

# Informe financiero

## **Informe Financiero**

Desde los inicios de la pandemia del COVID 19, el mundo entero ha sufrido afectaciones económicas en mayor o menor proporción en los distintos países del mundo. Nuestro país no ha sido ajeno a estos desafortunados impactos y todos los sectores de la economía se han visto afectados de manera importante.

En el sector de Educación Superior, que venía registrando caída en su matrícula de estudiantes por diversos factores se sumó el impacto de la pandemia agravando la cifra de estudiantes matriculados.

A partir de esta situación, desde nuestra alma mater con un compromiso de sostenibilidad financiera se implementaron estrategias direccionadas al apoyo a los estudiantes de pregrado, a través de diversos planes de apoyo económicos en matrículas, con aporte propio y con el fortalecimiento de las actividades de filantropía. Así mismo, al interior de la Universidad se implementaron diferentes ajustes en la ejecución de gastos por directriz del Consejo Superior, buscando no alterar las actividades académicas y mantener la viabilidad financiera de la Institución.

Para sobrellevar estos impactos la Institución continúa enfocada en consolidar nuevas fuentes de ingreso, y, en potencializar no solamente las actividades de pregrado y posgrado sino apuntando a crecer con las actividades de Extensión a través de las consultorías y educación continua, Centro de Idiomas, Investigación, entre otras.

### **Resultados financieros**

El resultado financiero del año 2021 es un excedente de \$2.704 millones de pesos.

Los ingresos operacionales totales por valor de \$46.915 millones (Actividades ordinarias \$43.948 millones y Otros ingresos \$2.966 millones) presentan una disminución del 2,67% respecto de los del año 2020 (\$48.200 millones). El total de Costos y Gastos de la Operación por valor de \$44.486 millones registran una disminución del 4,00% respecto del año anterior.

Los Ingresos y Egresos No Operacionales por la suma de \$351 millones en el año 2021 resultan inferiores en un 61,1%, al monto alcanzado en el año 2020 por la suma de \$905 millones; disminución marcada por las bajas tasas de captación de los Bancos durante la vigencia 2021.

El excedente del año 2021 asciende a \$2.704 millones, es inferior un 1.1 % respecto del obtenido en año 2020 por valor de \$2.733 millones. Este resultado positivo se consigue dado que la Universidad estuvo en trabajo remoto en el primer semestre y en alternancia en el segundo semestre impactando a la baja los gastos de operación, a la aplicación de las medidas de austeridad en el gasto, al apoyo de los profesores y de los funcionarios, a las nuevas actividades de filantropía y al Programa de apoyo al empleo formal PAEF.

La estructura del Estado de Situación Financiera muestra unos Activos totales por valor de \$135.595 millones, de los cuales el 31,5% corresponde a Activos corrientes y el 68,5% a Activos No corrientes. Estos Activos en referencia con el año 2020 muestran un incremento del 0,4%, crecimiento dado principalmente en el rubro de Efectivo y Equivalente al Efectivo.

El Pasivo total al cierre del 2021 asciende a \$24.117 millones frente a \$25.429 millones del año anterior, presentando una disminución del 5,2% asociada a la liquidación de cuentas en convenio con entidades Gubernamentales.

El Patrimonio de la Universidad al corte 2021 asciende a la suma de \$111.478 millones, presentando un incremento de \$1.796 millones, que equivalen a un crecimiento del 1,6% respecto del año anterior.

## **Aspectos Administrativos y contables**

### **Derechos de Autor.**

La Institución cumple con lo establecido en la Ley 603 de 2000, el software financiero, contable y académico utilizado es legal, ateniéndonos a lo establecido en la licencia de uso de cada uno de los programas.

### **Pagos a salud, pensiones y aportes parafiscales**

La institución ha dado oportuno cumplimiento a las obligaciones laborales, el pago de seguridad social se encuentra al día y la información exigida por el ordinal 3º del artículo 446 del Código de Comercio con todos sus detalles está a disposición y es parte integrante del presente informe.

### **Libre circulación de facturas**

Para efectos del cumplimiento de lo dispuesto por el artículo 87 de la Ley 1676 de 2013 se deja expresa constancia de que la Universidad no entorpeció la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de la Institución.

### **Ley de Protección de Datos Personales**

De igual manera, en referencia con la Ley de Protección de Datos Personales L. 1581 de 2012 y D. 1377 de 2012, se encuentra implementada de acuerdo con los últimos requerimientos de la Superintendencia de Industria y Comercio.

### **Litigios y demandas**

Con corte al 31 de diciembre la Institución se encuentra atendiendo catorce (14) procesos ordinarios laborales, de los cuales 5 de ellos tienen riesgo bajo: 4 de ellos con fallo a favor de la Universidad y 1 con apelación, y los nueve (9) restantes calificados en riesgo medio en los cuales se encuentran pendientes las dos audiencias.

Con base en lo anterior, la Universidad correspondió en libros la debida provisión corriente por beneficios a los empleados.

A esta fecha no existen multas o sanciones definidas sobre los mismos.

### **Hechos posteriores al cierre**

La Institución no ha presentado hechos posteriores a la fecha del Estado de Situación Financiera, que impliquen ajustes y/o revelaciones a los mismos.

### **Información confiable y comprensible**

Podemos afirmar que los estados financieros de la Institución e información relevante al cierre de 2021 no contiene vicios, imprecisiones o errores que impidan conocer su verdadera situación o el manejo de sus operaciones.

## **Dictamen de la revisoría fiscal**

### **A los señores miembros del Consejo de Fundadores de la UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**

Ibagué

#### **Opinión**

He examinado los estados financieros individuales de la **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, preparados por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2020 y 2021 y que incluyen el estado de situación financiera, estado de resultado integral, estado de cambios en el patrimonio, estado de flujo de efectivo y las revelaciones que contienen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros individuales tomados de registros de contabilidad presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, por el período comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre del año 2021, así como de los resultados y los flujos de efectivo terminados en dichas fechas, de conformidad con las Normas Internacionales de información financiera y el marco técnico normativo compilado en el anexo 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

#### **Fundamento de la opinión**

He 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” incorporado al DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas, se describe más adelante en la sección “Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros”.

Cabe anotar que me declaro en independencia de la **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los estados financieros en Colombia, y he cumplido las demás responsabilidades de ética establecidas en la Ley 43 de 1990 y el anexo 4-2019 del DUR 2420 de 2015.

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

### **Cuestiones clave de auditoría**

Las cuestiones clave de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor significatividad en el encargo de auditoría de los estados financieros en su conjunto de la **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, en el período 2021.

Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé y en la formación de la opinión no expreso un dictamen ni un informe por separado sobre estas cuestiones, debido a que la Universidad no presenta riesgos significativos que requieran ser mencionados, adicionalmente la salvaguarda de sus activos ha sido llevada a cabo cabalmente por la administración y las políticas de la información financiera y contable fueron aplicadas correctamente.

### **Responsabilidad de la administración y de los responsables de gobierno en relación con los estados financieros**

Los estados financieros certificados que se adjuntan son responsabilidad de la administración, quien supervisó su adecuada elaboración de acuerdo con los lineamientos incluidos en el 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 adoptadas por la **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera. Dicha responsabilidad administrativa incluye diseñar, implementar y mantener el control interno relevante en la preparación y la presentación de los estados financieros, para que estén libres de errores de importancia relativa; seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas, y registrar estimaciones contables que sean razonables.

Adicionalmente, en la preparación de la información financiera la administración es responsable de la valoración de la capacidad que tiene la Universidad para continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones inherentes, teniendo en cuenta la hipótesis de negocio en marcha. A su vez, los responsables del gobierno de la entidad deben supervisar el proceso de información financiera de esta.

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

Mi responsabilidad consiste en obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debido a fraude o error, y expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas de Aseguramiento de la Información.

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

También hace parte de mi responsabilidad obtener suficiente y adecuada evidencia de auditoría en relación con la información financiera de la universidad, y evaluar la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la información revelada por la universidad, así como lo adecuado de la utilización, por la administración, de la hipótesis del negocio en marcha y determinar, sobre la base de la evidencia de auditoría obtenida, si existe o no una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que puedan generar dudas significativas sobre la capacidad de la entidad para continuar como empresa en marcha.

Adicionalmente, debo comunicar a los responsables del gobierno de la entidad el alcance, el momento de realización de la auditoría y los hallazgos significativos de la misma, y proporcionar una declaración de que he cumplido todos los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia.

### **Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios**

Manifiesto que durante el 2021, la **UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ**, llevó su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable y que las operaciones registradas en los libros de contabilidad de la universidad se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Fundadores y del Consejo Superior.

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

Además, informo que durante el año 2021 los actos del administrador de la universidad se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Fundadores y del Consejo Superior; que la correspondencia, los comprobantes de contabilidad y los libros de actas y registros se llevan y conservan debidamente y que la entidad efectuó en forma correcta y oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.



Por último, declaro que el informe de gestión de la administración guarda la debida concordancia con los estados financieros de la universidad y que 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.

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

- La Universidad en la declaración de renta del año 2020 presentada en el año 2021 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.
- La universidad se encuentra al día en el pago de impuestos, gravámenes y contribuciones nacionales, departamentales y municipales
- La UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ cumple con las normas de propiedad intelectual y los derechos de autor, específicamente el uso de software licenciado.
- Se han observado adecuadas medidas de control interno, encaminadas a la preservación de sus bienes.
- Las observaciones y recomendaciones de la revisoría fiscal, correspondientes al cierre del ejercicio 2021, fueron dadas a conocer a la administración y fueron acatadas por la misma.
- La Universidad 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.
- La DIAN realizó de manera satisfactoria el cierre de los procesos ordinarios que se tenían sobre los años 2019 y 2020.
- Se continúa con los procesos laborales, sobre los cuales se cuenta con una provisión de \$771.625.908 y provisión para pago de tasas por \$312.924.669.
- A la fecha no existen otros asuntos acaecidos posteriormente al ejercicio de 2021 que requieran ser mencionados.

### **Opinión sobre el control interno y el cumplimiento legal y normativo**

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

Al respecto, declaro que efectué 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 tuve en cuenta las normas que afectan la actividad de la universidad, los estatutos y las actas de la asamblea de copropietarios y del consejo de administración.

Para la evaluación del sistema de control interno utilicé como referencia el modelo COSO. Cabe anotar que el control interno es el conjunto de políticas y procedimientos adoptados por la administración para: 1) proveer seguridad razonable sobre la información financiera de la entidad, 2) cumplir con las normas inherentes a la universidad y 3) lograr una efectividad y eficiencia en las operaciones.

En mi 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 Consejo Superior. Además, el sistema de control interno es efectivo en todos los aspectos importantes, según el modelo COSO.



SANDRA MILENA RAMÍREZ URIBE

**Revisor fiscal**

**Tarjeta profesional N.º 69002-T**

Ibagué, Edificio Acqua power center oficina 801 – Marzo 17 de 2022


**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 2021		Año 2020		Variación	
		Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	%
<b>Activo</b>							
<b>Corriente</b>							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	38.085.031	28,1%	36.952.961	27,4%	1.132.070	3,1%
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	4	4.414.765	3,3%	4.753.957	3,5%	-339.192	-7,1%
Inventarios	5	114.274	0,1%	96.046	0,1%	18.228	19,0%
Otros activos no financieros - Cte	6	42.174	0,0%	539.905	0,4%	-497.731	-92,2%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>42.656.244</b>	<b>31,5%</b>	<b>42.342.869</b>	<b>31,3%</b>	<b>313.375</b>	<b>0,7%</b>
<b>No corriente</b>							
Activos Intangibles	7	1.325.433	1,0%	1.032.093	0,8%	293.340	28,4%
Propiedad Planta y Equipo	8	89.450.640	66,0%	89.984.195	66,6%	-533.555	-0,6%
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar no cte	4	1.623.599	1,2%	1.290.179	1,0%	333.420	25,8%
Otros activos financieros no corrientes	9	539.613	0,4%	461.676	0,3%	77.938	16,9%
<b>Total Activos no Corrientes</b>		<b>92.939.286</b>	<b>68,5%</b>	<b>92.768.143</b>	<b>68,7%</b>	<b>171.143</b>	<b>0,2%</b>
<b>Total Activo</b>		<b>135.595.529</b>	<b>100,0%</b>	<b>135.111.012</b>	<b>100,0%</b>	<b>484.517</b>	<b>0,4%</b>
<b>Pasivo</b>							
<b>Corriente</b>							
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	10	2.481.484	1,8%	2.641.071	2,0%	-159.588	-6,0%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar - Cte	11	15.403.983	11,4%	13.591.451	10,1%	1.812.532	13,3%
Pasivo por Impuesto corriente	12	190.108	0,1%	210.010	0,2%	-19.902	-9,5%
Otros pasivos financieros corrientes	13	161.240	0,1%	153.154	0,1%	8.087	5,3%
Otros pasivos No financieros Corrientes	14	5.707.992	4,2%	8.496.406	6,3%	-2.788.413	-32,8%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>23.944.807</b>	<b>17,7%</b>	<b>25.092.092</b>	<b>18,6%</b>	<b>-1.147.285</b>	<b>-4,6%</b>
<b>No Corriente</b>							
Otros pasivos No financieros no Corrientes	13	172.344	0,1%	336.915	0,2%	-164.571	-48,8%
<b>Total Pasivo no Corriente</b>		<b>172.344</b>	<b>0,1%</b>	<b>336.915</b>	<b>0,2%</b>	<b>-164.571</b>	<b>-48,8%</b>
<b>Pasivo Total</b>		<b>24.117.151</b>	<b>17,8%</b>	<b>25.429.007</b>	<b>18,8%</b>	<b>-1.311.856</b>	<b>-5,2%</b>
<b>Patrimonio</b>							
Capital Emitido		1.023	0,0%	1.023	0,0%		0,0%
Excedentes acumulados		1.639.509	1,2%	2.518.733	1,9%	-879.224	-34,9%
Excedente (Deficit)		2.704.492	2,0%	2.733.448	2,0%	-28.955	-1,1%
Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez	15	74.657.513	55,1%	74.657.513	55,3%		0,0%
Reservas	16	2.456.247	1,8%	2.456.247	1,8%		0,0%
Otras reservas	16	30.019.595	22,1%	27.315.041	20,2%	2.704.553	9,9%
<b>Total Patrimonio</b>		<b>111.478.379</b>	<b>82,2%</b>	<b>109.682.005</b>	<b>81,2%</b>	<b>1.796.374</b>	<b>1,6%</b>
<b>Total Pasivo y Patrimonio</b>		<b>135.595.529</b>	<b>100,0%</b>	<b>135.111.012</b>	<b>100,0%</b>	<b>484.517</b>	<b>0,4%</b>

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

Descripción	Nota No.	Año 2021		Año 2020		Variación	
		Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	%	Valor (\$)	%
<b>Ingresos</b>							
Ingresos de actividades ordinarias	17	43.948.945	100,0%	47.363.837	100,0%	-3.414.892	-7,2%
Costos de educación	18	28.303.353	64,4%	31.110.875	65,7%	-2.807.523	-9,0%
<b>Excedente Bruto</b>		<b>15.645.592</b>	<b>35,6%</b>	<b>16.252.962</b>	<b>34,3%</b>	<b>-607.370</b>	<b>-3,7%</b>
Otros Ingresos	19	2.966.791	6,8%	836.440	1,8%	2.130.351	254,7%
Gastos de administración	20	16.128.864	36,7%	15.122.550	31,9%	1.006.314	6,7%
Otros Gastos	21	54.525	0,1%	109.094	0,2%	-54.569	-50,0%
<b>Excedente por Actividades de Operación</b>		<b>2.428.995</b>	<b>5,5%</b>	<b>1.857.759</b>	<b>3,9%</b>	<b>571.236</b>	<b>30,7%</b>
Ingresos Financieros	22	949.171	2,2%	1.749.183	3,7%	-800.012	-45,7%
Costos Financieros	23	612.821	1,4%	786.115	1,7%	-173.294	-22,0%
Otros Excedentes o Pérdidas	24	15.108	0,0%	-57.380	-0,1%	72.488	-126,3%
<b>Excedente Antes de Impuestos</b>		<b>2.780.453</b>	<b>6,3%</b>	<b>2.763.448</b>	<b>5,8%</b>	<b>17.006</b>	<b>0,6%</b>
Impuesto de Renta		75.961	0,2%	30.000	0,1%	45.961	153,2%
<b>Total Excedente</b>		<b>2.704.492</b>	<b>6,2%</b>	<b>2.733.448</b>	<b>5,8%</b>	<b>-28.955</b>	<b>-1,1%</b>

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



**Alfonso Reyes Alvarado**  
 Rector  
 (Ver certificación adjunta)



**Sandra Juliana Buitrago 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>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Operación</b>		
Cuentas Comerciales por Cobrar / Ingresos Actividad Ordinaria	45.155.751	51.465.486
Cuentas Por Pagar Comerciales	-10.825.879	-18.508.132
Impuestos	-717.999	-1.007.716
Beneficios a Empleados	-32.183.887	-33.818.284
Otros Activos Y Pasivos	2.385.891	1.646.814
<b>Flujo de Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación</b>	<b>3.813.877</b>	<b>-221.833</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión</b>		
Propiedades, Planta y Equipo	-1.265.011	-692.856
Activos Intangibles	-316.410	-496.179
Dividendos y Participaciones	158.785	111.412
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>-1.422.636</b>	<b>-1.077.623</b>
<b>Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación</b>		
Pasivos Financieros	-156.485	-147.172
Fondos Actividad Meritoria	-1.102.686	-19.643
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:</b>	<b>-1.259.171</b>	<b>-166.815</b>
<b>Variación del Efectivo</b>	<b>1.132.070</b>	<b>-1.466.271</b>
Efectivo inicial	36.952.961	38.419.232
Efectivo actual	38.085.031	36.952.961
<b>Variación</b>	<b>1.132.070</b>	<b>-1.466.271</b>

0,000

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



**Alfonso Reyes Alvarado**  
 Rector  
 (Ver certificación adjunta)



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



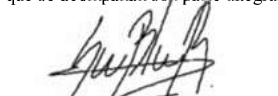
**Sandra Milena Ramirez Uribe**  
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS  
 Tarjeta Profesional No. 69002-T  
 (Ver informe adjunto)


**Estado de Cambios en el Patrimonio**  
**Por los años terminados al 31 de diciembre de 2021 y 2020**  
 (En miles de pesos colombianos)

	Capital Emitido	Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez	Reservas	Otras reservas	Resultado Presente Ejercicio	Excedentes acumulados	Total Patrimonio
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2019</b>	<b>1.023</b>	<b>74.657.513</b>	<b>3.420.395</b>	<b>27.158.852</b>	<b>1.838.945</b>	<b>1.953.400</b>	<b>109.030.127</b>
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			
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2020</b>	<b>1.023</b>	<b>74.657.513</b>	<b>2.456.247</b>	<b>27.315.041</b>	<b>2.733.448</b>	<b>2.518.733</b>	<b>109.682.005</b>
Resultados del Ejercicio de 2021					2.704.492		2.704.492
Traslado de Resultados del Ejercicio anterior					-2.733.448		-2.733.448
Traslado a Fondos Especiales				3.612.672			3.612.672
Traslado a Excedentes Acumulados						-879.224	-879.224
Traslado a Fondo Pasivo				-908.119			-908.119
Traslado a Otras Reservas							
<b>Saldo a Diciembre 31 de 2021</b>	<b>1.023</b>	<b>74.657.513</b>	<b>2.456.247</b>	<b>30.019.595</b>	<b>2.704.492</b>	<b>1.639.509</b>	<b>111.478.379</b>

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

  
**Alfonso Reyes Alvarado**  
 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)


## 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 2021 y 2020 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 2021 Y 2020, 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 Director 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:

<b>Nombre</b>	<b>Categoría</b>	<b>Tipo de Licencia</b>	<b>No. De Licencias</b>
Adobe	Edición Multimedia	Perpetuo	6
Adobe	Edición Multimedia	Renovación anual	51
Ansys	Simulación	Renovación anual	5
ArcGIS	Análisis Geoestadístico	Renovación anual	510
Atlas ti Educational	Análisis Estadístico	Renovación anual	10



Autodesk	Edición CAD	Renovación anual (Gratuito)	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 gráfico	Perpetuo	1
Digivibex-mx m30	Electrónica	Perpetuo	1
Dragon Naturally Speaking	Transcriptor de audio a texto	Perpetuo	1
End note	Gestión de referencias	Perpetuo	1
E-views	Análisis Estadístico	Perpetuo	Ilimitadas
Genially	Creación de contenidos E-learning	Renovación anual	1
Inquisit 3 desktop license	Análisis Estadístico	Perpetuo	1
Ithink	Simulador procesos dinámicos	Perpetuo	10
IsEazy	Creación de contenidos E-learning	Renovación anual	1
Lab view	Simulador de procesos	Perpetuo	25
Mathematica Wolfram	Programación matemática	Renovación anual	4
Matlab R2019a	Software matemático	Renovación anual	25
Mestrenova Mnova Suite Chemist	Simulación RMN	Perpetuo	1
Nvivo	Análisis Estadístico	Perpetuo	7
Office Professional Plus (Campus Agreement)	Suite de escritorio	Renovación anual	Ilimitadas
PiX4Dmapper Pro	Georreferenciación de fotos	Perpetuo	1
Plagiarism	Anti plagio	Perpetuo	1
Project	Gestión de Proyectos	Renovación anual	25
Proteus	Diseño	Perpetuo	1
Rocscience	Simulación	Renovación anual	250

Roxio Toast titanium	Edición Multimedia	Perpetuo	1
Solidworks	Edición CAD	Renovación anual	720
SPSS	Análisis Estadístico	Perpetuo	66
Systran premium	Traductor	Perpetuo	1
Tlab	Análisis Estadístico	Perpetuo	1
Ucinet	Análisis Estadístico	Perpetuo	1
Visual Paradigm	Programación	Perpetuo	40
Visual studio.net	Programación	Perpetuo	Ilimitadas
<b>Total</b>			<b>3047</b>

#### 4.2. Licencias de software para la administración:

Nombre	Categoría	Tipo de Licencia	No. De Licencias
Deep Freeze cloud	Administración de equipos para préstamo	Renovación anual	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
ManyCam	Manejo de cámaras y micrófonos - Aulas de Alternancia	Perpetuo	20
Oracle Standard Edition	Base de datos	Renovación anual	2
PowerBI	Analítica de Datos, Tableros de control	Renovación anual	3
Sistema Operativo Mac OS X	Sistema Operativo	Perpetuo	29
Sistema Operativo Windows 10	Sistema Operativo	Perpetuo	521
Sistema Operativo Windows 2016 server standard	Sistema Operativo	Perpetuo	7
Sistema Operativo Windows 7	Sistema Operativo	Perpetuo	530

Sistema Operativo Windows 8	Sistema Operativo	Perpetuo	115
Sistema Operativo Windows Storage Server 2016 Standard	Sistema Operativo	Perpetuo	1
Sistema Operativo Windows vista	Sistema Operativo	Perpetuo	19
Sistema Operativo WIndows XP	Sistema Operativo	Perpetuo	4
<b>Total</b>			<b>1483</b>

#### 4.3. Sistemas de información

#	Nombre	Proveedor	Alcance	Tipo de licencia	Modalidad	Gestión
1	Alejandro	Koha	Gestión de la biblioteca	SaaS	IaaS	Académica
2	DSpace	Instalación Propia	Repositorio de documentos de la Universidad de acceso público	Libre	On Premise (C&W)	Académica
3	EZProxy	Instalación Propia	Acceso a las Bases de Datos Académicas	Libre	On Premise (C&W)	Académica
4	Hidrométricos	Desarrollo Propio	Monitoreo del caudal del río que pasa a través de la Universidad	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Académica
5	Infraestructura Remota (Guacamole)	Instalación Propia	Acceso remoto a los equipos del Centro de Cómputo	Libre	On Premise (Data Center)	Académica
6	JoinUp	qDit	Procesos asociados de empleabilidad y prácticas profesionales	SaaS	IaaS	Académica
7	Moodle	Instalación Propia	LMS (Learning Management System)	Libre	On Premise (AWS)	Académica
8	OJS	Instalación Propia	Publicaciones seriadas de la Universidad. (Revistas)	Libre	On Premise (C&W)	Académica
9	Reservas (Booked)	Instalación Propia	Gestión de Reserva de Espacios de biblioteca y Bienestar	Libre	On Premise (Data Center)	Académica
10	Sanciones	Desarrollo Propio	Gestión de los procesos disciplinarios a estudiantes	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Académica
11	SIA	Desarrollo Propio	Sistema de información Académico	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Académica

12	SIGA	Acies	Sistema de información Académico	Propia	On Premise (C&W)	Académica
13	Sitio Web de la Universidad (CMS Joomla)	Instalación Propia	Canal oficial de comunicación de la Universidad con estudiantes y externos	Desarrollo Propio	On Premise (C&W)	Académica
14	Sori	Desarrollo Propio	Convocatorias de movilidad académica	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Académica
15	U-Improve	U-Planner	Gestión Curricular de los programas académicos	SaaS	IaaS	Académica
16	U-Retention	U-Planner	Gestión de la deserción estudiantil	SaaS	IaaS	Académica
17	Votaciones	Desarrollo Propio	Elecciones de Representantes estudiantiles	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Académica
18	Zoom	Renata	Salas de videoconferencia de uso exclusivo para la Universidad	SaaS	IaaS	Académica
19	Botón de pagos (PayU)	Desarrollo Propio	Integración con la pasarela de pagos PayU	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Administrativa
20	Control de Acceso	Desarrollo Propio	Caracterización para el control de acceso y gestión de la información de vacunación	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Administrativa
21	CRM	SalesForce	Procesos de prospección y reclutamiento y gestión de Donaciones	SaaS	IaaS	Administrativa
22	Cronos	Desarrollo Propio	Gestión de turnos de monitores administrativos	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Administrativa
23	Documento Soporte	Dispapeles	Integrador entre Iceberg y DIAN	SaaS	IaaS	Administrativa
24	Elaborador de presupuesto	Desarrollo Propio	Elaboración y aprobación del presupuesto	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Administrativa
25	Facturación Electrónica	Dispapeles	Integrador entre Iceberg y DIAN	SaaS	IaaS	Administrativa
26	Iceberg	Caseware	Gestión Administrativa y Financiera	Propia	On Premise (Data Center)	Administrativa
27	Intranet (CMS Joomla)	Instalación Propia	Portal Web con información de interés para funcionarios de la Universidad.	Desarrollo Propio	On Premise (C&W)	Administrativa

28	Nómina Electrónica	Dispapeles	Integrador entre Iceberg y DIAN	SaaS	IaaS	Administrativa
29	Porterías	Desarrollo Propio	Registro del ingreso de visitantes y estudiantes sin carné	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Administrativa
30	Servicios (Mantis)	Instalación Propia	Gestión de solicitudes de servicio que prestan las dependencias	Libre	On Premise (Data Center)	Administrativa
31	Tienda Universitaria	SysCafé	Aplicativo para la gestión de la Tienda Universitaria.	SaaS	On Premise	Administrativa
32	WebService Bancolombia	Desarrollo Propio	Recaudo en línea	Desarrollo Propio	On Premise (C&W)	Administrativa
33	WebService Davivienda	Desarrollo Propio	Recaudo en línea	Desarrollo Propio	On Premise (C&W)	Administrativa
34	Certificaciones	Desarrollo Propio	Certificados de Gestión Humana	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Talento Humano
35	Encuestas institucionales (LimeSurvey)	Instalación Propia	Encuestas institucionales	Libre	On Premise (Data Center)	Talento Humano
36	Gestión del Desempeño	Desarrollo Propio	Plataforma web para soportar el proceso de Gestión del Desempeño	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Talento Humano
37	Iceberg	Caseware	Gestión del Talento Humano	Propia	On Premise (Data Center)	Talento Humano
38	Atlante (Middleware)	Desarrollo Propio	Integración entre sistemas de información	Desarrollo Propio	On Premise (Data Center)	Tecnológica
39	BitBucket	Instalación Propia	Repositorio del versionamiento de los sistemas de información desarrollados en la Universidad	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
40	CloudKey	Instalación Propia	Portal de autenticación y recuperación de credenciales de GSuite	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
41	Confluence	Instalación Propia	Plataforma para gestionar la documentación de las aplicaciones	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
42	Controladora Firewall	PaloAlto	Gestión del dispositivo de Seguridad perimetral (políticas, creación de accesos VPN, etc.)	SaaS	On Premise (Data Center)	Tecnológica
43	Controladora wifi	SDT	Gestión de la autenticación en la red inalámbrica y configuración de APs	SaaS	On Premise (Data Center)	Tecnológica

44	ElasticSearch	Instalación Propia	Monitoreo para el WebService de Davivienda	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
45	GLPI	Instalación Propia	Registro de incidencias de tecnología	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
46	GSuite	Google	Correo institucional de la Universidad	Libre	IaaS	Tecnológica
47	Jira	Instalación Propia	Gestión de los proyectos de desarrollo interno	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
48	Kaspersky	GMS	Antivirus para la comunidad (750 licencias)	SaaS	On Premise (Data Center)	Tecnológica
49	Kibana	Instalación Propia	Monitoreo para el WebService de Bancolombia	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
50	LDAP	Instalación Propia	Gestión de credenciales de acceso a sistemas de información	Libre	On Premise (C&W)	Tecnológica
51	LogStach	Instalación Propia	Validación de logs de incidencias de los WebServices contra los bancos	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
52	PRTG	Instalación Propia	Plataforma para monitoreo de Redes e infraestructura	Libre	On Premise (Data Center)	Tecnológica
53	Telefonía IP	IFX	Solución de telefonía IP para la Universidad	SaaS	IaaS	Tecnológica

  
**ALFONSO REYES ALVARADO**  
 Rector

  
**JULIAN DARIO HERNANDEZ ORTIZ**  
 Coordinador de la 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).

## **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.

Durante el año 2021, se continuó cumpliendo con las medidas y protocolos de Bioseguridad establecidos desde el inicio de la pandemia del COVID 19 y fue acatada la normatividad emitida por las autoridades competentes. La Universidad preparó y elaboró sus estados Financieros sobre la base que está en funcionamiento, y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible.

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

### **Transacciones en moneda extranjera**

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



de contado entre la moneda funcional y la moneda extranjera en la fecha de la transacción.

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

### **2.3 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 utilizarán 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:

<b>Efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>CAJA</b>	600	
<b>BANCOS</b>		
<b>Cuentas corrientes</b>		
<b>Bancos en moneda nacional</b>		
Bancolombia	39,413	61,876
Banco Caja Social	866,313	411,436
Corpbanca	510,216	673,169
<b>Sub total bancos en moneda nacional</b>	<b>1,415,942</b>	<b>1,146,481</b>
<b>En moneda extranjera</b>		
Banco Santander - Madrid España		
<b>Sub total bancos en moneda extranjera</b>		
<b>Cuentas de ahorro</b>		
Banco AV Villas	261,223	422,592
Corpbanca	53,127	49,988
Banco Caja Social	2,143,666	428,719
Banco Colpatria	1,085,165	2,166,845
Banco Davivienda	2,038,381	754,301
BBVA	435,087	1,467,715
Bancolombia	1,114,455	697,082
Banco Popular	71,972	70,463
<b>Sub total cuentas de ahorro</b>	<b>7,203,076</b>	<b>6,057,705</b>
<b>Total cuentas corrientes y de ahorro</b>	<b>8,619,018</b>	<b>7,204,186</b>

<b>INVERSIONES TEMPORALES</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Certificados de depósito a término</b>		
Banco Finandina o Finandina Establecimiento Bancario		
Leasing Bancoldex S.A. Cia Financ.C		
Banco BBVA		
Banco Davivienda	2,000,000	4,500,000
Banco Colpatria Red Multibanca	5,510,970	4,000,000
BCSC S.A.		1,500,000
Banco Av Villas	5,000,000	4,500,000
Banco Popular	5,000,000	4,500,000
Banco Serfinanza Sa		
Banco Itau Colombia SA	4,000,000	1,500,000
Bancolombia	1,000,000	2,000,000

Falabella De Colombia Sa

**Rendimientos Certificados de depósito a término**

Banco BBVA		28,871
Banco Davivienda	12,836	31,619
Banco Colpatria Red Multibanca	32,138	22,002
Leasing Bancoldex S.A. Cia Financ.C		
Banco Popular	36,119	46,490
Banco Serfinanza Sa		
Banco Finandina o Finandina Establecimiento Bancario		
Banco Av Villas	25,614	6,426
Banco Itau Colombia SA	24,329	8,717
Bancolombia		5,167
Falabella De Colombia Sa		
<b>Sub total certificados depósito a término</b>	<b>22,642,005</b>	<b>22,649,292</b>
<b>Fiducias</b>		
Cartera Colectiva Valores Bancolombia	2,365,877	6,669,543
Fiduciaria Popular S.A.	1,549,309	4,118
Santander Investment Trus Colombia S.A.	2,908,221	425,822
<b>Total fiducias</b>	<b>6,823,407</b>	<b>7,099,482</b>
<b>Total inversiones temporales</b>	<b>29,465,413</b>	<b>29,748,775</b>
<b>Total efectivo o equivalente al efectivo</b>	<b>38,085,031</b>	<b>36,952,961</b>

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:

<b>Efectivo restringido</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Banco AV Villas		18,346
Banco Caja Social	1,264,587	335,442
Banco Colpatria	1,028,133	2,106,188
BBVA	434,701	1,467,328
Bancolombia	88,855	132,685
<b>Total efectivo restringido</b>	<b>2,816,275</b>	<b>4,059,989</b>

**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:



<b>Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Clientes Nacionales (1)	4,162,082	4,958,968
Anticipo de Impuestos y Contribución (2)	26,199	21,068
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	1,353,668	1,065,427
Deudores varios (4)	967,405	1,034,089
Deudas de Difícil Cobro	3	2
Otros Bienes y Servicios Pagados por Anticipado	332,055	
<b>Subtotal ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar</b>	<b>6,841,412</b>	<b>7,079,554</b>
Menos Deterioro (6)	-803,048	-1,035,418
<b>Total ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar</b>	<b>6,038,364</b>	<b>6,044,136</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Pregrado - profesional	1,568,551	1,547,399
Postgrados	23,920	134,742
Tecnologías y técnicos	1,550	6,606
Convenio Tu Eliges ICETEX	1,529,210	1,865,432
Particulares - extensión		
Empresas y deudores varios	271,119	450,363
Cobro jurídico externo	767,733	953,744
Inscripciones en General - Centro Idiomas y Avancemos		681
<b>Total Clientes Nacionales</b>	<b>4,162,082</b>	<b>4,958,968</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Por Intereses o Rendimientos Financieros	25,353	20,764
Ica Retenido y Sobretasa Bomberil	846	304
<b>Total Anticipo de Impuestos y Contribuciones</b>	<b>26,199</b>	<b>21,068</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Prestamos por educación	920,693	1,037,959
Otros prestamos	432,974	27,467
<b>Total cuentas por cobrar a trabajadores</b>	<b>1,353,668</b>	<b>1,065,427</b>

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:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Prestamos por educación a particulares y otros	821,691	882,801
Fondo Actuar	96,385	85,537
Incapacidades	49,329	65,751
<b>Total deudores varios</b>	<b>967,405</b>	<b>1,034,089</b>

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 2021 por este concepto corresponde a 96.385, 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 2021, se reconoce: la cuenta por cobrar a la Universidad de los Andes, resultado de la Campaña "Vamos Pa'lante" por valor de 366.549.

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

Saldo a 31-12-2021	1,035,418
Provisión*	211,867
Castigos de cartera	444,238
<b>Saldo Final</b>	<b>803,048</b>

**Nota 5. Inventarios**

El saldo a diciembre 31 de 2021 y 2020 de materiales y accesorios por 114,274 y 96,046 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 2021 y 2020 por 42,174 y 539,905.

Al cierre del año 2020, se reportaron anticipos a proveedores por ejecución de convenios por valor de 428,000, legalizados durante el año 2021.

**Nota 7. Activos Intangibles.**

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

<b>Activos Intangibles</b>	<b>Saldo a 31 dic 2020</b>	<b>Adición</b>	<b>Reducción</b>	<b>Traslados</b>	<b>Amortización</b>	<b>Saldo a 31 dic 2021</b>
Licencias		7,134		1,341,368	-23,070	1,325,433
Lic. en Fase de Desarrollo de Proyectos	1,032,093	486,438	-177,162	1,341,368	-	
<b>Total Activos Intangibles</b>	<b>1,032,093</b>	<b>493,572</b>	<b>-177,162</b>		<b>-23,070</b>	<b>1,325,433</b>

El saldo a 31 de diciembre de 2021, corresponde a la adquisición de licencias a perpetuidad y 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 fue reconocido como un activo intangible en Fase de Desarrollo de Proyectos, en el que se registraron las facturas de los módulos adquiridos, la consultoría para implementación y los gastos de viaje de los consultores.

El 15 de abril de 2021, entra en producción el Sistema de Información y Gestión académica SIGA, se reconoce amortización de la licencia de los meses de mayo hasta noviembre de 2021 por valor de \$177.161.843. En el mes de noviembre se activa la licencia por valor de 1.341.368.

### 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 2020	Adición	Bajas	Saldo a 31 dic 2021
<b>No depreciables</b>				
Terrenos	59,224,606			59,224,606
Construcciones en curso		549,777		549,777
Maquinaria en montaje				
<b>Depreciables</b>				
Edificaciones	26,430,692			26,430,692
Maquinaria y equipo	4,249,654	98,708	54,198	4,294,164
Equipos de Laboratorio	3,503,515	271,404	700	3,774,220
Libros Biblioteca	2,689,808	59,764		2,749,572
Equipo de oficina	3,665,606	46,542	2,509	3,709,639
Equipo de cómputo y comunicación	3,206,339	186,885	37,870	3,355,354
Equipo de cómputo y comunicación en leasing	775,494			775,494
Equipo de transporte	81,990			81,990
Acueductos, plantas y redes	1,720,330	51,931		1,772,261
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>105,548,034</b>	<b>1,265,011</b>	<b>95,277</b>	<b>106,717,768</b>

Dentro de las inversiones en propiedad, planta y equipo que se realizaron en el año 2021, sobresalen: la construcción en curso de la cubierta autoportante Auditorio Mutis, la adquisición de equipos de cómputo y la compra de equipos para el fortalecimiento de los laboratorios.

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:

<b>Tipo Activo</b>	<b>Vida Útil (en años)</b>
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 2021, corresponde a:

<b>Activos Fijos</b>	<b>Año 2021</b>			<b>Año 2020</b>		
	<b>Costo Ajustado</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor neto</b>	<b>Costo Ajustado</b>	<b>Depreciación Acumulada</b>	<b>Valor neto</b>
<b>No depreciables</b>						
Terrenos	59,224,606		59,224,606	59,224,606		59,224,606
Construcciones en curso	549,777		549,777			
Maquinaria en montaje						
<b>Depreciables</b>						
Edificaciones	26,430,692	2,225,877	24,204,815	26,430,692	1,895,493	24,535,199
Maquinaria y equipo	4,294,164	3,326,251	967,913	4,249,654	3,055,718	1,193,936
Equipos de Laboratorio	3,774,220	1,472,949	2,301,271	3,503,515	1,118,639	2,384,876
Libros Biblioteca	2,749,572	2,488,376	261,196	2,689,808	2,349,551	340,258
Equipo de oficina	3,709,639	3,168,777	540,862	3,665,606	3,091,795	573,811
Equipo de cómputo y comunicación	3,355,354	2,762,263	593,092	3,206,339	2,525,710	680,629
Equipo de cómputo y comunicación Leasing	775,494	478,222	297,273	775,494	323,123	452,372
Equipo de transporte	81,990	66,958	15,032	81,990	50,560	31,430
Acueductos, plantas y redes	1,772,261	1,277,456	494,805	1,720,330	1,153,251	567,080
<b>Total Activo Fijo</b>	<b>106,717,768</b>	<b>17,267,128</b>	<b>89,450,640</b>	<b>105,548,034</b>	<b>15,563,839</b>	<b>89,984,195</b>

<b>Activos Fijos</b>	<b>Depreciación Aplicada año 2021</b>
<b>No depreciables</b>	
Terrenos	
Construcciones en curso	
Maquinaria en montaje	
<b>Depreciables</b>	
Edificaciones	330,384
Maquinaria y equipo	317,499
Equipos de Laboratorio	354,922
Libros Biblioteca	138,825
Equipo de oficina	78,542
Equipo de cómputo y comunicación	272,944
Equipo de cómputo y comunicación en leasing	155,099
Equipo de transporte	16,398
Acueductos, plantas y redes	124,205
<b>Total</b>	<b>1,788,819</b>

#### **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:

<b>Razón Social</b>	<b>Valor</b>	<b>Adiciones / Retiros</b>	<b>Deterioro</b>	<b>Saldo a Dic/21</b>
FODESEP	46,420	2,726		49,146
Promesa	67,933		67,933	
Fondo Regional de garantías del Tolima	374,678	75,212		449,890
Grupo Aval Acciones y Valores S.A	40,578			40,578
<b>Total Inversiones</b>	<b>529,609</b>	<b>77,938</b>	<b>67,933</b>	<b>539,613</b>

El Fondo Regional de Garantías canceló dividendos en el 2021 por 235,189 y en el 2020 por 242,672. Adicional, se registraron dividendos del Grupo Aval Acciones en el 2021 por valor de 1,533 y 2020 por 1,660.

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 2021 y 2020, las cuales, se encuentran registradas de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

<b>Provisiones corrientes por beneficios a los empleados</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Salarios por pagar		1,686
Cesantías consolidadas	1,348,209	1,441,571
Intereses sobre cesantías consolidados	159,705	172,399
Vacaciones consolidadas	201,945	191,050
Personal	771,626	834,365
<b>Total provisiones corrientes por beneficios a los empleados</b>	<b>2,481,484</b>	<b>2,641,071</b>

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. El 9 de abril de 2021 según el artículo 2.2.3.5.1. del Decreto 376, se establecen los plazos para realizar las cotizaciones y pagos pendientes, la Universidad dio cumplimiento de esta obligación el 12 de agosto de 2021, actuando dentro de los plazos permitidos.

De acuerdo con el concepto emitido por la Secretaria General de la Universidad de Ibagué, para el año 2021 se tienen 14 procesos laborales cuyas pretensiones hacen a 2,572,086 de los cuales: 5 fueron calificados con riesgo bajo, debido a que 4 de ellos se encuentran con fallo de primera instancia favorable a la Universidad; los 9 procesos laborales restantes, fueron calificados con riesgo Medio, a espera de realizar las audiencias.

Aplicando las políticas actuales para el reconocimiento de pasivos contingentes, se registra una provisión de personal del 30% del valor total de las pretensiones por valor de 771,626.

**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:

<b>Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Proveedores	1,078,507	638,330
Honorarios	259,973	244,688
Gastos de viaje, Hotel y restaurante	13,126	18,411
Cuentas por pagar Convenios	58,997	3,887
Contratistas de obra	322,067	

Servicios en general	64,463	62,001
Otras Cuentas por pagar	290,449	149,742
Seguros	16	88
Otras Provisiones	312,925	
Reintegros y aplazamiento de matrículas (1)	319,480	526,345
Ingresos recibidos por anticipado (2)	12,683,981	11,947,959
<b>Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>15,403,983</b>	<b>13,591,451</b>

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

	2021	2020
Saldos a favor de estudiantes	228,679	302,533
Resoluciones Icetex	55,994	121,097
Reintegros y aplazamiento de matrículas	34,808	102,715
<b>Total reintegros y aplazamiento de matrículas</b>	<b>319,480</b>	<b>526,345</b>

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

	2021	2020
Pregrado - profesional	12,310,737	9,504,890
Pregrado - tecnologías		6,153
Inscripciones	2,786	847
Especializaciones propias	145,660	63,481
Especializaciones Univ del Rosario	252,015	2,119,967
Centro de idiomas	377,395	298,499
Becas otorgadas para el semestre	-469,226	-322,149
Donaciones	64,615	276,270
<b>Total ingresos recibidos para terceros</b>	<b>12,683,981</b>	<b>11,947,959</b>

Registra el valor de los ingresos recibidos por anticipado en desarrollo del objeto social, tales como: las matrículas del Semestre siguiente (A 2022 y A 2021), 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:



<b>Pasivo por impuesto corriente</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Impuesto de industria y comercio	170,108	180,010
Impuesto de Renta y complementarios	20,000	30,000
<b>Total pasivo por impuesto corriente</b>	<b>190,108</b>	<b>210,010</b>

La presentación y pago de los valores reconocidos a 31 de diciembre de 2021. Se realizará en el año 2022.

### **Nota 13. Otros pasivos financieros**

Con corte a 31 de diciembre de 2021, los otros pasivos financieros corrientes, se encuentran conformados por:

<b>Arrendamiento financiero</b>	
Corto plazo	161,240
Largo plazo	172,344
<b>Total otros pasivos financieros corrientes</b>	<b>333,584</b>

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:

<b>Otros pasivos no financieros</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Retención en la fuente por pagar	126,341	139,708
Retención de ICA por pagar	9,117	3,870
Retenciones y aportes de nómina (1)	865,689	877,709
Ingresos recibidos para terceros (2)	2,401,474	4,737,546
Fondo de Asignación de Excedente (3)	1,898,605	2,093,173
Otros Fondos (4)	406,766	644,400
<b>Total otros pasivos no financieros</b>	<b>5,707,992</b>	<b>8,496,406</b>

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

	2021	2020
Aporte a Salud	222,475	225,852
Aporte a Pensión y cuentas AFC	285,375	305,957
Administradora de riesgos profesionales	6,717	7,483
ICBF, SENA, Caja de compensación	177,296	193,565
Libranzas	135,031	95,701
Embargos Judiciales y otros descuentos	38,796	49,150
<b>Total retenciones y aportes de nómina</b>	<b>865,689</b>	<b>877,709</b>

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

	2021	2020
Convenio Proyecto Laurds	52,335	52,335
Contrato de Finan. Recup. Conting. No. Fp44842-018-2016		
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-006-2017	166,167	199,669
Convenio Turistic Fomin	2,143	2,143
Conv. 0224 Noviembre 8 2013 Alcaldía	11,159	11,159
Convenio 1633-2016 Acciones Pedagógicas Alcaldía De Ibagué	59	59
Convenio Erasmus 2017	55,486	55,486
Convenio 0399 - 2017 Secretaria de Educacion y Cultura		68
Convenio 1874 De Cafés Especiales	-84	1,478,473
Convenio 456-2018 Implementacion Ctei	750,946	2,522,675
Conv. Fontagro Innovación Tecnológica Cacao Andino Atn/Ref-16109-Rg		29,241
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-277-2018	49,447	105,128
Convenio de Cooperación Tv 18-05 Agrosavia		6,014
Contrato Fiduprevisora R.C. 80740-165-2019	-34,762	26,281
Convenio 399 - 2019 Proyecto Redes Territoriales	134,075	207,682
Convenio 505 - 2019 Estancia Postdoctoral	1,048	1,048
Convenio 331-2019 Joven Investigador		361
Convenio Fiduprevisora S.A. 80740-740-2019		1,037
Convenio 067-2019 Akis	1	3,279
Conv. Unibague-Obreal -Relaciones Internacionales	4,045	20,197
Contrato 615-2021 Biodiseño: Enfermedad Cardiovascular en el Tolima	898,442	
Ingresos Otros Convenios	299,323	
Otros Ingresos Recibidos para Terceros	11,644	15,211
<b>Total ingresos recibidos para terceros</b>	<b>2,401,474</b>	<b>4,737,546</b>

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

	2021	2020
Fondo de Asignación de Excedente Neto 2017	4,770	31,245
Fondo de Reciclaje (Gasto)		6,823
Fondo de Solidaridad Estudiantil (Gasto)		55,104
Fondo Becas 40 Años	998,872	2,000,000
Fdo.Fortalec.Sistema Información	15,276	
PDI Gasto 2022 (Trasl. Exc. Neto 2018 Y 2020)	879,687	
<b>Total Fondos de Asignación de Excedentes</b>	<b>1,898,605</b>	<b>2,093,173</b>

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

	2021	2020
Beneficio PAEF		226,818
Aportes Programa Vamos Palante - Andes	366,550	297,048
Asesoría Psicológica	1,266	1,266
Fondo Orquesta Sinfónica	3,567	3,567
Rama Estudiantil IEEE	608	608
Relaciones Internacionales	4,572	8,907
Fondo Proyecto Apaporis	12,629	12,629
Fondo Proyecto Telemetría		59,002
Fondo Centro de Memoria Audiovisual para la Paz	7,025	20,007
Red de Emprendedores	10,549	14,549
<b>Total Fondos de Asignación de Excedentes</b>	<b>406,766</b>	<b>644,400</b>

#### 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	2021	2020
<b>Ajustes por Errores</b>		
Ajustes por inflación acciones	-15,895	-15,895
Reconocimiento gastos de viaje	-9,756	-9,756
Reconocimiento materiales y accesorios	-15,249	-15,249
Reconocimiento impuesto ICA	-338.696	-338.696

Ajuste intereses creados por anticipado	-17,686	-17,686
Donaciones	7,731,268	7,731,268
Ajustes por inflación	5,709,793	5,709,793

### Ajustes por Convergencia

Reconocimiento valor presente créditos a trabajadores	-43,078	-43,078
Reconocimiento valor presente Fondo Actuar	-166,156	-166,156
Reconocimiento terrenos al valor razonable	43,075,802	43,075,802
Reconocimiento edificaciones al valor razonable	17,528,564	17,528,564
Ajuste Provisión Cartera PCGA*	1,831,431	1,831,431
Deterioro NIIF	-612,832	-612,832
<b>Total excedentes o perdidas ajuste por primera vez</b>	<b>74,657,513</b>	<b>74,657,513</b>

### Nota 16. Reservas

Constituidas por la apropiación de remanentes de ejercicios anteriores para futuros ensanches y registra un saldo al cierre del año 2021 de 32,475,842. El total de las reservas al cierre de diciembre quedaron constituidas por:

Descripción	Saldo a Dic 2021	Asignación de los excedentes				
		2021	2020	2019	2018	2017 y anteriores
Reserva Estatutaria	2,456,247					2,456,247
Inversión en activos	11,459,693					11,459,693
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	4,938,043			-643,304	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 - Donación condicionada CH	338,000					338,000
Consultoría Plan De Desarrollo Institucional (Exc. neto 2017)	190,883			-25,364	216,247	
Proyecto De Desarrollo Físico (Exc. neto 2017)	832,197			-28,822	861,019	
Inversión en Desarrollo Físico (Exc. neto 2018)		-1,367,676	-3,037,420	4,405,096		
Inversión Propiedad, Planta y Equipo (Exc.neto 2019)	1,192,042		1,192,042			
Fortalecimiento De Laboratorios (Tras. Exc. Neto 2018)	290,308	-512,042	802,350			
Maquinaria Y Equipos (Tras. Exc. Neto 2018)	58,473	-176,597	235,070			
Traslado - Regreso al Campus (Exc. neto 2018)	103,647	103,647				
Traslado - Invtg.- Bioeconomía Regional (Exc. neto 2018)	900,000	900,000				
Traslado - Universidad Verde (Exc. neto 2018)						
Regreso al Campus (Excedente neto 2020)						
Investigación - Bioeconomía Regional (Excedente neto 2020)	100,000	100,000				
Inversión Propiedad, Planta y Equipo (Excedente neto 2020)	2,668,988	2,668,988				
PDI Inversión 2022 (Trasl. Exc. Neto 2018 Y 2020)	1,016,666	1,016,666				
<b>Total reservas</b>	<b>32,475,842</b>	<b>2,704,554</b>	<b>-807,958</b>	<b>3,707,606</b>	<b>4,009,022</b>	<b>22,862,618</b>

En el año 2021 se realizó la asignación del beneficio neto o excedente del año 2020 por valor de 3,317,564 y se utilizó 2,056,316 del beneficio neto del año 2018, para crear reservas de nuevos proyectos:

**Asignaciones y traslados aprobados por Fundadores  
Marzo de 2021**

<b>Reservas</b>	<b>Asignaciones</b>	<b>Traslados</b>
Regreso al Campus (Excedente neto 2020)	843,684	
Investigación - Bioeconomía Regional (Excedente neto 2020)	100,000	
Inversión Propiedad, Planta y Equipo (Excedente neto 2020)	2,373,880	
		-
Inversión en Desarrollo Físico (Exc. neto 2018)		1,367,676
Fortalecimiento De Laboratorios (Tras. Exc. Neto 2018)		-512,042
Maquinaria Y Equipos (Tras. Exc. Neto 2018)		-176,597
Traslado - Regreso al Campus (Exc. neto 2018)		156,316
Traslado - Invtg.- Bioeconomía Regional (Exc. neto 2018)		900,000
Traslado - Universidad Verde (Exc. neto 2018)		1,000,000
<b>Total Reservas</b>	<b>3,317,564</b>	

En noviembre de 2021 se aprobaron traslados por valor de 1,896.353, con el objetivo de financiar los proyectos del Plan de Desarrollo Institucional 2022 (PDI). Adicional, se aprobó el incremento en la reserva de Inversión Propiedad, Planta y Equipo (Excedente neto 2020) por valor de 295,108, resultado de un mayor valor en el beneficio neto del mismo año:

**Traslados aprobados por Fundadores  
Noviembre de 2021**

<b>Reservas</b>	<b>Adiciones</b>	<b>Traslados</b>
Regreso al Campus (Excedente neto 2020)		-843,684
Traslado - Regreso al Campus (Exc. neto 2018)		-52,669
		-
Traslado - Universidad Verde (Exc. neto 2018)		1,000,000
PDI Inversión 2022 (Trasl. Exc. Neto 2018 Y 2020)		1,016,666
PDI Gasto 2022 (Trasl. Exc. Neto 2018 Y 2020) Fondo Pasivo		879,687
Inversión Propiedad, Planta y Equipo (Excedente neto 2020)	295,108	
<b>Total Reservas</b>	<b>295,108</b>	

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

<b>Reservas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Reservas Ocasionales (1)	4,837,002	3,325,449
Otras reservas (2)	2,456,247	2,456,247
Reservas ejecutadas	25,182,593	23,989,593
<b>Total Reservas</b>	<b>32,475,842</b>	<b>29,771,289</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Fortalecimiento sistema de Información		28,432
Habilitación parqueadero - Donación condicionada CH	338,000	338,000
Proyecto de Desarrollo Físico (Excedente neto 2017)	43,298	54,734
Inversión en Desarrollo Físico (Excedente neto 2018)		1,367,676
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
Investigación - Bioeconomía Regional (Excedente neto 2020)	100,000	
Inversión Propiedad, Planta y Equipo (Excedente neto 2020)	2,529,750	
Traslado - Regreso al Campus (Excedente neto 2018)	6,887	
Traslado - Investigación - Bioeconomía Regional (Excedente neto 2018)	802,400	
PDI Inversión 2022 (Trasl. Exc. Neto 2018 Y 2020)	1,016,666	
<b>Total Reservas Ocasionales</b>	<b>4,837,002</b>	<b>3,325,449</b>

El valor ejecutado de reservas durante el año 2020, es de 1,272,145.

#### **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.

<b>Ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Matrículas pregrado	36,883,803	39,977,885
Inscripciones pregrado		2,956
Supletorios pregrado	4,176	159
Validaciones pregrado	14,081	24,455
Certificados pregrado	97,085	86,248
Curso en vacaciones pregrado	35,022	169,902
Derechos de grado pregrado	423,847	456,582
Habilitaciones pregrado	143	2,110

Servicio de asesorías	372,024	49,910
Extemporaneidad en matrículas	132,365	281,198
Programas de Extensión	397,596	233,222
Cursos de Verano	261,072	252,004
Programas de Postgrados propios	1,649,546	1,994,892
Programas de Postgrados en convenio	1,881,013	814,111
Cursos de Idiomas	2,153,984	2,807,455
Tecnologías, Técnicos y Prácticos	25,335	144,078
Matrículas programas Avancemos	597	45
Ingresos administración de Convenios	1,272,370	1,636,832
Devolución en Matrículas		-174,426
Descuentos convenio fondo Icetex	-75,892	-56,081
Descuentos en matrículas Becas (1)	-1,579,222	-1,339,701
<b>Total ingresos de actividades ordinarias</b>	<b>43,948,945</b>	<b>47,363,837</b>

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

	2021	2020
Becas Desarrollo Humano	121,441	144,021
Becas Mejor Bachiller	13,546	18,520
Becas Deporte y Cultura	14,078	32,559
Becas Funcionarios		4,526
Becas Talento Tolima	409,982	404,799
Becas Economía		
Becas Comunidades Indígenas	85,878	89,221
Becas Egresados	284,298	296,278
Becas Catedráticos		463
Becas Egresados San José		27,320
Becas Avancemos		30,000
Becas Técnicos San José	18,003	
Becas Matrícula de Honor	165,672	
Becas Avancemos	31,858	
Becas Cemex		
Otras Becas	421,854	34,953
<b>Total becas</b>	<b>1,579,222</b>	<b>1,339,701</b>

## 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.

<b>Costos de educación</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Otros costos por servicios (2)	4,787,385	4,734,771
<b>Total costos de educación</b>	<b>28,303,353</b>	<b>31,110,875</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Academia</b>		
Programas		16,414,560
Posgrados Propios	260,123	431,126
Posgrados en Convenio	14,743,303	2,625
<b>Total Academia</b>	<b>15,003,426</b>	<b>16,848,311</b>
<b>Académico - administrativo</b>		
Vicerrectoría	1,368,324	1,417,404
Decanaturas	1,230,022	1,222,228
Centro de Idiomas	1,303,240	1,602,701
Centro San José		
Ceres el Salado	12,192	64,431
<b>Total Académico - administrativo</b>	<b>3,913,779</b>	<b>4,306,765</b>
<b>Áreas de Apoyo Académico</b>		
Avaco	234,189	271,696
Cep	254,633	312,273
Dirección de Investigaciones	989,294	1,255,595
Oficina de Publicaciones	151,036	168,361
Opción de emprendimiento	60,113	66,685
Relaciones Internacionales	201,739	194,605
Paz y Región	906,693	946,852
Admisiones y registro académico	221,493	224,653
Biblioteca	330,041	361,014
Bienestar Universitario	1,183,278	1,362,210
Tienda Universitaria	22,886	24,020
Centro de Cómputo	43,368	33,064
<b>Total Áreas de Apoyo Académico</b>	<b>4,598,763</b>	<b>5,221,028</b>
<b>Total directos de personal</b>	<b>23,515,968</b>	<b>26,376,104</b>



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

	2021	2020
<b>Academia</b>		
Programas	1,136,500	1,327,405
Posgrados Propios	266,329	160,171
Posgrados en Convenio	995,741	940,666
<b>Total Academia</b>	<b>2,398,570</b>	<b>2,428,242</b>
<b>Académico - administrativo</b>		
Vicerrectoría	549,244	340,581
Decanaturas	56,612	67,561
Centro de Idiomas	37,315	21,085
Ceres el Salado	567	1,608
Programa Avancemos	64	
<b>Total Académico - administrativo</b>	<b>643,803</b>	<b>430,835</b>
<b>Áreas de Apoyo Académico</b>		
Avaco	6,206	10,417
Cep	253,122	215,185
Dirección de Investigaciones	235,827	253,802
Oficina de Publicaciones	36,124	77,442
Opción de emprendimiento	1,445	822
Relaciones Internacionales	31,594	20,693
Paz y Región	52,657	76,909
Admisiones y registro académico	19,926	24,076
Biblioteca	764,935	933,961
Bienestar Universitario	224,520	148,411
Tienda Universitaria	6,345	4,482
Centro de Cómputo	112,309	109,496
<b>Total Áreas de Apoyo Académico</b>	<b>1,745,012</b>	<b>1,875,695</b>
<b>Total directos de personal</b>	<b>4,787,385</b>	<b>4,734,771</b>

### 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.

<b>Otros ingresos</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Recuperación cartera castigada	54,117	43,370
Recuperación gasto portátiles	46,287	17,608
Reintegro de costos y gastos	50,566	21,953
Recuperación por convenio	694,218	5,750
Reintegro por provisión	25,349	3,215
Inscripción de eventos deportivos		1,452
Publicidad y patrocinio		2,000
Indemnización por siniestro e incapacidades	13,209	77,402
Aprovechamientos	57,999	14,600
Donaciones y apoyos	650,695	47,784
Arrendamiento construcciones y edificaciones	47,799	30,821
Otros ingresos	1,128,145	258,613
Ventas de libros, bienes y servicios	198,407	311,872
<b>Total otros ingresos</b>	<b>2,966,791</b>	<b>836,440</b>

#### **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.

<b>Gastos de administración</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal (1)	8,246,659	8,128,523
Otros gastos por función (2)	7,722,995	6,746,801
Costo venta otros bienes	159,210	247,226
<b>Total gastos de administración</b>	<b>16,128,864</b>	<b>15,122,550</b>

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

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Rectoría	113,979	150,461
Secretaría General	54,662	40,471
Planeación	1,347,838	1,485,199
Auditoría	513	456
Promoción y Comunicación Institucional	300,282	347,035
Revisoría Fiscal	123,576	420,163
Responsabilidad Social Integral	335,509	121,803
Dirección Administrativa Financiera	5,446,635	4,181,214
<b>Total otros costos por servicios</b>	<b>7,722,995</b>	<b>6,746,801</b>

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

	2021	2020
Rectoría	113,979	150,461
Secretaría General	54,662	40,471
Planeación	1,347,838	1,485,199
Auditoría	513	456
Promoción y Comunicación Institucional	300,282	347,035
Revisoría Fiscal	123,576	420,163
Responsabilidad Social Integral	335,509	121,803
Dirección Administrativa Financiera	5,446,635	4,181,214
<b>Total otros costos por servicios</b>	<b>7,722,995</b>	<b>6,746,801</b>

#### Nota 21. Otros gastos

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Otros Gastos	2021	2020
Costos y procesos judiciales		1,919
Impuestos asumidos	6,176	7,493
Multas, sanciones y litigios	3,062	25,915
Donaciones		15,383
Otros	45,286	58,383
<b>Total otros gastos</b>	<b>54,525</b>	<b>109,094</b>

#### 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	2021	2020
Rendimientos entidades financieras	618,709	1,267,435
Estudios de crédito		9,060
Intereses corrientes y moratorios - Financiación	213,085	339,478
Diferencia en cambio	2,154	14,746
Ingreso financieros valor presente	115,223	118,464
<b>Total ingresos Financieros</b>	<b>949,171</b>	<b>1,749,183</b>

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:

<b>Costos financieros</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Financieros	154,169	216,392
Costo financiero valor presente	46,757	159,709
Apoyo financiero	411,894	410,014
<b>Total costos financieros</b>	<b>612,821</b>	<b>786,115</b>

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:

<b>Otros excedentes o pérdidas</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Ganancia por dividendos y participaciones	236,722	244,332
Utilidad en Venta de Activos		
Deterioro cuentas comerciales	-211,867	-296,108
Pérdida en vta y retiro de bienes	-9,747	-5,603
<b>Total otros excedentes o pérdidas</b>	<b>15,108</b>	<b>-57,380</b>

### Nota 25. Desglose de Gastos por Naturaleza

La composición de los gastos por naturaleza por los períodos enero – diciembre 2021 y 2020, es el siguiente:

<b>Desglose de Gastos por Naturaleza</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Gastos de personal	32,023,534	34,755,059
Honorarios	2,368,597	1,944,282
Impuestos	1,084,179	847,060
Arrendamientos	114,084	64,584
Contribuciones y Afiliaciones	918,165	1,037,715
Seguros	219,175	213,004
Servicios	2,711,408	2,612,320
Publicidad Propaganda y Promoción	262,722	293,760
Bonos Portátiles Alumnos Nuevos	1,069,263	438,766
Gastos Legales	69,316	83,838
Mantenimiento y Reparaciones	179,096	249,377
Adecuación e Instalación	329,068	224,836
Gastos de Viaje	171,006	168,179
Depreciaciones y amortizaciones	1,989,051	1,869,597
Software	803,941	947,129
Publicaciones	33,209	52,939
Útiles Papelería y Fotocopias	49,474	90,847
Elementos Aseo y Cafetería	37,255	37,271
Libros	1,220	869
Material Didáctico	7,352	9,500
Eventos Culturales y Deportivos	38,795	28,973
Elementos de Laboratorio	48,256	57,957
Elem y Material Deport.Culturales	21,045	14,173
Apoyo Estudiantes	17,570	72,743
Otros Gastos Convenios	3,160	19,485
Casino y Restaurante	28,641	48,331
Monitoria Académica	59,408	124,490
Monitoria Administrativa	61,945	83,052
Diversos	40,926	36,075
Deterioro	211,867	296,108
Gastos Extraordinarios	54,525	109,094
Costos de Venta Tienda Universitaria	159,210	247,226
Financieros	154,169	216,392
Retiro de Propiedad Planta y Equipo	9,747	5,603
Costo Amortizado	46,757	159,709
<b>Total Gastos</b>	<b>45,397,136</b>	<b>47,460,345</b>

## Nota 26. Ejecución Recursos de Convenios

Los valores ejecutados de convenios en cuentas de pasivo, son los siguientes:

<b>Ejecución de Convenios</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Convenio Unibague-Obreal-Relaciones Internacionales	16,152	
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-006-2017		71,813
Conv. Fontagro Innovación Tecnológica Cacao Andino Atn/Ref-16109-Rg	20,504	34,063
Convenio 1874 De 2018 Cafés Especiales	1,912,450	3,397,173
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-277-2018	55,681	148,242
Convenio de Cooperación Tv 18-05 Agrosavia		1,041
Contrato Fiduprevisora R.C. 80740-165-2019	61,042	86,260
Convenio 456-2018 Implementación Ctei	4,030,895	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	73,607	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	3,278	15,691
Convenio 138-2020 Ilvo y Agrosavia	188,421	
Subcontrato N° ARD-LFP-FPS-00102	232,861	
Convenio 1474 Política Pública Étnico	171,641	
<b>Total Ejecución convenios</b>	<b>6,766,533</b>	<b>6,042,307</b>

**Nota 27. Principios de Medición de Instrumentos Financieros**

<b>Medición de Instrumentos Financieros</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Instrumentos Financieros a Valor Razonable con cambios en el resultado</b>		
Otros activos financieros no corrientes (Acciones grupo Aval)	40,578	40,578
<b>Instrumentos Financieros medidos al costo amortizado</b>		
Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	6,038,364	6,044,136
<b>Instrumentos financieros medidos al costo - solo para pymes</b>		
Inversiones al costo (Fondo Regional de Garantías y FODESEP)	449,890	374,678
<b>Total Medición de Instrumentos Financieros</b>	<b>6,528,832</b>	<b>6,459,392</b>

**Nota 28. Partes Relacionadas**

Están representadas principalmente en gastos de personal. A continuación, se detallan las principales transacciones con partes relacionadas, efectuadas durante el año 2021:

	<b>Gastos de Viaje y alimentación</b>	<b>Gastos de Personal y Honorarios</b>	<b>Préstamos</b>	<b>Cuentas por pagar</b>	<b>Ingresos</b>
<b>Socios Fundadores</b>		173,941	1,959	11,048	14,265
<b>Consejo Superior</b>		402,935	226,621	42,468	16,136
<b>Rectores y Vicerrectorías</b>	80	538,422	5,137	37,370	5,036

**Indicadores Financieros**  
**A diciembre 31**

(En miles de pesos colombianos)

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
<b><u>Indicadores de Liquidez</u></b>				
Muestran la liquidez que tiene la Universidad para atender obligaciones a corto plazo:				
<b>Razón Corriente - veces</b>				
<u>Activo Corriente</u>	<u>42.656.244</u>	1,78	<u>42.342.869</u>	1,69
Pasivo Corriente	23.944.807		25.092.092	
<b>Autonomía financiera</b>				
<u>Patrimonio</u>	<u>111.478.379</u>	465,56%	<u>109.682.005</u>	437,12%
Pasivo Corriente	23.944.807		25.092.092	
<b>Capacidad de Solvencia</b>				
<u>Activo Corriente - Pasivo Corriente</u>	<u>18.711.437</u>	78,14%	<u>17.250.777</u>	68,75%
Pasivo Corriente	23.944.807		25.092.092	
<b>Capital de trabajo</b>				
Activo Corriente	42.656.244		42.342.869	
Pasivo Corriente	<u>-23.944.807</u>		<u>-25.092.092</u>	
	<u>18.711.437</u>		<u>17.250.777</u>	

**Indicadores de Endeudamiento**

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

<b>Nivel de endeudamiento</b>				
<u>Pasivo Total</u>	<u>24.117.151</u>	17,79%	<u>25.429.007</u>	18,82%
Activo Total	135.595.529		135.111.012	
<b>Concentración de endeudamiento en el corto plazo</b>				
<u>Pasivo Corriente</u>	<u>23.944.807</u>	99,29%	<u>25.092.092</u>	98,68%
Pasivo Total	24.117.151		25.429.007	

**Indicadores de Capacidad Organizacional**

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

<b>Rendimiento patrimonial</b>				
<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>2.704.492</u>	2,43%	<u>2.733.448</u>	2,49%
Patrimonio	111.478.379		109.682.005	
<b>Rentabilidad sobre activos</b>				
<u>Resultado del Ejercicio</u>	<u>2.704.492</u>	1,99%	<u>2.733.448</u>	2,02%
Activos	135.595.529		135.111.012	

  
**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)