

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 3° 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

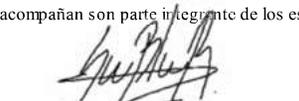
Estado de Situación Financiera
Clasificado por partidas Corrientes y no Corrientes
Años terminados el 31 de diciembre de
(En miles de pesos colombianos)

| Descripción | Nota No. | Año 2021 | | Año 2020 | | Variación | |
|---|----------|--------------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|---------------|
| | | Valor (\$) | Partic (%) | Valor (\$) | Partic (%) | Valor (\$) | % |
| Activo | | | | | | | |
| Corriente | | | | | | | |
| 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% |
| Total Activo Corriente | | 42.656.244 | 31,5% | 42.342.869 | 31,3% | 313.375 | 0,7% |
| No corriente | | | | | | | |
| 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% |
| Total Activos no Corrientes | | 92.939.286 | 68,5% | 92.768.143 | 68,7% | 171.143 | 0,2% |
| Total Activo | | 135.595.529 | 100,0% | 135.111.012 | 100,0% | 484.517 | 0,4% |
| Pasivo | | | | | | | |
| Corriente | | | | | | | |
| 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% |
| Total Pasivo Corriente | | 23.944.807 | 17,7% | 25.092.092 | 18,6% | -1.147.285 | -4,6% |
| No Corriente | | | | | | | |
| Otros pasivos No financieros no Corrientes | 13 | 172.344 | 0,1% | 336.915 | 0,2% | -164.571 | -48,8% |
| Total Pasivo no Corriente | | 172.344 | 0,1% | 336.915 | 0,2% | -164.571 | -48,8% |
| Pasivo Total | | 24.117.151 | 17,8% | 25.429.007 | 18,8% | -1.311.856 | -5,2% |
| Patrimonio | | | | | | | |
| 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% |
| Total Patrimonio | | 111.478.379 | 82,2% | 109.682.005 | 81,2% | 1.796.374 | 1,6% |
| Total Pasivo y Patrimonio | | 135.595.529 | 100,0% | 135.111.012 | 100,0% | 484.517 | 0,4% |

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 (\$) | % |
| Ingresos | | | | | | | |
| 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% |
| Excedente Bruto | | 15.645.592 | 35,6% | 16.252.962 | 34,3% | -607.370 | -3,7% |
| 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% |
| Excedente por Actividades de Operación | | 2.428.995 | 5,5% | 1.857.759 | 3,9% | 571.236 | 30,7% |
| 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% |
| Excedente Antes de Impuestos | | 2.780.453 | 6,3% | 2.763.448 | 5,8% | 17.006 | 0,6% |
| Impuesto de Renta | | 75.961 | 0,2% | 30.000 | 0,1% | 45.961 | 153,2% |
| Total Excedente | | 2.704.492 | 6,2% | 2.733.448 | 5,8% | -28.955 | -1,1% |

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)



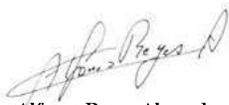
Sandra Milena Ramirez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

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> |
|---|-------------------|-------------------|
| Flujos de Efectivo por Actividades de Operación | | |
| 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 |
| Flujo de Efectivo Neto Generado por Actividades de Operación | 3.813.877 | -221.833 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Inversión | | |
| Propiedades, Planta y Equipo | -1.265.011 | -692.856 |
| Activos Intangibles | -316.410 | -496.179 |
| Dividendos y Participaciones | 158.785 | 111.412 |
| Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión | -1.422.636 | -1.077.623 |
| Flujos de Efectivo por Actividades de Financiación | | |
| Pasivos Financieros | -156.485 | -147.172 |
| Fondos Actividad Meritoria | -1.102.686 | -19.643 |
| Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación: | -1.259.171 | -166.815 |
| Variación del Efectivo | 1.132.070 | -1.466.271 |
| Efectivo inicial | 36.952.961 | 38.419.232 |
| Efectivo actual | 38.085.031 | 36.952.961 |
| Variación | 1.132.070 | -1.466.271 |

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)

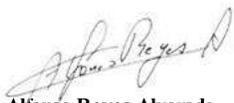


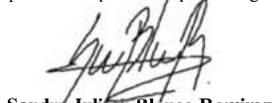
Sandra Milena Ramirez Uribe
 Revisora Fiscal - Miembro designado por GESFICON SAS
 Tarjeta Profesional No. 69002-T
 (Ver informe adjunto)

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 |
|---|-----------------|--|------------------|-------------------|------------------------------|-----------------------|--------------------|
| Saldo a Diciembre 31 de 2019 | 1.023 | 74.657.513 | 3.420.395 | 27.158.852 | 1.838.945 | 1.953.400 | 109.030.127 |
| Resultados del Ejercicio de 2020 | | | | | 2.733.448 | | 2.733.448 |
| Traslado de Resultados del Ejercicio anterior | | | | | -1.838.945 | | -1.838.945 |
| Traslado a Fondos Especiales | | | | 1.273.612 | | | 1.273.612 |
| Traslado a Excedentes Acumulados | | | | | | 565.333 | 565.333 |
| Traslado a Fondo Pasivo | | | | -2.081.570 | | | -2.081.570 |
| Traslado a Otras Reservas | | | -964.148 | 964.148 | | | |
| Saldo a Diciembre 31 de 2020 | 1.023 | 74.657.513 | 2.456.247 | 27.315.041 | 2.733.448 | 2.518.733 | 109.682.005 |
| 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 | | | | | | | |
| Saldo a Diciembre 31 de 2021 | 1.023 | 74.657.513 | 2.456.247 | 30.019.595 | 2.704.492 | 1.639.509 | 111.478.379 |

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


Alfonso Reyes Alvarado
 Rector
 (Ver certificación adjunta)


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


Sandra Milena Ramírez 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:

| Nombre | Categoría | Tipo de Licencia | No. De Licencias |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 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 |
| Total | | | 3047 |

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 |
| Total | | | 1483 |

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 preparo y elaboro 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:

| Efectivo y equivalentes al efectivo | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| CAJA | 600 | |
| BANCOS | | |
| Cuentas corrientes | | |
| Bancos en moneda nacional | | |
| Bancolombia | 39,413 | 61,876 |
| Banco Caja Social | 866,313 | 411,436 |
| Corpbanca | 510,216 | 673,169 |
| Sub total bancos en moneda nacional | 1,415,942 | 1,146,481 |
| En moneda extranjera | | |
| Banco Santander - Madrid España | | |
| Sub total bancos en moneda extranjera | | |
| Cuentas de ahorro | | |
| 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 |
| Sub total cuentas de ahorro | 7,203,076 | 6,057,705 |
| Total cuentas corrientes y de ahorro | 8,619,018 | 7,204,186 |

| INVERSIONES TEMPORALES | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| Certificados de depósito a término | | |
| 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 | | |
| Sub total certificados depósito a término | 22,642,005 | 22,649,292 |
| Fiducias | | |
| 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 |
| Total fiducias | 6,823,407 | 7,099,482 |
| Total inversiones temporales | 29,465,413 | 29,748,775 |
| Total efectivo o equivalente al efectivo | 38,085,031 | 36,952,961 |

Dentro de las cuentas de ahorro reveladas, están incluidos los saldos de dineros recibidos por concepto de la firma de convenios con entidades públicas y privadas, que corresponden a efectivo restringido. Los saldos a 31 de diciembre son los siguientes:

| Efectivo restringido | 2021 | 2020 |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| 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 |
| Total efectivo restringido | 2,816,275 | 4,059,989 |

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

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

| Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| 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 | |
| Subtotal ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 6,841,412 | 7,079,554 |
| Menos Deterioro (6) | -803,048 | -1,035,418 |
| Total ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar | 6,038,364 | 6,044,136 |

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

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| 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 |
| Total Clientes Nacionales | 4,162,082 | 4,958,968 |

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

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

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

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

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:

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

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 |
| Saldo Final | 803,048 |

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:

| Activos Intangibles | Saldo a 31 dic 2020 | Adición | Reducción | Traslados | Amortización | Saldo a 31 dic 2021 |
|---|----------------------------|----------------|------------------|------------------|---------------------|----------------------------|
| 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 | - | |
| Total Activos Intangibles | 1,032,093 | 493,572 | -177,162 | | -23,070 | 1,325,433 |

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 |
|---|---------------------|------------------|---------------|---------------------|
| No depreciables | | | | |
| Terrenos | 59,224,606 | | | 59,224,606 |
| Construcciones en curso | | 549,777 | | 549,777 |
| Maquinaria en montaje | | | | |
| Depreciables | | | | |
| 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 |
| Total Activo Fijo | 105,548,034 | 1,265,011 | 95,277 | 106,717,768 |

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:

| Tipo Activo | Vida Útil (en años) |
|----------------------------|----------------------------|
| Constr. y Edificaciones | 80 |
| Maquinaria y Equipo | Entre 2 y 15 |
| Muebles y Enseres | Entre 3 y 15 |
| Equipos de Oficina | Entre 3 y 15 |
| Instrumentos Musicales | Entre 4 y 15 |
| Equipo de Comp. Y Comun. | Entre 2 y 15 |
| Flota y Equipo de Transp. | Entre 7 y 15 |
| Acueductos Plantas y Redes | Entre 25 y 35 |

La depreciación aplicada en los activos fijos durante el año 2021, corresponde a:

| Activos Fijos | Año 2021 | | | Año 2020 | | |
|--|-----------------------|-------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------------------|-------------------|
| | Costo Ajustado | Depreciación Acumulada | Valor neto | Costo Ajustado | Depreciación Acumulada | Valor neto |
| No depreciables | | | | | | |
| Terrenos | 59,224,606 | | 59,224,606 | 59,224,606 | | 59,224,606 |
| Construcciones en curso | 549,777 | | 549,777 | | | |
| Maquinaria en montaje | | | | | | |
| Depreciables | | | | | | |
| 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 |
| Total Activo Fijo | 106,717,768 | 17,267,128 | 89,450,640 | 105,548,034 | 15,563,839 | 89,984,195 |

| Activos Fijos | Depreciación Aplicada año 2021 |
|---|---------------------------------------|
| No depreciables | |
| Terrenos | |
| Construcciones en curso | |
| Maquinaria en montaje | |
| Depreciables | |
| 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 |
| Total | 1,788,819 |

Nota 9. Otros activos financieros no corrientes

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

Las inversiones a largo plazo a diciembre 31 son:

| Razón Social | Valor | Adiciones / Retiros | Deterioro | Saldo a Dic/21 |
|--|----------------|----------------------------|------------------|-----------------------|
| 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 |
| Total Inversiones | 529,609 | 77,938 | 67,933 | 539,613 |

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.

| Provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 2021 | 2020 |
|--|------------------|------------------|
| 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 |
| Total provisiones corrientes por beneficios a los empleados | 2,481,484 | 2,641,071 |

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:

| Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 2021 | 2020 |
|--|-------------|-------------|
| 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 |
| Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar | 15,403,983 | 13,591,451 |

(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 |
| Total reintegros y aplazamiento de matrículas | 319,480 | 526,345 |

(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 |
| Total ingresos recibidos para terceros | 12,683,981 | 11,947,959 |

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:

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

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:

| Arrendamiento financiero | |
|---|----------------|
| Corto plazo | 161,240 |
| Largo plazo | 172,344 |
| Total otros pasivos financieros corrientes | 333,584 |

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

Nota 14. Otros pasivos No financieros

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

| Otros pasivos no financieros | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| 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 |
| Total otros pasivos no financieros | 5,707,992 | 8,496,406 |

(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 |
| Total retenciones y aportes de nómina | 865,689 | 877,709 |

(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 |
| Total ingresos recibidos para terceros | 2,401,474 | 4,737,546 |

(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 | |
| Total Fondos de Asignación de Excedentes | 1,898,605 | 2,093,173 |

(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 |
| Total Fondos de Asignación de Excedentes | 406,766 | 644,400 |

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 |
|--|----------|----------|
| Ajustes por Errores | | |
| Ajustes por inflación acciones | -15,895 | -15,895 |
| Reconocimiento gastos de viaje | -9,756 | -9,756 |
| Reconocimiento materiales y accesorios | -15,249 | -15,249 |
| Reconocimiento impuesto ICA | -338.696 | -338.696 |

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

Ajustes por Convergencia

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| Reconocimiento valor presente créditos a trabajadores | -43,078 | -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 |
| Total excedentes o perdidas ajuste por primera vez | 74,657,513 | 74,657,513 |

Nota 16. Reservas

Constituidas por la apropiación de remanentes de ejercicios anteriores para futuros ensanches y registra un saldo al cierre del año 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 | | | | |
| Total reservas | 32,475,842 | 2,704,554 | -807,958 | 3,707,606 | 4,009,022 | 22,862,618 |

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**

| Reservas | Asignaciones | Traslados |
|--|---------------------|------------------|
| 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 |
| Total Reservas | 3,317,564 | |

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**

| Reservas | Adiciones | Traslados |
|--|------------------|------------------|
| 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 | |
| Total Reservas | 295,108 | |

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

| Reservas | 2021 | 2020 |
|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 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 |
| Total Reservas | 32,475,842 | 29,771,289 |

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

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| 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 | |
| Total Reservas Ocasionales | 4,837,002 | 3,325,449 |

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.

| Ingresos de actividades ordinarias | 2021 | 2020 |
|---|-------------|-------------|
| 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 |
| Total ingresos de actividades ordinarias | 43,948,945 | 47,363,837 |

(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 |
| Total becas | 1,579,222 | 1,339,701 |

Nota 18. Costos de educación

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

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

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

| | 2021 | 2020 |
|---|-------------------|-------------------|
| Academia | | |
| Programas | | 16,414,560 |
| Posgrados Propios | 260,123 | 431,126 |
| Posgrados en Convenio | 14,743,303 | 2,625 |
| Total Academia | 15,003,426 | 16,848,311 |
| Académico - administrativo | | |
| 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 |
| Total Académico - administrativo | 3,913,779 | 4,306,765 |
| Áreas de Apoyo Académico | | |
| 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 |
| Total Áreas de Apoyo Académico | 4,598,763 | 5,221,028 |
| Total directos de personal | 23,515,968 | 26,376,104 |

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

| | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| Academia | | |
| Programas | 1,136,500 | 1,327,405 |
| Posgrados Propios | 266,329 | 160,171 |
| Posgrados en Convenio | 995,741 | 940,666 |
| Total Academia | 2,398,570 | 2,428,242 |
| Académico - administrativo | | |
| 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 | |
| Total Académico - administrativo | 643,803 | 430,835 |
| Áreas de Apoyo Académico | | |
| 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 |
| Total Áreas de Apoyo Académico | 1,745,012 | 1,875,695 |
| Total directos de personal | 4,787,385 | 4,734,771 |

Nota 19. Otros ingresos

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

| Otros ingresos | 2021 | 2020 |
|--|------------------|----------------|
| 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 |
| Total otros ingresos | 2,966,791 | 836,440 |

Nota 20. Gastos de administración

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

| Gastos de administración | 2021 | 2020 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 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 |
| Total gastos de administración | 16,128,864 | 15,122,550 |

(1) Los costos directos de personal, 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 |
| Total otros costos por servicios | 7,722,995 | 6,746,801 |

(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 |
| Total otros costos por servicios | 7,722,995 | 6,746,801 |

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 |
| Total otros gastos | 54,525 | 109,094 |

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 |
| Total ingresos Financieros | 949,171 | 1,749,183 |

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

Nota 23. Costos Financieros

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

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

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

Nota 24. Otros excedentes o pérdidas

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

| Otros excedentes o pérdidas | 2021 | 2020 |
|---|---------------|----------------|
| 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 |
| Total otros excedentes o pérdidas | 15,108 | -57,380 |

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:

| Desglose de Gastos por Naturaleza | 2021 | 2020 |
|--|-------------------|-------------------|
| 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 |
| Total Gastos | 45,397,136 | 47,460,345 |

Nota 26. Ejecución Recursos de Convenios

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

| Ejecución de Convenios | 2021 | 2020 |
|---|------------------|------------------|
| 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 | |
| Total Ejecución convenios | 6,766,533 | 6,042,307 |

Nota 27. Principios de Medición de Instrumentos Financieros

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

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:

| | Gastos de Viaje y alimentación | Gastos de Personal y Honorarios | Préstamos | Cuentas por pagar | Ingresos |
|--------------------------------------|---|--|------------------|------------------------------|-----------------|
| Socios Fundadores | | 173,941 | 1,959 | 11,048 | 14,265 |
| Consejo Superior | | 402,935 | 226,621 | 42,468 | 16,136 |
| Rectores y Vicerrectorías | 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> | |
|--|-------------|---------|-------------|---------|
| <u>Indicadores de Liquidez</u> | | | | |
| Muestran la liquidez que tiene la Universidad para atender obligaciones a corto plazo: | | | | |
| Razón Corriente - veces | | | | |
| <u>Activo Corriente</u> | 42.656.244 | 1,78 | 42.342.869 | 1,69 |
| Pasivo Corriente | 23.944.807 | | 25.092.092 | |
| Autonomía financiera | | | | |
| <u>Patrimonio</u> | 111.478.379 | 465,56% | 109.682.005 | 437,12% |
| Pasivo Corriente | 23.944.807 | | 25.092.092 | |
| Capacidad de Solvencia | | | | |
| <u>Activo Corriente - Pasivo Corriente</u> | 18.711.437 | 78,14% | 17.250.777 | 68,75% |
| Pasivo Corriente | 23.944.807 | | 25.092.092 | |
| Capital de trabajo | | | | |
| Activo Corriente | 42.656.244 | | 42.342.869 | |
| Pasivo Corriente | -23.944.807 | | -25.092.092 | |
| | 18.711.437 | | 17.250.777 | |

Indicadores de Endeudamiento

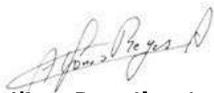
Miden el grado de financiación de la Universidad con pasivos externos y el nivel de riesgo de la institución:

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

| | | | | |
|-----------------------------------|-------------|-------|-------------|-------|
| Rendimiento patrimonial | | | | |
| <u>Resultado del Ejercicio</u> | 2.704.492 | 2,43% | 2.733.448 | 2,49% |
| Patrimonio | 111.478.379 | | 109.682.005 | |
| Rentabilidad sobre activos | | | | |
| <u>Resultado del Ejercicio</u> | 2.704.492 | 1,99% | 2.733.448 | 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)