de otros pasivos no financieros, es el siguiente:

Otros pasivos no financieros	2019	2018
Retención en la fuente por pagar	149,244	134,403
Retención de ICA por pagar	7,265	14,880
Retenciones y aportes de nómina (1)	937,375	860,519
Ingresos recibidos para terceros (2)	7,445,319	4,909,148
Fondo de Asignación de Excedente	31,245	
Otros Fondos	33,808	113,190
Total otros pasivos no financieros	8,604,256	6,032,140

(1) El saldo de esta cuenta retenciones y aportes de nómina está conformado por:

	2019	2018
Aporte a Salud	228,693	205,255
Aporte a Pensión y cuentas AFC	303,009	264,128
Administradora de riesgos profesionales	7,990	7,471
ICBF, SENA, Caja de compensación	212,800	190,981
Libranzas	129,678	139,482
Embargos Judiciales y otros descuentos	55,204	53,202
Total retenciones y aportes de nómina	937,375	860,519

(2) El saldo de esta cuenta ingresos recibidos para terceros está conformado por:

	2019	2018
Convenio Proyecto Laurds	23,007	23,007
Contrato de Finan. Recup. Conting. No. Fp44842-018-2016	119,871	144,104
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-006- 2017	271,481	203,095
Convenio Turistic Fomin	2,143	2,143
Conv. Fontagro Innovación Tecnológica Cacao Andino		46,553
Conv. 0224 Noviembre 8 2013 Alcaldía		11,159
Convenios Responsabilidad Social	5,990,863	68,343
Conv. Unibague-Obreal -Relaciones Internacionales	16,440	
Convenio 1874 de Cafés Especiales		4,394,285
Otros Ingresos Recibidos para Terceros	1,021,514	16,458
Total ingresos recibidos para terceros	7,445,319	4,909,148

Comprende los valores recibidos a nombre de terceros y que en consecuencia serán reintegrados o transferidos a sus dueños en los plazos y condiciones convenidos.

Nota 15. Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez

Corresponde a los ajustes realizados por la conversión a NIIF para pymes, a continuación, se detallan las variaciones presentadas:

Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez	2019	2018
Ajustes por Errores		
Ajustes por inflación acciones	-15,895	-15,895
Reconocimiento gastos de viaje	-9,756	-9,756
Reconocimiento materiales y accesorios	-15,249	-15,249
Reconocimiento impuesto ICA	-338,696	-338,696
Ajuste intereses creados por anticipado	-17,686	-17,686
Donaciones	7,731,268	7,731,268
Ajustes por inflación	5,709,793	5,709,793
Ajustes por Convergencia		
Reconocimiento valor presente créditos a trabajadores	-43,078	-147,780
Reconocimiento valor presente Fondo Actuar	-166,156	-166,156
Reconocimiento terrenos al valor razonable	43,075,802	43,075,802
Reconocimiento edificaciones al valor razonable	17,528,564	17,528,564
Ajuste Provisión Cartera PCGA*	1,831,431	1,831,431
Deterioro NIIF	-612,832	-612,832
Total excedentes o pérdidas ajuste por primera vez	74,657,513	74,552,810

En el año 2019 se realizó una corrección al costo amortizado por valor 104.702 afectando las cuentas de patrimonio de ajustes por primera vez, por inconvenientes en el periodo de transición, resultado de inconsistencias en el cargue de saldos iniciales del ESFA (Estado de situación Financiera de Apertura). De acuerdo a la revisión, se determinó que el ajuste realizado no es material y por lo tanto no se debe reexpresar de Estados Financieros.

Nota 16. Reservas

Constituidas por la apropiación de remanentes de ejercicios anteriores para futuros ensanches y registra un saldo al cierre del año 2019 de 30.579.247. El total de las reservas al cierre de diciembre quedaron constituidas por:

Descripción	Saldo a Dic 2019	Asignación de los excedentes				
		2019	2018	2017	2016	2015 y anteriores
Reserva Estatutaria	2,456,247					2,456,247
Inversión en activos	11,459,693			6,766,622	2,939,245	1,753,825
Laboratorios – Equipos	747,557					747,557
Conectividad	912,795					912,795
Activos - fortalecer la investigación	1,308,150					1,308,150
Plan Desarrollo Físico	1,998,006					1,998,006
Proyecto PDI	5,581,347		2,931,756		-1,748,409	4,398,000
Fondo Fortalecimiento Sist. de Información	28,432					28,432
Fortalecimiento fondo de crédito	964,148					964,148
Habilitación parqueadero - Donación condicionada CH	338,000			338,000		
Consultoría Plan De Desarrollo Institucional (Excedente neto 2017)	216,247		216,247			
Proyecto De Desarrollo Físico (Exc. neto 2017)	163,529	-697,490	861,019			
Inversión en Desarrollo Físico (Exc. neto 2018)	4,405,096	4,405,096				
Total reservas	30,579,247	3,707,606	4,009,022	7,104,622	1,190,836	14,567,160

Detalle de las asignaciones permanentes en curso

Cifras en miles de pesos

Año del beneficio que originó la asignación	Plazo de ejecución	Asignación	Tipo de Asignación	Reconocimiento (contable)	Recursos Asig.	Ejecución Año 2018	Ejecución Año 2019	Pendt. por ejec.
2017	2018 - 2019	PDI Inversión 2018	Inversión	Patrimonio	896,855	688,323	209,196	-664
2017	2018 - 2019	PDI Gasto 2018	Gasto	Fono - Pasivo	2,034,900	1,391,597	643,084	219
2017	2018 - 2019	Consultoría Plan de Desarrollo Institucional	Gasto	Fono - Pasivo	216,247	190,883	23,160	2,204
2017	2018 - 2021 (4 años)	Proyecto de Desarrollo Físico (Gasto)	Gasto	Fono - Pasivo	367,020	338,197		28,823
2017	2018 - 2021 (4 años)	Proyecto de Desarrollo Físico (Inversión)	Inversión	Patrimonio	493,999	222,585	216,679	54,734
2018	2019 - 2022 (4 años)	Inversión en Desarrollo Físico	Inversión	Patrimonio	4,405,096			4,405,096
Total Asignaciones					8,414,117	2,831,586	1,092,120	4,490,411

Las reservas son ejecutadas sin afectar los excedentes de la Universidad. En el año 2019 se crearon fondos en el pasivo por valor de 697.490, para la ejecución de los gastos de reservas constituidas de los beneficios netos o excedentes de los años 2017 y 2018.

Nota 17. Ingresos de actividades ordinarias

Comprende los ingresos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la Universidad, afectado con las devoluciones y descuentos (Becas) en matrículas.

Ingresos de actividades ordinarias	2019	2018
Matrículas pregrado	41,836,756	42,001,657
Inscripciones pregrado	1,639	27,503
Supletorios pregrado	2,610	2,325
Validaciones pregrado	31,189	27,977
Certificados pregrado	112,640	121,091
Curso en vacaciones pregrado	321,022	283,986
Derechos de grado pregrado	651,427	707,432
Habilitaciones pregrado	66	447
Servicio de asesorías	163,884	124,896
Extemporaneidad en matrículas	527,941	565,644
Multa tesis pregrado	4,431	20,166

Programas de Extensión	358,350	307,426
Cursos de Verano	347,840	406,945
Programas Ceres		244
Programas de Postgrados propios	1,974,238	1,961,379
Programas de Postgrados en convenio	929,611	817,952
Cursos de Idiomas	3,163,540	2,754,247
Tecnologías, Técnicos y Prácticos	364,634	654,238
Matrículas programas Avancemos	459	28,272
Ingresos administración de Convenios	931,757	715,034
Ingresos para ejecutar de Convenios	10,841,598	1,333,291
Devolución en Matrículas	-189,793	-64,043
Descuentos en matrículas Becas (1)	-1,317,678	-1,517,056
Total ingresos de actividades ordinarias	61,058,163	51,281,051

(1) El saldo de esta cuenta becas, está conformado por:

	2019	2018
Becas Desarrollo Humano	159,036	137,511
Becas Mejor Bachiller	47,663	63,013
Becas Deporte y Cultura	40,484	38,949
Becas Funcionarios	3,518	61,688
Becas Talento Tolima	378,406	439,599
Becas Comunidades Indígenas	77,203	69,019
Becas Egresados	224,953	218,820
Becas Catedráticos	1,667	3,769
Becas Fortalecimiento Programas	116,452	182,532
Becas Egresados San José	26,035	34,227
Becas Rafael Caicedo	7,613	22,256
Becas Matrícula de Honor	169,223	164,990
Becas Avancemos	26,319	35,681
Otras Becas	39,108	45,003
Total becas	1,317,678	1,517,056

Nota 18. Costos de educación

Este rubro corresponde a los costos incurridos en las actividades desarrolladas por la división docente, decanaturas y áreas de apoyo académico.

Costos de educación	2019	2018
Directos de personal (1)	26,727,083	25,133,234
Otros costos por servicios (2)	6,354,586	6,496,002
Total costos de educación	33,081,669	31,629,235

(1) Los costos directos de personal, están conformados por:

	2019	2018
Academia		
Programas	16,749,509	15,977,856
Posgrados Propios	542,235	281,964
Posgrados en Convenio	7,720	12,629
Total Academia	17,299,464	16,272,449
Académico - administrativo		
Vicerrectoría	1,387,131	1,113,998
Decanaturas	1,565,440	1,557,471
Centro de Idiomas	1,744,575	1,736,216
Ceres el Salado	173,261	431,728
Total Académico - administrativo	4,870,408	4,839,414
Áreas de Apoyo Académico		
Avaco	301,778	248,607
Cep	293,475	231,757
Dirección de Investigaciones	648,153	475,957
Oficina de Publicaciones	159,259	155,462
Opción de emprendimiento	56,384	51,389
Relaciones Internacionales	197,314	130,410
Paz y Región	796,371	519,875
Admisiones y registro académico	211,923	198,199
Biblioteca	373,414	612,491
Bienestar Universitario	1,459,409	1,337,465
Tienda Universitaria	28,024	27,067
Centro de Cómputo	31,709	32,691
Total Áreas de Apoyo Académico	4,557,212	4,021,371
Total directos de personal	26,727,083	25,133,234

(2) Los otros costos por servicios, están conformados por:

	2019	2018
Academia		
Programas	1,792,270	1,732,924
Posgrados Propios	483,057	727,834
Posgrados en Convenio	866,104	741,483
Total Academia	3,141,431	3,202,242
Académico - administrativo		
Vicerrectoría	114,337	84,871
Decanaturas	156,490	110,508
Centro de Idiomas	208,784	275,464
Ceres el Salado	13,188	28,528
Total Académico - administrativo	492,798	499,371
Áreas de Apoyo Académico		
Avaco	15,363	25,044
Cep	182,359	166,622
Dirección de Investigaciones	506,402	495,256
Oficina de Publicaciones	87,635	88,119
Opción de emprendimiento	21,388	22,973
Relaciones Internacionales	86,161	136,235
Paz y Región	176,593	106,371
Admisiones y registro académico	24,546	23,114
Biblioteca	979,683	1,076,214
Bienestar Universitario	513,696	539,048
Tienda Universitaria	1,429	922
Centro de Cómputo	125,101	114,470
Total Áreas de Apoyo Académico	2,720,357	2,794,389
Total directos de personal	6,354,586	6,496,002

Nota 19. Otros ingresos

Este concepto incluye los ingresos generados por el arrendamiento de las cafeterías y demás inmuebles, al igual, que recuperación de cartera castigada, indemnizaciones de seguros, reintegro de costos y gastos, ventas de la tienda universitaria, entre otros.

Otros ingresos	2019	2018
Recuperación cartera castigada	43,140	55,985
Recuperación gasto portátiles	69,273	27,932
Reintegro de costos y gastos	151,809	196,957
Recuperación por convenio	29,171	113,332
Inscripción de eventos deportivos	737	
Publicidad y patrocinio	12,570	12,980
Indemnización por siniestro e incapacidades		50,445
Aprovechamientos	74,933	36,311
Arrendamiento construcciones y edificaciones	99,045	70,572
Arrendamiento equipo de oficina		253
Sobrantes de caja general		2
Otros ingresos	201,351	45,237
Ventas de libros, bienes y servicios	352,649	288,587
Total otros ingresos	1,034,679	898,591

Nota 20. Gastos de administración

Corresponde a los gastos en los que incurre la administración para su adecuado funcionamiento, el costo de venta de libros y tienda universitaria.

Gastos de administración	2019	2018
Gastos de personal (1)	9,126,183	7,830,756
Otros gastos por función (2)	18,791,941	10,739,977
Costo venta otros bienes	305,766	223,106
Total gastos de administración	28,223,891	18,793,839

(1) Los costos directos de personal, están conformados por:

	2019	2018
Rectoría	675,966	632,626
Secretaría General	452,702	296,531
Planeación	1,124,175	960,672
Auditoría	230,287	231,914
Promoción y Comunicación Institucional	969,842	602,014
Responsabilidad Social Integral	1,379,525	907,775
Convenios	726,446	215,447
P.D.I		522,883
Dirección Administrativa Financiera	3,567,239	3,460,896
Total directos de personal	9,126,183	7,830,756

(2) Los otros costos por servicios, están conformados por:

	2019	2018
Rectoría	347,247	356,187
Secretaría General	88,749	31,151
Planeación	1,327,294	1,115,514
Auditoría	1,856	2,074
Promoción y Comunicación Institucional	480,385	554,024
Revisoría Fiscal	118,580	112,269
Responsabilidad Social Integral	256,994	453,131
Convenios	10,115,152	1,117,844
P.D.I		1,396,787
Dirección Administrativa Financiera	6,075,685	5,640,995
Total otros costos por servicios	18,811,941	10,779,977

Nota 21. Otros gastos

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Otros Gastos	2019	2018
Costos y procesos judiciales		
Impuestos asumidos	11,955	16,545
Multas, sanciones y litigios	2,469	4,850
Donaciones	3,209	9,115
Otros	51,872	29,213
Total otros gastos	69,505	59,723

Nota 22. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros se obtienen por los rendimientos generados en la colocación de dinero en inversiones de fácil liquidez, representados en fiducias a la vista y certificados de depósito a término fijo.

También afecta este rubro el cobro de intereses en la financiación de las matrículas a los estudiantes por parte del área de apoyo financiero.

Ingresos Financieros	2019	2018
Rendimientos entidades financieras	1,354,153	1,263,727
Estudios de crédito	39,450	39,030
Intereses corrientes y moratorios - Financiación	380,646	455,187
Diferencia en cambio	16,772	5,121
Ganancia por Valorización de Acciones Valor Razonable	6,925	
Desctos. comerc. condicionados		
Ingreso financieros valor presente	101,432	106,702
Total ingresos Financieros	1,899,378	1,869,767

Hace parte de estos ingresos, el registro mensual del ingreso amortizado (valor presente) de los créditos de educación a trabajadores, para estudios en Maestrías y doctorados.

Nota 23. Costos Financieros

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Costos financieros	2019	2018
Financieros	231,169	152,872
Costo financiero valor presente	81,553	183,873
Apoyo financiero	416,371	393,278
Total costos financieros	729,093	730,022

Este rubro se compone de los gastos bancarios, el reconocimiento del costo a valor presente de los nuevos giros realizados a trabajadores por concepto de créditos de educación; y el costo de funcionamiento de la dependencia de apoyo financiero, encargada de la administración de la cartera de estudiantes y particulares (convenios).

Nota 24. Otros excedentes o pérdidas

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Otros excedentes o pérdidas	2019	2018
Ganancia por dividendos y participaciones	177,674	190,696
Utilidad en Venta de Activos	85	23,050
Deterioro cuentas comerciales	-170,997	70,097
Pérdida en vta y retiro de bienes	-35,880	-48,980
Total otros excedentes o pérdidas	-29,117	234,863

Nota 25. Desglose de Gastos por Naturaleza

La composición de los gastos por naturaleza por los períodos enero – diciembre 2019 y 2018, es el siguiente:

Desglose de Gastos por Naturaleza	2019	2018
Gastos de personal	36,107,088	33,211,260
Honorarios	4,036,453	3,304,169
Impuestos	890,417	715,157
Arrendamientos	242,114	231,450
Contribuciones y Afiliaciones	975,564	1,071,655
Seguros	261,954	259,033
Servicios	3,665,129	2,750,305
Publicidad Propaganda y Promoción	412,364	480,682
Bonos Portátiles Alumnos Nuevos	408,812	211,273
Gastos Legales	85,531	52,595
Mantenimiento y Reparaciones	327,128	327,937
Adecuación e Instalación	972,057	1,063,183
Gastos de Viaje	1,638,527	1,866,669
Depreciaciones	1,979,381	1,790,399
Software	528,353	880,106
Publicaciones	70,594	109,846
Útiles Papelería y Fotocopias	210,820	175,248
Elementos Aseo y Cafetería	146,964	136,979
Libros	2,279	7,651
Material Didáctico	2,425,020	114,339
Eventos Culturales y Deportivos	96,481	58,568
Elementos de Laboratorio	83,040	127,611
Elem y Material Deport.Culturales	71,904	66,953
Apoyo Estudiantes	130,272	138,738
Otros Gastos Convenios	4,867,578	587,812
Casino y Restaurante	285,717	350,414
Monitorias	409,073	443,376
Diversos	105,550	99,837
Deterioro	170,997	
Gastos Extraordinarios	69,505	59,723
Costos de Venta Tienda Universitaria	305,766	223,106
Financieros	231,169	152,872
Retiro de Propiedad Planta y Equipo	35,880	48,980
Costo Amortizado	81,553	183,873
Total Gastos	62,331,034	51,301,801

Nota 26. Ejecución Recursos de Convenios

Los ingresos y gastos de la Universidad están afectados por los rubros que se utilizan para la ejecución de los convenios así:

	Totales	Convenio	Sin Convenios
Ingresos	64,169,979	10,841,598	53,328,381
Egresos	-62,331,034	-10,841,598	-51,489,436
Remanente	1,838,945		1,838,945

Los gastos que soportan la ejecución de los convenios son:

Gastos de personal	726,446
Honorarios	1,688,384
Arrendamientos	39,196
Seguros	714
Servicios	730,305
Gastos legales	12,374
Gastos de viaje	279,565
Software	7,930
Útiles, papelería y fotocopias	33,522
Casino y restaurante	34,932
Material didáctico	2,415,108
Otros Gastos Convenios	4,867,578
Taxis y buses	1,606
Libros	1,085
Elementos de laboratorio	2,468
Apoyo estudiantes	385
Total Ejecución convenios	10,841,598

Nota 27. Principios de Medición de Instrumentos Financieros

Medición de Instrumentos Financieros	2019	2018
Instrumentos Financieros a Valor Razonable con cambios en el resultado		
Otros activos financieros no corrientes (Acciones grupo Aval)	40,578	33,653
Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado		
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	10,385,009	8,775,483
Instrumentos financieros medidos al costo - solo para pymes		
Inversiones al costo (Fondo Regional de Garantías y FODESEP)	297,278	261,434

Indicadores Financieros
A diciembre 31
(En miles de pesos colombianos)



	<u>2019</u>		<u>2018</u>	
<u>Indicadores de Liquidez</u>				
Muestran la liquidez que tiene la Universidad para atender obligaciones a corto plazo:				
Razón Corriente - veces				
Activo Corriente	47,855,938	1.51	44,886,642	1.53
Pasivo Corriente	31,761,564		29,394,607	
Autonomía financiera				
Patrimonio	109,030,127	343.28%	107,783,969	366.68%
Pasivo Corriente	31,761,564		29,394,607	
Capacidad de Solvencia				
Activo Corriente - Pasivo Corriente	16,094,374	50.67%	15,492,035	52.70%
Pasivo Corriente	31,761,564		29,394,607	
Capital de trabajo				
Activo Corriente	47,855,938		44,886,642	
Pasivo Corriente	-31,761,564		-29,394,607	
	16,094,374		15,492,035	

Indicadores de Endeudamiento

Miden el grado de financiación de la Universidad con pasivos externos y el nivel de riesgo de la institución:

Nivel de endeudamiento				
Pasivo Total	32,253,332	22.83%	30,031,924	21.79%
Activo Total	141,283,460		137,815,893	
Concentración de endeudamiento en el corto plazo				
Pasivo Corriente	31,761,564	98.48%	29,394,607	97.88%
Pasivo Total	32,253,332		30,031,924	


Indicadores de Capacidad Organizacional

Determina la capacidad de generación de excedentes por cada peso invertido en el Patrimonio y en los activos:

Rendimiento patrimonial				
Resultado del Ejercicio	1,838,945	1.69%	3,031,451	2.81%
Patrimonio	109,030,127		107,783,969	
Rentabilidad sobre activos				
Resultado del Ejercicio	1,838,945	1.30%	3,031,451	2.20%
Activos	141,283,460		137,815,893	


Francisco César Vallejo Mejía
Rector
(Ver certificación adjunta)


Sandra Julieth Blanco Ramirez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 177352-T
(Ver certificación adjunta)


Sandra Milena Ramirez Uribe
Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
Tarjeta Profesional No. 69002-T
(Ver informe adjunto)



40 AÑOS

 **Universidad
de Ibagué**
Comprometidos con el desarrollo regional