



Informe Financiero

Introducción al Informe Financiero

El presente informe financiero se preparó en cumplimiento de las normas contables vigentes en Colombia, en especial las Normas de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), del Decreto 2420 de 2015 Anexo 2, que reglamentó la Ley 1314 de 2009 en Colombia, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, y compilado mediante el decreto 2483 de 2018.

En él se observa que, en el periodo fiscal 2020, a pesar de la situación de pandemia presentada y gracias al esfuerzo y compromiso de toda la organización, la Universidad presenta un excedente contable de \$2.733 millones. Por esta misma situación el activo se redujo en el periodo en mención un 4,4%, lo que representa una cifra cercana a los \$6.000 millones, que es menor a la reducción presentada en el pasivo en el mismo periodo equivalente al 21,2%, lo que al final generó que el patrimonio institucional se incrementara un 0.6%, lo que equivale a cerca de \$600 millones.

Se destaca, entre las decisiones más importantes de orden financiero tomadas por el Consejo Superior en 2020, el trasladar \$2.000 millones de los excedentes de vigencias anteriores, que tenían otra destinación, para ser destinados como apoyo a la matrícula de jóvenes de bajos recursos económicos, así como el ajuste del presupuesto de operación institucional de manera semestral, acorde con las circunstancias

En el periodo enero – marzo de 2021 no hay hechos contables que destacar y ameriten una explicación adicional.

En el mismo sentido, dando cumplimiento a lo previsto por el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013 dejamos constancia que la Universidad no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores. Podemos afirmar que los estados financieros de la Institución e información relevante al cierre de 2020 no contiene vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación o el manejo de sus operaciones.

En cuanto a los aspectos legales durante el año 2020, en cumplimiento del artículo 1 de la ley 603 de 27 de julio de 2000, utilizamos software financiero y contable 100% legal, ateniéndonos a lo establecido en la licencia de uso de cada programa, la sociedad ha dado oportuno cumplimiento a las obligaciones laborales, el pago de seguridad social se encuentra al día y la información exigida por el ordinal 3°. Del artículo 446 del Código de Comercio con todos sus detalles está a disposición y es parte integrante del presente informe

DICTAMEN DE REVISORÍA FISCAL

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

ENERO 1 A DICIEMBRE 31 DE 2020 UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ

He examinado los estados financieros individuales, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 y 2020 (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).

En nuestra 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 2020, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015, y sus decretos modificatorios.

Fundamento de la opinión

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría –NIA– expuestas en el Anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información del DUR 2420 de 2015 (modificado por el Decreto 2270 de 2019). Nuestras responsabilidades, según dichas normas, se describen más adelante en la sección Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro dictamen. Cabe anotar que somos independientes de criterio y acción, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a nuestra auditoría. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para emitir nuestra opinión favorable

Cuestiones clave de auditoría

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según nuestro juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto, de **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ** en el período 2020. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría realizada, y en la formación de la opinión no se expresa un dictamen por separado sobre estas cuestiones, debido a que la empresa 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.

Responsabilidad de la dirección en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros de conformidad con las disposiciones del anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios, así como las directrices de las orientaciones profesionales y técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el manual de políticas contables adoptado por la **Universidad de Ibagué**, de conformidad con las Normas internacionales de información financiera y del control interno que la dirección considere necesario para permitir la preparación del estado financiero libre de incorrección material, fraude o error. 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.

En la preparación de los estados financieros la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la sociedad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con dicha empresa y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento, excepto si la dirección tiene intención de liquidar o de cesar sus operaciones, o bien si no existe otra alternativa realista.

Los encargados del gobierno de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera.

Responsabilidad del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Nuestros objetivos son obtener una seguridad razonable que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene nuestra opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, 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.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, aplique mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y aplique procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no hay una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Universidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Universidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comunicué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la

auditoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría.

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. Las normas aplicables son las reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 y 2132 de 2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los estados financieros de la UNIVERSIDAD DE IBAUGÉ 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, adicional 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.

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

- Durante el año 2020 los actos de los administradores de la Universidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Fundadores y del Consejo Superior.
- La correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros de fundadores se llevan y conservan debidamente.
- La entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
- La Universidad se encuentra al día en el pago de impuestos, gravámenes y contribuciones nacionales, departamentales y municipales.
- Se han observado adecuadas medidas de control interno, encaminadas a la preservación de sus bienes.
- La universidad cumple con las normas de propiedad intelectual y los derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.
- En la declaración de renta del año 2.019 presentada en el año 2.020 tributó el 20% sobre su renta líquida gravable.
- La asignación de excedentes se empleó en las actividades meritorias, dando cumplimiento a lo aprobado por el Consejo de Fundadores y conforme a la normatividad autorizada por la DIAN.

- Las observaciones y recomendaciones de la revisoría fiscal, correspondientes al cierre del ejercicio 2020, fueron dadas a conocer a la gerencia.
- El informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la entidad y en este se incluye una referencia acerca de que los administradores no entorpecieron la libre circulación de las facturas emitidas por los proveedores y acreedores, dando cumplimiento a lo establecido en el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013.
- Adicionalmente la administración de la UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ adoptó todas las medidas Biosanitarias y de Bioseguridad, requeridas para el cumplimiento de las normas establecidas por el Gobierno Nacional y Municipal, con el fin de brindar seguridad a todas aquellas personas que ingresan a las instalaciones de la Universidad.

Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo

El artículo 209 del Código de Comercio requiere que nos pronunciemos sobre el cumplimiento legal y normativo de la entidad y sobre lo adecuado del sistema de control interno.

Al respecto, declaramos que efectuamos pruebas selectivas para determinar el grado de cumplimiento legal y normativo por parte de la administración de la entidad y de la efectividad del sistema de control interno.

Para la evaluación del cumplimiento legal y normativo tuvimos en cuenta las normas que afectan la actividad de la empresa, sus estatutos y las actas de la Asamblea de y de junta directiva.

Para la evaluación del sistema de control interno utilizamos como referencia el modelo del COSO. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para:

- Proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad.
- Cumplir con las normas inherentes a la entidad y
- Lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En nuestra opinión, la Universidad ha cumplido, en todos los aspectos importantes, las leyes y regulaciones aplicables, las disposiciones estatutarias y las del Consejo de Fundadores y del Consejo Superior. 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 2021 por lo que se debe cumplir unos requisitos formales y sustanciales como son: presentar la memoria económica del año 2020, 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, situación que se cumplió durante el año 2020 y que permitió mantener la calificación dentro de este régimen.



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 power center oficina 801

Marzo 16 de 2021

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 2020 | | Año 2019 | | Variación | |
|---|----------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | Valor (\$) | Partic (%) | Valor (\$) | Partic (%) | Valor (\$) | % |
| Activo | | | | | | | |
| Corriente | | | | | | | |
| Efectivo y equivalentes al efectivo | 3 | 36,952,961 | 27.4% | 38,419,232 | 27.2% | -1,466,271 | -3.8% |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 4 | 4,753,797 | 3.5% | 8,997,797 | 6.4% | -4,243,840 | -47.2% |
| Inventarios | 5 | 96,046 | 0.1% | 78,256 | 0.1% | 17,790 | 22.7% |
| Otros activos no financieros - Cte | 6 | 539,905 | 0.4% | 360,654 | 0.3% | 179,252 | 49.7% |
| Total Activo Corriente | | 42,342,869 | 31.3% | 47,855,938 | 33.9% | -5,513,069 | -11.5% |
| No corriente | | | | | | | |
| Activos Intangibles | 7 | 1,032,093 | 0.8% | 535,913 | 0.4% | 496,179 | 92.6% |
| Propiedad Planta y Equipo | 8 | 89,984,195 | 66.6% | 91,166,540 | 64.5% | -1,182,345 | -1.3% |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar no cte | 4 | 1,290,179 | 1.0% | 1,387,212 | 1.0% | -97,033 | -7.0% |
| Otros activos financieros no corrientes | 9 | 461,676 | 0.3% | 337,856 | 0.2% | 123,820 | 36.6% |
| Total Activos no Corrientes | | 92,768,143 | 68.7% | 93,427,521 | 66.1% | -659,378 | -0.7% |
| Total Activo | | 135,111,012 | 100.0% | 141,283,460 | 100.0% | -6,172,447 | -4.4% |
| Pasivo | | | | | | | |
| Corriente | | | | | | | |
| Pasivos corrientes por beneficios a los empleados | 10 | 2,641,071 | 2.0% | 1,703,790 | 1.2% | 937,281 | 55.0% |
| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar - Cte | 11 | 13,591,451 | 10.1% | 21,097,212 | 14.9% | -7,505,761 | -35.6% |
| Pasivo por Impuesto corriente | 12 | 210,010 | 0.2% | 210,834 | 0.1% | -824 | -0.4% |
| Otros pasivos financieros corrientes | 13 | 153,154 | 0.1% | 145,473 | 0.1% | 7,681 | 5.3% |
| Otros pasivos No financieros Corrientes | 14 | 8,496,406 | 6.3% | 8,604,256 | 6.1% | -107,850 | -1.3% |
| Total Pasivo Corriente | | 25,092,092 | 18.6% | 31,761,564 | 22.5% | -6,669,472 | -21.0% |
| No Corriente | | | | | | | |
| Otros pasivos No financieros no Corrientes | 13 | 336,915 | 0.2% | 491,768 | 0.3% | -154,853 | -31.5% |
| Total Pasivo no Corriente | | 336,915 | 0.2% | 491,768 | 0.3% | -154,853 | -31.5% |
| Pasivo Total | | 25,429,007 | 18.8% | 32,253,332 | 22.8% | -6,824,325 | -21.2% |
| Patrimonio | | | | | | | |
| Capital Emitido | | 1,023 | 0.0% | 1,023 | 0.0% | | 0.0% |
| Excedentes acumulados | | 2,518,733 | 1.9% | 1,953,400 | 1.4% | 565,333 | 28.9% |
| Excedente (Deficit) | | 2,733,448 | 2.0% | 1,838,945 | 1.3% | 894,502 | 48.6% |
| Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez | 15 | 74,657,513 | 55.3% | 74,657,513 | 52.8% | | 0.0% |
| Reservas | 16 | 2,456,247 | 1.8% | 3,420,395 | 2.4% | -964,148 | -28.2% |
| Otras reservas | 16 | 27,315,041 | 20.2% | 27,158,852 | 19.2% | 156,190 | 0.6% |
| Total Patrimonio | | 109,682,005 | 81.2% | 109,030,127 | 77.2% | 651,878 | 0.6% |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 135,111,012 | 100.0% | 141,283,460 | 100.0% | -6,172,448 | -4.4% |

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

Alfonso Reyes A
 Rector
 (Ver certificación adjunta)

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



| Descripción | Nota No. | Año 2020 | | Año 2019 | | Variación | |
|---|----------|-------------------|--------------|-------------------|--------------|--------------------|---------------|
| | | Valor (\$) | Partic (%) | Valor (\$) | % | Valor (\$) | % |
| Ingresos | | | | | | | |
| Ingresos de actividades ordinarias | 17 | 47,363,837 | 100.0% | 61,058,163 | 100.0% | -13,694,326 | -22.4% |
| Costos de educación | 18 | 31,110,875 | 65.7% | 33,081,669 | 54.2% | -1,970,794 | -6.0% |
| Excedente Bruto | | 16,252,962 | 34.3% | 27,976,494 | 45.8% | -11,723,532 | -41.9% |
| Otros Ingresos | 19 | 836,440 | 1.8% | 1,034,679 | 1.7% | -198,238 | -19.2% |
| Gastos de administración | 20 | 15,122,550 | 31.9% | 28,223,891 | 46.2% | -13,101,341 | -46.4% |
| Otros Gastos | 21 | 109,094 | 0.2% | 69,505 | 0.1% | 39,589 | 57.0% |
| Excedente por Actividades de Operación | | 1,857,759 | 3.9% | 717,777 | 1.2% | 1,139,981 | 158.8% |
| Ingresos Financieros | 22 | 1,749,183 | 3.7% | 1,899,378 | 3.1% | -150,195 | -7.9% |
| Costos Financieros | 23 | 786,115 | 1.7% | 729,093 | 1.2% | 57,021 | 7.8% |
| Otros Excedentes o Pérdidas | 24 | -57,380 | -0.1% | -29,117 | 0.0% | -28,262 | 97.1% |
| Excedente Antes de Impuestos | | 2,763,448 | 5.8% | 1,858,945 | 3.0% | 904,502 | 48.7% |
| Impuesto de Renta | | 30,000 | 0.1% | 20,000 | 0.0% | 10,000 | 50.0% |
| Total Excedente | | 2,733,448 | 5.8% | 1,838,945 | 3.0% | 894,502 | 48.6% |

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


Alfonso Reyes Alvarado
 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)

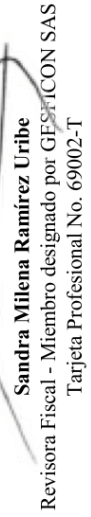
Estado de Flujos de Efectivo
Por los años terminados al 31 de diciembre de
(En miles de pesos colombianos)

| | <u>2020</u> | <u>2019</u> |
|---|-------------------|-------------------|
| Flujos de Efectivo por Actividades de Operación | | |
| Cuentas Comerciales por Cobrar / Ingresos Actividad Ordinaria | 51,465,486 | 59,329,298 |
| Cuentas Por Pagar Comerciales | -18,508,132 | -20,027,858 |
| Impuestos | -1,007,716 | -1,035,778 |
| Beneficios a Empleados | -33,818,284 | -35,967,180 |
| Otros Activos Y Pasivos | 1,646,814 | 1,643,998 |
| Flujo de Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación | -221,833 | 3,942,481 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | -692,856 | -1,352,173 |
| Activos Intangibles | -496,179 | -535,913 |
| Dividendos y Participaciones | 111,412 | 134,905 |
| Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión | -1,077,623 | -1,753,182 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación | | |
| Pasivos Financieros | -147,172 | -138,253 |
| Fondos Actividad Meritoria | -19,643 | -697,490 |
| Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación: | -166,815 | -835,743 |
| Variación del Efectivo | -1,466,271 | 1,353,557 |
| Efectivo inicial | 38,419,232 | 37,065,676 |
| Efectivo actual | 36,952,961 | 38,419,232 |
| Variación | -1,466,271 | 1,353,557 |

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


Alfonso Reyes Alvarado
 Rector
 (Ver certificación adjunta)



Sandra Milena Ramírez Uribe
 Contadora Pública
 Tarjeta Profesional No. 177352-T
 (Ver certificación adjunta)

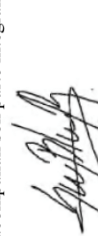

Sandra Milena Ramírez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GEFIFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2020 y 2019
 (En miles de pesos colombianos)

| | Capital Emitido | Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez | Reservas | Otras reservas | Resultado Presente Ejercicio | Excedentes acumulados | Total Patrimonio |
|---|-----------------|--|------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|
| 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 |
| Resultados del Ejercicio de 2020 | | | | | 2,733,448 | | 2,733,448 |
| Traslado de Resultados del Ejercicio anterior | | | | | -1,838,945 | | -1,838,945 |
| Traslado a Fondos Especiales | | | | 1,273,612 | | | 1,273,612 |
| Traslado a Excedentes Acumulados | | | | | | 565,333 | 565,333 |
| Traslado a Fondo Pasivo | | | | -2,081,570 | | | -2,081,570 |
| Traslado a Otras Reservas | | | -964,148 | 964,148 | | | |
| Saldo a Diciembre 31 de 2020 | 1,023 | 74,657,513 | 2,456,247 | 27,315,041 | 2,733,448 | 2,518,733 | 109,682,005 |

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


Alfonso Reyes Alvarado
 Rector
 (Ver certificación adjunta)


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

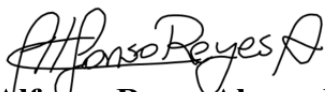

Sandra Milena Ramirez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GEFIFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

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 2020 y 2019 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 2020 Y 2019, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad y fue verificada la información contenida en ellos.



Alfonso Reyes Alvarado
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 la Oficina de Gestión de Tecnologías, Redes y Sistemas 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 para uso 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 usado en la Universidad es auténtico y cumple con las disposiciones antes citadas.
 - 4.1. Licencias de software especializado para la academia:

| Nombre | Categoría | Tipo de Licencia | Fecha caducidad | No. De Licencias |
|----------------------|--------------------------|--------------------------------|------------------------|-------------------------|
| Adobe | Edición Multimedia | Perpetuo | | 6 |
| Adobe | Edición Multimedia | Renovación anual | 20/02/22 | 52 |
| Ansys | Simulación | Renovación anual | 14/09/21 | 5 |
| ArcGIS | Análisis Geo estadístico | Renovación anual | 08/07/21 | 510 |
| Atlas ti Educational | Análisis Estadístico | Renovación anual | 01/02/22 | 10 |
| Autodesk | Edición CAD | Renovación anual (Gratuito) | 25/11/21 | 1250 |
| BodCad | Control Asistido | Perpetuo | | 1 |

| | | | | |
|---|------------------------------|------------------|----------|------------|
| Camtasia Studio | Edición Multimedia | Perpetuo | | 1 |
| Cassy lab | Herramientas de laboratorio | Perpetuo | | 1 |
| Contabilidad Café | Administrador contable | Perpetuo | | 25 |
| Corel draw 10 | Diseño grafico | Perpetuo | | 1 |
| Digivibex-mx m30 | Electrónica | Perpetuo | | 1 |
| Dragon Naturally Speaking | Trascriptor de audio a texto | Perpetuo | | 1 |
| End note | Gestión de referencias | Perpetuo | | 1 |
| E-views | Análisis Estadístico | Perpetuo | | Ilimitadas |
| Geneious. | Análisis Biomolecular | Renovación anual | 06/08/21 | 1 |
| Hoboware pro | Herramientas de laboratorio | Perpetuo | | 1 |
| Inquisit 3 desktop licence | Análisis Estadístico | Perpetuo | | 1 |
| Ithink | Simulador procesos dinámicos | Perpetuo | | 10 |
| Lab view | Simulador de procesos | Perpetuo | | 25 |
| Mathematica Wolfram | Programación matemática | Renovación anual | 10/03/21 | 4 |
| Matlab R2019a | Software matemático | Renovación anual | 31/10/21 | 25 |
| Mestrenova Mnova Suite Chemist | Simulación RMN | Perpetuo | | 1 |
| Minitab Statistical | Análisis Estadístico | Perpetuo | | 25 |
| Nvivo | Análisis Estadístico | Perpetuo | | 6 |
| Office Professional Plus (Campus) | Suite de escritorio | Renovación anual | 30/06/21 | Ilimitadas |
| PiX4Dmapper Pro | Georreferenciación de fotos | Perpetuo | | 1 |
| Plagiarism | Anti plagio | Perpetuo | | 1 |
| Project | Suite de escritorio | Renovación anual | 30/06/21 | 25 |
| Proteus | Diseño | Perpetuo | | 1 |
| Qualtrics | Análisis Estadístico | Renovación anual | 28/02/21 | 1 |
| Rocscience | Simulación | Renovación anual | 31/12/21 | 250 |
| Roxio Toast titanium | Edición Multimedia | Perpetuo | | 1 |
| Smart classroom suite teacher and student | Herramientas de Multimedia | Perpetuo | | 19 |
| Solid works | Edicion CAD | Renovación anual | 31/03/21 | 720 |

| | | | | |
|-------------------|----------------------|------------------|----------|-------------|
| SPSS | Análisis Estadístico | Perpetuo | | 66 |
| Systran premiun | Traductor | Perpetuo | | 1 |
| Tlab | Análisis Estadístico | Perpetuo | | 1 |
| Ucinet | Análisis Estadístico | Perpetuo | | 1 |
| Visio | Suite de escritorio | Renovación anual | 30/06/21 | 5 |
| Visual Paradigm | Programación | Perpetuo | | 40 |
| Visual studio.net | Programación | Perpetuo | | Ilimitadas |
| WaterLink | Fotómetro medidor | Perpetuo | | 1 |
| Total | | | | 3103 |

4.2. Licencias de software para la administración:

| Nombre | Categoría | Tipo de Licencia | Fecha caducidad | No. De Licencias |
|--|---|------------------|-----------------|------------------|
| Deep Freezer cloud | Seguridad computacional | Renovación anual | 04/08/21 | 229 |
| Final cut studio | Edición Multimedia | Perpetuo | | 1 |
| HPE SimpliVity 380 iLO Advance | Administración de servidores | Perpetuo | | 1 |
| HPE SimpliVity 380 OmniStack | Administración de servidores | Perpetuo | | 1 |
| Oracle Standard Edition | Motor de Base de datos (Iceberg – SIGA) | Renovación anual | 25/04/21 | 2 |
| Sistema Operativo Mac OSX | Sistema Operativo | Perpetuo | | 27 |
| Sistema Operativo Windows 10 | Sistema Operativo | Perpetuo | | 412 |
| Sistema Operativo Windows 2016 server standar | Sistema Operativo | Perpetuo | | 7 |
| Sistema Operativo Windows 7 | Sistema Operativo | Perpetuo | | 553 |
| Sistema Operativo Windows 8 | Sistema Operativo | Perpetuo | | 116 |
| Sistema Operativo Windows Storage Server 2016 Standard | Sistema Operativo | Perpetuo | | 1 |
| Sistema Operativo Windows vista | Sistema Operativo | Perpetuo | | 26 |
| Sistema Operativo WIndows Xp | Sistema Operativo | Perpetuo | | 12 |
| Softronica (digiturno) | Gestión de turno | Perpetuo | | 1 |
| Total | | | | 1388 |

4.3. Sistemas de información

| Nombre | Proveedor | Alcance | Tipo de licencia | Tipo de Servidor | Gestión |
|--|--------------------|--|-------------------|-------------------------|-----------|
| Alejandro | Janium | Gestión de los recursos físicos de la Universidad. Préstamos de libros y ayudas educativas a estudiantes y profesores | SaaS | IaaS | Académica |
| DSpace | Instalación Propia | Repositorio de documentos de la Universidad de acceso público Artículos, Producción Editorial, Trabajos de Grado, Reglamentos, Decretos, Producción Científica | Libre | OnPremise (C&W) | Académica |
| EZProxy | Instalación Propia | Acceso a las Bases de Datos Académicas para consulta de estudiantes, profesores e investigadores | Libre | OnPremise (C&W) | Académica |
| Franjas | Desarrollo Propio | Aplicativo para gestionar las aulas, salones, auditorios y diferentes espacios de la Universidad | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Académica |
| Hidrométricos | Desarrollo Propio | Plataforma para monitorear el caudal del río que pasa a través del campus de la Universidad | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Académica |
| Infraestructura Remota (computo.unibague.edu.co) | Instalación Propia | Plataforma que permite el acceso remoto a los equipos que se encuentran en el Centro de Cómputo | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Académica |
| Moodle | Instalación Propia | LMS (Learning Management System) Plataforma para actividades académicas remotas en programas | Libre | OnPremise (AWS) | Académica |
| OJS | Instalación Propia | Visibilidad de las publicaciones seriadas de la Universidad. (Revistas) | Libre | OnPremise (C&W) | Académica |

| | | | | | |
|--|--------------------|---|-------------------|-------------------------|----------------|
| Pure | Elsevier | Visibilidad al Proceso de Investigación, Perfil de Investigadores, Grupos de Investigación, Producción Académica, Redes de colaboración | SaaS | IaaS | Académica |
| Reservas Biblioteca (Booked) | Instalación Propia | Gestión de Reserva de Espacios de biblioteca (Cubículos y salas de reunión) y Control de asistencia de los monitores de ayudas educativas y centro de cómputo | Libre | OnPremise (Data Center) | Académica |
| Sanciones | Desarrollo Propio | Gestión de los procesos disciplinarios a estudiantes | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Académica |
| SIA | Desarrollo Propio | Sistema de Información Académico | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Académica |
| SIGA | Acies | Ciclo básico del estudiante, Gestión docente, Generación de certificados, Graduados, Gestión de Proyectos y Consultorio Jurídico | Propia | OnPremise (C&W) | Académica |
| Sitio Web de la Universidad (CMS Joomla) | Instalación Propia | Canal oficial de comunicación de la Universidad con estudiantes y externos | Desarrollo Propio | OnPremise (C&W) | Académica |
| Sori | Desarrollo Propio | Gestión de las convocatorias de movilidad académica para estudiantes | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Académica |
| Zoom | Renata | Salas de videoconferencia de uso exclusivo para la Universidad | SaaS | IaaS | Académica |
| Botón de pagos (PayU) | Desarrollo Propio | Integración con la pasarela de pagos PayU para ofrecer pago en línea mediante tarjeta débito y tarjeta crédito | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Administrativa |

| | | | | | |
|---------------------------|--------------------|---|-------------------|-------------------------|----------------|
| Elaborador de presupuesto | Desarrollo Propio | Plataforma para el proceso de elaboración y aprobación del presupuesto. Insumo para el módulo asociado de Caseware | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Administrativa |
| Facturación Electrónica | Dispapeles | Integrador entre Iceberg y DIAN para cumplir con las disposiciones legales en este tema | SaaS | IaaS | Administrativa |
| Iceberg | Caseware | ERP. Gestión de las Operaciones Financieras, Control de Presupuesto, Adquisiciones e inventarios, Contabilidad, Tesorería, Cuentas x pagar, Cuentas x cobrar, Apoyo Financiero, Activos Fijos | Propia | OnPremise (Data Center) | Administrativa |
| Intranet (CMS Joomla) | Instalación Propia | Portal Web con información de interés para funcionarios de la Universidad. Acceso a aplicativos, Directorio telefónico, Cumpleaños, beneficios, Información de interés, Carta de Rectoría | Desarrollo Propio | OnPremise (C&W) | Administrativa |
| Porterías | Desarrollo Propio | Plataforma para registrar el ingreso de visitantes y estudiantes sin carné | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Administrativa |
| Tienda Universitaria | SysCafe | Aplicativo para la gestión de la Tienda Universitaria. | SaaS | OnPremise | Administrativa |
| WebService Bancolombia | Desarrollo Propio | Integración con Davivienda para aplicar en línea los recaudos recibidos en esos bancos | Desarrollo Propio | OnPremise (C&W) | Administrativa |
| WebService Davivienda | Desarrollo Propio | Integración con Davivienda para aplicar en línea los recaudos recibidos en esos bancos | Desarrollo Propio | OnPremise (C&W) | Administrativa |
| Certificaciones | Desarrollo Propio | Plataforma para la generación de Certificados de Gestión Humana | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Talento Humano |
| Encuestas institucionales | Instalación Propia | Plataforma para generar formularios y realizar encuestas | Libre | OnPremise (Data) | Talento Humano |

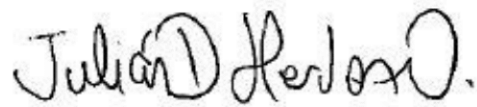
| | | | | | |
|-----------------------|--------------------|---|-------------------|-------------------------|----------------|
| (LimeSurvey) | | a los miembros de la comunidad | | Center) | |
| Gestión del Desempeño | Desarrollo Propio | Plataforma web para soportar el proceso de Gestión del Desempeño | Desarrollo Propio | OnPremise (Data Center) | Talento Humano |
| Iceberg | Caseware | Historia laboral de los funcionarios Liquidación de nómina, prestaciones y seguridad social | Propia | OnPremise (Data Center) | Talento Humano |
| BitBucket | Instalación Propia | Repositorio del versionamiento de los sistemas de información desarrollados en la Universidad | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| CloudKey | Instalación Propia | Portal de autenticación y recuperación de credenciales de GSuite para funcionarios y estudiantes | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| Confluence | Instalación Propia | Plataforma para gestionar la documentación de las aplicaciones | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| Controladora Firewall | PaloAlto | Plataforma para la gestión del dispositivo de Seguridad perimetral (políticas, creación de accesos VPN, etc.) | SaaS | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| Controladora wifi | SDT | Plataforma para gestionar la autenticación de usuarios en la red inalámbrica y la configuración de los APs en el campus | SaaS | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| ElasticSearch | Instalación Propia | Plataforma de monitoreo para el WebService de Davivienda | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| GLPI | Instalación Propia | Plataforma para el registro de incidencias de tecnología | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| GSuite | Google | Plataforma de correo de la Universidad | Libre | IaaS | Tecnológica |

| | | | | | |
|--------------|--------------------|--|-------|-------------------------|-------------|
| Jira | Instalación Propia | Plataforma para llevar la gestión de los proyectos de desarrollo | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| Kaspersky | GMS | Solución de antivirus para la comunidad (750 licencias) | SaaS | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| Kibana | Instalación Propia | Plataforma de monitoreo para el WebService de Bancolombia | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| LDAP | Instalación Propia | Sistema que gestiona las credenciales de acceso a los demás sistemas de información | Libre | OnPremise (C&W) | Tecnológica |
| LogStach | Instalación Propia | Plataforma para validar los logs de incidencias de los WebServices contra los bancos | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| PRTG | Instalación Propia | Plataforma para monitoreo de Redes e infraestructura | Libre | OnPremise (Data Center) | Tecnológica |
| Telefonía IP | IFX | Solución de telefonía IP para la Universidad | SaaS | IaaS | Tecnológica |

La información presentada en este documento fue consolidada con corte 28 de febrero de 2021.



ALFONSO REYES ALVARADO
Rector

JULIAN DARIO HERNANDEZ ORTIZ
Coordinador de Oficina de Gestión de
Tecnologías, Redes y Sistemas

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, modificado por los decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016, y compilado mediante el decreto 2483 de 2018.

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 Hipótesis de negocio en marcha

Al preparar los estados financieros, la Universidad evaluará la capacidad que tiene para continuar en funcionamiento. Al evaluar si la hipótesis de negocio en marcha resulta apropiada, la gerencia tendrá en cuenta toda la información disponible sobre el futuro, que deberá cubrir al menos los doce meses siguientes a partir de la fecha sobre la que se informa, sin limitarse a dicho periodo. Cuando la Gerencia, al realizar esta evaluación, sea consciente de la existencia de incertidumbres significativas relativas a sucesos o condiciones que puedan aportar dudas importantes sobre la capacidad de la entidad de continuar como negocio en marcha, revelará estas incertidumbres

Una vez analizado los focos sociales, educativos, y económicos en los cuales la Universidad de Ibagué ha logrado generar un impacto a lo largo de su funcionamiento (negocio en marcha), y debido a un momento coyuntural en el que no solo la universidad si no a nivel global se atraviesa como lo es la situación de pandemia generada a causa del COVID-19; la Universidad de Ibagué ha decidido implementar algunas estrategias y acciones para tratar de mitigar el impacto socioeconómico de esta pandemia, las cuales se detallan a continuación:

2.1.1 En relación con los estudiantes y recaudos de cartera

Las acciones adelantadas desde la dependencia de Apoyo financiero, para mitigar el impacto en el deterioro de la cartera de estudiantes y disminuir el % de deserción, coordinó las siguientes actividades:

- a) Refinanciación del saldo del semestre anterior. En 2020B se refinanció el saldo de crédito educativo correspondiente a matrícula de 2020A.
- b) Disminución del recargo extemporáneo, de 6% a 0% en la primera fecha y de 11% a 6% en la segunda y última fecha.
- c) Se creó el beneficio Bono de solidaridad del 5%, para estudiantes que no tenían otros beneficios, becas o incentivos.
- d) Reducción de la tasa de financiación al 0.5% MV, adicional se eliminó el cobro de estudio de crédito y no se realizaron reportes a centrales de riesgo de deudores vencidos.

2.1.2 Relación con el abastecimiento y proveedores de bienes y servicios

Después de la declaración de la emergencia sanitaria nacional frente a Covid 19, fue necesario modificar el plan anual de compras para adquirir los productos, bienes e insumos necesarios para la operatividad y el mantenimiento del campus bajo las estrictas medidas de bio seguridad que estableció la Universidad. Las compras del año 2020 se realizaron en su mayoría a proveedores locales que garantizaran la existencia de los elementos e insumos necesarios y que las entregas no se afectaran por las restricciones establecidas por la contingencia.

La Universidad de Ibagué como medida a la emergencia, restringe las compras nacionales y extranjeras en un 58.42% y 65.69% respectivamente, ejecutando las actividades de estricto cumplimiento y omitiendo las adquisiciones que por su complejidad o especialidad deben ser importadas.

En relación a los procesos administrativos para la recepción y tramites de pago, fue necesario reemplazarlos en su mayoría por procesos virtuales, recibiendo toda la documentación de manera

electrónica, con el compromiso de hacer llegar los documentos físicos en cuanto se eliminará la restricción.

2.1.3 En relación con los empleados, su cuidado y su estabilidad laboral

Desde el inicio de la pandemia como medida para no interrumpir el desarrollo de las actividades y la prestación de servicios de la universidad, se adoptó la modalidad de trabajo en casa de todas las oficinas administrativas y académicas exceptuando: las labores operativas de aseo, mantenimiento y la restricción de labores presenciales de los funcionarios con condiciones médicas especiales.

Se desarrollaron herramientas a través de la página web de la universidad, para monitorear el estado de salud de los funcionarios, se realizaron actividades virtuales a través de los medios disponibles para mantener informada a la comunidad universitaria. Con el apoyo de la dependencia de bienestar universitario se prestó de asesoría psicológica y de enfermería las 24 horas.

Durante el año 2020 se garantizó la estabilidad laboral a los funcionarios vinculados a la institución, los retiros presentados durante la vigencia corresponden a: renunciaciones, vencimientos de contrato y retiros por pensión. En relación a la vinculación de catedráticos, se reflejó una disminución en el número de docentes del semestre B, como consecuencia en la disminución de número de estudiantes matriculados.

2.1.4 En relación con ayudas del estado y filantropía

a) Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF

El Programa de Apoyo al Empleo Formal PAEF está legislado por el Decreto 639 del 2020, modificado por los decretos 677 y 815 del 2020, que permite a las empresas que presentaron disminuciones en sus ingresos como consecuencia de la pandemia, desde un 20%, acceder al subsidio del 40 % sobre un salario mínimo mensual legal vigente por trabajador. De acuerdo a la normatividad mencionada, se otorgan 7 pagos adicionales que inician en el mes de septiembre de 2020, hasta marzo de 2021.

En cumplimiento de los requisitos, la Universidad de Ibagué recibió durante el año 2020 subvenciones por valor de \$490 millones, por las postulaciones de los meses de septiembre y noviembre.

b) Filantropía

Filantropía se considera la preocupación altruista por el bienestar y el progreso humano, que se manifiesta usualmente por donaciones en dinero, propiedad o trabajo para las personas necesitadas, dotaciones a instituciones educativas y hospitales, y por la generosidad para otros propósitos socialmente útiles.

La Universidad de Ibagué cree en el talento de sus jóvenes, porque ellos serán los profesionales, líderes idóneos, solidarios y sensibles que transformarán su propia realidad y la de otros. Con el propósito de cumplir su sueño es que se aboca al altruismo de personas comprometidas con la región que acompañen la iniciativa de “Vivirás Tolima: vivirá mi educación” de la Universidad de Ibagué.

Debido a las circunstancias que afrontamos a causa del Covid-19 y cuyos efectos económicos están aún por definirse, muchos de nuestros jóvenes tienen dificultades para retomar sus estudios y cumplir su sueño de ser profesionales. Para el semestre 2020 B, por razones económicas, no lograron matricularse 340 estudiantes de buen desempeño académico.

La Universidad destina anualmente más de \$ 3.600 millones en beneficios para apoyar a sus alumnos mediante becas, alivios en tasas de interés para créditos, refinanciación de créditos, eliminación de costos de inscripción, bonos de ayuda para adquirir computadores, entre otros. Así mismo ha ampliado los apoyos desde el Fondo Regional de Garantías para que se avalen un mayor número de créditos con comisiones más favorables.

Sin embargo, este esfuerzo financiero de parte de la Universidad no es suficiente, las condiciones económicas de muchas familias amenazan el proyecto de vida de centenares de jóvenes, quienes se han visto forzados a aplazar el semestre. Está demostrado que una vez que esto ocurre, el riesgo de que terminen desertando del sistema de educación superior es muy alto. Apoyar a estos estudiantes ahora es un acto de inversión social. El retorno de una inversión en educación superior de alta calidad equivale entre cuatro y cinco veces al valor del monto aportado. El apoyo entregado ahora para que finalicen sus estudios no solo transformarán sus vidas sino la de sus familias, la región y el país.

Las donaciones de esta campaña de filantropía serán destinadas exclusivamente a financiar la matrícula de los estudiantes que además de tener dificultades económicas han demostrado un buen desempeño académico, deseo de superación y compromiso con su formación integral.

2.1.5 En relación con Inversiones en equipos para atención de emergencia

Con el inicio de la pandemia de Covid 19, fue necesario implementar los protocolos de bioseguridad conforme a la Resolución 666 de 24 de abril de 2020 por el cual se adoptan las medidas generales de bioseguridad para mitigar, controlar y realizar el adecuado manejo de la pandemia del coronavirus, por lo anterior fue necesario realizar inversiones en adecuaciones y compras de insumos, equipos y elementos de protección personal tales como: lavamanos, termómetros, gel desinfectante, overoles, tabocas entre otros.

Se implementaron puntos de control de ingreso para la toma de temperatura y registro de ingreso, como mecanismo para garantizar la seguridad de los funcionarios que permanecen en el campus universitario, desarrollando labores esenciales para el funcionamiento de los servicios prestados por la Institución.

2.1.6 En relación con el desarrollo de planes de expansión

El fortalecimiento de la infraestructura física se vio pausado y en algunos casos suspendido; tal es el caso del reforzamiento estructural a algunas edificaciones (como oportunidad de mejora tras estudios técnicos previos) y la implementación del Plan de Desarrollo Físico en su fase inicial denominado como Edificio A, pensado en brindar espacios para el desarrollo de la actividad misional.

2.1.7 En relación con las operaciones de la entidad

Las decisiones que se tomaron desde la Rectoría y la Vicerrectoría para facilitar a los estudiantes el desarrollo de sus actividades académicas durante el periodo de contingencia, se resumen en las siguientes:

- a) Los programas de pregrado, posgrado, Centro de Idiomas (cursos mensuales, bimensuales y semestrales) y Escuela Internacional de Verano continúan ofreciéndose de manera remota. Las actividades investigativas se llevan a cabo también de manera remota, sin embargo, aquellas que requieren del ingreso a las instalaciones de la Universidad son coordinadas con la Dirección de Investigaciones y con la Oficina de Seguridad y Salud en el Trabajo, teniendo en cuenta una presencia mínima de la planta de investigadores en la Institución.
- b) Los estudiantes que realizaban el Semestre Paz y Región, regresaron de los municipios asignados a sus lugares de residencia. Con el propósito de continuar avanzando en los diferentes compromisos académicos del semestre, se coordinaron acciones mediadas por recursos virtuales y guías de trabajo con los respectivos asesores y docentes.
- c) Los estudiantes vinculados bajo la modalidad de práctica empresarial, iniciaron el desarrollo de sus actividades a través de mecanismos remotos, siempre que fuera posible. En caso contrario, cada estudiante (bajo la supervisión de su coordinación académica de prácticas) acordó con la empresa en donde lleva a cabo su práctica la reprogramación de las actividades.
- d) Se congelan los términos de los trabajos de grado que requieran infraestructura de laboratorios o trabajo de campo, a partir del 16 de marzo y hasta tanto las actividades presenciales se reanuden.

2.2 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 expresado 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.

2.3 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.

2.4 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.

2.5 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.

2.6 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.

2.7 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.

2.8 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.

2.9 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.

2.10 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.

2.11 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.

2.12 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.

2.13 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.

2.14 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.

2.15 Otros pasivos no financieros

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

2.16 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 donaciones con entidades públicas o privadas se manejan con la utilización de la presente política Subvenciones Gubernamentales.

Los recursos recibidos por convenios firmados con entidades públicas o privadas fueron manejados bajo las directrices dadas en la política de Subvenciones Gubernamentales, hasta el año 2019. A partir del año 2020, los ingresos y la ejecución de los recursos recibidos de convenios, se manejan directamente en el pasivo como ingresos recibidos para terceros, según la naturaleza del contrato y recursos recibidos.

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 | 2020 | 2019 |
|--|------------------|----------------|
| CAJA | | 1,300 |
| BANCOS | | |
| Cuentas corrientes | | |
| Bancos en moneda nacional | | |
| Bancolombia | 61,876 | 17,715 |
| Banco Caja Social | 411,436 | 721,828 |
| Corpbanca | 673,169 | 40,583 |
| Sub total bancos en moneda nacional | 1,146,481 | 780,126 |
| En moneda extranjera | | |
| Banco Santander - Madrid España | | |
| Sub total bancos en moneda extranjera | | |
| Cuentas de ahorro | | |
| Banco AV Villas | 422,592 | 415,359 |
| Corpbanca | 49,988 | 927,440 |
| Banco Caja Social | 428,719 | 1,390,787 |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| Banco Colpatría | 2,166,845 | 1,359,901 |
| Banco Davivienda | 754,301 | 828,434 |
| BBVA | 1,467,715 | 1,708,080 |
| Bancolombia | 697,082 | 534,476 |
| Banco Popular | 70,463 | 7 |
| Sub total cuentas de ahorro | 6,057,705 | 7,164,484 |
| Total cuentas corrientes y de ahorro | 7,204,186 | 7,944,610 |

| INVERSIONES TEMPORALES | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 |
| Banco Davivienda | 4,500,000 | |
| Banco Colpatría Red Multibanca | 4,000,000 | 4,000,000 |
| BCSC S.A. | 1,500,000 | |
| Banco Av Villas | 4,500,000 | |
| Banco Popular | 4,500,000 | 4,500,000 |
| Banco Serfinanza Sa | | 4,000,000 |
| Banco Itau Colombia SA | 1,500,000 | |
| Bancolombia | 2,000,000 | |
| Falabella De Colombia Sa | | 2,000,000 |
| Rendimientos Certificados de depósito a término | | |
| Banco BBVA | 28,871 | 15,369 |
| Banco Davivienda | 31,619 | |
| Banco Colpatría Red Multibanca | 22,002 | 45,986 |
| Leasing Bancoldex S.A. Cia Financ.C | | 75,553 |
| Banco Popular | 46,490 | 66,464 |
| Banco Serfinanza Sa | | 62,838 |
| Banco Finandina o Finandina Establecimiento Bancario | | 48,179 |
| Banco Av Villas | 6,426 | |
| Banco Itau Colombia SA | 8,717 | |
| Bancolombia | 5,167 | |
| Falabella De Colombia Sa | | 24,244 |
| Sub total certificados depósito a término | 22,649,292 | 23,838,634 |
| Fiducias | | |
| Cartera Colectiva Valores Bancolombia | 6,669,543 | 6,111,692 |
| Fiduciaria Popular S.A. | 4,118 | 516,050 |
| Santander Investment Trus Colombia S.A. | 425,822 | 6,947 |
| Total fiducias | 7,099,482 | 6,634,689 |
| Total inversiones temporales | 29,748,775 | 30,473,323 |
| Total efectivo o equivalente al efectivo | 36,952,961 | 38,419,232 |

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. Los saldos a 31 de diciembre son los siguientes:

| Efectivo restringido | 2020 | 2019 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Banco AV Villas | 18,346 | 19,544 |
| Banco Caja Social | 335,442 | 1,062,856 |
| Banco Colpatría | 2,106,188 | 1,278,059 |
| BBVA | 1,467,328 | 1,703,418 |
| Bancolombia | 132,685 | 146,008 |
| Total efectivo restringido | 4,059,989 | 4,209,884 |

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 | 2020 | 2019 |
|---|------------------|-------------------|
| Cientes Nacionales (1) | 4,958,968 | 9,444,425 |
| Anticipo de Impuestos y Contribución (2) | 21,068 | 14,456 |
| Cuentas por cobrar a trabajadores (3) | 1,065,427 | 1,258,761 |
| Deudores varios (4) | 1,034,089 | 406,676 |
| Deudas de Difícil Cobro | 2 | |
| Subtotal ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 7,079,554 | 11,124,319 |
| Menos Deterioro (5) | -1,035,418 | -739,310 |
| Total ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 6,044,136 | 10,385,009 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Pregrado - profesional | 1,547,399 | 2,264,418 |
| Postgrados | 134,742 | 157,407 |
| Tecnologías y técnicos | 6,606 | 26,761 |
| Convenio ICETEX | 1,865,432 | 2,788,340 |
| Empresas y deudores varios | 450,363 | 3,616,340 |
| Cobro jurídico externo | 953,744 | 591,161 |
| Inscripciones en General - Centro Idiomas y Avancemos | 681 | |
| Total Clientes Nacionales | 4,958,968 | 9,444,425 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|---------------|---------------|
| Por Intereses o Rendimientos Financieros | 20,764 | 13,413 |
| Ica Retenido y Sobretasa Bomberil | 304 | 1,043 |
| Total Anticipo de Impuestos y Contribuciones | 21,068 | 14,456 |

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

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Prestamos por educación | 1,037,959 | 1,217,796 |
| Otros prestamos | 27,467 | 40,966 |
| Total cuentas por cobrar a trabajadores | 1,065,427 | 1,258,761 |

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:

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|----------------|
| Préstamos por educación a particulares y otros | 882,801 | 308,317 |
| Fondo Actuar | 85,537 | 75,910 |
| Incapacidades | 65,751 | 22,449 |
| Total deudores varios | 1,034,089 | 406,676 |

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, 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. El nuevo saldo a 31 de diciembre de 2019 por este concepto corresponde a 85.537, teniendo en cuenta que la medición inicial se realizó al valor presente del pago futuro.

En los préstamos por educación a particulares y otros del año 2020, se reconoce: la cuenta por cobrar a la Universidad de los Andes, resultado de la Campaña "Vamos Pa' lante" por valor de 299.008; y el beneficio PAEF del mes de diciembre, otorgado por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público por valor de 226.818.

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

| | |
|--------------------|------------------|
| Saldo a 31-12-2019 | 739,310 |
| Deterioro | 296,108 |
| Saldo Final | 1,035,418 |

Nota 5. Inventarios

El saldo a diciembre 31 de 2020 y 2019 de materiales y accesorios por 96.046 y 78.256 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 2020 y 2019 por 539.905 y 360.654.

Al cierre del año 2020, se reporta anticipos a proveedores por ejecución de convenios por valor de 428.000.

Nota 7. Activos Intangibles.

El saldo a 31 de diciembre de 2020 por valor de 1.032.093, corresponde a la ejecución parcial del contrato firmado de adquisición del software académico contratado con la empresa ACIES S.A.S, 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 2019 | Adición | Traslados | Bajas | Saldo a 31 dic 2020 |
|---|---------------------|----------------|-----------|----------------|---------------------|
| No depreciables | | | | | |
| Terrenos | 59,224,606 | | | | 59,224,606 |
| Construcciones en curso | 261,032 | | -261,032 | | |
| Maquinaria en montaje | | | | | |
| Depreciables | | | | | |
| Edificaciones | 26,169,660 | | 261,032 | | 26,430,692 |
| Maquinaria y equipo | 4,205,253 | 55,610 | | 11,209 | 4,249,654 |
| Equipos de Laboratorio | 3,214,668 | 290,308 | | 1,460 | 3,503,515 |
| Libros Biblioteca | 2,614,674 | 75,134 | | | 2,689,808 |
| Equipo de oficina | 3,657,419 | 60,619 | | 52,433 | 3,665,606 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3,168,231 | 143,806 | | 105,698 | 3,206,339 |
| Equipo de cómputo y comunicación en leasing | 775,494 | | | | 775,494 |
| Equipo de transporte | 81,990 | | | | 81,990 |
| Acueductos, plantas y redes | 1,652,951 | 67,379 | | | 1,720,330 |
| Total Activo Fijo | 105,025,977 | 692,856 | | 170,799 | 105,548,034 |

Dentro de las inversiones en propiedad, planta y equipo que se realizaron en el año 2020, sobresalen: la adquisición de equipos de cómputo entregados en calidad de préstamo a docentes para el trabajo remoto y la compra de equipos para el fortalecimiento de los laboratorios de Química y de Ingeniería Mecánica.

Los traslados realizados de las construcciones en curso corresponden a la adecuación de laboratorio de sistemas y la sala de simulación del centro de cómputo.

| Activos Fijos | Año 2020 | | | Año 2019 | | |
|---|--------------------|------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|-------------------|
| | 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 |
| Maquinaria en montaje | | | | | | |
| Depreciables | | | | | | |
| Edificaciones | 26,430,692 | 1,895,493 | 24,535,199 | 26,169,660 | 1,565,925 | 24,603,734 |
| Maquinaria y equipo | 4,249,654 | 3,055,718 | 1,193,936 | 4,205,253 | 2,742,798 | 1,462,455 |
| Equipos de Laboratorio | 3,503,515 | 1,118,639 | 2,384,876 | 3,214,668 | 800,058 | 2,414,609 |
| Libros Biblioteca | 2,689,808 | 2,349,551 | 340,258 | 2,614,674 | 2,198,754 | 415,920 |
| Equipo de oficina | 3,665,606 | 3,091,795 | 573,811 | 3,657,419 | 2,981,670 | 675,750 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 3,206,339 | 2,525,710 | 680,629 | 3,168,231 | 2,342,828 | 825,403 |
| Equipo de cómputo y comunicación en Leasing | 775,494 | 323,123 | 452,372 | 775,494 | 168,024 | 607,471 |
| Equipo de transporte | 81,990 | 50,560 | 31,430 | 81,990 | 34,162 | 47,828 |
| Acueductos, plantas y redes | 1,720,330 | 1,153,251 | 567,080 | 1,652,951 | 1,025,218 | 627,733 |
| Total Activo Fijo | 105,548,034 | 15,563,839 | 89,984,195 | 105,025,977 | 13,859,438 | 91,166,540 |

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 |
| Instrumentos Musicales | Entre 4 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 2020, corresponde a:

| Activos Fijos | Depreciación Aplicada año 2020 |
|---|---------------------------------------|
| No depreciables | |
| Terrenos | |
| Construcciones en curso | |
| Maquinaria en montaje | |
| Depreciables | |
| Edificaciones | 329,568 |
| Maquinaria y equipo | 323,002 |
| Equipos de Laboratorio | 319,785 |
| Libros Biblioteca | 150,797 |
| Equipo de oficina | 162,238 |
| Equipo de cómputo y comunicación | 284,678 |
| Equipo de cómputo y comunicación en leasing | 155,099 |
| Equipo de transporte | 16,398 |
| Acueductos, plantas y redes | 128,032 |
| Total | 1,869,597 |

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 | Valor | Adiciones / Retiros | Deterioro | Saldo a Dic/20 |
|--|----------------|----------------------------|------------------|-----------------------|
| FODESEP | 43,936 | 2,484 | | 46,420 |
| Promesa | 67,933 | | 67,933 | |
| Fondo Regional de garantías del Tolima | 253,342 | 121,336 | | 374,678 |
| Grupo Aval Acciones y Valores S.A | 40,578 | | | 40,578 |
| Total Inversiones | 405,789 | 123,820 | 67,933 | 461,676 |

El Fondo Regional de Garantías canceló dividendos en el 2020 por 242.672 y en el 2019 por 175.599.

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 2020 y 2019, las cuales, se encuentran registradas de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Salarios por pagar | 1,686 | 26,355 |
| Cesantías consolidadas | 1,441,571 | 1,353,839 |
| Intereses sobre cesantías consolidados | 172,399 | 157,700 |
| Vacaciones consolidadas | 191,050 | 165,897 |
| Personal | 834,365 | |
| Total provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 2,641,071 | 1,703,790 |

Con la sentencia C-258 del 20 de julio de 2020, la Corte constitucional declara inexecutable el Decreto 558 de 2020 emitido el 15 de abril del mismo año, el cual permitía disminuir los aportes al sistema general de pensiones del 16% a 3%, y ordena el pago de los aportes. Por lo anterior, fue necesario estimar y registrar en las provisiones de personal, el valor correspondiente a los aportes disminuidos de los meses de abril y mayo de 2020 por valor de 409.879.

De acuerdo con el concepto emitido por la Secretaria General de la Universidad de Ibagué, para el año 2020, se tienen procesos laborales en primera Instancia valorados con riesgo medio, cuyas pretensiones ascienden a 862.970. Aplicando las políticas actuales para el reconocimiento de pasivos contingentes, se registra una provisión de personal por valor de 431.485.

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 | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Proveedores | 638,330 | 497,606 |
| Honorarios | 244,688 | 106,969 |
| Gastos de viaje, Hotel y restaurante | 18,411 | 86,160 |
| Cuentas por pagar Convenios | 3,887 | 486,882 |
| Contratistas de obra | | |
| Servicios en general | 62,001 | 73,470 |
| Otras Cuentas por pagar | 149,742 | 216,561 |
| Seguros | 88 | |
| Reintegros y aplazamiento de matrículas (1) | 526,345 | 470,720 |
| Ingresos recibidos por anticipado (2) | 11,947,959 | 19,158,843 |
| Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 13,591,451 | 21,097,212 |

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

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Saldos a favor de estudiantes | 302,533 | 231,655 |
| Resoluciones Icetex | 121,097 | 131,246 |
| Reintegros y aplazamiento de matrículas | 102,715 | 107,819 |
| Total reintegros y aplazamiento de matrículas | 526,345 | 470,720 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Pregrado - profesional | 9,504,890 | 17,050,239 |
| Pregrado - tecnologías | 6,153 | 53,525 |
| Inscripciones | 847 | 2,490 |
| Especializaciones propias | 63,481 | 480,517 |
| Especializaciones Univ del Rosario | 2,119,967 | 1,710,126 |
| Centro de idiomas | 298,499 | 415,738 |
| Devoluciones en matriculas | | -1,329 |
| Becas otorgadas para el semestre | -322,149 | -552,462 |
| Donaciones | 276,270 | |
| Total ingresos recibidos para terceros | 11,947,959 | 19,158,843 |

Registra el valor de los ingresos recibidos por anticipado en desarrollo del objeto social, tales como: las matrículas del Semestre siguiente (A 2021 y A 2020), 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 | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Impuesto de industria y comercio | 180,014 | 190,834 |
| Impuesto de Renta y complementarios | 30,000 | 20,000 |
| Total pasivo por impuesto corriente | 210,014 | 210,834 |

La presentación y pago de los valores reconocidos a 31 de diciembre de 2020. Se realizará en el año 2021.

Nota 13. Otros pasivos financieros

Con corte a 31 de diciembre de 2020, los otros pasivos financieros corrientes, se encuentran conformados por:

| Arrendamiento financiero | |
|---|----------------|
| Corto plazo | 153,154 |
| Largo plazo | 336,915 |
| Total otros pasivos financieros corrientes | 490,069 |

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 | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Retención en la fuente por pagar | 139,708 | 149,244 |
| Retención de ICA por pagar | 3,870 | 7,265 |
| Retenciones y aportes de nómina (1) | 877,709 | 937,375 |
| Ingresos recibidos para terceros (2) | 4,737,546 | 7,445,319 |
| Fondo de Asignación de Excedente (3) | 2,093,173 | 31,245 |
| Otros Fondos (4) | 644,400 | 33,808 |
| Total otros pasivos no financieros | 8,496,406 | 8,604,256 |

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

| | 2020 | 2019 |
|--|----------------|----------------|
| Aporte a Salud | 225,852 | 228,693 |
| Aporte a Pensión y cuentas AFC | 305,957 | 303,009 |
| Administradora de riesgos profesionales | 7,483 | 7,990 |
| ICBF, SENA, Caja de compensación | 193,565 | 212,800 |
| Libranzas | 95,701 | 129,678 |
| Embargos Judiciales y otros descuentos | 49,150 | 55,204 |
| Total retenciones y aportes de nómina | 877,709 | 937,375 |

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

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Convenio Proyecto Laurds | 52,335 | 23,007 |
| Contrato de Finan. Recup. Conting. No. Fp44842-018-2016 | | 119,871 |
| Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-006-2017 | 199,669 | 271,481 |
| Convenio Turistic Fomin | 2,143 | 2,143 |
| Convenio 0224 Noviembre 8 2013 Alcaldía | 11,159 | |
| Convenio 1633-2016 Acciones Pedagógicas Alcaldía de Ibagué | 59 | |
| Convenio Erasmus 2017 | 55,486 | 5,990,863 |
| Convenio 0399 - 2017 Secretaria de Educación y Cultura | 68 | |
| Convenio 1874 de Cafés Especiales | 1,478,473 | |
| Convenio 456-2018 Implementación Ctei | 2,522,675 | |
| Conv. Fontagro Innovación Tecnológica Cacao Andino | | |
| Atn/Ref-16109-Rg | 29,241 | |
| Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-277-2018 | 105,128 | |
| Convenio de Cooperación Tv 18-05 Agrosavia | 6,014 | |
| Contrato Fiduprevisora R.C. 80740-165-2019 | 26,281 | |
| Convenio 399 - 2019 Proyecto Redes Territoriales | 207,682 | |
| Convenio 505 - 2019 Estancia Postdoctoral | 1,048 | |
| Convenio 331-2019 Joven Investigador | 361 | |
| Convenio Fiduprevisora S.A. 80740-740-2019 | 1,037 | |
| Convenio 067-2019 Akis | 3,279 | |
| Conv. Unibague-Obreal -Relaciones Internacionales | 20,197 | 16,440 |
| Otros ingresos recibidos para terceros | 15,211 | 1,021,514 |
| Total ingresos recibidos para terceros | 4,737,546 | 7,445,319 |

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

(3) El saldo de los fondos de excedentes, están conformados por:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|---------------|
| Fondo de Asignación de Excedente Neto 2017 | 31,245 | 31,245 |
| Fondo de Reciclaje (Gasto) | 6,823 | |
| Fondo de Solidaridad Estudiantil (Gasto) | 55,104 | |
| Fondo Becas 40 Años | 2,000,000 | |
| Total Fondos de Asignación de Excedentes | 2,093,173 | 31,245 |

(4) El saldo de otros fondos, están conformados por:

| | 2020 | 2019 |
|---|----------------|---------------|
| Beneficio PAEF | 226,818 | |
| Aportes Programa Vamos Palante - Andes | 297,048 | |
| Asesoría Psicológica | 1,266 | 1,266 |
| Fondo Orquesta Sinfónica | 3,567 | 3,567 |
| Rama Estudiantil IEEE | 608 | 608 |
| Relaciones Internacionales | 8,907 | |
| Fondo Proyecto Apaporis | 12,629 | 13,818 |
| Fondo Proyecto Telemetría | 59,002 | |
| Fondo Centro de Memoria Audiovisual para la Paz | 20,007 | |
| Red de Emprendedores | 14,549 | 14,549 |
| Total Fondos de Asignación de Excedentes | 644,400 | 33,808 |

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

Nota 16. Reservas

Constituidas por la apropiación de remanentes de ejercicios anteriores para futuros ensanches y registra un saldo al cierre del año 2020 de 29.771.289. El total de las reservas al cierre de diciembre quedaron constituidas por:

| Descripción | Saldo a Dic 2020 | Asignación de los excedentes | | | | |
|--|-------------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| | | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 | 2016 y anteriores |
| Reserva Estatutaria | 2,456,247 | | | | | 2,456,247 |
| Inversión en activos | 11,459,693 | | | | 6,766,622 | 4,693,070 |
| 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 | | 2,649,591 |
| Fondo Fortalecimiento Sist. de Información | 28,432 | | | | | 28,432 |
| Fortalecimiento fondo de crédito | 964,148 | | | | | 964,148 |
| Habilitación parqueadero - Don. condicionada CH | 338,000 | | | | 338,000 | |
| Consultoría Plan Des. Ins. (Exc. 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) | 1,716,456 | -2,688,640 | 4,405,096 | | | |
| Inversión Propiedad, Plan. y Equ. (Exc. neto 2019) | 1,192,042 | 1,192,042 | | | | |
| Fortalecimiento de Laboratorios (Tras. Exc. 2018) | 512,042 | 512,042 | | | | |
| Maquinaria y Equipos (Tras. Exc. Neto 2018) | 176,597 | 176,597 | | | | |
| Total reservas | 29,771,289 | -807,958 | 3,707,606 | 4,009,022 | 7,104,622 | 15,757,996 |

En el año 2020 se utilizó el beneficio neto del año 2018 para: crear el fondo pasivo de becas 40 años por valor de 2.000.000. Se realizaron traslados por valor de 688.640, asignados para el fortalecimiento de laboratorios y compra de maquinaria.

Las reservas son ejecutadas sin afectar los excedentes de la Universidad.

| Reservas | 2020 | 2019 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| Reservas Ocasionales (1) | 3,325,449 | 4,826,263 |
| Otras reservas | 2,456,247 | 2,456,247 |
| Reservas ejecutadas | 23,989,593 | 23,296,737 |
| Total Reservas | 29,771,289 | 30,579,247 |

(1) El saldo de las Reservas Ocasiones, está conformado por las asignaciones pendientes por ejecutar:

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Fortalecimiento sistema de Información | 28,432 | 28,432 |
| Habilitación parqueadero - Donación condicionada CH | 338,000 | 338,000 |
| Proyecto De Desarrollo Físico (Excedente neto 2017) | 54,734 | 54,734 |
| Inversión en Desarrollo Físico (Excedente neto 2018) | 1,367,676 | 4,405,096 |
| Inversión Propiedad planta y equipo (Excedente neto 2019) | 847,966 | |
| Fortalecimiento De Laboratorios (Tras. Excedente Neto 2018) | 512,042 | |
| Maquinaria Y Equipos (Tras. Excedente Neto 2018) | 176,597 | |
| Total Reservas Ocasiones | 3,325,449 | 4,826,263 |

El valor ejecutado de reservas durante el año 2020, es de 692.856.

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 | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Matrículas pregrado | 39,977,885 | 41,836,756 |
| Inscripciones pregrado | 2,956 | 1,639 |
| Supletorios pregrado | 159 | 2,610 |
| Validaciones pregrado | 24,455 | 31,189 |
| Certificados pregrado | 86,248 | 112,640 |
| Curso en vacaciones pregrado | 169,902 | 321,022 |
| Derechos de grado pregrado | 456,582 | 651,427 |
| Habilitaciones pregrado | 2,110 | 66 |
| Servicio de asesorías | 49,910 | 163,884 |
| Extemporaneidad en matrículas | 281,198 | 527,941 |
| Multa tesis pregrado | | 4,431 |
| Programas de Extensión | 233,222 | 358,350 |
| Cursos de Verano | 252,004 | 347,840 |
| Programas de Postgrados propios | 1,994,892 | 1,974,238 |
| Programas de Postgrados en convenio | 814,111 | 929,611 |
| Cursos de Idiomas | 2,807,455 | 3,163,540 |
| Tecnologías, Técnicos y Prácticos | 144,078 | 364,634 |
| Matrículas programas Avancemos | 45 | 459 |
| Ingresos administración de Convenios | 1,636,832 | 931,757 |
| Ingresos para ejecutar de Convenios | | 10,841,598 |
| Devolución en Matrículas | -174,426 | -189,793 |
| Descuentos convenio fondo Ictex | -56,081 | |
| Descuentos en matrículas Becas (1) | -1,339,701 | -1,317,678 |
| Total ingresos de actividades ordinarias | 47,363,837 | 61,058,163 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Becas Desarrollo Humano | 144,021 | 159,036 |
| Becas Mejor Bachiller | 18,520 | 47,663 |
| Becas Deporte y Cultura | 32,559 | 40,484 |
| Becas Funcionarios | 4,526 | 3,518 |
| Becas Talento Tolima | 404,799 | 378,406 |
| Becas Economía | | |
| Becas Comunidades Indígenas | 89,221 | 77,203 |
| Becas Egresados | 296,278 | 224,953 |
| Becas Catedráticos | 463 | 1,667 |
| Becas Fortalecimiento Programas | 77,860 | 116,452 |
| Becas Egresados San José | 27,320 | 26,035 |
| Becas Rafael Caicedo | | 7,613 |
| Becas Transferencia Municipios | | |
| Becas Cemex | | |
| Otras Becas | 34,953 | 39,108 |
| Total becas | 1,339,701 | 1,317,678 |

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 | 2020 | 2019 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| Directos de personal (1) | 26,376,104 | 26,727,083 |
| Otros costos por servicios (2) | 4,734,771 | 6,354,586 |
| Total costos de educación | 31,110,875 | 33,081,669 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| Academia | | |
| Programas | 16,414,560 | 16,749,509 |
| Posgrados Propios | 431,126 | 542,235 |
| Posgrados en Convenio | 2,625 | 7,720 |
| Total Academia | 16,848,311 | 17,299,464 |
| Académico - administrativo | | |
| Vicerrectoría | 1,417,404 | 1,387,131 |
| Decanaturas | 1,222,228 | 1,565,440 |
| Centro de Idiomas | 1,602,701 | 1,744,575 |
| Ceres el Salado | 64,431 | 173,261 |
| Total Académico - administrativo | 4,306,765 | 4,870,408 |
| Áreas de Apoyo Académico | | |

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Avaco | 271,696 | 301,778 |
| Cep | 312,273 | 293,475 |
| Dirección de Investigaciones | 1,255,595 | 648,153 |
| Oficina de Publicaciones | 168,361 | 159,259 |
| Opción de emprendimiento | 66,685 | 56,384 |
| Relaciones Internacionales | 194,605 | 197,314 |
| Paz y Región | 946,852 | 796,371 |
| Admisiones y registro académico | 224,653 | 211,923 |
| Biblioteca | 361,014 | 373,414 |
| Bienestar Universitario | 1,362,210 | 1,459,409 |
| Tienda Universitaria | 24,020 | 28,024 |
| Centro de Cómputo | 33,064 | 31,709 |
| Total Áreas de Apoyo Académico | 5,221,028 | 4,557,212 |
| Total directos de personal | 26,376,104 | 26,727,083 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Academia | | |
| Programas | 1,327,405 | 1,792,270 |
| Posgrados Propios | 160,171 | 483,057 |
| Posgrados en Convenio | 940,666 | 866,104 |
| Total Academia | 2,428,242 | 3,141,431 |
| Académico - administrativo | | |
| Vicerrectoría | 340,581 | 114,337 |
| Decanaturas | 67,561 | 156,490 |
| Centro de Idiomas | 21,085 | 208,784 |
| Ceres el Salado | 1,608 | 13,188 |
| Total Académico - administrativo | 430,835 | 492,798 |
| Áreas de Apoyo Académico | | |
| Avaco | 10,417 | 15,363 |
| Cep | 215,185 | 182,359 |
| Dirección de Investigaciones | 253,802 | 506,402 |
| Oficina de Publicaciones | 77,442 | 87,635 |
| Opción de emprendimiento | 822 | 21,388 |
| Relaciones Internacionales | 20,693 | 86,161 |
| Paz y Región | 76,909 | 176,593 |
| Admisiones y registro académico | 24,076 | 24,546 |
| Biblioteca | 933,961 | 979,683 |
| Bienestar Universitario | 148,411 | 513,696 |
| Tienda Universitaria | 4,482 | 1,429 |
| Centro de Cómputo | 109,496 | 125,101 |
| Total Áreas de Apoyo Académico | 1,875,695 | 2,720,357 |
| Total directos de personal | 4,734,771 | 6,354,586 |

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 | 2020 | 2019 |
|--|----------------|------------------|
| Recuperación cartera castigada | 43,370 | 43,140 |
| Recuperación gasto portátiles | 17,608 | 69,273 |
| Reintegro de costos y gastos | 21,953 | 151,809 |
| Recuperación por convenio | 5,750 | 29,171 |
| Reintegro por provisión | 3,215 | |
| Inscripción de eventos deportivos | 1,452 | 737 |
| Publicidad y patrocinio | 2,000 | 12,570 |
| Indemnización por siniestro e incapacidades | 77,402 | |
| Aprovechamientos | 14,600 | 74,933 |
| Donaciones y apoyos | 47,784 | |
| Arrendamiento construcciones y edificaciones | 30,821 | 99,045 |
| Otros ingresos | 258,613 | 201,351 |
| Ventas de libros, bienes y servicios | 311,872 | 352,649 |
| Total otros ingresos | 836,440 | 1,034,679 |

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 | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Gastos de personal (1) | 8,128,523 | 9,126,183 |
| Otros gastos por función (2) | 6,746,801 | 18,791,941 |
| Costo venta otros bienes | 247,226 | 305,766 |
| Total gastos de administración | 15,122,550 | 28,223,891 |

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

| | 2020 | 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Rectoría | 623,118 | 675,966 |
| Secretaría General | 545,735 | 452,702 |
| Planeación | 973,426 | 1,124,175 |
| Auditoría | 205,088 | 230,287 |
| Promoción y Comunicación Institucional | 1,015,000 | 969,842 |
| Responsabilidad Social Integral | 1,458,397 | 1,379,525 |
| Convenios | | 726,446 |
| Dirección Administrativa Financiera | 3,307,759 | 3,567,239 |
| Total directos de personal | 8,128,523 | 9,126,183 |

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

| | 2020 | 2019 |
|---|------------------|-------------------|
| Rectoría | 150,461 | 347,247 |
| Secretaría General | 40,471 | 88,749 |
| Planeación | 1,485,199 | 1,327,294 |
| Auditoría | 456 | 1,856 |
| Promoción y Comunicación Institucional | 347,035 | 480,385 |
| Revisoría Fiscal | 420,163 | 118,580 |
| Responsabilidad Social Integral | 121,803 | 256,994 |
| Convenios | | 10,115,152 |
| Dirección Administrativa Financiera | 4,181,214 | 6,055,685 |
| Total otros costos por servicios | 6,746,801 | 18,791,941 |

Nota 21. Otros gastos

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

| Otros Gastos | 2020 | 2019 |
|------------------------------|----------------|---------------|
| Costos y procesos judiciales | 1,919 | |
| Impuestos asumidos | 7,493 | 11,955 |
| Multas, sanciones y litigios | 25,915 | 2,469 |
| Donaciones | 15,383 | 3,209 |
| Otros | 58,383 | 51,872 |
| Total otros gastos | 109,094 | 69,505 |

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 | 2020 | 2019 |
|---|------------------|------------------|
| Rendimientos entidades financieras | 1,267,435 | 1,354,153 |
| Estudios de crédito | 9,060 | 39,450 |
| Intereses corrientes y moratorios - Financiación | 339,478 | 380,646 |
| Diferencia en cambio | 14,746 | 16,772 |
| Ganancia por Valorización de Acciones Valor Razonable | | 6,925 |
| Ingreso financieros valor presente | 118,464 | 101,432 |
| Total ingresos Financieros | 1,749,183 | 1,899,378 |

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 | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Financieros | 216,392 | 231,169 |
| Costo financiero valor presente | 159,709 | 81,553 |
| Apoyo financiero | 410,014 | 416,371 |
| Total costos financieros | 786,115 | 729,093 |

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 | 2020 | 2019 |
|---|----------------|----------------|
| Ganancia por dividendos y participaciones | 244,332 | 177,674 |
| Utilidad en Venta de Activos | | 85 |
| Deterioro cuentas comerciales | -296,108 | -170,997 |
| Pérdida en vta y retiro de bienes | -5,603 | -35,880 |
| Total otros excedentes o pérdidas | -57,380 | -29,117 |

Nota 25. Desglose de Gastos por Naturaleza

La composición de los gastos por naturaleza por los períodos enero – diciembre 2020 y 2019, es el siguiente:

| Desglose de Gastos por Naturaleza | 2020 | 2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| Gastos de personal | 34,755,059 | 36,107,088 |
| Honorarios | 1,944,282 | 4,036,453 |
| Impuestos | 847,060 | 890,417 |
| Arrendamientos | 64,584 | 242,114 |
| Contribuciones y Afiliaciones | 1,037,715 | 975,564 |
| Seguros | 213,004 | 261,954 |
| Servicios | 2,612,320 | 3,665,129 |
| Publicidad Propaganda y Promoción | 293,760 | 412,364 |
| Bonos Portátiles Alumnos Nuevos | 438,766 | 408,812 |
| Gastos Legales | 83,838 | 85,531 |
| Mantenimiento y Reparaciones | 249,377 | 327,128 |
| Adecuación e Instalación | 224,836 | 972,057 |
| Gastos de Viaje | 168,179 | 1,638,527 |
| Depreciaciones | 1,869,597 | 1,979,381 |
| Software | 947,129 | 528,353 |
| Publicaciones | 52,939 | 70,594 |
| Útiles Papelería y Fotocopias | 90,847 | 210,820 |
| Elementos Aseo y Cafetería | 37,271 | 146,964 |
| Libros | 869 | 2,279 |
| Material Didáctico | 9,500 | 2,425,020 |
| Eventos Culturales y Deportivos | 28,973 | 96,481 |
| Elementos de Laboratorio | 57,957 | 83,040 |
| Elem y Material Deport.Culturales | 14,173 | 71,904 |
| Apoyo Estudiantes | 72,743 | 130,272 |
| Otros Gastos Convenios | 19,485 | 4,867,578 |
| Casino y Restaurante | 48,331 | 285,717 |
| Monitoria Académica | 124,490 | 409,073 |
| Monitoria Administrativa | 83,052 | |
| Diversos | 36,075 | 105,550 |
| Deterioro | 296,108 | 170,997 |
| Gastos Extraordinarios | 109,094 | 69,505 |
| Costos de Venta Tienda Universitaria | 247,226 | 305,766 |
| Financieros | 216,392 | 231,169 |
| Retiro de Propiedad Planta y Equipo | 5,603 | 35,880 |
| Costo Amortizado | 159,709 | 81,553 |
| Total Gastos | 47,460,345 | 62,331,034 |

Nota 26. Ejecución Recursos de Convenios

Los ingresos y gastos de la Universidad están afectados por los rubros que se utilizados en el desarrollo de los convenios, hasta el año 2019. A partir del año 2020, los convenios son ejecutados afectando directamente el pasivo.

Los gastos que soportan la ejecución de los convenios para el año 2019 son:

| Ejecución de Convenios | 2019 |
|----------------------------------|-------------------|
| 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 |

Los valores ejecutados de convenios en cuentas de pasivo, que no afectaron el ingreso y gasto de la Universidad por cambio en el registro contable durante el año 2020, son los siguientes:

| Ejecución de Convenios | 2020 |
|--|------------------|
| Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-006-2017 | 71,813 |
| Conv. Fontagro Innovación Tecnológica Cacao Andino | |
| Atn/Ref-16109-Rg | 34,063 |
| Convenio 1874 De 2018 Cafés Especiales | 3,397,173 |
| Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-277-2018 | 148,242 |
| Convenio de Cooperación Tv 18-05 Agrosavia | 1,041 |
| Contrato Fiduprevisora R.C. 80740-165-2019 | 86,260 |
| Convenio 456-2018 Implementación Ctei | 1,558,319 |
| Convenio 046-2019 Agrocadena del Aguacate | 113,274 |
| Convenio 044-2019 Alerta Temprana Cultivo de Arroz | 178,150 |
| Convenio 043-2019 Manejo Cosecha y Poscosecha de Limón | 193,443 |
| Convenio 399 - 2019 Proyecto Redes Territoriales | 57,069 |
| Convenio 505 - 2019 Estancia Postdoctoral | 48,511 |
| Convenio 331-2019 Joven Investigador | 18,502 |
| Proyecto Storylab | 29,623 |
| Convenio Fiduprevisora S.A. 80740-740-2019 | 91,135 |
| Convenio 067-2019 Akis | 15,691 |
| Total Ejecución convenios | 6,042,307 |

Nota 27. Principios de Medición de Instrumentos Financieros

| Medición de Instrumentos Financieros | 2020 | 2019 |
|---|------------------|-------------------|
| Instrumentos Financieros a Valor Razonable con cambios en el resultado | | |
| Otros activos financieros no corrientes (Acciones grupo Aval) | 40,578 | 40,578 |
| Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado | | |
| Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 6,044,136 | 10,385,009 |
| Instrumentos financieros medidos al costo - solo para pymes | | |
| Inversiones al costo (Fondo Regional de Garantías y FODESEP) | 374,678 | 253,342 |
| Total Medición de Instrumentos Financieros | 6,459,392 | 10,678,929 |

Nota 28. Partes Relacionadas

Transacciones con partes relacionadas están representadas principalmente en gastos de personal. A continuación, se detallan las principales transacciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año 2020 terminado a 31 de diciembre:

| | Gastos de Viaje y alimentación | Gastos de Personal y Honorarios | Préstamos | Cuentas por pagar | Ingresos |
|----------------------------------|---------------------------------------|--|------------------|--------------------------|-----------------|
| Socios Fundadores | | 14,045 | 220 | 6,110 | 6,560 |
| Consejo Superior | 1,956 | 374,359 | 212,565 | 7,165 | 13,525 |
| Rectores y Vicerrectorías | 205 | 617,964 | | 316 | 4,092 |

Indicadores Financieros A diciembre 31

(En miles de pesos colombianos)



| | <u>2020</u> | | <u>2019</u> | |
|--|-------------|---------|-------------|---------|
| <u>Indicadores de Liquidez</u> | | | | |
| Muestran la liquidez que tiene la Universidad para atender obligaciones a corto plazo: | | | | |
| Razón Corriente - veces | | | | |
| <u>Activo Corriente</u> | 42,342,869 | 1.69 | 47,855,938 | 1.51 |
| Pasivo Corriente | 25,092,092 | | 31,761,564 | |
| Autonomía financiera | | | | |
| <u>Patrimonio</u> | 109,682,005 | 437.12% | 109,030,127 | 343.28% |
| Pasivo Corriente | 25,092,092 | | 31,761,564 | |
| Capacidad de Solvencia | | | | |
| <u>Activo Corriente - Pasivo Corriente</u> | 17,250,777 | 68.75% | 16,094,374 | 50.67% |
| Pasivo Corriente | 25,092,092 | | 31,761,564 | |
| Capital de trabajo | | | | |
| Activo Corriente | 42,342,869 | | 47,855,938 | |
| Pasivo Corriente | -25,092,092 | | -31,761,564 | |
| | 17,250,777 | | 16,094,374 | |

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 | | | | |
| <u>Pasivo Total</u> | 25,429,007 | 18.82% | 32,253,332 | 22.83% |
| Activo Total | 135,111,012 | | 141,283,460 | |
| Concentración de endeudamiento en el corto plazo | | | | |
| <u>Pasivo Corriente</u> | 25,092,092 | 98.68% | 31,761,564 | 98.48% |
| Pasivo Total | 25,429,007 | | 32,253,332 | |

Indicadores de Capacidad Organizacional

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

| | | | | |
|-----------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| Rendimiento patrimonial | | | | |
| <u>Resultado del Ejercicio</u> | 2,733,448 | 2.49% | 1,838,945 | 1.69% |
| Patrimonio | 109,682,005 | | 109,030,127 | |
| Rentabilidad sobre activos | | | | |
| <u>Resultado del Ejercicio</u> | 2,733,448 | 2.02% | 1,838,945 | 1.30% |
| Activos | 135,111,012 | | 141,283,460 | |

Alfonso Reyes Alvarado
Rector
(Ver certificación adjunta)

Sandra Julieta 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)

