


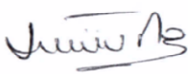

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT.890.700.640-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

	NOTA	31/12/2019	%	31/12/2018	%	VARIACION ABSOLUTA	%
ACTIVO							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	6	48,755,623	13.36%	61,553,757	16.93%	-12,798,135	-20.79%
Caja			0.00%	7	0.00%	-7	-100.00%
Depósitos en instituciones financieras		48,755,623	13.36%	9,219,454	2.54%	39,536,168	428.83%
Efectivo de uso restringido			0.00%	52,334,296	14.39%	-52,334,296	-100.00%
CUENTAS POR COBRAR	7	4,741,592	1.30%	909,374	0.25%	3,832,218	421.41%
Cuentas por cobrar brutas		6,203,903		2,381,660		3,822,243	
Venta de Bienes		17,496	0.00%	18,060	0.00%	-564	-3.12%
Prestación de servicios		5,750,417	1.58%	2,213,213	0.61%	3,537,204	159.82%
Otras cuentas por cobrar		435,991	0.12%	150,387	0.04%	285,603	189.91%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		1,462,312		1,467,313		-5,002	
Venta de Bienes		14,466	0.00%	7,719	0.00%	6,747	87.41%
Prestación de servicios		1,347,892	0.37%	1,415,028	0.39%	-67,136	-4.74%
Otras cuentas por cobrar		99,954	0.03%	44,566	0.01%	55,387	124.28%
Deterioro de las cuentas por cobrar		-1,462,312		-1,472,286		9,975	
Venta de Bienes		-14,466	0.00%	-7,719	0.00%	-6,747	87.41%
Prestación de servicios		-1,347,892	-0.37%	-1,420,001	-0.39%	72,109	-5.08%
Otras cuentas por cobrar		-99,954	-0.03%	-44,566	-0.01%	-55,387	124.28%
Cuentas por cobrar netas		4,741,592		909,374		3,832,218	
Venta de Bienes		3,030	0.00%	10,341	0.00%	-7,311	-70.70%
Prestación de servicios		4,402,525	1.21%	793,212	0.22%	3,609,313	455.03%
Otras cuentas por cobrar		336,037	0.09%	105,821	0.03%	230,216	217.55%
INVENTARIOS	8	71,402	0.02%	77,636	0.02%	-6,234	-8.03%
Bienes producidos		569	0.00%	646	0.00%	-77	-11.96%
Mercancías en existencias		63,268	0.02%	63,268	0.02%	0.00%	0.00%
Materiales y Suministros		7,565	0.00%	13,722	0.00%	-6,157	-44.87%
OTROS ACTIVOS	9	3,367,077	0.92%	2,608,647	0.72%	758,430	29.07%
Bienes y servicios pagados por anticipado		807,827	0.22%	296,504	0.08%	511,322	172.45%
Anticipos y Avances		1,750,829	0.48%	1,461,505	0.40%	289,325	19.80%
Depósitos Entregados en Garantía		256,652	0.07%	245,120	0.07%	11,532	4.70%
Activos Intangibles		2,017,550	0.55%	1,343,234	0.37%	674,316	50.20%
Amortización acumulada		-1,465,781	-0.40%	-737,716	-0.20%	-728,065	98.69%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		56,935,693	15.60%	65,149,414	17.92%	-8,213,721	-12.61%
ACTIVO NO CORRIENTE							
INVERSIONES DE ADMINISTRACION DE LIQUIDEZ AL COSTO	10	43,439	0.01%	43,439	0.01%		0.00%
Otros certificados		43,439	0.01%	43,439	0.01%		0.00%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	11	307,088,793	84.16%	297,624,163	81.85%	9,464,630	3.18%
Terrenos		210,569,631	57.71%	210,569,631	57.91%	0.00%	0.00%
Semovientes y plantas		203,049	0.06%	177,029	0.05%	26,020	14.70%
Construcciones en curso		8,882,518	2.43%	3,022,997	0.83%	5,859,521	193.83%
Propiedades, planta y equipo en tránsito			0.00%		0.00%	0.00%	0.00%
Bienes muebles en Bodega		629,354	0.17%	754,954	0.21%	-125,600	-16.64%
Edificaciones		73,787,858	20.22%	71,467,117	19.65%	2,320,741	3.25%
Plantas, ductos y túneles		630,118	0.17%	630,118	0.17%	0.00%	0.00%
Redes, líneas y cables		2,855,280	0.78%	2,855,280	0.79%	0.00%	0.00%
Maquinaria y equipo		960,279	0.26%	991,981	0.27%	-31,702	-3.20%
Equipo médico y científico		13,564,653	3.72%	12,059,542	3.32%	1,505,111	12.48%
Muebles, enseres y equipos de oficina		2,328,178	0.64%	2,128,243	0.59%	199,935	9.39%
Equipos de comunicación y computación		10,006,595	2.74%	9,315,157	2.56%	691,437	7.42%
Equipo de transporte, tracción y elevación		1,224,442	0.34%	2,113,662	0.58%	-889,221	-42.07%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		326,680	0.09%	329,499	0.09%	-2,819	-0.86%
Bienes de arte y cultura		265,027	0.07%	256,885	0.07%	8,143	3.17%
Depreciación acumulada		-19,144,867	-5.25%	-19,047,931	-5.24%	-96,936	0.51%
BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES	12	810,350	0.22%	810,350	0.22%		0.00%
Bienes históricos y culturales		810,350	0.22%	810,350	0.22%		0.00%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		307,942,582	84.40%	298,477,952	82.08%	9,464,630	3.17%
TOTAL ACTIVO		364,878,275	100%	363,627,366	100%	1,250,909	0.34%

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT.890.700.640-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

	NOTA	31/12/2019	%	31/12/2018	%	VARIACION ABSOLUTA	%
PASIVO							
PASIVO CORRIENTE							
PRESTAMOS POR PAGAR	13		0.00%	8,000,000	14.66%	-8,000,000	-100.00%
Préstamos banca comercial			0.00%	8,000,000	14.66%	-8,000,000	-100.00%
CUENTAS POR PAGAR	14	8,717,649	19.96%	5,818,485	10.66%	2,899,164	49.83%
Adquisición de bienes y servicios nacionales		4,130,709	9.46%	1,695,238	3.11%	2,435,471	143.67%
Descuentos de nómina		1,318,766	3.02%	85,044	0.16%	1,233,722	1450.69%
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre		692,070	1.58%	233,031	0.43%	459,038	196.99%
Impuestos, contribuciones y tasas		79,681	0.18%	1,506,184	2.76%	-1,426,503	-94.71%
Otras cuentas por pagar		2,496,423	5.72%	2,298,988	4.21%	197,436	8.59%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	15	4,834,880	11.07%	7,267,287	13.32%	-2,432,407	-33.47%
Beneficios a los empleados a corto plazo		4,825,439	11.05%	7,257,846	13.30%	-2,432,407	-33.51%
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual		9,441	0.02%	9,441	0.02%		0.00%
PROVISIONES	16	271,044	0.62%	49,111	0.09%	221,933	451.90%
Litigios y demandas		271,044	0.62%	49,111	0.09%	221,933	451.90%
OTROS PASIVOS	17	29,853,502	68.35%	33,425,877	61.26%	-3,572,376	-10.69%
Recursos recibidos en administración		23,483,223	53.77%	27,001,151	49.49%	-3,517,928	-13.03%
Ingresos recibidos por anticipado		6,370,279	14.58%	6,424,726	11.78%	-54,448	-0.85%
TOTAL PASIVO		43,677,074	100%	54,560,759	100%	-10,883,685	-19.95%
PATRIMONIO	18						
CAPITAL FISCAL		312,603,566	85.67%	32,301,584	10.45%	280,301,982	867.77%
Capital fiscal		312,603,566	85.67%	32,301,584	10.45%	280,301,982	867.77%
RESULTADO DEL EJERCICIO		8,597,634	2.36%	1,464,857	0.47%	7,132,778	486.93%
Excedente del ejercicio		8,597,634	2.36%	1,464,857	0.47%	7,132,778	486.93%
IMPACTOS POR LA TRANSICION AL NMR			0.00%	275,300,165	89.07%	-275,300,165	-100.00%
Impactos por la transición al NMR			0.00%	275,300,165	89.07%	-275,300,165	-100.00%
TOTAL PATRIMONIO		321,201,201	100%	309,066,606	100%	12,134,595	3.93%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		364,878,275		363,627,366		1,250,910	0.34%
Cuentas de orden deudoras	19	25,705,616		25,705,616			0.00%
Deudoras de control		25,705,616		25,705,616			0.00%
Cuentas de orden acreedoras	20	9,590,133		11,659,756		-2,069,622	-17.75%
Pasivos contingentes		6,219,584		8,289,206		-2,069,622	-24.97%
Acreedoras de control		3,370,550		3,370,550			0.00%

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

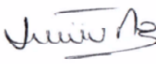
 OMAR ALBEIRO MEJIA PATIÑO RECTOR	 LUCERO GONZÁLEZ PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA TP. 129195-T	 WILLIAM ANDRÉS VASQUEZ CRUZ DIRECTOR FINANCIERO
---	--	---

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT. 890.700.640-7
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

	NOTA	31/12/2019	%	31/12/2018	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
INGRESOS							
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	20						
INGRESOS FISCALES		3,019,056	2.37%	2,811,342	2.58%	207,714	7.39%
Contribuciones, tasas, e ingresos no tributarios		3,019,056	2.37%	2,811,342	2.58%	207,714	7.39%
VENTA DE BIENES		461,213	0.36%	497,112	0.46%	-35,899	-7.22%
Productos de la Agricultura, silvicultura y pesca		414,696	0.32%	476,221	0.44%	-61,525	-12.92%
Bienes comercializados		46,517	0.04%	20,991	0.02%	25,526	121.61%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)				-100	0.00%	100	-100.00%
VENTA DE SERVICIOS		46,192,724	36.20%	40,503,319	37.14%	5,689,405	14.05%
Servicios educativos		46,227,157	36.23%	40,716,849	37.34%	5,510,308	13.53%
Otros servicios		186,843	0.15%	83,346	0.08%	103,497	124.18%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios educativos		-221,275	-0.17%	-296,876	-0.27%	75,600	-25.47%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		77,716,679	60.91%	65,133,585	59.73%	12,583,094	19.32%
Otras transferencias		77,716,679	60.91%	65,133,585	59.73%	12,583,094	19.32%
OTROS INGRESOS		209,103	0.16%	106,630	0.10%	102,473	96.10%
Arrendamiento operativo		209,103	0.16%	106,630	0.10%	102,473	96.10%
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		127,598,774	100%	109,051,987	100%	18,546,787	17.01%
COSTOS	21						
COSTO DE VENTA DE BIENES		719,133	0.56%	568,828	0.52%	150,305	26.42%
Bienes producidos		410,885	0.32%	317,502	0.29%	93,383	29.41%
Bienes comercializados		308,248	0.24%	251,326	0.23%	56,922	22.65%
SERVICIOS EDUCATIVOS		80,320,765	62.95%	73,454,590	67.36%	6,866,175	9.35%
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL							
Materiales		8,544	0.01%	8,705	0.01%	-162	0.00%
Generales		12,075,476	9.46%	10,940,312	10.03%	1,135,164	10.38%
Sueldos y salarios		54,343,791	42.59%	50,040,023	45.89%	4,303,767	8.60%
Contribuciones imputadas		553,804	0.43%	527,549	0.48%	26,254	4.98%
Contribuciones efectivas		11,940,526	9.36%	10,647,242	9.76%	1,293,284	12.15%
Aportes sobre la nómina		1,398,624	1.10%	1,290,758	1.18%	107,866	8.36%
TOTAL COSTO DE VENTA ACTIVIDADES ORDINARIAS		81,039,898	63.51%	74,023,418	67.88%	7,016,480	9.48%
EXCEDENTE BRUTO		46,558,876	36.49%	35,028,570	32.12%	11,530,306	32.92%
GASTOS	22						
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		40,125,810	31.45%	36,402,389	28.53%	3,723,421	10.23%
Sueldos y salarios		20,076,785	15.73%	19,361,747	15.17%	715,038	3.69%
Contribuciones imputadas		454,883	0.36%	491,624	0.39%	-36,741	-7.47%
Contribuciones efectivas		3,620,928	2.84%	3,390,968	2.66%	229,960	6.78%
Aportes sobre la nómina		452,490	0.35%	406,493	0.32%	45,997	11.32%
Prestaciones sociales		4,494,295	3.52%	5,116,370	4.01%	-622,075	-12.16%
Gastos de personal diversos		91,953	0.07%	226,356	0.18%	-134,403	-59.38%
Generales		5,244,865	4.11%	3,115,632	2.44%	2,129,234	68.34%
Impuestos contribuciones y tasas		2,864,156	2.24%	1,446,979	1.13%	1,417,177	97.94%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		2,825,456	2.21%	2,846,220	2.23%	-20,765	-0.73%
EXCEDENTE OPERACIONAL		6,433,066	5.04%	-1,373,820	-1.26%	7,806,885	-568.26%
OTROS INGRESOS	23	2,711,051	2.12%	3,029,447	2.78%	-318,396	-10.51%
Financieros		1,082,514	0.85%	1,069,884	0.98%	12,630	1.18%
Ingresos diversos		1,628,537	1.28%	1,959,563	1.80%	-331,027	-16.89%
OTROS GASTOS	24	546,483	0.43%	190,771	0.17%	355,711	186.46%
Comisiones		23,863	0.02%	11,102	0.01%	12,761	114.95%
Financieros		502,829	0.39%	153,052	0.14%	349,777	228.53%
Gastos diversos		19,790	0.02%	26,617	0.02%	-6,827	0.00%
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		8,597,634	6.74%	1,464,857	1.34%	7,132,778	487%

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


OMAR ALBEIRO MEJÍA PATIÑO
RECTOR


LUCERO GONZÁLEZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA
TP. 129195-T


WILLIAM ANDRÉS VASQUEZ CRUZ
DIRECTOR FINANCIERO

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
 NIT.890.700.640-7
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE
 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

31/12/2019

31/12/2018


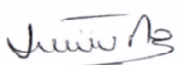

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	309,066,606
VARIACIONES PATRIMONIALES	12,134,595
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2019	321,201,201

SALDO DEL PATRIMONIO A 01 DE ENERO DE 2018	311,664,350
VARIACIONES PATRIMONIALES	-2,597,744
SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2018	309,066,606

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	12,134,595
INCREMENTOS	287,434,760
Aumento en el capital fiscal	280,301,982
Cambios en el excedente del ejercicio	7,132,778
DISMINUCIONES	-275,300,165
Impactos por la transición al nuevo marco normativo	-275,300,165

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	-2,597,744
INCREMENTOS	1,464,857
Excedente del ejercicio	1,464,857
DISMINUCIONES	-4,062,601
Disminución en el capital fiscal	-4,062,601

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

 OMAR ALBEIRO MEJIA PATIÑO RECTOR	 LUCERO GONZÁLEZ PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA TP. 129195-T	 WILLIAM ANDRÉS VÁSQUEZ CRUZ DIRECTOR FINANCIERO
--	---	---



UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
DIVISIÓN CONTABLE Y FINANCIERA
PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2019
 Cifras en miles de pesos

ACTIVO CORRIENTE	56,935,693	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	8,597,634
PASIVO CORRIENTE	43,677,074	INGRESOS TOTALES	130,309,825
PASIVO TOTAL	43,677,074	TOTAL GASTOS Y COSTOS	121,712,191
ACTIVO TOTAL	364,878,275	TRANSFERENCIAS	77,716,679
PATRIMONIO	321,201,201	GASTOS FINANCIEROS	502,829

INDICADOR	FORMULA	OPERACIÓN	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
Liquidez:				
Capital de trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	56.935.693 - 43.677.074	13,258,618	La Universidad del Tolima tiene un capital de trabajo de \$13.259 millones
Liquidez:				
	Activo corriente	56,935,693	1.30	Por cada peso adeudado, la Universidad dispone, en promedio, a diciembre 31 de 2019, de \$1.30 para pagar las obligaciones exigibles a corto plazo
Razón corriente	Pasivo corriente	43,677,074		
Endeudamiento				
	Pasivo total	43,677,074	11.97%	Por cada peso del Total de los Activos que tiene la Universidad, a diciembre 31 de 2019, el 11,97% está respaldado por los Recursos de los Acreedores. En cuanto a los recursos de destinación específica como convenios y contratos interadministrativos y Sistema General de Regalías se vienen manejando controladamente como recursos recibidos en administración.
	Activo total	364,878,275		
Solidez				
	Patrimonio	321,201,201	88.03%	El Patrimonio neto de la Universidad, está representado en un 88,09% por el total de los activos
	Activo total	364,878,275		
Indicador de actividad				
	Excedente del ejercicio	8,597,634	6.60%	El excedente neto generado, representa el 6.60% de los ingresos totales de la Universidad
	Ingresos totales	130,309,825		
De actividad				
	Gastos + costos	121,712,191	93.40%	El 93.40% de los ingresos de la Universidad son utilizados para cubrir costos y gastos
	Ingresos Totales	130,309,825		
Dependencia económica				
	Transferencias	77,716,679	59.64%	La Universidad del Tolima tiene una dependencia económica de las transferencias efectuadas por el estado, del 59.64%
	Ingresos Totales	130,309,825		
Gastos financieros				
	Gastos financieros	502,829	0.39%	Aunque el porcentaje no es significativo, en dinero es representativo, pues se acudió a financiamiento en el mes de diciembre de 2018, para cubrir gastos de funcionamiento de esa vigencia, el cual fue cancelado durante el primer semestre de la vigencia 2019
	Ingresos Totales	130,309,825		


OMAR ALBEIRO MEJIA PATIÑO
 RECTOR


LUCERO GONZÁLEZ
 PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA
 TP. 129195-T


WILLIAM ANDRÉS VASQUEZ CRUZ
 DIRECTOR FINANCIERO

**Vicerrectoría Administrativa
División contable y Financiera**

Sección Contabilidad

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A
31 DE DICIEMBRE DE 2019 PARA LA
UNIVERSIDAD DEL TOLIMA**

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

Notas a los estados financieros a 31 de diciembre de 2019

Expresadas en miles de pesos (Col \$)

Introducción

La Contaduría General de la República, emitió la Resolución No.533 de 2015 para las entidades de Gobierno, por lo que busca que las entidades emitan estados financieros que reflejen la realidad económica y que suministren información con características fundamentales como lo es la relevancia, la cual permite que la información influye para tomar decisiones y la presentación fiel, donde los hechos económicos se presentan tal como son.

Los estados financieros buscan mostrar la situación financiera de la entidad para la toma de decisiones.

Las notas a los estados financieros buscan la descripción o desagregación de partidas de los estados financieros presentadas en forma sistemática, en donde se debe tener en cuenta las bases para la preparación de los estados financieros y las políticas contables.

Los estados financieros correspondientes al ejercicio finalizado a 31 de diciembre de 2019 han sido preparados con base en el Marco normativo para entidades de Gobierno, bajo la resolución 533 de 2015, emitida Contaduría General de la Nación mediante la cual se incorpora como parte integrante del régimen de contabilidad pública el Marco Conceptual y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos aplicable a la entidad.

Los estados financieros se presentan en pesos colombianos, tal unidad monetaria corresponde a la moneda funcional y de presentación de la entidad.

A continuación, se detalla el listado de las normas aplicables a la entidad:

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

1. Efectivos y equivalentes al efectivo
2. Inversiones en administración de liquidez
3. Cuentas por cobrar
4. Préstamos por cobrar
5. Instrumentos derivados
6. Inversiones en controladas
7. Inversiones en asociadas
8. Acuerdos conjuntos
9. Inversiones en entidades de liquidación
10. Inventarios
11. Propiedad, planta y equipo
12. Bienes de uso público
13. Bienes históricos y culturales
14. Propiedades de inversión
15. Activos intangibles
16. Arrendamientos

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público

17. Costos de financiación
18. Cuentas por pagar
19. Préstamos por pagar
20. Beneficios a los empleados
21. Provisiones
22. Activos contingentes
23. Pasivos contingentes
24. Ingreso

1. Notas de carácter general

La Universidad del Tolima es una entidad autónoma según la Ley 30 de 1992, creada mediante Ordenanza N° 005 del 21 de mayo de 1945.

La organización y funciones de las dependencias que integran la Universidad del Tolima, son establecidas en el acuerdo de estructura orgánica, en el manual de funciones y en los reglamentos internos:

Las dependencias del área académica se denominan: Vicerrectoría Académica, Facultad, Programa, Instituto, Departamento y Centro.

Las dependencias del área administrativa se denominan: Vicerrectoría Administrativa, División, Sección y Grupo.

Las dependencias del área de bienestar universitario y recursos educativos se denominan: Vicerrectoría de Desarrollo Humano, Dirección, Sección y Grupo.

Los órganos de carácter decisorio son: Consejo Superior Universitario, Consejo Académico, Rectoría y Comités.

Las dependencias de carácter asesor se denominan Oficinas.

Misión y Visión

La **Universidad del Tolima** es un ente universitario autónomo, de carácter estatal u oficial, del orden departamental, creado por la Ordenanza No. 005 de 1945, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera, y patrimonio independiente, que elaborará y manejará su presupuesto de acuerdo con las funciones que le corresponden. En lo concerniente a las políticas y la planeación del sector educativo, está vinculada al Ministerio de Educación Nacional.

La Misión: La Universidad del Tolima es una institución de educación superior de carácter público que fomenta el desarrollo de capacidades humanas para la formación integral permanente, apoyada en valores éticos de tolerancia, respeto y convivencia mediante la búsqueda incesante del saber, la producción y la apropiación y divulgación del conocimiento en los diversos campos de la ciencia, el arte y la cultura, desde una perspectiva inter y transdisciplinar, como aporte al bienestar de la sociedad, al ambiente y al desarrollo sustentable de la región, la Nación y el mundo.

La Visión: En el año 2023, la Universidad del Tolima consolidará su reconocimiento social y estará acreditada institucionalmente de alta calidad; será reconocida como una de las Universidades estatales más importantes de Colombia por su excelencia

académica, el cumplimiento de su compromiso ético con la sociedad, la defensa de la vida y del ambiente, dinamizadora de procesos culturales y modelo de gestión institucional, transparencia, eficiencia y eficacia administrativa.

Los estados financieros comparativos de la Universidad del Tolima, para el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019, cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre de 2019 versus el mismo periodo del año 2018.

Los estados financieros comparativos a 31 de diciembre de 2019 de la Universidad del Tolima, están compuestos de la siguiente manera:

- ✓ Estado de situación financiera
- ✓ Estado de resultados por función
- ✓ Estado de cambios en el patrimonio neto
- ✓ Notas y revelaciones a los estados financieros

Teniendo en cuenta el artículo 1 de la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación, la Universidad no preparó el estado de flujos de efectivo para el año 2019.

“ARTÍCULO 1º. Modificar el párrafo 1 del artículo 2g de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4º. de la resolución 533 de 2015, que incorporó al Régimen de Contabilidad Pública, el Marco Normativa aplicable a Entidades de Gobierno, el cual quedará así:

"Párrafo 1. El primer Estado de Flujos de Efectivo bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, se presentará a partir del periodo contable del año 2022, y será comparativo a partir del año 2023. No obstante, las entidades podrán elaborar este estado financiero de manera voluntaria y anticipada para los efectos administrativos y de la gestión financiera pública.

ARTÍCULO 2º. Extender el plazo de preparación y presentación del Estado de Flujos de Efectivo Consolidado que prepara la CGN a partir del periodo contable del año 2022.”

Estado de situación financiera

La Universidad del Tolima, ha determinado como formato de presentación de su estado de situación financiera separando la clasificación en corriente y no corriente.

Estado integral de resultados

La Universidad del Tolima, ha optado por presentar su estado de resultados separado clasificado por función.

Estado de flujo de efectivo

La Universidad del Tolima, presenta el estado de flujo de efectivo por el método indirecto.

2. Bases de preparación de los estados financieros

(a) Marco técnico normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad e Información Financiera aceptadas en Colombia, establecidos en la Ley 1314 de 2009, reglamentados por la resolución No.533 de 2015.

- ✓ Ley 1314 de 2009, por la cual se regulan los principios y normas de contabilidad e información financiera y de aseguramiento de información aceptados en Colombia, se señalan las autoridades competentes, el procedimiento para su expedición y se determinan las entidades responsables de vigilar su cumplimiento.
- ✓ Resolución 533 de 2015, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno y se dictan otras disposiciones.
- ✓ Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de la Información Financiera de las Entidades de Gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación.
- ✓ Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno, emitidas por la Contaduría General de la Nación. (Capítulo I – Activos, numeral 3.)
- ✓ Resolución 620 del 26 de noviembre de 2015 emitida por la Contaduría General de la Nación, "Por medio de la cual se incorpora el catálogo general de cuentas al marco normativo para entidades de gobierno".
- ✓ Instructivo 002 de 2015. Instrucciones para la Transición al Marco Normativo para entidades de gobierno.
- ✓ Resolución 468 del 19 de agosto de 2016 emitida por la Contaduría General de la Nación, "Por medio de la cual se modifica el Catalogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"
- ✓ Resolución 693 del 06 de diciembre de 2016, emitida por la Contaduría General de la Nación, Por la cual se modifica el cronograma de aplicación del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública mediante la Resolución 533 de 2015, y la regulación emitida en concordancia con el cronograma de aplicación de dicho Marco Normativo.

- ✓ Resolución 484 del 17 de octubre de 2017 “Por la cual se modifican el anexo de la resolución 533 de 2015 en lo relacionado con las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo para entidades de gobierno y el artículo 4 de la resolución 533 de 2015, y se dictan otras disposiciones”
- ✓ Resolución 598 del 04 de diciembre de 2017, emitida por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se modifica el Catálogo General de Cuentas del Marco Normativo para Entidades de Gobierno"
- ✓ Instructivo 001 del 17 de diciembre de 2019. Instrucciones relacionadas con el cambio del periodo contable 2019-2020, el reporte de información a la Contaduría General de la Nación y otros asuntos del proceso contable.

(b) Principios de contabilidad pública:

Para elaborar los estados financieros, de la Universidad del Tolima debe observar los principios de contabilidad que permitan orientar el proceso de generación de información:

Entidad en marcha: Se presume que la actividad de la Universidad del Tolima se lleva a cabo por tiempo indefinido conforme a la ley o acto de creación; por tal razón, la regulación contable no está encaminada a determinar su valor de liquidación. Si por circunstancias exógenas o endógenas se producen situaciones de transformación o liquidación de una entidad, se deben observar los criterios que se definan para tal efecto.

Devengo: Los hechos económicos se reconocen en el momento en que suceden, con independencia del instante en que se produce el flujo de efectivo o equivalentes al efectivo que se deriva de estos, es decir, el reconocimiento se efectúa cuando surgen los derechos y obligaciones, o cuando la transacción u operación originada por el hecho incide en los resultados del periodo.

Esencia sobre forma: Las transacciones y otros hechos económicos de las entidades se reconocen atendiendo a su esencia económica, independientemente de la forma legal que da origen a los mismos.

Asociación: El reconocimiento de los ingresos con contraprestación está asociado con los costos y gastos en los que se incurre para producir tales ingresos.

Uniformidad: Los criterios de reconocimiento, medición, revelación y presentación se mantienen en el tiempo y se aplican a los elementos de los estados financieros que tienen las mismas características, en tanto

no cambien los supuestos que motivaron su elección. Si se justifica un cambio en la aplicación de tales criterios para mejorar la relevancia y la representación fiel, la entidad debe revelar los impactos de dichos cambios, de acuerdo con lo establecido en las Normas.

No compensación: No se reconocen ni se presentan partidas netas como efecto de compensar activos y pasivos del estado de situación financiera, o ingresos, gastos y costos que integran el estado de resultados, salvo en aquellos casos en que, de forma excepcional, así se regule.

Periodo contable: Corresponde al tiempo máximo en que la entidad mide los resultados de sus hechos económicos y el patrimonio bajo su control, efectuando las operaciones contables de ajustes y cierre. El periodo contable es el lapso transcurrido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre. No obstante, se pueden solicitar estados financieros intermedios e informes y reportes contables para propósitos especiales, de acuerdo con las necesidades o requerimientos de las autoridades competentes sin que esto signifique, necesariamente, la ejecución de un cierre.

En caso de conflicto entre los anteriores principios contables, prevalecerá el principio que mejor conduzca a la representación fiel y relevancia de la información financiera de la entidad.

(c) Bases de medición:

Para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, la Universidad del Tolima lo hace de acuerdo con las siguientes bases:

Costo: Para los activos de la Universidad del Tolima, se medirán por el efectivo y otros cargos pagados o por pagar para la adquisición, formación y colocación de los bienes en condiciones de utilización o enajenación. Los pasivos se registran por el valor de los productos o servicios recibidos o por el efectivo y equivalentes al efectivo que se espera pagar para satisfacer la correspondiente obligación en el curso normal de la operación.

Costo Re expresado: Según este criterio, el costo histórico de activos y pasivos se actualiza con el fin de reconocer cambios de valor ocasionados por la exposición a fenómenos económicos exógenos. Para tal efecto, se emplea la tasa de cambio de la moneda extranjera, los pactos de ajustes, la unidad de valor real o cualquier otra modalidad admitida formalmente. Cuando se contraigan obligaciones, o se adquieran bienes o servicios en moneda extranjera, el valor de la transacción debe re expresarse en moneda legal colombiana, según la norma aplicable.

Costo amortizado: El costo amortizado corresponde al valor del activo inicialmente reconocido más el rendimiento efectivo menos los pagos de capital e intereses menos cualquier disminución por deterioro del valor. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

El costo amortizado corresponde al valor del pasivo inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo amortizado es un valor de entrada observable y específico para la entidad.

Costo de reposición: La Universidad del Tolima mide los activos por el efectivo y otras partidas equivalentes al efectivo que deberían pagarse para adquirir o producir un activo similar al que se tiene o, por el costo actual estimado de reemplazo de los bienes en condiciones semejantes a los existentes. Los pasivos se miden por el efectivo u otras partidas equivalentes al efectivo requeridas para liquidar la obligación en el momento presente.

Valor de mercado: La Universidad del Tolima reconoce el valor de mercado como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo, o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

Valor neto de realización: La Universidad del Tolima mide los activos por el precio estimado de venta obtenido por la empresa en el curso normal de la operación menos los costos estimados para terminar su producción y los necesarios para llevar a cabo su venta. Los pasivos se miden por el efectivo o equivalentes al efectivo, requeridos para cancelar las obligaciones en el curso normal de la operación. Las estimaciones del valor neto de realización se basarán en la información más fiable de que se disponga en el momento de hacerlas y se tendrá en consideración el propósito para el que se mantienen los activos o pasivos.

Valor en uso: El valor en uso equivale al valor presente de los beneficios económicos que se espera genere el activo, incluido el flujo que recibiría la Universidad del Tolima por su disposición al final de la vida útil. El valor en uso es un valor de salida no observable y específico para la entidad.

(d) Características cualitativas de la información financiera

Al elaborar los estados financieros, la Universidad del Tolima aplica las características cualitativas de la información financiera (comparabilidad, verificabilidad, oportunidad y comprensibilidad); con el objetivo de que pueda

adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, permitiendo propiciar el cumplimiento de los objetivos de la Universidad y garantizar la eficacia en el uso de dicha información.

(e) Moneda funcional y de presentación

Cuando la Universidad del Tolima realice transacciones en moneda extranjera, conversión de estados financieros de negocios en el extranjero o conversión de sus estados financieros a una moneda de presentación distinta a la moneda funcional, aplicará como moneda funcional el peso colombiano.

(f) Transacciones en moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera son convertidas a la moneda funcional con la que la Universidad del Tolima realiza sus operaciones a la tasa de cambio de la fecha de la transacción.

Los activos y pasivos monetarios denominados en monedas extranjeras a la fecha de reporte son convertidos a la moneda funcional utilizando la tasa de cambio de esa fecha.

Los activos y pasivos no monetarios denominados en monedas extranjeras que son valorizados al valor razonable, son convertidos a la moneda funcional a la tasa de cambio a la fecha en que se determinó el valor razonable. Las partidas no monetarias que son valorizadas al costo histórico en una moneda extranjera no se convierten.

Las ganancias o pérdidas por conversión de moneda extranjera en partidas monetarias es la diferencia entre el costo amortizado de la moneda funcional al comienzo del período, ajustada por intereses y pagos efectivos durante el período, y el costo amortizado en moneda extranjera convertido a la tasa de cambio al final del período.

Las diferencias en moneda extranjera que surgen durante la conversión por lo general son reconocidas en resultados.

(g) Conversión a la moneda de presentación

Cuando la moneda de presentación difiera de la moneda funcional peso colombiano de la Universidad, ésta convertirá sus partidas de ingresos y gastos y de situación financiera a la moneda de presentación respectiva. Para tal efecto, la Universidad convierte sus resultados y situación financiera a una moneda de presentación diferente utilizando los siguientes procedimientos:

- Los activos y pasivos de cada estado de situación financiera presentado (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convierten a la tasa de cambio de cierre en la fecha de ese estado de situación financiera;

- Los ingresos y gastos para cada estado del resultado integral (es decir, incluyendo las cifras comparativas), se convierten a las tasas de cambio en la fecha de la transacción (se puede usar valor promedio si no hay diferencia significativa); y
- Todas las diferencias de cambio resultantes se reconocen en otro resultado integral.

(h) Revelación y presentación de los elementos de los estados financieros

La información financiera se revela en la estructura de los estados financieros, así como en sus notas explicativas.

La información a revelar incluye, entre otras, lo siguiente: políticas aplicables o metodologías utilizadas para reconocer y medir la información expuesta; desagregaciones de la información expuesta; información sobre partidas que cumplen algunas características de la definición de un elemento e información sobre partidas que cumplen la definición de un elemento, pero no el criterio de reconocimiento.

La información revelada en las notas a los estados financieros tiene las siguientes características:

- Es necesaria para que los usuarios comprendan los estados financieros
- Proporciona información que presentan los estados financieros de manera contextualizada y según el entorno en que opera la Universidad.
- Tiene, generalmente, una relación clara y demostrable con la información expuesta en el cuerpo de los estados financieros a los que pertenece de un elemento.

(i) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros se realiza bajo los lineamientos establecidos en el nuevo marco técnico normativo para entidades del gobierno emitido por la CGN, igualmente se requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos en la fecha de preparación del estado de situación financiera, así como las cuentas que hacen parte del resultado del periodo presentado. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones son basadas en la vida útil, métodos de depreciación y valor neto realizable.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

3. Políticas contables significativas

Las políticas contables enunciadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en estos estados financieros y al preparar el estado de situación financiera inicial bajo el nuevo marco técnico normativo para entidades de gobierno emitido por la Contaduría General de la Nación a 1 de enero de 2018, para propósitos de transición al NMTN, a menos que se indique lo contrario.

(a) Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende lo relacionado con los recursos que la Universidad del Tolima mantiene con una disponibilidad inmediata, el equivalente de efectivo comprende las inversiones a corto plazo de gran liquidez, fácilmente convertibles en importes de efectivo, los cuales se encuentran sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

La Universidad del Tolima clasifica las cuentas que presentan ciertas limitaciones o restricciones de tipo legal o económico y las cuentas de libre destinación. Las cuentas identificadas como de uso restringido se deben registrar como efectivo y equivalentes a efectivo de uso restringido para la preparación de los estados financieros.

La Universidad del Tolima, consideraba como efectivo de uso restringido aquel que, obedeciendo a causas de tipo legal o económico, cumpliera con algún o varias de las siguientes características:

Que no pudiera ser utilizado libremente,
Que tuviera una destinación específica,
Que de acuerdo a disposiciones legales debiera asociarse directamente a un rubro presupuestal,
Que estuviera asociado a convenios
Que por acuerdos del consejo o decretos; tuvieran esta connotación

Por lo que la Universidad venía clasificando los siguientes recursos como de uso restringido:

- ✓ **Estampillas**
- ✓ **Recursos CREE**
- ✓ **Regalías**
- ✓ **Convenios**

Sin embargo, en cumplimiento del concepto No. 20182000029621, emitido por la Contaduría General de la Nación el 29 de mayo de 2018, se realizó la reclasificación de las cuentas bancarias que estaban registradas como efectivo de uso restringido a cuentas corrientes y de ahorros según el caso, realizando la revelación correspondiente a la destinación dentro de la nota No. 6 del efectivo o equivalentes al efectivo, para evidenciar cuales son los recursos no

disponibles para gastos de funcionamiento. A continuación, se enuncia la conclusión realizada por la Contaduría dentro del pronunciamiento antes mencionado en cuanto a efectivo y equivalentes al efectivo:

“Efectivo de uso restringido: el efectivo o equivalentes al efectivo de uso restringido corresponden a los recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal, que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo.

Por su parte la destinación específica no es en sí misma un factor de limitación en el tiempo, pues aquellos recursos que puedan utilizarse para el propósito que se requiere cumplir, serán efectivo o equivalentes al efectivo no restringido, en tanto que, si las connotaciones de la destinación específica implican que solamente pueden aplicarse en el futuro por una condición legal, se estará frente a unos recursos que deben clasificarse como de uso restringido.

Por lo anterior, los recursos que hacen parte de las cuentas con destinación específica no se consideran efectivo de uso restringido por este solo hecho, toda vez que, aunque tienen una destinación específica, ello no implica necesariamente limitaciones de uso en el tiempo. Pero sí en algún momento dichos recursos ostentaran alguna restricción, de origen legal, de uso por un tiempo determinado, la Entidad deberá clasificarlos como efectivo de uso restringido.”

Medición inicial: El efectivo y equivalentes al efectivo se medirán por su valor importe nominal del derecho en efectivo o equivalente de efectivo, representado en pesos colombianos.

Para el efectivo en moneda extranjera, se actualizará a la tasa representativa del mercado vigente al cierre de cada mes. La diferencia presentada, se reconocerá como ingreso o gasto por diferencia en cambio en el resultado del periodo.

Para las inversiones que cumplan los criterios de reconocimiento para clasificarse como equivalentes al efectivo, la sección de contabilidad y tesorería de la Universidad del Tolima identificarán los títulos con vencimiento igual o inferior a 90 días, los que superen este plazo de redención se excluirán de la clasificación equivalentes de efectivo y se reconocerán como inversiones de administración de liquidez.

Medición posterior: Al cierre de cada mes, se reconocerán los intereses o rendimientos del título, según la tasa negociada, el resultado de los intereses se reconocerá como un mayor valor de los equivalentes de efectivo y como ingreso en el resultado del periodo. Cuando la Universidad del Tolima realice la redención del título el capital como los intereses, se reclasificará como parte del efectivo.

(b) Inversiones de administración de liquidez

La Universidad del Tolima reconocerá como inversiones de administración de liquidez, los recursos financieros colocados con el propósito de obtener rendimientos provenientes de las fluctuaciones del precio o de los flujos contractuales del título durante su vigencia.

Estas inversiones están representadas en instrumentos de deuda o en instrumentos de patrimonio.

Medición Inicial: En el reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán por el valor de mercado. Cualquier diferencia con el precio de la transacción se reconocerá como ingreso o como gasto en el resultado del periodo, según corresponda, en la fecha de la adquisición. Si la inversión no tiene valor de mercado, se medirá por el precio de la transacción.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las inversiones de administración de liquidez se medirán atendiendo la categoría en la que se encuentran clasificadas.

De acuerdo con el tipo de inversión, la Universidad del Tolima medirá los tipos de inversiones autorizados de la siguiente forma:

Tipo de inversión	Clasificación	Medición Inicial
CDT	Costo amortizado	Precio de la transacción más costos de transacción.
Acciones en entidades no cotizantes	Costo	Precio de la transacción más costos de transacción.

(c) Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Esta política contable aplica para la contabilización de las cuentas por cobrar de la Universidad del Tolima, por partidas que incluyen los derechos originados en transacciones con y sin contraprestación.

Dentro de las transacciones sin contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

Transferencias
Estampillas

Para transacciones con contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

Ingresos por prestación de servicios
Matriculas
Uso que terceros hacen de activos

Arrendamientos operativos
Venta de bienes
Venta de productos agropecuarios, entre otros

La presente política debe ser aplicada por la Universidad del Tolima y será complemento del Nuevo Marco Normativo contable definido por la Contaduría General de la Nación mediante Resolución 533 de 2015 para las entidades de gobierno y sus modificatorios.

Medición inicial: La Universidad del Tolima, valorará las cuentas por cobrar en su medición inicial por su costo o precio de transacción.

Medición posterior: En su medición posterior la Universidad del Tolima valorará las cuentas por cobrar en su medición inicial por su costo o precio de transacción menos el deterioro.

Deterioro: Las cuentas por cobrar serán objeto de estimaciones de deterioro cuando exista evidencia objetiva del incumplimiento de los pagos a cargo del deudor o del desmejoramiento de sus condiciones crediticias, de la siguiente manera:

- Para las cuentas por cobrar por prestación de servicios y venta de bienes, incumplimiento en el pago establecido contractualmente después de los 60 días.
- Para las demás cuentas por cobrar, a partir del vencimiento del término para presentar excepciones al mandamiento de pago.
- La Universidad del Tolima con base en la información contenida en la información financiera bajo el marco normativo precedente, establece como política contable para reconocer el deterioro de todas las cuentas por cobrar aquellas cuyo vencimiento este a más de 360 días, que será reconocido para elaboración del estado de situación financiera de apertura.

Para el efecto, por lo menos al final del periodo contable, se verificará si existen indicios de deterioro. El deterioro corresponderá al exceso del valor en libros de la cuenta por cobrar con respecto al valor presente de sus flujos de efectivo futuros estimados (excluyendo las pérdidas crediticias futuras en las que no se haya incurrido).

Se evaluará trimestralmente el saldo total de las cuentas por cobrar de manera individual (por tercero) y por documento. Se procederá a estimar valor de recaudo (flujo futuro) y fecha probable de recaudo, calcular el valor presente de ese flujo futuro con una de las siguientes opciones:

- a) Tasa de interés de mercado
- b) Tasa de interés de colocación consolidada mensual (tasa de interés de colocación total).

Si en una medición posterior, las pérdidas por deterioro disminuyen debido a eventos objetivamente relacionados con su origen, se disminuirá el valor del deterioro acumulado y se afectará el resultado del periodo. En todo caso, las disminuciones del deterioro no superarán las pérdidas por deterioro previamente reconocidas en el resultado.

Las cuentas por cobrar por concepto de ingresos por transferencias no serán objeto de evaluación de deterioro.

Posterior a la evaluación de cada uno de los indicadores de deterioro la Universidad del Tolima evaluará y calculará de manera individual el deterioro de las cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar cuya antigüedad y morosidad superen los 360 días, así como las que han sido objeto de evaluación de deterioro, deben reclasificarse en el rubro de Cuentas por cobrar de difícil recaudo.

d) Inventarios

Los inventarios son aquellos activos adquiridos y los que se encuentren en procesos de transformación y los producidos, así como los productos agrícolas que se tengan con la intención de comercializarse en el curso normal de la operación, distribuirse en forma gratuita o a precios de no mercado en el curso normal de la operación, o transformarse o consumirse en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, que estén clasificados en:

- Inventario de productos agrícolas
- Inventario de productos en proceso
- Inventario de mercancías en existencia
- Inventario de Materiales y suministros

Medición Inicial: Los inventarios se medirán por el costo de adquisición o transformación. Los inventarios de un prestador de servicios se medirán por los costos en los que se haya incurrido y que estén asociados con la prestación del servicio.

Medición Posterior: Con posterioridad al reconocimiento inicial, los inventarios que se esperan comercializar se medirán al menor valor entre el costo y el valor neto de realización. Los inventarios que se mantengan para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, así como los que se tengan para consumir en la producción de bienes o la prestación servicios que van a ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, se medirán al menor valor entre el costo y el costo de reposición.

- ✓ Por su parte, las materias primas y otros suministros mantenidos para su uso en la producción de inventarios se medirán al menor entre el costo y el costo de reposición cuando la disminución en el valor de la materia prima indique que el valor neto de realización de los productos terminados va a ser inferior

a su costo. En caso contrario, el valor de las materias primas y suministros no se ajustará.

- ✓ Los inventarios que posee la Universidad del Tolima básicamente se mantienen para ser distribuidos en forma gratuita o a precios de no mercado, por lo que serán medidos posteriormente a su reconocimiento inicial, por el menor valor entre el costo y el costo de reposición.
- ✓ El costo de reposición corresponde a la contraprestación más baja requerida para reemplazar el potencial de servicio restante de un activo o los beneficios económicos incorporados a este. El costo de reposición es un valor de entrada observable y específico para la Universidad del Tolima.
- ✓ Según este criterio, los activos se miden por los recursos que se tendrían que sacrificar para reponer un activo que proporcione el mismo potencial de servicio o los beneficios económicos del activo existente. El costo de reposición refleja la situación específica de un activo para la Universidad del Tolima.
- ✓ El potencial de servicio restante es aquel que la Universidad del Tolima es capaz de utilizar o espera utilizar, teniendo en cuenta la necesidad de mantener la capacidad de servicio suficiente para hacer frente a contingencias. Esto es así porque en determinadas circunstancias, se requiere mantener una mayor capacidad que la demandada por razones de seguridad o por otros motivos.
- ✓ El costo de reposición se determinará cada 6 meses después de su reconocimiento inicial y el responsable de su cálculo será el área de almacén.

Deterioro de Valor: Si el valor neto de realización o el costo de reposición, según corresponda, es inferior al costo del inventario, la diferencia corresponderá al deterioro. El reconocimiento inicial del deterioro del inventario, así como cualquier aumento de este, afectará el gasto en el resultado del periodo.

El ajuste del inventario al valor neto de realización o al costo de reposición, según corresponda, se calculará para cada partida, aunque la Universidad del Tolima podrá agrupar partidas similares o relacionadas.

e) Propiedad, planta y equipo

La Universidad del Tolima reconocerá como elementos de propiedad, planta y equipo, los activos tangibles empleados para la producción o suministro de bienes, para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Los bienes muebles que se tengan para generar ingresos producto de su arrendamiento; y los bienes inmuebles arrendados por un valor inferior al valor de mercado del arrendamiento; dentro de los cuales están los siguientes activos:

- ✓ Terrenos
- ✓ Construcciones y edificaciones
- ✓ Semovientes
- ✓ Construcciones en curso
- ✓ Repuestos (Para propiedades, planta y equipo)
- ✓ Plantas ductos y túneles
- ✓ Redes, líneas y cables
- ✓ Maquinaria y equipo
- ✓ Equipo médico y científico
- ✓ Muebles, enseres y equipo de oficina
- ✓ Equipos de computación y comunicación
- ✓ Equipos de transporte, tracción y elevación
- ✓ Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería
- ✓ Bienes de arte y cultura
- ✓ Propiedades planta y equipo en concesión
- ✓ Plantaciones

Costos Capitalizables: A continuación, se detalla, entre otros, los costos que generalmente se incurren en la adquisición o construcción de un activo de propiedades, planta y equipo y se indica si los mismos podrán ser capitalizables o si por el contrario deberán ser cargados al resultado del periodo:

COSTO	CAPITALIZABLES	NO CAPITALIZABLES
Los costos de transacción de compra	✓	
Gastos jurídicos específicos para la compra y construcción del bien mueble	✓	
Los aranceles (impuestos de importación)	✓	
Impuesto indirecto no recuperable	✓	
Los costos de instalación y montaje	✓	
Los impuestos de transferencia de propiedad	✓	
Honorarios de profesionales específicos del activo	✓	
Gastos de diseños alternativos que posteriormente fueron rechazados		✓
Costos de beneficios a empleados directamente atribuibles a la construcción o adquisición del elemento	✓	
Mano de obra directa de la construcción del bien mueble	✓	

Indemnizaciones de empleados		✓
Materiales	✓	
Los intereses durante el periodo de construcción de un activo apto	✓	
Costos de puesta en marcha necesarios para poner en condiciones de trabajo a los activos	✓	
Estudios de factibilidad		✓
Costos relacionados con la selección de los diseños		✓
Costos relacionados con la identificación de los sitios y el estudio de requisitos		✓
Pérdidas operativas iniciales antes de lograr los niveles operativos previstos		✓
Costos de financiación (intereses y diferencia en cambio sobre préstamos)		✓
Materiales desperdiciados		✓
Los intereses y otros costos después de que la propiedades, planta y equipo está disponible para su uso, incluso si aún no se utiliza en el negocio		✓
Arrendamientos de propiedades en donde se desarrollan obras de construcción o montaje de activos		✓
Capacitación del personal		✓
Costos de reubicación de equipos		✓
Costos de retiro de equipos en la planta para permitir la instalación de los nuevos equipos		✓
La estimación inicial de los costos de desmantelamiento o retiro del elemento	✓	
La rehabilitación del lugar sobre el que se encuentra.	✓	
Costos relacionados con errores de diseño en un proyecto de construcción Costos de conflictos laborales (huelgas)		✓
Retrasos en los procesos de construcción		✓

Medición inicial: La universidad del Tolima en su medición inicial reconocerá un componente de propiedades planta y equipo por su costo.

Propiedades, planta y equipo adquiridos: Se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente:

El precio de adquisición
Los aranceles de importación

Los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición
Los costos de preparación del lugar para su ubicación física
Los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior
Los costos de instalación y montaje
Los honorarios profesionales
Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad del Tolima
Costos financieros asociados con la adquisición de una propiedad, planta y equipo

Las Propiedades, planta y equipo adquiridos en una transacción sin contraprestación: Se medirá el activo adquirido a su valor razonable, en ausencia de este, por el valor en libros de la entidad que lo entrega.

Propiedades, planta y equipo recibidos en permuta: Cuando se reciba una propiedad, planta y equipo en permuta se medirá a su valor de mercado, a falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y, en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados.

Medición posterior: Después del reconocimiento y medición inicial, la Universidad el Tolima realizará la medición posterior de sus propiedades, planta y equipo, al costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado, de acuerdo con lo señalado en el numeral 10.3 del Capítulo I del marco normativo para las entidades de gobierno, con el fin de actualizar los valores reconocidos inicialmente y lograr una representación fiel de la información de los activos de la Universidad.

Los costos del mantenimiento diario de un elemento de propiedad, planta y equipo se reconocerán en los resultados del periodo en el que se incurra en dichos costos.

Depreciación: La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual.

La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal sobre las vidas útiles estimadas de cada parte de una partida de propiedad, planta y equipo, puesto que éstas reflejan con mayor exactitud el patrón de consumo esperado de los beneficios económicos futuros relacionados con el activo. Los activos arrendados son depreciados en el período más corto entre el arrendamiento y sus vidas útiles, a menos que sea razonablemente seguro que la Universidad del Tolima obtendrá la propiedad al final del período de arrendamiento. El terreno no se deprecia.

Las vidas útiles estimadas para los períodos actuales y comparativos son las siguientes:

Elemento de Propiedad Planta y Equipo	Vida Útil estimada
Edificaciones	1 a 100 años
Semovientes	2 a 10 años
Repuestos	Según de la vida útil del activo que se capitalice.
Plantas, ductos y túneles	1 a 100 años
Redes, líneas y cables	40 años
Maquinaria y equipo	10 años
Equipo médico y científico	8 años
Muebles, enseres y equipos de oficina	10 años
Equipos de comunicación y computación	5 años
Equipo de transporte, tracción y elevación	10 años
Equipos de comedor, cocina, despensa	10 años
Bienes de arte y cultura	10 años
Plantas	24 años
Propiedades, planta y equipo en concesión	De 3 a 45 años

Método de depreciación: La Universidad del Tolima, empleará el método lineal como método de depreciación dado que es el que mejor refleja el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros del activo. Este método se aplicará uniformemente en todos los periodos, a menos que se produzca un cambio en el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros o del potencial de servicio incorporados en el activo.

La depreciación de un activo cesará cuando se produzca la baja en cuentas o cuando el valor residual del activo supere su valor en libros. La depreciación no cesará cuando el activo esté sin utilizar o se haya retirado del uso, ni cuando el activo sea objeto de operaciones de reparación y mantenimiento. Sin embargo, si se utilizan métodos de depreciación en función del uso, el cargo por depreciación podría ser nulo cuando no tenga lugar ninguna actividad de producción.

Los métodos de depreciación, vidas útiles y valores residuales son revisados en cada ejercicio y se ajustan si es necesario.

Deterioro: Para efectos de determinar el deterioro de un bien clasificado como propiedades, planta y equipo, la entidad aplicará lo establecido en la política contable de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo o en la política contable de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo. La compensación procedente de terceros por elementos deteriorados de propiedades,

planta y equipo, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

f) Bienes de uso público

La Universidad del Tolima reconocerá como bienes de uso público, los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad y que, por lo tanto, están al servicio de esta en forma permanente, con las limitaciones que establece el ordenamiento jurídico y la autoridad que regula su utilización. Con respecto a estos bienes, el Estado cumple una función de protección, administración, mantenimiento y apoyo financiero. Los bienes de uso público se caracterizan porque son inalienables, imprescriptibles e inembargables.

Los terrenos sobre los que se construyan los bienes de uso público se reconocerán por separado.

El mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público se reconocerá como mayor valor de este y, en consecuencia, afectará el cálculo futuro de la depreciación. El mejoramiento y rehabilitación son erogaciones en que incurre la entidad para aumentar la vida útil del activo, ampliar su eficiencia operativa, mejorar la calidad de los servicios, o reducir significativamente los costos.

Por su parte, el mantenimiento y la conservación de los bienes de uso público se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. El mantenimiento y conservación son erogaciones en que incurre la Universidad del Tolima con el fin de conservar la capacidad normal de uso del activo.

Los bienes de uso público:

- ✓ Red carretera
- ✓ Plazas públicas
- ✓ Bibliotecas
- ✓ Terrenos (Bienes de uso público)
- ✓ Otros bienes de uso público

Medición inicial: La Universidad del Tolima medirá los bienes de uso público por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el valor de adquisición de terrenos y materiales para la construcción del bien (incluidos los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición); los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción del bien de uso público; los honorarios profesionales; así como todos los costos directamente atribuibles a la construcción del activo para que pueda operar de la forma prevista por la Universidad del Tolima.

Cualquier descuento o rebaja en el valor de adquisición o construcción se reconocerá como un menor valor de los bienes de uso público y afectará la base

de depreciación.

Los costos por desmantelamiento, retiro o rehabilitación del lugar sobre el que se asiente el bien de uso público se reconocerán como un mayor valor de este, y se medirán por el valor presente de los costos estimados en los que incurrirá la Universidad del Tolima para llevar a cabo el desmantelamiento y retiro del elemento al final de su vida útil, o la rehabilitación del lugar. Esto, cuando dichos costos constituyan obligaciones en las que incurra la entidad consecuencia de adquirir o utilizar el activo durante un determinado periodo.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de un bien de uso público que, de acuerdo con lo estipulado en la política de costos de financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

Los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión se medirán, de acuerdo con lo establecido en la política de Acuerdos de Concesión desde la perspectiva de la entidad concedente.

Cuando se adquiera un bien de uso público en una transacción sin contraprestación, la Universidad del Tolima medirá el activo adquirido de acuerdo con la política de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Medición posterior: Después del reconocimiento, los bienes de uso público se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de un activo a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio.

La depreciación de un bien de uso público iniciará cuando esté disponible para su uso, esto es, cuando se encuentre en la ubicación y en las condiciones necesarias para operar de la forma prevista por la Universidad del Tolima. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo. Los terrenos no serán objeto de depreciación.

La Universidad del Tolima distribuirá el valor inicialmente reconocido entre las partes significativas, con relación al costo total de dichas partidas, y las depreciará en forma separada.

Deterioro: La Universidad del Tolima evaluará, como mínimo, al final del periodo contable si se dispone de evidencia de deterioro de estos activos, originado por daños físicos que disminuyan significativamente la capacidad del activo para prestar servicios. El deterioro se medirá como la diferencia entre valor en libros del activo y el valor del servicio recuperable. El valor del servicio recuperable corresponde a la diferencia entre el valor en libros del activo y el costo de sustitución de la parte dañada ajustado por la depreciación acumulada de la

misma.

La compensación procedente de terceros por el deterioro del bien de uso público, o por indemnizaciones recibidas producto de pérdidas o abandonos se reconocerá como ingreso en el resultado del periodo en el momento en que la compensación sea exigible.

g) Bienes históricos y culturales

La Universidad del Tolima reconocerá como bienes históricos y culturales, los bienes tangibles controlados, a los que se les atribuye, entre otros, valores colectivos, históricos, estéticos y simbólicos, y que, por tanto, la colectividad los reconoce como parte de su memoria e identidad.

Dichos activos presentan, entre otras, las siguientes características:

- ✓ Es poco probable que su valor en términos históricos y culturales quede perfectamente reflejado en un valor financiero basado puramente en un precio de mercado;
- ✓ Las obligaciones legales o reglamentarias imponen prohibiciones o restricciones severas para su disposición por venta;
- ✓ Son a menudo irremplazables y su valor puede incrementarse con el tiempo, incluso si sus condiciones físicas se deterioran; y
- ✓ Se espera que tengan una vida útil larga, generalmente indefinida, debido a su creciente valor colectivo, histórico, estético y simbólico.

Un activo se reconocerá como histórico y cultural cuando exista un acto administrativo que lo declare como tal y su medición monetaria debe ser fiable.

Son bienes históricos y culturales los siguientes:

- ✓ Monumentos
- ✓ Obras de arte
- ✓ Otros bienes históricos y culturales

Medición Inicial: Los bienes históricos y culturales se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, lo siguiente: el precio de adquisición, los aranceles de importación y los impuestos indirectos no recuperables que recaigan sobre la adquisición, los costos de entrega inicial y los de manipulación o transporte posterior, los costos de instalación y montaje, los honorarios profesionales, así como todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones establecidas por la administración de la Universidad del Tolima.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de los bienes históricos y culturales.

Cuando se adquiera un bien histórico y cultural en una transacción sin

contraprestación, la Universidad del Tolima medirá el activo adquirido de acuerdo con la política de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Medición Posterior: Tras el reconocimiento inicial, los bienes históricos y culturales se medirán por el costo. No obstante, cuando al bien se le haya realizado una restauración, esta será objeto de depreciación.

La depreciación es la distribución sistemática del valor depreciable de la restauración a lo largo de su vida útil en función del consumo del potencial de servicio. La depreciación iniciará cuando la restauración haya terminado. El cargo por depreciación se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

h) Propiedades de inversión

La Universidad del Tolima reconocerá como propiedades de inversión, los activos representados en terrenos y edificaciones que se tengan con el objetivo principal de generar rentas en condiciones de mercado, plusvalías o ambas.

Los terrenos sobre los que se construyan las propiedades de inversión se reconocerán por separado.

Cuando una parte del bien inmueble se use para obtener rentas o plusvalías, y la otra parte se use en la producción o suministro de bienes o servicios, o para fines administrativos, la Universidad del Tolima lo clasificará como propiedad de inversión, si la porción que se utiliza en la producción o distribución de bienes o servicios, o para fines administrativos no es material.

Medición Inicial: Las propiedades de inversión se medirán por el costo, el cual comprende, entre otros, el precio de adquisición, los impuestos por traspaso de la propiedad, los costos de beneficios a los empleados que procedan directamente de la construcción o adquisición de un elemento de propiedades de inversión, los costos de los suministros empleados en la construcción, los costos de preparación del lugar para su ubicación física, los honorarios profesionales por servicios legales y todos los costos necesarios para dejar la propiedad en las condiciones de operación previstas por la administración de la Universidad del Tolima.

Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades de inversión y afectará la base de depreciación.

En todo caso, no se reconocerán como parte del elemento, los costos de puesta en marcha (a menos que sean necesarios para poner la propiedad en las condiciones requeridas para que opere de la manera prevista por la administración de la entidad); las pérdidas de operación en las que se haya incurrido antes de que la propiedad de inversión lograra el nivel planeado de

ocupación; y las cantidades anormales de desperdicios, de mano de obra o de otros recursos en los que se haya incurrido para la construcción o el desarrollo de la propiedad.

Los costos de financiación asociados con la adquisición o construcción de una propiedad de inversión que, de acuerdo con lo estipulado en la política de Costos de Financiación, cumpla con los requisitos establecidos para calificarse como activo apto, se capitalizarán atendiendo lo establecido en la citada política.

Cuando se adquiera una propiedad de inversión en una transacción sin contraprestación, la Universidad del Tolima medirá el activo adquirido de acuerdo con la política de ingresos de transacciones sin contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades de inversión que se reciban en permuta se medirán por su valor de mercado; a falta de este, se medirán por el valor de mercado de los activos entregados y en ausencia de ambos, por el valor en libros de los activos entregados. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso previsto.

Las propiedades de inversión producto de un arrendamiento financiero se medirán de acuerdo con lo establecido en la política de arrendamientos.

Medición Posterior: Tras el reconocimiento inicial, las propiedades de inversión se medirán por el costo menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado. Para tal efecto, se aplicarán los criterios definidos en la política de Propiedades, planta y equipo y en la política de Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo para la medición posterior.

i) Arrendamientos

Arrendamientos financieros

Contabilización para el arrendador

Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, al comienzo del plazo del arrendamiento, el arrendador reconocerá un préstamo por cobrar, el cual se medirá de acuerdo con lo definido en esta política. Cualquier diferencia con respecto al valor en libros del activo entregado o de la contraprestación pagada o por pagar se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo.

Medición Inicial: El valor del préstamo por cobrar será igual a la inversión neta realizada por el arrendador, la cual corresponde a la inversión bruta descontada a la tasa implícita del acuerdo. La inversión bruta es la suma de todos los pagos que recibirá el arrendador por parte del arrendatario, o un tercero vinculado con él, a lo largo del plazo del contrato más el valor residual no garantizado por el

arrendatario o por otra entidad vinculada con este. De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados.

La tasa implícita del acuerdo es la tasa de descuento que al inicio del arrendamiento produce la igualdad entre:

- ✓ El valor presente total de los pagos a cargo del arrendatario o un tercero vinculado con él, más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con éste; y
- ✓ La suma del valor de mercado del activo arrendado más los costos directos iniciales del arrendador.

Si para calcular la tasa implícita del contrato, el arrendador no puede determinar el valor de mercado del bien arrendado, empleará el costo de reposición o, a falta de este, el valor en libros.

Cuando el arrendador no sea productor o distribuidor del activo arrendado, los costos directos iniciales harán parte del cálculo de la inversión neta y no se reconocerán como gasto en el resultado del periodo en el momento en que se incurra en ellos. Los costos iniciales se llevarán al resultado como un menor valor del ingreso por intereses a lo largo del plazo del arrendamiento a través de la tasa de interés implícita. Los costos directos iniciales para el arrendador son aquellos directamente imputables a la negociación y contratación del arrendamiento, es decir, los costos que el arrendador habría evitado si no hubiera realizado el acuerdo.

Medición Posterior: Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan los ingresos financieros y la reducción del préstamo por cobrar. Los ingresos financieros totales se distribuirán entre los periodos que constituyen el plazo del arrendamiento con base en la tasa implícita del contrato. Los pagos contingentes que realice el arrendatario se reconocerán como ingresos en los periodos en los que se incurra en ellos.

Las estimaciones de los valores residuales del activo (Cuya realización por parte del arrendador no esté asegurada o quede garantizada exclusivamente por una parte vinculada con el arrendador) que se utilicen para determinar el préstamo por cobrar, serán objeto de revisiones regulares. Si se produce una reducción permanente en la estimación del valor residual, se procederá a revisar la distribución del ingreso del contrato y cualquier reducción respecto a las cantidades de ingresos ya devengados se reconocerá inmediatamente.

Para efectos del deterioro y baja en cuentas del préstamo por cobrar, la Universidad del Tolima aplicará lo dispuesto en la política de Préstamos por cobrar.

Contabilización para el arrendatario

Cuando el arrendamiento se clasifique como financiero, el arrendatario reconocerá un préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento, el cual se tratará como propiedades, planta y equipo; propiedades de inversión; o activos intangibles, según corresponda. El préstamo por pagar y el activo tomado en arrendamiento se medirán de acuerdo con lo definido en esta política.

Medición inicial: El valor del préstamo por pagar así como el del activo reconocido, corresponderán al menor entre el valor de mercado del bien tomado en arrendamiento (O el costo de reposición si el valor de mercado no puede ser medido) y el valor presente de los pagos que el arrendatario debe realizar al arrendador, incluyendo el valor residual garantizado por el arrendatario o por una parte vinculada con él o, el valor de la opción de compra cuando esta sea significativamente inferior al valor de mercado del activo en el momento en que esta sea ejercitable.

De estos pagos, se excluirán las cuotas de carácter contingente y los costos de los servicios e impuestos, que pagó el arrendador y que le serán reembolsados. Para el cálculo del valor presente, el arrendatario empleará como factor de descuento, la tasa implícita del acuerdo y si esta no puede determinarse, empleará la tasa de interés incremental. La tasa implícita del acuerdo es la tasa de descuento que, al inicio del arrendamiento, produce la igualdad entre:

- ✓ La suma del valor presente total de los pagos a cargo del arrendatario o un tercero vinculado con él, más el valor residual no garantizado por el arrendatario o por otra entidad vinculada con este y
- ✓ La suma del valor de mercado del activo arrendado más los costos directos iniciales del arrendador, siempre que este no sea productor o distribuidor del activo arrendado.

Por su parte, la tasa incremental es aquella en que incurriría el arrendatario si pidiera prestados los fondos necesarios para comprar el activo en un plazo y con garantías similares a las estipuladas en el contrato de arrendamiento.

Si el arrendatario no puede determinar el valor de mercado del activo, comparará el costo de reposición con el valor presente de los pagos a realizar al arrendador.

Si el arrendatario incurre en costos directos iniciales, estos se contabilizarán como un mayor valor del activo y se llevarán al resultado a través de la depreciación o amortización del recurso adquirido en arrendamiento. Los costos directos iniciales para el arrendatario son aquellos directamente imputables a la negociación del arrendamiento, es decir, los costos que el arrendatario habría evitado de no haber realizado el acuerdo.

Medición posterior: Cada una de las cuotas del arrendamiento se dividirá en dos partes que representan los gastos financieros y la reducción del préstamo por pagar. Los gastos financieros totales se distribuirán entre los periodos que

constituyan el plazo del arrendamiento con base en la tasa de interés efectiva calculada para el arrendamiento. Los pagos contingentes que realice el arrendador se reconocerán como gastos en los periodos en los que se incurra en ellos.

Para la medición posterior del activo recibido en arrendamiento, la Universidad del Tolima aplicará la política que corresponda, de acuerdo con la clasificación del activo.

Para el cálculo de la depreciación o amortización de los activos recibidos en arrendamiento, la Universidad del Tolima utilizará la misma política definida para los demás activos similares que posea. Si no existe certeza razonable de que el arrendatario obtendrá la propiedad al término del plazo del arrendamiento, el activo se depreciará totalmente durante el periodo que sea menor entre su vida útil y el plazo del arrendamiento.

j) Activos biológicos

La Universidad del Tolima reconocerá como activos biológicos, los animales vivos y las plantas, que se empleen en el desarrollo de la actividad agrícola. No se reconocerán como activos biológicos las plantas productoras, es decir, las empleadas en la elaboración o suministro de productos agrícolas, que se espera generen productos agrícolas durante más de un periodo contable y tengan una probabilidad remota de ser vendidas como producto agrícola, a excepción de las ventas incidentales de raleos y podas. Dichas plantas productoras se reconocerán de acuerdo con la política de Propiedades, Planta y Equipo.

Una actividad agrícola es la gestión que realiza la entidad para la transformación biológica y la recolección de activos biológicos a fin de venderlos, distribuirlos en forma gratuita o a precios de no mercado, consumirlos u obtener de ellos productos agrícolas u otros activos biológicos adicionales que se esperan vender, distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado o consumir.

La transformación biológica de los activos comprende los procesos de crecimiento, degradación, producción y procreación, que son la causa de los cambios cualitativos o cuantitativos en los activos biológicos. Los productos agrícolas son los productos recolectados que proceden de los activos biológicos.

Los activos biológicos que se utilicen para investigación, educación, entretenimiento, esparcimiento o para cualquier otra actividad que no sea una actividad agrícola, se contabilizarán de acuerdo con la política de Propiedades, Planta y Equipo.

Los desembolsos relacionados con el proceso de transformación del activo biológico se reconocerán como gasto en el resultado del periodo si el activo biológico se mide a valor de mercado menos los costos de disposición o al costo de reposición. En caso de que se mida al costo, los desembolsos relacionados con el proceso de transformación incrementarán su valor.

Los productos agrícolas que provengan de los activos biológicos o plantas productoras **se reconocerán, en el punto de cosecha o recolección, como inventarios o activos biológicos según corresponda.** La cosecha o recolección es la separación del producto del activo biológico o el cese de los procesos vitales de un activo biológico.

Medición inicial: Un activo biológico se medirá al valor de mercado menos los costos de disposición. La diferencia entre el valor de mercado menos los costos de disposición y el precio de compra del activo biológico se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. Los demás costos asociados con la transacción se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Si el valor de mercado no se puede determinar en forma fiable, el activo biológico se medirá por su costo de reposición y si no hay una medición fiable del costo de reposición, la Universidad del Tolima medirá el activo al costo, el cual comprende todas las erogaciones directamente relacionadas con la adquisición del activo biológico y con su proceso de transformación.

Cuando se adquiera un activo biológico en una transacción sin contraprestación, la Universidad del Tolima medirá el activo adquirido de acuerdo con la política de Ingresos de Transacciones sin Contraprestación. En todo caso, al valor determinado, se le adicionará cualquier desembolso que sea directamente atribuible a la preparación del activo para el uso que se pretende darle.

Los productos agrícolas se medirán, en el punto de cosecha o recolección, al valor de mercado menos los costos de disposición. Este valor será el costo por el cual se reconocerá el producto agrícola trasladado al inventario y se contabilizará como un menor valor del activo biológico del cual procede el producto agrícola. En caso de que el producto agrícola provenga de un activo biológico medido al costo, el producto agrícola que se reconozca como inventario afectará el ingreso en el resultado del periodo.

Medición posterior: Tras su reconocimiento inicial, los activos biológicos que se esperen vender a precios de mercado se medirán al valor de mercado menos los costos de disposición o, a falta de este, por el costo de reposición. Por su parte, los activos biológicos que se esperan distribuir en forma gratuita o a precios de no mercado, se medirán por el costo de reposición. Cualquier diferencia entre el valor en libros del activo biológico y el valor de mercado menos los costos de disposición, o el costo de reposición, se reconocerán en el resultado del periodo.

En ocasiones, el costo de un activo biológico podrá emplearse como una aproximación del valor de mercado o del costo de reposición. Esto sucederá cuando el activo biológico no haya tenido una transformación biológica significativa desde cuando se haya incurrido en los primeros costos o, cuando se espere que no sea importante el impacto de la transformación biológica en el valor del activo biológico.

Si la Universidad del Tolima tiene contratos para vender sus activos biológicos o productos agrícolas en una fecha futura, no utilizará los precios pactados en dichos contratos para medir el valor de mercado; por tal motivo, no ajustará el valor de mercado de un activo biológico, o de un producto agrícola, debido a la existencia de un contrato.

Los activos biológicos medidos al valor de mercado o al costo de reposición no serán objeto de amortización ni de deterioro.

Si el valor de mercado o el costo de reposición no se pueden medir en forma fiable, el activo biológico se medirá posteriormente por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. Una vez que el valor de mercado o el costo de reposición de estos activos biológicos se puedan medir en forma fiable, la Universidad del Tolima los medirá a su valor de mercado menos los costos de disposición o al costo de reposición, según corresponda. Para el cálculo de la amortización, la entidad considerará los mismos criterios que establece la política de propiedades, planta y equipo para determinar la depreciación.

En relación con el deterioro, considerará lo estipulado en la política de deterioro del valor de los activos generadores de efectivo y en la política de deterioro del valor de los activos no generadores de efectivo.

k) Activos intangibles

La Universidad del Tolima reconocerá como activos intangibles, los recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros o potencial de servicio, y puede realizar mediciones fiables. Estos activos se caracterizan porque no se espera venderlos en el curso de las actividades de la entidad y se prevé usarlos durante más de un periodo contable.

Un activo intangible es identificable cuando es susceptible de separarse de la entidad y, en consecuencia, venderse, transferirse, entregarse en explotación, arrendarse o intercambiarse, ya sea individualmente, o junto con otros activos identificables o pasivos con los que guarde relación, independientemente de que la entidad tenga o no la intención de llevar a cabo la separación. Un activo intangible también es identificable cuando surge de acuerdos vinculantes incluyendo derechos contractuales u otros derechos legales.

Medición Inicial: La Universidad del Tolima medirá inicialmente un activo intangible al costo, el cual dependerá de la forma en que se obtenga el intangible.

Activos intangibles generados internamente: Los desembolsos que se realicen en la fase de investigación se separarán de aquellos que se realicen en la fase de desarrollo. Los primeros se reconocerán como gastos en el resultado del periodo en el momento en que se produzcan y los segundos formarán parte de los componentes del costo de los activos intangibles desarrollados

internamente siempre y cuando cumplan con los criterios de reconocimiento para la fase de desarrollo. Si no es posible separar los desembolsos en las fases de investigación y desarrollo, estos se tratarán como si se hubieran realizado en la fase de investigación.

El costo de un activo intangible que surja en la fase de desarrollo comprenderá, entre otros los siguientes:

- ✓ Costos de materiales y servicios utilizados o consumidos en la generación del activo intangible
- ✓ Costos de beneficios a los empleados relacionados con la generación del activo intangible Honorarios para registrar los derechos legales, y
- ✓ Amortización de patentes y licencias que se utilizan para generar activos intangibles.

Medición posterior: Tras el reconocimiento inicial, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado.

La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil.

Por su parte, el valor amortizable de un activo intangible es el costo del activo menos su valor residual.

La amortización iniciará cuando el activo esté disponible para su utilización, es decir, cuando se encuentre en la ubicación y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la administración de la Universidad del Tolima. El cargo por amortización de un periodo se reconocerá como gasto en el resultado de este, salvo que deba incluirse en el valor en libros de otros activos.

La amortización acumulada de un activo intangible estará en función del valor residual, la vida útil y el método de amortización.

El valor residual de un activo intangible es el valor estimado que la Universidad del Tolima podría obtener por la disposición del activo intangible si el activo tuviera la edad y condición esperadas al término de su vida útil. Este valor se determinará con referencia a un mercado o al compromiso que se haya pactado con un tercero. Para determinar el valor residual, se deducirán los costos estimados de disposición del activo.

Se asumirá que el valor residual del activo intangible es nulo o igual a cero si no existe un compromiso, por parte de un tercero, de comprar el activo al final de su vida útil o si no existe un mercado activo para el intangible que permita determinar con referencia al mismo, el valor residual al final de la vida útil. Un valor residual distinto de cero implica que la Universidad del Tolima espera disponer del activo intangible antes de que termine su vida económica, entendida como el periodo durante el cual se espera que un activo sea utilizable económicamente, por parte

de uno o más usuarios, o como la cantidad de unidades de producción o similares que uno o más usuarios esperan obtener de él.

La vida útil de un activo intangible dependerá del periodo durante el cual la entidad espere recibir los beneficios económicos o el potencial de servicio asociados al activo. Esta se determinará en función del tiempo durante el cual la entidad espere utilizar el activo o del número de unidades de producción o similares que obtendría de él. Si no es posible hacer una estimación fiable de la vida útil de un activo intangible, se considerará que este tiene vida útil indefinida y no será objeto de amortización.

La vida útil de los activos intangibles estará dada por el menor periodo entre el tiempo en que se obtendrían los beneficios económicos o el potencial de servicio esperado y el plazo establecido conforme a los términos contractuales, siempre y cuando el activo intangible se encuentre asociado a un derecho contractual o legal.

La vida útil de un activo intangible asociado a un derecho contractual o legal fijado por un plazo limitado que puede renovarse incluirá el periodo de renovación cuando exista evidencia que respalde que la renovación no tiene un costo significativo. Si el costo de la renovación es significativo en comparación con los beneficios económicos futuros o el potencial de servicio que se espera fluya hacia la Universidad como resultado de esta, estos costos formarán parte del costo de adquisición de un nuevo activo intangible en la fecha de renovación.

La Universidad del Tolima elegirá como método de amortización el método lineal.

Los activos intangibles de la Universidad del Tolima se amortizarán por el método de línea recta sobre el 100% de su costo según la vida útil proyectada, a menos que se pueda calcular su valor residual; la cual se establece así:

- ✓ Licencias de Software: entre 4 y 10 años o indefinida si aplica.
- ✓ Licencias de Base de datos: 1 año o según la duración del contrato.

Independiente de la intención que se tenga con el activo, la amortización solo cesará en el momento en el que la Universidad del Tolima realice la transferencia de riesgos y beneficios a un tercero o la baja en cuentas del mismo.

I) Costos de financiación

Los costos de financiación son aquellos en los que la Universidad del Tolima incurre y que están relacionados con los fondos que ha tomado prestados. Incluyen comisiones e intereses, y cargas financieras relativas a los arrendamientos financieros; además, incluyen las diferencias de cambio procedentes de préstamos en moneda extranjera en la medida en que se consideren como ajustes de los costos de financiación.

La Universidad del Tolima reconocerá como un mayor valor de los activos, los

costos de financiación directamente atribuibles a la adquisición, construcción, desarrollo o producción, de un activo apto.

Un activo apto es aquel que requiere necesariamente de un **periodo sustancial** antes de estar listo para el uso al que está destinado, o para la venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado.

Los demás costos de financiación se reconocerán como gastos en el periodo en que se incurra en ellos.

Cuando los fondos que originan los costos de financiación se puedan asociar específicamente a un activo apto, la Universidad del Tolima capitalizará el valor de dichos costos incurridos durante el periodo contable, deduciendo los rendimientos obtenidos por la inversión temporal de tales fondos.

Si los fondos se obtienen a través de préstamos genéricos, la entidad determinará el valor de los costos por financiación aplicando una tasa de capitalización a los desembolsos efectuados en dicho activo. La tasa de capitalización corresponde al promedio ponderado de los costos de financiación relacionados con los préstamos recibidos por la entidad que han estado vigentes en el periodo. No harán parte de este cálculo, los fondos y costos por financiación que se hayan asociado específicamente a un activo apto. El valor de los costos de financiación que la Universidad del Tolima capitalice durante el periodo, no excederá el total de costos de financiación incurridos durante ese mismo periodo.

Cuando el valor en libros o el costo final del activo al cual se le han capitalizado costos de financiación exceda su valor recuperable, su valor neto de realización o su costo de reposición (según corresponda), se reducirá el valor en libros o se dará de baja el activo de acuerdo con las políticas correspondientes. En ciertos casos, el valor reducido o dado de baja se recuperará y se podrá reponer de acuerdo con las políticas que correspondan.

Inicio de la capitalización de los costos de financiación: La capitalización de los costos de financiación comenzará en la fecha en la que la Universidad del Tolima cumpla por primera vez, todas y cada una de las siguientes condiciones:

- ✓ Incurre en desembolsos relacionados con la adquisición, construcción, desarrollo o producción del activo;
- ✓ Incurre en costos de financiación; y
- ✓ Lleva a cabo las actividades necesarias en la preparación del activo para el fin previsto.

Los desembolsos relativos a un activo incluirán únicamente los desembolsos que hayan dado lugar a pagos en efectivo, transferencias de otros activos o asunción de pasivos que devenguen intereses. El valor de los desembolsos se reducirá por la cuantía de los anticipos y ayudas recibidas en relación con el activo. La Universidad del Tolima podrá usar el valor en libros promedio del activo (incluyendo los costos de financiación capitalizados anteriormente) durante un periodo como una aproximación de los desembolsos a los que se les aplique la

tasa de capitalización en ese periodo.

Suspensión de la capitalización de los costos de financiación: La Universidad del Tolima suspenderá la capitalización de los costos de financiación durante los periodos en los que se haya interrumpido el desarrollo de las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, siempre que dicha interrupción se extienda de manera significativa en el tiempo. Durante este periodo de interrupción, los costos de financiación se reconocerán como gasto en el resultado del periodo. Sin embargo, la Universidad del Tolima no suspenderá la capitalización cuando una demora temporal sea necesaria como parte del proceso de preparación de un activo para el uso previsto.

Finalización de la capitalización de los costos de financiación: La capitalización de los costos de financiación finalizará cuando se completen todas, o prácticamente todas, las actividades necesarias para dejar el activo en condiciones de uso, venta o distribución en forma gratuita o a precios de no mercado, según corresponda. Por lo tanto, los costos por financiación posteriores en que incurra la Universidad del Tolima se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando la Universidad del Tolima complete la construcción de un activo por partes y cada parte se pueda utilizar por separado mientras continúe la construcción de las restantes, la Universidad del Tolima cesará la capitalización de los costos de financiación una vez estén terminadas, sustancialmente, todas las actividades necesarias en la preparación de esa parte para el uso previsto.

m) Deterioro del valor de los activos generadores de efectivo y no generadores de efectivo

El deterioro de valor de un activo generador de efectivo es una pérdida en los beneficios económicos futuros de dicho activo, adicional al reconocimiento sistemático realizado a través de la depreciación o amortización. El deterioro de un activo generador de efectivo, por tanto, refleja una disminución en los beneficios económicos futuros que el activo le generará a la Universidad del Tolima que es la entidad que lo controla.

Los activos generadores de efectivo son activos que se tienen con el objetivo fundamental de generar beneficios económicos futuros acordes con un rendimiento de mercado, es decir, activos a través de cuyo uso la Universidad del Tolima pretende generar entradas de efectivo y obtener un rendimiento que refleje el riesgo que implica su posesión.

Medición del valor recuperable: El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo generador de efectivo.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, la entidad podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable.

El valor recuperable se calculará para un activo individual, a menos que el activo no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos o grupos de activos.

Periodicidad en la comprobación del deterioro de valor: Como mínimo al final del periodo contable, la Universidad del Tolima evaluará si existen indicios de deterioro del valor de sus activos generadores de efectivo. Si existe algún indicio, la Universidad del Tolima estimará el valor recuperable del activo para comprobar si efectivamente se encuentra deteriorado; en caso contrario, la entidad no estará obligada a realizar una estimación formal del valor recuperable.

Indicios de deterioro del valor de los activos: Para determinar si hay indicios de deterioro del valor de sus activos, la Universidad del Tolima recurrirá, entre otras, a las siguientes fuentes externas e internas de información:

Fuentes externas de información:

- ✓ Durante el periodo, el valor de mercado del activo ha disminuido significativamente más que lo que se esperaría como consecuencia del paso del tiempo o de su uso normal.
- ✓ Durante el periodo, han tenido lugar, o van a tener lugar en un futuro inmediato, cambios significativos con una incidencia adversa sobre la Universidad del Tolima, los cuales están relacionados con el mercado al que está destinado el activo o, con el entorno legal, económico, tecnológico o de mercado en el que opera la entidad.
- ✓ Durante el periodo, las tasas de interés de mercado, u otras tasas de mercado de rendimiento de inversiones, han tenido incrementos que probablemente afecten la tasa de descuento utilizada para calcular el valor en uso del activo, de forma que disminuya su valor recuperable significativamente.

Fuentes internas de información:

- ✓ Se dispone de evidencia sobre la obsolescencia o deterioro físico del activo.
- ✓ Durante el periodo, han tenido lugar, o se espera que tengan lugar en un futuro inmediato, cambios significativos en la manera como se usa o se espera usar el activo, los cuales afectarán desfavorablemente el beneficio económico que

el activo le genera a la Universidad del Tolima. Estos cambios incluyen el hecho de que el activo esté ocioso, planes de discontinuación o reestructuración de la operación a la que pertenece el activo, los planes para disponer el activo antes de la fecha prevista y la reconsideración de la vida útil de un activo ya no como indefinido sino como finita.

- ✓ Se decide detener la construcción del activo antes de su finalización o de su puesta en condiciones de funcionamiento.
- ✓ Se dispone de evidencia procedente de informes internos que indican que el rendimiento económico del activo es, o va a ser, inferior al esperado.

Entre la evidencia que la Universidad del Tolima puede allegar para documentar la existencia de indicios internos del deterioro del valor se encuentran, entre otros:

- ✓ Opiniones de expertos, planos, fotografías, videos o declaraciones del personal interno acerca de la situación operativa de los activos cuyo deterioro físico se pretende probar;
- ✓ Cambios de uso ordenados por la entidad;
- ✓ Reestructuraciones;
- ✓ Informes de producción;
- ✓ Indicadores de gestión;
- ✓ Flujos de efectivo significativamente mayores a los presupuestados inicialmente para operar o mantener el activo;
- ✓ Flujos netos de efectivo reales (o resultados) derivados de la operación del activo que sean significativamente inferiores a los presupuestados;
- ✓ Incrementos significativos de las pérdidas originalmente presupuestadas procedentes del activo;
- ✓ O pérdidas de operación o flujos netos negativos de efectivo para el activo que se registren cuando se sumen las cifras del periodo corriente más las cifras presupuestadas para el futuro.

Medición del valor recuperable: El valor recuperable es el mayor entre el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. El valor en uso es el valor presente de los flujos futuros de efectivo que se espera obtener de un activo generador de efectivo.

No siempre será necesario determinar el valor de mercado del activo menos los costos de disposición y su valor en uso. Si cualquiera de esos valores excede el valor en libros del activo, no habrá deterioro del valor y no será necesario estimar el otro valor.

Si no es factible medir el valor de mercado del activo menos los costos de disposición, la entidad podrá utilizar el valor en uso del activo como su valor recuperable

Valor de mercado menos los costos de disposición: El valor de mercado se determinará conforme a lo definido en el marco normativo para entidades de

gobierno. Los costos de disposición, diferentes de aquellos reconocidos como pasivos, se deducirán al calcular el valor de mercado menos los costos de disposición. Estos costos incluyen, entre otros, costos de carácter legal, timbres y otros impuestos de la transacción similares, costos de desmantelamiento o desplazamiento del activo, así como todos los demás costos incrementales en los que incurre para dejar el activo en condiciones de venta.

No son costos incrementales directamente relacionados y atribuibles a la disposición del activo, los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual y otros costos asociados con la reducción del tamaño o la reorganización de un negocio que implique la venta o disposición por otra vía de un activo.

Valor en uso: El valor en uso corresponderá al valor presente de los flujos futuros de efectivo estimados que se espere obtener de un activo o unidad generadora de efectivo.

La estimación del valor en uso de un activo conllevará los siguientes pasos:

- ✓ Estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y
- ✓ Aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

Al medir el valor en uso, las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán:

- ✓ Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo.
- ✓ Proyecciones teniendo en cuenta los presupuestos financieros más recientes,

Al medir el valor en uso, las estimaciones de los flujos de efectivo futuros se excluirán:

- ✓ Estimaciones de entradas o salidas de efectivo que se espere surjan de reestructuraciones futuras o de mejoras del rendimiento de los activos;
- ✓ Entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación;
- ✓ Las proyecciones cubrirán como máximo un periodo de cinco años, salvo que pueda justificarse un plazo mayor.

Estimar las proyecciones de flujos de efectivo para el periodo posterior. Para lo anterior se extrapolará las proyecciones de los literales anteriores utilizando escenarios con una tasa de crecimiento nula o decreciente, salvo que se pueda justificar el uso de una tasa creciente.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán entradas de efectivo procedentes de activos que generen entradas de efectivo independientes, en buena medida, de las entradas procedentes del activo que se esté revisando; ni incluirán pagos relacionados con obligaciones reconocidas en el pasivo.

La tasa o tasas de descuento a utilizar serán las tasas antes de impuestos que reflejen las evaluaciones actuales del mercado correspondientes tanto al valor temporal del dinero como a los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no se hayan ajustado.

La tasa a utilizar podrá ser:

- a. El costo promedio ponderado del capital determinado empleando técnicas como el Modelo de Precios de los Activos Financieros;
- b. La tasa de interés incremental de los préstamos tomados por la Universidad del Tolima; y
- c. Otras tasas de interés de mercado para los préstamos.

No obstante, la tasa empleada se ajustará para:

- a. Reflejar el modo en que el mercado evalúa los riesgos específicos asociados a los flujos de efectivo estimados de los activos y
- b. Excluir los riesgos que no tengan relevancia en los flujos de efectivo estimados de los activos o los riesgos para los cuales, los flujos de efectivo estimados se hayan ajustado

La Universidad del Tolima podrá incluir, en el cálculo de los flujos futuros o en la determinación de la tasa, los siguientes factores:

- ✓ Expectativas sobre posibles variaciones en el valor o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros,
- ✓ El valor del dinero en el tiempo,
- ✓ El precio por la incertidumbre inherente en el activo,
- ✓ Otros factores como la iliquidez que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los Flujos de efectivo futuros.

Estimación de los flujos futuros de efectivo: El cálculo del valor en uso reflejará la estimación de los flujos futuros de efectivo que la Universidad del Tolima espere obtener del activo. Para tal efecto, la entidad realizará las siguientes acciones:

- a. Efectuar las proyecciones de los flujos de efectivo teniendo en cuenta hipótesis razonables y fundamentadas que representen las mejores estimaciones de la Universidad del Tolima sobre el conjunto de las condiciones económicas que se presenten a lo largo de la vida útil restante del activo, otorgando un peso más significativo a las evidencias externas a la entidad.
- b. Proyectar los flujos de efectivo teniendo en cuenta los presupuestos o pronósticos financieros más recientes, que se hayan aprobado por la Universidad del Tolima, excluyendo cualquier estimación de entradas o salidas de efectivo que se espere surjan de reestructuraciones futuras o de mejoras del rendimiento de los activos; la proyección tampoco incluirá entradas o salidas de efectivo por actividades de financiación, ni cobros o

pagos por el impuesto a las ganancias. Las proyecciones basadas en estos presupuestos o pronósticos cubrirán como máximo un periodo de cinco años, salvo que pueda justificarse un plazo mayor.

- c. Estimar las proyecciones de flujos de efectivo para el periodo posterior al cubierto por los presupuestos o pronósticos más recientes. Con este fin, la Universidad del Tolima extrapolará las proyecciones de los literales anteriores utilizando escenarios con una tasa de crecimiento nula o decreciente, salvo que se pueda justificar el uso de una tasa creciente. Esta tasa de crecimiento no excederá la tasa media de crecimiento a largo plazo para los productos o industrias, para Colombia y para el mercado en el que se utilice el activo, a menos que se pueda justificar una tasa de crecimiento mayor.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros incluirán lo siguiente:

- ✓ Proyecciones de entradas de efectivo procedentes de la utilización continuada del activo, teniendo en cuenta el estado actual del activo;
- ✓ Proyecciones de salidas de efectivo en las que sea necesario incurrir para generar las entradas de efectivo por la utilización continuada del activo (incluyendo, en su caso, los pagos necesarios en la preparación del activo para su utilización), las cuales puedan atribuirse directamente o distribuirse a dicho activo según una base razonable y uniforme; y
- ✓ Flujos netos de efectivo que, en su caso, se recibirían o pagarían por la disposición del activo al final de su vida útil.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros no incluirán entradas de efectivo procedentes de activos que generen entradas de efectivo independientes, en buena medida, de las entradas procedentes del activo que se esté revisando; ni incluirán pagos relacionados con obligaciones reconocidas en el pasivo.

Los flujos de efectivo futuros en moneda extranjera se estimarán en la moneda en la que vayan a generarse y se actualizarán utilizando la tasa de descuento adecuada para el contexto económico de esa moneda. La Universidad del Tolima convertirá el valor presente aplicando la tasa de cambio al contado en la fecha del cálculo del valor en uso.

Determinación de la tasa de descuento aplicable: La tasa o tasas de descuento a utilizar serán las tasas antes de impuestos que reflejen las evaluaciones actuales del mercado correspondientes tanto al valor temporal del dinero como a los riesgos específicos del activo para los cuales las estimaciones de flujos de efectivo futuros no se hayan ajustado.

La tasa a utilizar podrá ser:

- ✓ El costo promedio ponderado del capital determinado empleando técnicas como el modelo de precios de los activos financieros;

- ✓ La tasa de interés incremental de los préstamos tomados por la Universidad del Tolima; y
- ✓ Otras tasas de interés de mercado para los préstamos.

No obstante, la tasa empleada se ajustará para:

- ✓ Reflejar el modo en que el mercado evalúa los riesgos específicos asociados a los flujos de efectivo estimados de los activos y
- ✓ Excluir los riesgos que no tengan relevancia en los flujos de efectivo estimados de los activos o los riesgos para los cuales, los flujos de efectivo estimados se hayan ajustado.

Las estimaciones de los flujos de efectivo futuros y de la tasa de descuento tendrán en cuenta hipótesis uniformes sobre los incrementos de precios debidos a la inflación general.

Por tanto, si la tasa de descuento incluye el efecto de los incrementos de precios debidos a la inflación general, los flujos de efectivo futuros se estimarán en términos nominales. Por el contrario, si la tasa de descuento excluye el efecto de los incrementos de precios debidos a la inflación general, los flujos de efectivo futuros se estimarán en términos reales, pero incluirán incrementos o decrementos futuros en los precios específicos.

La Universidad del Tolima podrá incluir, en el cálculo de los flujos futuros o en la determinación de la tasa, los siguientes factores:

- ✓ Las expectativas sobre posibles variaciones en el valor o en la distribución temporal de dichos flujos de efectivo futuros;
- ✓ El valor del dinero en el tiempo;
- ✓ El precio por la incertidumbre inherente en el activo; y
- ✓ Otros factores como la iliquidez que los participantes en el mercado reflejarían al poner precio a los flujos de efectivo futuros, los cuales la Universidad del Tolima espera se deriven del activo.

Medición del deterioro del valor de los activos

Activos individualmente considerados: El valor en libros de un activo se reducirá hasta que alcance su valor recuperable cuando este último sea inferior al valor en libros. Esa reducción será una pérdida por deterioro del valor que se reconocerá como gasto en el resultado del periodo.

Luego del reconocimiento de una pérdida por deterioro del valor, los cargos por depreciación del activo se ajustarán en los periodos futuros. Esto con el fin de distribuir el valor en libros revisado del activo, menos su eventual valor residual, de una forma sistemática a lo largo de su vida útil restante.

Unidades generadoras de efectivo: El deterioro del valor se estimará para un activo individualmente considerado, salvo que no genere entradas de efectivo que sean, en buena medida, independientes de las producidas por otros activos. Si

no es posible estimar el valor recuperable de un activo individualmente considerado, la Universidad del Tolima evaluará el deterioro de la unidad generadora de efectivo a la que pertenece el activo.

Si un activo no generador de efectivo contribuye a una unidad generadora de efectivo, se asignará una proporción del valor en libros de ese activo a la unidad generadora de efectivo, para tal efecto, la Universidad del Tolima establecerá la proporción en la que el potencial de servicio del activo no generador de efectivo contribuye a la unidad generadora de efectivo.

La asignación se realizará antes de la estimación del valor recuperable de la unidad generadora de efectivo.

Si existe un mercado activo para los productos elaborados por un activo o un grupo de activos, uno u otros se identificarán como una unidad generadora de efectivo, incluso si alguno o todos los productos elaborados se utilizan internamente. Si las entradas de efectivo generadas por cualquier activo o unidad generadora de efectivo están afectadas por precios internos de transferencia, la Universidad del Tolima utilizará la mejor estimación sobre el precio futuro que podría alcanzarse para transacciones realizadas en condiciones de independencia mutua. Para el efecto, se estimarán:

- ✓ Las entradas de efectivo futuras empleadas para determinar el valor en uso del activo o de la unidad generadora de efectivo y
- ✓ Las salidas de efectivo futuras empleadas para determinar el valor en uso de otros activos o unidades generadoras de efectivo afectadas por precios internos de transferencia.

Las unidades generadoras de efectivo se identificarán de manera uniforme de un periodo a otro y estarán formadas por el mismo activo o tipos de activos, salvo que se justifique un cambio.

Se reconocerá una pérdida por deterioro del valor de una unidad generadora de efectivo si su valor recuperable es menor que el valor en libros de la unidad.

Para reducir el valor en libros de los activos que componen la unidad, la pérdida por deterioro del valor se distribuirá entre los activos de la unidad prorrateando en función del valor en libros de cada uno de los activos de la unidad. No obstante, si la unidad generadora de efectivo tiene asignado un activo o parte de un activo no generador de efectivo, a este no se le asignará pérdida por deterioro.

Estas reducciones del valor en libros se tratarán como pérdidas por deterioro del valor de los activos individuales y se reconocerán como gasto en el resultado del periodo.

Cuando la Universidad del Tolima distribuya una pérdida por deterioro del valor entre los activos que componen la unidad generadora de efectivo, no reducirá el valor en libros de un activo por debajo del mayor valor entre:

- ✓ Su valor en uso (si se puede determinar),
- ✓ Su valor de mercado menos los costos de disposición (si se puede determinar), y
- ✓ Cero.

El valor de la pérdida por deterioro que no pueda asignarse al activo en cuestión se repartirá proporcionalmente entre los demás activos que compongan la unidad.

Reversiones de las pérdidas por deterioro de valor: La Universidad del Tolima evaluará, al final del periodo contable, si existe algún indicio de que la pérdida por deterioro del valor reconocida en periodos anteriores ya no existe o podría haber disminuido. Si existe tal indicio, la entidad estimará nuevamente el valor recuperable del activo.

n) Cuentas por pagar

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas por la Universidad del Tolima con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Clasificación:

La Universidad del Tolima clasificará todas sus cuentas por pagar sin perjuicio alguno, en las categorías de costo.

Medición inicial: Se medirá sus cuentas por pagar, por el valor de la transacción.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, las cuentas por pagar se mantendrán por el valor de la transacción.

Baja en cuentas: Las cuentas por pagar se darán de baja cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando la obligación se haya pagado, haya expirado, el acreedor renuncie a ella o se haya transferido a un tercero y cuando el acreedor renuncie al derecho de cobro o un tercero asuma la obligación de pago.

o) Prestamos por pagar

Se reconocerán como préstamos por pagar, los recursos financieros recibidos por la entidad para su uso y de los cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable, a través de efectivo, equivalentes al efectivo u otro instrumento.

Medición Inicial: Se medirán por el valor recibido.

Los costos incurridos por la transacción disminuirán el valor del préstamo. Los costos de transacción en los que se incurra con anterioridad al reconocimiento del

préstamo se reconocerán como un activo diferido hasta tanto este se reconozca, momento en el cual se disminuirán del valor del préstamo afectando el activo diferido reconocido inicialmente.

Los costos de transacción son los costos incrementales directamente atribuibles al préstamo por pagar e incluyen, por ejemplo, honorarios y comisiones pagadas a asesores o abogados. Se entiende como un costo incremental, aquel en el que no se habría incurrido si a la entidad no se le hubiera concedido el préstamo.

Medición posterior: Con posterioridad al reconocimiento, los préstamos por pagar se medirán al costo amortizado, el cual corresponde al valor inicialmente reconocido más el costo efectivo menos los pagos de capital e intereses. El costo efectivo se calculará multiplicando el costo amortizado del préstamo por pagar por la tasa de interés efectiva. La tasa de interés efectiva es aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del préstamo con su costo amortizado en la fecha de medición. El costo efectivo se calculará multiplicando el valor en libros del instrumento por la tasa de interés efectiva, la cual corresponde a aquella que hace equivalentes los flujos contractuales del título con el valor inicialmente reconocido. El costo efectivo se reconocerá como un mayor valor del préstamo por pagar y como gasto en el resultado del periodo. No obstante, los gastos de financiación se reconocerán como mayor valor del activo financiado cuando los recursos obtenidos se destinen a financiar un activo apto, de conformidad con la política de costos de financiación.

Los intereses pagados disminuirán el valor de los préstamos por pagar, afectando el efectivo o equivalentes al efectivo de acuerdo con la contraprestación pagada.

p) Beneficios a los empleados

Los beneficios a los empleados comprenden todas las retribuciones que la Universidad del Tolima proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios, incluyendo, cuando haya lugar, beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual. Estos beneficios abarcan tanto los suministrados directamente a los empleados como a sus sobrevivientes, beneficiarios y/o sustitutos, según lo establecido en la normatividad vigente, en los acuerdos contractuales o en las obligaciones implícitas que dan origen al beneficio.

Beneficios a los empleados a corto plazo:

Reconocimiento: Se reconocerán como beneficios a los empleados a corto plazo, aquellos otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Universidad del Tolima durante el periodo contable, cuya obligación de pago venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del mismo.

Hacen parte de dichos beneficios: Sueldos, prestaciones sociales y aportes a la seguridad social, incentivos pagados y beneficios no monetarios, entre otros.

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocerán como un gasto o costo y un pasivo cuando la Universidad del Tolima consuma el beneficio económico o el

potencial del servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición: Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable, después de deducir cualquier pago anticipado si lo hubiera.

Beneficios a los empleados a largo plazo:

Se reconocerán como beneficios a los empleados a largo plazo, los diferentes de los de corto plazo, de los de pos-empleo y de los correspondientes a la terminación del vínculo laboral o contractual, que se hayan otorgado a los empleados con vínculo laboral vigente y cuya obligación de pago no venza dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo en el cual los empleados hayan prestado sus servicios.

Entre los beneficios a los empleados a largo plazo se incluyen los siguientes: Premios o bonificaciones por antigüedad u otros beneficios por largo tiempo de servicio. Beneficios por invalidez permanente a cargo de la entidad y beneficios a recibir a partir de los 12 meses del cierre del periodo en el que se hayan ganado.

Los beneficios a los empleados a largo plazo se reconocerán como un gasto o costo y como un pasivo cuando la Universidad del Tolima consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados.

Medición: Los beneficios a los empleados a largo plazo se medirán, como mínimo, al final del periodo contable por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, calculado utilizando la tasa de mercado de los TES emitidos por el gobierno nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual:

La Universidad del Tolima reconocerá como beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual, aquellos a los cuales la entidad está comprometida por ley, por contrato u otro tipo de acuerdo, o por una obligación implícita, cuando se dan por terminados los contratos laborales anticipadamente o cuando el empleado acepta una oferta de beneficios en compensación por la terminación del vínculo laboral o contractual. Estas obligaciones se sustentarán en la existencia de un plan formal para efectuar la terminación anticipada del vínculo laboral y en la imposibilidad de retirar la oferta.

Los beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual se reconocerán como un pasivo y un gasto en el resultado del periodo.

Medición: Se medirán por la mejor estimación del desembolso que se requeriría para cancelar la obligación al finalizar el periodo contable.

Cuando los beneficios por terminación se deban pagar a partir de los 12 meses siguientes a la finalización del periodo contable, se medirán por el valor presente de la obligación derivada de los beneficios definidos, utilizando como factor de descuento la tasa de mercado de los TES emitidos por el Gobierno Nacional con plazos similares a los estimados para el pago de las obligaciones.

Beneficios a los empleados pos - empleo:

Se reconocerán como beneficios pos - empleo a las pensiones a cargo de la Universidad del Tolima relacionadas con sus empleados, así como aquellas que, por disposiciones legales, hayan sido asumidas por la entidad, incluidas las de los ex trabajadores de sus entidades liquidadas, adscritas o vinculadas.

Si la Universidad del Tolima, en su calidad de responsable del pasivo pensional, debe reconocer y asumir el pago de los beneficios pos - empleo, reconocerá un gasto o costo y un pasivo cuando la entidad consuma el beneficio económico o el potencial de servicio procedente del servicio prestado por el empleado a cambio de los beneficios otorgados afectando el resultado del periodo.

Si al final del periodo contable existen activos con los cuales se liquidarán directamente las obligaciones, estos se reconocerán de manera independiente.

Medición inicial: Las pensiones a cargo de la Universidad del Tolima se medirán por el valor del cálculo actuarial realizado por el ministerio de hacienda a través de su aplicativo PASIVOCOL.

Medición posterior: Será responsabilidad de la Dirección de Servicios Administrativos mantener depuradas y actualizadas las bases de datos reportadas al Ministerio de Hacienda y Crédito Público con el fin de proporcionar información razonable para el cálculo actuarial de dichas obligaciones.

Será responsabilidad del área de Tesorería y contabilidad de la Universidad del Tolima realizar las conciliaciones para actualizar el saldo contable de los recursos mantenidos por la entidad en el FONPET así como cualquier otro recurso económico que la entidad tenga previsto para cubrir dichas obligaciones.

q) Provisiones

La Universidad del Tolima reconocerá una provisión cuando está obligada contractualmente o cuando existe una práctica del pasado que ha creado una obligación asumida.

Las provisiones de litigios, costos de contratos onerosos, y otras contingencias se reconocen cuando:

- La Universidad del Tolima tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, que surjan como resultado de hechos pasados, de los que puedan derivarse perjuicios patrimoniales y económicos;
- Es probable que vaya a ser necesaria una salida de recursos para liquidar la obligación;
- Sea posible estimar su monto confiablemente.

Las obligaciones pueden ser probables, posibles o remotas.

Es probable, cuando la probabilidad de ocurrencia es más alta que la probabilidad de que no ocurra, lo cual conlleva al reconocimiento de una provisión.

Es posible, cuando la probabilidad de ocurrencia es menor que la probabilidad de no ocurrencia, lo cual conlleva a la revelación de un pasivo contingente.

Es remota, cuando la probabilidad de ocurrencia del evento es prácticamente nula, en este caso no se reconocerá un pasivo ni será necesaria su revelación como pasivo contingente.

Probabilidad de pérdida	% de Perdida		Registro en contabilidad
Alta	> del 50%		Provisión
Media	> 25%	< 50% =	Cuentas de Orden - Revelación
Baja	> 10%	<= 25%	Cuentas de Orden - Revelación
Remota	<10%		No se registra

Las provisiones se revisan en cada período y se ajustan para reflejar la mejor estimación que se tenga a la fecha del estado de situación financiera. Cuando el efecto del valor del dinero en el tiempo es importante, el monto de la provisión se reconoce por el valor presente de los desembolsos que se espera que sean necesarios para liquidar la obligación usando la mejor estimación. La tasa de descuento utilizada para determinar el valor presente es antes de impuestos y refleja el valor temporal del dinero, así como el riesgo específico relacionado con el pasivo en particular, de corresponder. El incremento de la provisión por el paso del tiempo se reconoce en el rubro gasto por intereses.

Las provisiones se revierten contra resultados cuando es menor la posibilidad de ocurrencia de que exista una salida de recursos para cancelar tal obligación.

r) Ingresos sin contraprestación

La Universidad del Tolima es responsable del reconocimiento de los ingresos generados en desarrollo de su actividad misional. Para llevar a cabo un adecuado reconocimiento de los ingresos en la información financiera, la Universidad del Tolima observa la esencia de la transacción, el origen y el hecho generador que permita definir su clasificación en: ingresos originados de transacciones sin contraprestación y los producidos en transacciones con contraprestación.

Los ingresos de transacciones sin contraprestación, corresponden a las transferencias del Sistema General de Participaciones recibidas del Ministerio de Educación Nacional, las transferencias efectuadas por la Gobernación, las donaciones, entre otros. Generalmente, la Universidad del Tolima los obtiene como resultado de la facultad legal que tiene de exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno¹.

Los descuentos y rebajas relacionadas a los ingresos, sin contraprestación, se reconocerán como un menor valor de los mismos.

Los recursos que reciba la Universidad del Tolima a favor de terceros no se reconocerán como ingresos, sino como pasivos, en la cuenta de Recursos a favor de terceros, del Catálogo General de Cuentas emitido por la CGN.

Reconocimiento y medición de ingresos sin contraprestación: Se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, los recursos, monetarios o no monetarios, que reciba la Universidad del Tolima sin que deba entregar a cambio una contraprestación que se aproxime al valor de mercado del recurso que se recibe, es decir, la entidad no entrega nada a cambio del recurso recibido o si lo hace, el valor entregado es menor al valor de mercado del recurso recibido. También se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación aquellos que obtenga la entidad dada la facultad legal que esta tenga para exigir cobros a cambio de bienes, derechos o servicios que no tienen valor de mercado y que son suministrados únicamente por el gobierno.

Un ingreso de una transacción sin contraprestación se reconocerá cuando:

- a. La Universidad del Tolima tenga el control sobre el activo,
- b. Sea probable que fluyan, a la Universidad del Tolima, beneficios económicos futuros o potencial de servicio asociados con el activo; y
- c. El valor del activo pueda ser medido con fiabilidad.

¹ Sobre el particular, ver las Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las Entidades de Gobierno, Capítulo IV Ingresos, su doctrina y normas modificatorias; emitidas por la CGN.

Los recursos que reciba la entidad a favor de terceros no se reconocerán como ingresos de transacciones sin contraprestación, sino como pasivos.

Mientras que el derecho de cobro no sea claro, expreso y exigible², la universidad del Tolima deberá controlar la información del hecho económico en cuentas de orden³.

A continuación, se describen los ingresos sin contraprestación relevantes en la Universidad del Tolima en la cual se estipulan los criterios de reconocimiento y medición:

Transferencias: Las transferencias se entienden como recursos monetarios o no monetarios recibidos de terceros en razón de: recursos entregados por otra entidad pública, para el caso de la Universidad del Tolima, del Ministerio de Educación Nacional, y las transferencias efectuadas por la Gobernación.

Estos recursos pueden tener especificaciones sobre el uso o destinación de los mismos, es decir, estipulaciones, originados en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. En el caso que se presenten estipulaciones con restricciones, la Universidad del Tolima reconocerá un ingreso del periodo cuando se cumpla con los requerimientos de Control del Activo Transferido. Cuando se trate de estipulaciones con condiciones se reconocerá el recurso recibido contra un pasivo⁴, que se disminuirá contra el ingreso a medida que se cumplan los requerimientos asociados a su uso o destinación.

La siguiente tabla, señala el tratamiento contable de las transferencias.

2 Obligación clara: Aquella que es fácilmente inteligible y se entiende en un solo sentido. Expresa: En el que contiene la obligación debe constar en forma nítida el crédito – deuda, sin que para ello haya que acudir a suposiciones. Exigible: La obligación sea ejecutable, es decir, que puede demandarse su cumplimiento por no estar pendiente de plazo o una condición o de estarlo ya se cumplió, y tratándose de actos administrativos, que estos hayan perdido su fuerza ejecutoria.

3 Concepto No. 20162000008681 del 17-03-2016 emitido por la CGN.

4 De acuerdo con las Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno, Capítulo IV Ingresos, en el caso de una transferencia con condiciones: “El pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación” (p. 127).

PARTIDA	SE RECONOCERÁN CUANDO...	SE MEDIRÁN POR...
Transferencias en efectivo entre entidades de gobierno	La entidad cedente expide el acto administrativo ⁵ en el que establece la obligación por concepto de la transferencia, salvo que esté sujeta a condiciones, caso en el cual la Universidad del Tolima reconocerá un pasivo. En el caso de los recursos recibidos del Sistema General de Participaciones transferido por el Ministerio de Educación Nacional, el documento soporte para este tipo de transferencias corresponde al acto administrativo emitido por la Dirección Nacional de Planeación, así como el documento CONPES.	El valor recibido. Si se percibe en moneda extranjera, se debe considerar el tratamiento establecido en el Capítulo V, Numeral 2 de las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los hechos económicos de las entidades de gobierno.
Los bienes que reciba la Universidad del Tolima de otras entidades del sector público y las donaciones no monetarias)	La entidad transfiere el recurso	Se medirán por el valor de mercado del bien recibido, si no se tiene esta información por el costo de reposición, y a falta de este, se medirán por el valor en libros de los activos recibidos. para el caso de la universidad del Tolima se medirán con base en el valor de mercado representado en el acta de entrega del bien o

⁵ Esto según los procedimientos establecidos para cada tipo de recurso.

		por su valor en los estados financieros de la entidad que dona el bien.
--	--	---

Estampillas: Los Ingresos por Estampillas están compuestos por dos tipos de estampillas pro Universidad del Tolima y Estampillas pro Universidad Nacional de Colombia, estas partidas son recursos monetarios recibidos de terceros en razón de:

- a. El ingreso por Estampillas Pro Universidad del Tolima surge por los contratos celebrados entre terceros y la administración municipal y departamental, entidades descentralizadas y organismos adscritos o vinculados del orden municipal y departamental la Universidad del Tolima, obligación establecida por el Concejo Municipal de Ibagué según el acuerdo No.023 del 12 de agosto de 2010 y la Ordenanza Departamental No.057 del 28 de diciembre de 2001.
- b. El ingreso por Estampillas Pro Universidad Nacional fue establecida mediante la Ley 1697 de 2013 “Por la cual se crea la estampilla Pro Universidad Nacional de Colombia y demás universidades estatales de Colombia”

Estos recursos pueden tener especificaciones sobre el uso o destinación de los mismos, es decir, estipulaciones, originados en la normatividad vigente o en acuerdos de carácter vinculante. En el caso que se presenten estipulaciones con restricciones, la Universidad del Tolima reconocerá un ingreso del periodo cuando se cumpla con los requerimientos de control del activo transferido. Cuando se trate de estipulaciones con condiciones se reconocerá el recurso recibido contra un pasivo⁶, que se disminuirá contra el ingreso a medida que se cumplan los requerimientos asociados a su uso o destinación.

⁶ De acuerdo con las Normas para Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos de las entidades de gobierno, Capítulo IV Ingresos, en el caso de una transferencia con condiciones: “El pasivo se medirá inicialmente por el valor del activo reconocido y, posteriormente, por la mejor estimación del valor requerido para cancelar la obligación presente al cierre del periodo contable y la diferencia se reconocerá como ingreso o gasto en el resultado del periodo. La estimación tendrá en cuenta los riesgos y las incertidumbres relacionados con los sucesos que hacen que se reconozca un pasivo. Cuando el valor del dinero en el tiempo sea significativo, el pasivo se medirá por el valor presente del valor que se estima será necesario para cancelar la obligación” (p. 127).

La siguiente tabla, señala el tratamiento contable para las estampillas.

PARTIDAS	DEFINICIÓN	RECONOCIMIENTO	MEDICIÓN
Ingresos Fiscales no Tributarios	Representa el valor neto causado por conceptos de estampillas, entre otros.	<p>Se reconocen cuando quede en firme el acto administrativo en los que se liquiden las obligaciones a cargo del contribuyente.</p> <p>En el caso particular de las estampillas, se reconocen cuando surja el derecho de cobro originado en los actos administrativos y en los contratos celebrados.</p>	Se miden por el valor liquidado en los contratos o en los actos administrativos que le soportan o generan

s) Ingresos con contraprestación

Para efectos de la aplicación de esta política, dentro de las transacciones con contraprestación aplicará las siguientes, entre otras:

Por venta de bienes

- ✓ Productos agropecuarios
- ✓ Impresos y publicaciones

Por prestación de servicios

- ✓ Servicios educativos
- ✓ Otros servicios

Uso que terceros hacen de activos

- ✓ Arrendamientos operativos
- ✓ Intereses de efectivo y equivalentes de efectivo
- ✓ Excedentes financieros

Se reconocerán como ingresos de transacciones con contraprestación, los que se originan en la venta de bienes, en la prestación de servicios o en el uso que terceros hacen de activos, los cuales producen intereses, regalías, arrendamientos, dividendos o participaciones, entre otros.

El criterio para el reconocimiento de ingresos de transacciones con contraprestación se aplicará por separado a cada transacción. No obstante, en determinadas circunstancias, será necesario aplicar tal criterio de reconocimiento por separado a los componentes identificables de una única transacción, con el fin de reflejar la sustancia de la operación. Por su parte, el criterio de

reconocimiento se aplicará a dos o más transacciones conjuntamente cuando estén ligadas de manera que el efecto comercial no pueda ser entendido sin referencia al conjunto completo de transacciones.

Ingresos por venta de bienes: Se reconocerán como ingresos por venta de bienes, los recursos obtenidos por la Universidad del Tolima en el desarrollo de actividades de comercialización de bienes adquiridos o producidos.

Los ingresos procedentes de la venta de bienes se reconocerán en los estados financieros cuando se cumplan las siguientes condiciones:

- a. La Universidad del Tolima ha transferido al comprador, los riesgos y ventajas significativos derivados de la propiedad de los bienes;
- b. La Universidad del Tolima no conserva para sí, ninguna implicación en la gestión corriente de los bienes vendidos (en el grado usualmente asociado con la propiedad) ni retiene el control efectivo sobre estos;
- c. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;
- d. Es probable que de la Universidad del Tolima reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción; y
- e. Los costos en los que se haya incurrido o se vaya a incurrir, en relación con la transacción, pueden medirse con fiabilidad.

Los ingresos y los costos relacionados con una misma transacción o evento se reconocerán de forma simultánea. Los gastos, junto con las garantías y otros costos en los que se incurra tras la entrega de los bienes, podrán medirse con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos se hayan cumplido. No obstante, los ingresos no se reconocerán cuando los costos correlacionados no puedan medirse con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se reconocerá como un pasivo.

Ingresos por prestación de servicios: Se reconocerán como ingresos por prestación de servicios, los recursos obtenidos por la Universidad del Tolima en la ejecución de un conjunto de tareas acordadas en un contrato.

Estos ingresos se caracterizan porque tienen una duración determinada en el tiempo y buscan satisfacer necesidades de los usuarios o cumplir requerimientos contractuales previamente establecidos.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocerán cuando el resultado de una transacción pueda estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del periodo contable.

El resultado de una transacción podrá estimarse con fiabilidad cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- a. El valor de los ingresos puede medirse con fiabilidad;

- b. Es probable que de la Universidad del Tolima reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción;
- c. El grado de avance en la prestación del servicio, al final del periodo contable, puede medirse con fiabilidad; y
- d. Los costos en los que se haya incurrido para la prestación del servicio y aquellos necesarios para completarla pueden medirse con fiabilidad.

Cuando el resultado de una transacción, que implique la prestación de servicios, no pueda estimarse de forma fiable, los ingresos correspondientes se reconocerán como tales solo en la cuantía de los costos reconocidos que se consideren recuperables.

Ingresos por el uso de activos por parte de terceros: Se reconocerán como ingresos derivados del uso de activos de la Universidad del Tolima por parte de terceros, los intereses, las regalías o derechos de explotación concedidos, los arrendamientos, y los dividendos o participaciones, entre otros.

Los ingresos por el uso de activos por parte de terceros se reconocerán siempre que el valor de los ingresos pueda medirse con fiabilidad y sea probable que la Universidad del Tolima reciba los beneficios económicos o el potencial de servicio, asociados con la transacción.

Los ingresos por intereses corresponden a la remuneración que terceros pagan por el uso de efectivo y de equivalentes al efectivo de la Universidad del Tolima. Su reconocimiento se realizará utilizando la tasa de interés efectiva.

Los ingresos por regalías o derechos de explotación concedidos son aquellos que percibe la Universidad del Tolima por el derecho otorgado a terceros para la explotación de activos, tales como: patentes, marcas o know-how, derechos de autor o aplicaciones informáticas. Su reconocimiento se realizará cuando se origine el derecho de cobro según lo estipulado contractualmente.

Los ingresos por arrendamientos son aquellos que percibe la Universidad del Tolima por el derecho otorgado a terceros para el uso de activos tangibles e intangibles. Su reconocimiento se realizará de acuerdo con la política de Arrendamientos.

Los ingresos por dividendos, participaciones y excedentes financieros se reconocerán cuando surja el derecho, de acuerdo con la distribución aprobada por el órgano competente de la Universidad del Tolima que realiza la distribución.

Medición: Los ingresos se medirán por el valor de mercado de la contraprestación recibida o por recibir, una vez deducidas las rebajas y/o descuentos condicionados y no condicionados.

En el caso de las permutas, si no se puede medir con fiabilidad el valor de mercado de los bienes o servicios recibidos, los ingresos se medirán por el valor de mercado de los bienes o servicios entregados, ajustado por cualquier

eventual cantidad de efectivo o su equivalente que sea transferida en la operación. Si no es posible medir con fiabilidad, el valor de mercado de los activos recibidos ni de los activos entregados, los ingresos se medirán por el valor en libros de los activos entregados, ajustado por cualquier eventual cantidad de efectivo o su equivalente que se transfiera en la operación.

La Universidad del Tolima medirá los ingresos por la prestación de servicios de acuerdo con el grado de avance en la prestación del servicio. Para calcular el grado de avance, se tomará como referencia lo siguiente:

- a) La proporción de los costos en los que se haya incurrido por el trabajo ejecutado hasta la fecha en relación con los costos totales estimados (los costos en que se haya incurrido no incluyen los costos relacionados con actividades futuras como materiales o pagos anticipados);
- b) Las inspecciones del trabajo ejecutado; o
- c) La proporción de los servicios ejecutados hasta la fecha como porcentaje del total de servicios a prestar.

Para establecer el grado de avance en la prestación del servicio, se considerará la naturaleza de la operación y la metodología que mida con mayor fiabilidad los servicios ejecutados; además, no se tendrán en cuenta los anticipos ni los pagos recibidos del cliente, dado que no necesariamente reflejan la proporción del trabajo ejecutado.

En los casos en que los servicios se presten a través de un número indeterminado de actos a lo largo de un periodo especificado, la Universidad del Tolima reconocerá los ingresos de forma lineal a lo largo de dicho periodo, a menos que exista evidencia de que otro método representa mejor el grado de avance. Cuando un acto específico sea mucho más significativo que los demás, la Universidad del Tolima postergará el reconocimiento de los ingresos hasta que se ejecute.

t) Presentación de estados financieros

En esta política contable se establecen los criterios generales para la presentación de estados financieros individuales de propósito general, las directrices para determinar su estructura y los requisitos mínimos sobre su contenido, tal como se enuncia a continuación:

Finalidad de los estados financieros: Los estados financieros de la Universidad del Tolima, deberán reflejar razonablemente la situación financiera, el desempeño financiero y sus flujos de efectivo y la gestión realizada por la Administración, siendo de utilidad para los diferentes usuarios de la información en su toma de decisiones económicas. Para cumplir este objetivo, los estados financieros suministrarán los siguientes elementos:

Activos

Pasivos

Patrimonio

Ingresos con y sin contraprestación

Gastos

Flujos de efectivo

Conjunto completo de estados financieros: Un juego completo de estados financieros comprende lo siguiente:

1. Un estado de situación financiera al final del periodo contable,
2. Un estado de resultados del periodo contable,
3. Un estado de cambios en el patrimonio del periodo contable,
4. Un estado de flujos de efectivo del periodo contable, y
5. Notas a los estados financieros.

Los estados financieros se presentarán de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior.

De acuerdo con la Resolución 182 del 19 de mayo de 2017 expedida por la Contaduría General de la Nación, "Por la cual se incorpora, en los procedimientos del régimen de contabilidad pública, el procedimiento para la preparación y publicación de los informes financieros y contables mensuales, que deben publicarse de conformidad con el numeral 36 del artículo 34 de la ley 734 de 2002" la Universidad del Tolima presentará de manera mensual informes financieros y contables los cuales corresponden a:

Un estado de situación financiera;

Un estado de resultados; y

Las notas a los informes financieros y contables mensuales.

Las notas a los informes financieros y contables mensuales se presentarán cuando, durante el correspondiente mes, surjan hechos económicos que no sean recurrentes y que tengan un efecto material en la estructura financiera de la entidad; en algunas circunstancias será necesario que se revelen en forma detallada las partidas más representativas que afectaron los informes financieros y contables del mes.

En ningún caso, los informes financieros y contables mensuales reemplazarán la preparación y presentación, al cierre del periodo contable, del juego completo de estados financieros, regulada en los marcos normativos expedidos por la

Contaduría General de la Nación.

Estructura y contenido de los estados financieros

Identificación de los estados financieros

La Universidad del Tolima diferenciará cada estado financiero y las notas de cualquier otro tipo de información que presente y destacará la siguiente información:

- ✓ Nombre de la entidad, así como cualquier cambio ocurrido desde el estado financiero anterior;
- ✓ El hecho de que los estados financieros correspondan a la entidad individual o a un grupo de entidades;
- ✓ La fecha del cierre del periodo al que correspondan los estados financieros o el periodo cubierto;
- ✓ La moneda de presentación;
- ✓ El grado de redondeo practicado al presentar las cifras de los estados financieros.

Estado de situación financiera: El estado de situación financiera presenta en forma clasificada, resumida y consistente, la situación financiera de la entidad a una fecha determinada y revela la totalidad de sus bienes, derechos y obligaciones; y la situación del patrimonio.

Información a presentar en el estado de situación financiera: Como mínimo, el estado de situación financiera incluirá partidas que presenten los siguientes importes:

Efectivo y equivalentes al efectivo;
Inversiones de administración de liquidez;
Cuentas por cobrar por transacciones sin contraprestación;
Cuentas por cobrar por transacciones con contraprestación;
Préstamos por cobrar;
Inventarios;
Inversiones en controladas, asociadas y negocios conjuntos;
Propiedades, planta y equipo;
Propiedades de inversión;
Activos intangibles;
Activos biológicos;
Cuentas por pagar;
Préstamos por pagar;
Provisiones;
Pasivos por beneficios a los empleados; y
Patrimonio

La Universidad del Tolima presentará, en el estado de situación financiera, partidas adicionales, encabezamientos y subtotales cuando la magnitud,

naturaleza o función de estos sea tal que la presentación por separado resulte relevante para comprender la situación financiera de la entidad.

El orden de las partidas o agrupación de partidas similares podrán modificarse de acuerdo con la naturaleza de la entidad y de sus transacciones, para suministrar información que sea relevante en la comprensión de la situación financiera de la entidad.

La Universidad del Tolima podrá presentar partidas adicionales de forma separada en función de los siguientes aspectos:

- a. La naturaleza y la liquidez de los activos; y
- b. Los importes, la naturaleza y el plazo de los pasivos.

Adicionalmente, la Universidad del Tolima presentará en el estado de situación financiera, a continuación de los activos, pasivos y patrimonio, los saldos de las cuentas de orden deudoras contingentes, de control y fiscales, así como los saldos de las cuentas de orden acreedoras contingentes, de control y fiscales.

Distinción entre partidas corrientes y no corrientes: La Universidad del Tolima presentará sus activos corrientes y no corrientes, y sus pasivos corrientes y no corrientes, como categorías separadas en su estado de situación financiera.

Activos corrientes y no corrientes:

La Universidad del Tolima clasificará un activo como corriente cuando:

- a. Espera realizarlo o tiene la intención de venderlo o consumirlo o distribuirlo en forma gratuita o a precios de no mercado en su ciclo normal de operación.
- b. Mantiene el activo principalmente con fines de negociación;
- c. Espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa; o
- d. El activo sea efectivo o equivalente al efectivo (como se define en la Norma), a menos que este se encuentre restringido y no pueda intercambiarse ni utilizarse para cancelar un pasivo por un plazo mínimo de doce meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros.

La entidad clasificará todos los demás activos como no corrientes.

Cuando el ciclo normal de operación no sea claramente identificable, se supondrá que su duración es de doce meses.

Pasivos corrientes y no corrientes:

La Universidad del Tolima clasificará un pasivo como corriente cuando:

- a. Espera liquidarlo en el transcurso del ciclo normal de operación;
- b. El pasivo debe liquidarse dentro de los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa; o

- c. La Universidad del Tolima no tiene un derecho incondicional para aplazar la cancelación del pasivo durante, al menos, los doce meses siguientes a la fecha sobre la que se informa.

La Universidad del Tolima clasificará todos los demás pasivos como no corrientes.

Información a presentar en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros: La Universidad del Tolima revelará, ya sea en el estado de situación financiera o en las notas a los estados financieros, desagregaciones de las partidas adicionales a las presentadas, clasificadas según las operaciones de la entidad. Para el efecto, tendrá en cuenta los requisitos establecidos en el nuevo marco técnico normativo para entidades del gobierno emitido por la CGN, para preparación y presentación de información financiera, así como el tamaño, la naturaleza y la función de los importes afectados.

El nivel de información suministrada variará para cada partida; así, por ejemplo:

1. Las propiedades, planta y equipo; bienes de uso público; bienes históricos y culturales; recursos naturales no renovables; activos intangibles y propiedades de inversión se desagregarán según su naturaleza.
2. Las cuentas por cobrar se desagregarán en importes por cobrar por concepto de ingresos no tributarios, venta de bienes, prestación de servicios, transferencias y subvenciones, anticipos y otros importes.
3. Los inventarios se desagregarán en bienes producidos, mercancías en existencia, inventario de prestadores de servicios, materias primas, materiales y suministros, productos en proceso, inventarios en tránsito e inventarios en poder de terceros.
4. Las provisiones se desglosarán de forma que se muestren por separado las que correspondan a provisiones por litigios y demandas, garantías y demás.
5. Las cuentas por pagar se desagregarán en subvenciones, transferencias e importes por pagar a proveedores y a partes relacionadas, así como las cuentas por pagar procedentes de devoluciones de impuestos y otros importes.
6. Los componentes del patrimonio se desagregarán en capital fiscal, resultados acumulados y resultados del ejercicio, así como ganancias o pérdidas por operaciones específicas que de acuerdo con las normas se reconocen en el patrimonio.

Estado de resultados: El estado de resultados presenta las partidas de ingresos, gastos y costos, de la Universidad del Tolima, con base en el flujo de ingresos generados y consumidos durante el periodo.

Información a presentar en el estado de resultados o en las notas a los estados financieros: La Universidad del Tolima presentará un desglose de los gastos utilizando una clasificación basada en su función dentro de la entidad. Según esta clasificación, como mínimo, la entidad presentará sus gastos

asociados a las funciones principales llevadas a cabo por esta en forma separada. Igualmente, se revelará información adicional sobre la naturaleza de los gastos que incluya, entre otros, los gastos por depreciación, amortización y el gasto por beneficios a los empleados.

Cuando las partidas de ingreso o gasto sean materiales, la entidad revelará en forma separada, información sobre su naturaleza e importe. En todo caso, con independencia de la materialidad, la entidad revelará de forma separada, las partidas de ingresos o gastos relacionadas con lo siguiente:

- a. Transferencias;
- b. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios;
- c. Ingresos y gastos financieros;
- d. Beneficios a los empleados;
- e. Depreciaciones y amortizaciones de activos; y
- f. Deterioro del valor de los activos, reconocido o revertido durante el periodo contable.

Estado de cambios en el patrimonio: El estado de cambios en el patrimonio presenta las variaciones de las partidas del patrimonio en forma detallada, clasificada y comparativa entre un periodo y otro.

Información a presentar en el estado de cambios en el patrimonio: El estado de cambios en el patrimonio incluirá la siguiente información:

- a. Cada partida de ingresos y gastos del periodo que se hayan reconocido directamente en el patrimonio, según lo requerido por otras Normas, y el total de estas partidas;
- b. El resultado del periodo mostrando, de forma separada, los importes totales atribuibles a las participaciones no controladoras y a la entidad controladora;
- c. Los efectos de la aplicación o re - expresión retroactiva reconocidos de acuerdo con la Norma de Políticas Contables, cambios en las estimaciones Contables y Corrección de Errores, para cada componente de patrimonio.
- d. La Universidad del Tolima presentará, para cada componente del patrimonio, ya sea en el estado de cambios en el patrimonio o en las notas, la siguiente información:
 - ✓ El valor de los incrementos de capital y los excedentes financieros distribuidos;
 - ✓ El saldo de los resultados acumulados al inicio y al final del periodo contable, y los cambios durante el periodo; y
 - ✓ Una conciliación entre los valores en libros al inicio y al final del periodo contable para cada componente del patrimonio, informando por separado cada cambio.

Estado de flujos de efectivo: El estado de flujos de efectivo, a partir de la vigencia 2019, presentará los fondos provistos y utilizados por la entidad, en desarrollo de sus actividades de operación, inversión y financiación, durante el periodo contable.

Los flujos de efectivo son las entradas y salidas de efectivo y equivalentes al efectivo. El efectivo comprende el dinero en caja y los depósitos a la vista.

Los equivalentes al efectivo representan inversiones a corto plazo de alta liquidez que son fácilmente convertibles en efectivo, que se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo más que para propósitos de inversión y que están sujetas a un riesgo poco significativo de cambios en su valor. Por tanto, será equivalente al efectivo:

- ✓ Las inversiones que tenga vencimiento próximo, es decir, tres meses o menos desde la fecha de adquisición.
- ✓ Las participaciones en el patrimonio de otras entidades que sean sustancialmente equivalentes al efectivo, tal es el caso de las acciones preferentes adquiridas con proximidad a su vencimiento que tienen una fecha determinada de reembolso; y
- ✓ Los sobregiros exigibles por el banco en cualquier momento que formen parte integrante de la gestión del efectivo de la entidad.
- ✓ Los recursos en efectivo entregados en administración.

Presentación del estado de flujos de efectivo: Para la elaboración y presentación del Estado de flujos de efectivo, la entidad utilizará el método indirecto y realizará una clasificación de los flujos de efectivo del periodo en actividades de operación, de inversión y de financiación, atendiendo la naturaleza de estas.

Actividades de operación: Son las actividades que constituyen la principal fuente de ingresos de la entidad y aquellas que no puedan calificarse como de inversión o financiación.

Actividades de inversión: Son las actividades relacionadas con la adquisición y disposición de activos a largo plazo, así como de otras inversiones no incluidas como equivalentes al efectivo.

Actividades de financiación: Son las actividades que producen cambios en el tamaño y composición de los capitales propios y de los préstamos tomados por la entidad.

4. Declaración de cumplimiento del Nuevo Marco Técnico Normativo para Entidades de Gobierno

Los estados financieros de la Universidad del Tolima, correspondientes al corte a 31 de diciembre de 2019, han sido preparados de conformidad con el nuevo marco técnico normativo para entidades de gobierno, emitido por la Contaduría General de la Nación bajo la Resolución No.533 de 2015. Estos estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

5. Efecto de la transición para la elaboración del Estado de la situación financiera de apertura informado

La Universidad del Tolima, viene trabajando en este proyecto desde hace más de tres años. Ha sido una labor que ha exigido el máximo esfuerzo de un equipo de trabajo con dedicación exclusiva a este tema.

Se está en un proceso de aprendizaje y socialización a fin de entender y comprender la nueva metodología y presentación de la información financiera.

La variación en el Estado de Situación Financiera de apertura, del patrimonio fue del 0.1% como se detalla a continuación:

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
 Conciliación Patrimonial
 A 31 de diciembre de 2017

Código Contable	Patrimonio bajo el Régimen de Contabilidad Pública Precedente	Instructivo 002 Opciones de Medición	Opción a Tomar a 01 de Enero de 2018	Valor ajustes	Validación	31 de diciembre de 2017	%
						312,078,294,179	100.0%
314501	Efectivo y equivalentes al efectivo				 	(39,270,087)	0.0%
314502	Inversiones e instrumentos derivados				 	(90,646,329)	0.0%
314503	Cuentas por cobrar				 	(3,657,959,669)	-1.2%
314504	Préstamos por cobrar				 	-	0.0%
314505	Inventarios				 	71,151	0.0%
314506	Propiedades, planta y equipo				 	128,773,438,001	41.3%
314507	Activos intangibles				 	-	0.0%
314508	Propiedades de inversión				 	-	0.0%
314509	Activos biológicos				 	(41,036,654)	0.0%
314510	Bienes de uso público				 	-	0.0%
314511	Bienes históricos y culturales				 	-	0.0%
314512	Otros activos				 	(934,429)	0.0%
314513	Emisión y colocación de títulos de deuda				 	-	0.0%
314514	Préstamos por pagar				 	-	0.0%
314515	Cuentas por pagar				 	4,065,321,017	1.3%
314516	Beneficios a empleados				 	6,045,152,457	1.9%
314517	Operaciones con instrumentos derivados				 	-	0.0%
314518	Provisiones				 	-	0.0%
314519	Otros pasivos				 	7,288,005,455	2.3%
314590	Otros impactos por transición				 	132,958,024,564	42.6%
TOTAL IMPACTO PATRIMONIAL POR LA CUENTA DE TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO NORMATIVO DE REGULACIÓN						 275,300,165,478	88.2%
Ajustes en cuentas del Patrimonio Diferentes a la cuenta de Impactos por la Transición al NMNC						 40,728,681,586	
3240	SUPERÁVIT POR VALORIZACIÓN			40,728,681,586			
TOTAL IMPACTO PATRIMONIAL POR EL PROCESO IMPLEMENTACIÓN AL NMNC						 316,028,847,064.12	101.3%
Ajustes Con Impacto en la cuenta de Capital Fiscal por Errores Bajo el RCP						 -4,364,496,817.00	
						(4,364,496,817.00)	
Total Ajustes por Errores bajo el RCP						 -4,364,496,817.00	-1.4%
Total variación Patrimonio						 316,028,847,064.12	101.3%
Nuevo Patrimonio al 01 de enero de 2018						311,664,350,247.12	-0.1%

6. Efectivo y equivalentes al efectivo:

En aplicación del concepto No. 20182000029621, emitido por la Contaduría General de la Nación el 29 de mayo de 2018, se realizó la reclasificación de las cuentas bancarias que estaban registradas como efectivo de uso restringido a cuentas corrientes y de ahorros según el caso. A continuación, se enuncia la conclusión realizada por la Contaduría dentro del pronunciamiento antes mencionado en cuanto a efectivo y equivalentes al efectivo:

“Efectivo de uso restringido: el efectivo o equivalentes al efectivo de uso restringido corresponden a los recursos que presentan limitaciones para su disponibilidad inmediata por causas de tipo legal, que impiden que pueda utilizarse o intercambiarse en la brevedad posible, es decir que se está frente a un criterio de uso en el tiempo.

Por su parte la destinación específica no es en sí misma un factor de limitación en el tiempo, pues aquellos recursos que puedan utilizarse para el propósito que se requiere cumplir, serán efectivo o equivalentes al efectivo no restringido, en tanto que, si las connotaciones de la destinación específica implican que solamente pueden aplicarse en el futuro por una condición legal, se estará frente a unos recursos que deben clasificarse como de uso restringido.

Por lo anterior, los recursos que hacen parte de las cuentas con destinación específica no se consideran efectivo de uso restringido por este solo hecho, toda vez que, aunque tienen una destinación específica, ello no implica necesariamente limitaciones de uso en el tiempo. Pero sí en algún momento dichos recursos ostentaran alguna restricción, de origen legal, de uso por un tiempo determinado, la Entidad deberá clasificarlos como efectivo de uso restringido.”

El efectivo y equivalentes al efectivo de la Universidad del Tolima, se encuentra consignado en 96 cuentas bancarias, de las cuales 24 son cuentas corrientes y 72 cuentas de ahorros y una fiducia. Con corte a 31 de diciembre de 2019, el efectivo y equivalentes al efectivo que poseía la Universidad alcanzó la suma de \$48.755.622.537,92, que corresponde al 13,36% del activo total. Dentro de este valor del efectivo y equivalentes al efectivo, se encuentran los fondos especiales que poseen destinación específica, por concepto de proyectos especiales, convenios, regalías, estampillas, recursos CREE y recursos adicionales para inversión, los cuales ascienden a la suma de \$37.415.601.298,37, equivalente al 76,74% del efectivo, los fondos comunes que ascienden a la suma de \$11.340.021.239,55, equivalente al 23,26% del efectivo y equivalentes al efectivo. El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a 31 de diciembre por los años 2019 y 2018, en el cual se deja la connotación de efectivo de uso restringido a los fondos de destinación específica aplicable a la información con corte a 31 de diciembre de 2018, ya que, en los estados financieros con ese corte, estaban clasificados de esa manera.

Las cuentas bancarias se encuentran debidamente conciliadas tal como se puede apreciar en las conciliaciones bancarias de la Universidad y no existen registros

pendientes que afecten considerablemente los rubros de los Estados Financieros que se están presentando.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	31/12/2019	31/12/2018
Caja		7
Caja principal	0	0
Caja menor	0	7
FONDOS COMUNES	31/12/2019	31/12/2018
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuentas Corrientes	2,900,001	2,406,767
Sede Central	2,850,466	2,404,757
Banco Popular 110-550-04008-3	204,143	1,811,679
Banco Popular 110-550-04016-6	75,614	260,152
Bancolombia 434-0015689-9	2,043,740	101,818
Banco Davivienda 0002-2499072-1	487,454	171,715
Banco Davivienda 1660-6999719-4	11,665	1,461
Banco de Bogotá 837-11730-8	27,851	57,931
Fondo de Investigaciones	49,534	2,010
Banco de Bogotá 836-16563-9	13,621	2,010
Banco de Bogotá 836-17573-7	35,913	
Cuentas de Ahorros	5,284,231	3,433,925
Sede Central	4,444,885	2,888,313
Banco Popular 220-550-72112-0	318,692	323,598
Banco Davivienda 0019-0605482-3	87,660	14,693
Banco Corpbanca 251-05341-3	25,765	31,801
Banco Popular 220-550-08696-1	15,999	111,451
Banco Popular 220-550-12551-2	50,466	21,692
Banco Popular 220-550-16955-1	12,066	11,501
Banco Pichincha 511-41012546-4	65,685	165,780
Banco Popular 220-551-12875-4	104,619	161,874
Banco de Occidente 300-86208-3	647,389	133,639
Banco Davivienda 1660-7058874-3	22,847	13,147
Banco AV Villas 403-01780-9	451,562	434,909
Banco BBVA 001308520200000181		3,306
Banco Popular 220-550-12575-1	65,590	86,236
Banco de Bogotá 836-15136-5	115,252	349,877
Banco de Bogotá 837-13072-3	61,816	47,519
Banco de Bogotá 837-14360-1	2,268,831	968,915
Banco de Occidente 300-87809-7	117,904	8,374
Banco Popular 220-550-28589-4	7,862	
Banco de Bogotá 837-25472-1	191	
Banco Davivienda 1660-7071639-3	4,689	
Fondo de Investigaciones	839,345	545,611
Banco de Bogotá 836-15745-3	839,345	545,611
Otros depósitos en instituciones financieras	3,155,790	3,378,763
Fiduciaria Bogotá 1000582185	3,155,790	3,378,763
Total Fondos comunes	11,340,021	9,219,461

EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO (Fondos especiales) *	31/12/2019	31/12/2018
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuentas Corrientes	13,120,279	18,550,230
Sede Central	364,526	414,118
Banco de Occidente 300-09258-2	17,283	17,283
Banco de Bogotá 837-12015-3	715	53,801
Banco de Bogotá 837-12055-9	346,527	343,033
Granja Armero	325,506	133,490
Banco de Bogotá 363-32111-8	-632	-632
Banco de Bogotá 363-34005-0	325,946	131,693
Banco de Bogotá 418-04942-5		2,429
Banco Agrario 3-663-00-00108-3	192	
Fondo de Investigaciones	1,263,934	2,358,757
Banco de Bogotá 836-14279-4	196	303,406
Banco de Bogotá 836-15036-7	904,946	1,721,627
Banco de Bogotá 836-16241-2	4,001	10,228
Banco de Bogotá 837-11784-5	354,791	323,495
Bajo Calima	29,275	36,713
Banco Popular 110-570-01009-0	48	5,174
Banco Popular 110-570-07123-3	29,227	31,540
Fondo de Regalías	11,137,038	15,607,153
Banco de Bogotá 837-12304-1	10,180,133	15,365,747
Banco de Bogotá 837-12432-0	33,071	241,406
Banco de Bogota 438 - 75068-9	923,833	
Cuentas de Ahorros	24,295,322	33,784,066
Sede Central	18,382,025	25,359,517
Banco Popular 220-550-04230-3		1,497
Banco BBVA 001306360200074163	6,014,118	10,154,519
Banco Popular 220-550-08689-6	177,269	240,749
Banco Popular 220-550-08692-0	317,343	80,616
Banco Popular 220-550-08693-8	459,367	475,381
Banco Popular 220-550-08691-2	48,271	104,155
Banco Popular 220-550-08695-3	138,647	82,858
Banco Popular 220-550-08694-6	124,157	95,022
Banco Popular 220-550-08690-4	55,312	31,550
Banco Popular 220-550-08771-2	30,732	30,580
Banco Popular 220-550-09034-4	140,072	134,374
Banco de Occidente 300-85203-5	105,031	87,587
Banco Popular 220-550-22889-4	57,624	57,337
Banco Popular 220-550-23142-7	2,356	2,354
Banco de Occidente 300-86237-2	4,290,639	7,877,797
Banco Davivienda 1660-7059094-7	12,794	12,781
Banco Occidente 300-86402-2	64,512	44,373
Banco Davivienda 1660-0037838-9	29,419	29,390
Banco Popular 220-550-24414-9	19,707	75,149

Banco de Occidente 300-86682-9	463,594	2,227,221
Banco de Occidente 300-87170-4	38,255	4,679
Banco de Bogotá 836-15106-8	711	710
Banco de Bogotá 836-15262-9	136,504	135,960
Banco Popular 220-550-26561-5	166,339	223,649
Banco de Bogotá 836-15915-2		1
Banco de Bogotá 837-15409-5	67,905	67,836
Banco de Bogotá 837-20325-6		57,593
Banco de Bogotá 837-20583-0	4,298	4,289
Banco de Bogotá 837-20560-8	13,352	13,326
Banco de Bogotá 837-24078-7	4,631	4,621
Banco BBVA 001308520200000496	264,174	266,871
Banco Agrario Depósitos judiciales	94,162	34,906
Banco de Occidente 300-87793-3	489,597	2,466,471
Banco de Bogotá 837-24416-9	538,922	233,315
Banco de Bogotá 837-24300-5	35,956	
Banco de Occidente 300-87908-7	41,322	
Banco Davivienda 1660-7071638-5	2,296,970	
Banco de Occidente 300-87936-8	746,517	
Banco de Occidente 300-87958-2	891,446	
Granja Armero		87,910
Banco de Bogotá 418-05610-7		60,646
Banco de Bogotá 418-05900-2		27,264
Fondo de Investigaciones	3,986,464	4,652,790
Banco de Bogotá 836-15384-1		134,245
Banco de Bogotá 836-15499-7		86,937
Banco de Bogotá 836-161612	6,497	684
Banco de Bogotá 836-16418-6	228,105	117,271
Banco de Bogotá 836-16416-0		364,238
Banco de Bogotá 837-13906-2	3,247,941	3,385,112
Banco de Bogotá 836-17331-0	164,274	218,118
Banco de Bogotá 836-17480-5	109,470	346,185
Banco de Bogotá 836-18534-8	15,007	
Banco de Bogotá 836-18462-2	168,428	
Banco de Bogotá 836-18513-2	31,090	
Banco de Bogotá 836-18520-7	15,652	
Fondo de Regalías	1,926,833	3,683,849
Banco de Bogotá 836-16420-2	211,237	214,320
Banco de Bogotá 836-16425-1	448,612	2,626,029
Banco de Bogotá 836-16431-9	42,342	843,499
Banco de Bogotá 836-17008-4	1,224,642	
Total efectivo de uso restringido (Fondos especiales)	37,415,601	52,334,296
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	48,755,623	61,553,757

7. Cuentas por cobrar

Se registran los valores por cobrar, por concepto venta de bienes de impresos y publicaciones, por prestación de servicios educativos y otros servicios como laboratorios y análisis varios y convenios con entidades públicas y privadas. En el proceso de elaboración del estado financiero de apertura ESFA, se realizó un análisis de las facturas con emisión posterior a 360 días, con el fin de reclasificarlas como cuentas de difícil recaudo y a su vez deteriorarlas y al corte de presentación de estos estados financieros se realizó la correspondiente revisión. El siguiente es un detalle de las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019:

CUENTAS POR COBRAR	31/12/2019	31/12/2018
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR	6,203,903	2,381,660
Venta de Bienes	17,496	18,060
Prestación de servicios	5,750,417	2,213,213
Otras cuentas por cobrar	435,991	150,387
Cuentas por cobrar de difícil recaudo	1,462,312	1,467,313
Venta de Bienes	14,466	7,719
Prestación de servicios	1,347,892	1,415,028
Otras cuentas por cobrar	99,954	44,566
VALOR NETO DE CUENTAS POR COBRAR	4,741,592	909,374
Venta de Bienes	3,030	10,341
Prestación de servicios	4,402,525	793,212
Otras cuentas por cobrar	336,037	105,821
Menos deterioro de las cuentas por cobrar	-1,462,312	-1,472,286
Venta de Bienes	-14,466	-7,719
Prestación de servicios	-1,347,892	-1,420,001
Otras cuentas por cobrar	-99,954	-44,566
TOTAL CUENTAS POR COBRAR	4,741,592	909,374

Las cuentas por cobrar a 31 de diciembre de 2019 ascienden a la suma de \$4.741.591.686,09, con respecto al corte a 31 de diciembre del año anterior, tuvieron un incremento bruto del 421,41%, principalmente debido a recursos entregados en administración a entidades como Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria – Agrosavia, Biocultivos S.A., Federación Nacional de Cafeteros, Universidad Cooperativa de Colombia, Universidad de Ibagué, Comité

de Ganaderos de Ibagué y Corporación Centro Nacional de Investigación en Caucho Natural – Cenicaucho, para la ejecución de convenios suscritos por la Universidad del Tolima con otras entidades. Desde la Vicerrectoría Administrativa, quien tiene a cargo la gestión de cartera y el cobro coactivo se ha venido realizando seguimiento y gestión de cobro a las facturas que se encuentran registradas como cuentas de difícil recaudo, logrando la depuración y ajuste de un valor de \$251.293.328,00. A las facturas que se emiten en la vigencia se les ha realizado seguimiento mes a mes, con el fin de que no se sigan acumulando en cuentas por cobrar. Del total de las cuentas por cobrar por valor de \$4.741.591.686,09 el 30,84% equivalente a la suma de \$1.462.311.522,00, se encuentra con vencimiento superior a 360 días por lo que fue reclasificada a cuentas por cobrar de difícil recaudo y a su vez se encuentran deterioradas por la incertidumbre en su recuperación. La vicerrectoría Administrativa como área encargada de la gestión de cartera y cobro coactivo continuará realizando la gestión correspondiente.

8. Inventarios

El Inventario está conformado por los bienes producidos en la Granja de Armero, libros y publicaciones para ser vendidos en la tienda universitaria y materiales y suministros que se esperan realizar durante el ciclo normal de operación.

El siguiente es un detalle de los inventarios a 31 de diciembre de 2019:

INVENTARIOS	31/12/2019	31/12/2018
Bienes producidos	569	646
Otros bienes producidos	569	646
Mercancías en existencias	63,268	63,268
Impresos y publicaciones	63,268	63,268
Materiales y Suministros	7,565	13,722
Elementos y accesorios de aseo		
Otros materiales y suministros	7,565	13,722
Total Inventarios	71,402	77,636

El inventario de la Universidad del Tolima representa el 0.02% del total del activo y a 31 de diciembre de 2019, con respecto al mismo corte de 2018, presenta una disminución del 8,03%.

9. Otros activos

En la cuenta de otros activos se registran gastos pagados por anticipado, anticipos y avances, depósitos entregados en garantía y activos intangibles:

OTROS ACTIVOS	31/12/2019	31/12/2018
Bienes y servicios pagados por anticipado	807,827	296,504
Seguros	348,116	251,683
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	459,711	44,821
Anticipos y Avances	1,750,829	1,461,505
Avances para viáticos y gastos de viaje		1,458
Anticipo para adquisición de bienes y servicios	636,126	199,008
Otros avances y anticipos	1,114,704	1,261,039
Depósitos Entregados en Garantía	256,652	245,120
Depósitos judiciales	256,452	244,920
Otros depósitos entregados	200	200
Activos Intangibles	551,769	605,518
Derechos	27,902	20,657
Licencias	1,835,383	1,185,651
Softwares	154,264	136,925
Amortización Acumulada	-1,465,781	-737,716
TOTAL OTROS ACTIVOS	3,367,077	2,608,647

En la cuenta seguros se registran los pagos realizados por cuenta del programa que ampara la protección de las personas, los bienes muebles e inmuebles y perdidas que puedan afectar los intereses patrimoniales de propiedad de la Universidad, así como las pólizas adquiridas para la suscripción de convenios con otras entidades. Las pólizas se amortizan de manera mensual hasta agotar su valor.

En la cuenta impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, se encuentran registradas las bases de datos para consulta, que son contratadas mediante la modalidad de arrendamiento, dentro de las que se encuentran Science Direc Reaxys Compendex Embace Scopus, materiales bibliográficos con contenidos digitales actualizados en las áreas de educación y pedagogía, administración, finanzas, economía, derecho, ciencias básicas, ingeniería, ciencias ambientales, humanidades, medicina humana, diagnósticos enfermeros, ciencias sociales, ciencias con colecciones en arte, música, literatura, matemáticas, negocios, ecología y botánica, biología, salud y ciencias en general, español, contenidos electrónicos de referencia y multidisciplinar, ciencias médicas y veterinaria, información científica y tecnológica, contenidos y soluciones legales en el área del derecho, las cuales permiten brindar soporte académico y científico a los diferentes programas presenciales y a distancia que brinda la Universidad. Estas bases de datos se amortizan de manera mensual hasta agotar su valor.

En la cuenta de avances para viáticos y gastos de viaje se registran los valores entregados a los funcionarios para el desempeño de sus funciones, los cuales son legalizados al retorno de la comisión. Con corte a 31 de diciembre de 2019 los avances fueron legalizados en su totalidad.

En la cuenta anticipo para adquisición de bienes y servicios, se registran los valores entregados a proveedores, contratistas y funcionarios para la compra de bienes y servicios, los cuales son legalizados con el respectivo soporte. Dentro de la suma más representativa se encuentra el valor entregado por anticipo del 10% del contrato de prestación de servicios número 371 de 2019, suscrito entre la Universidad del Tolima y la Unión Temporal Apropiación Social del Conocimiento 2019, cuyo objeto es contratar una solución integral para el desarrollo e implementación de una estrategia de apropiación social del conocimiento basada en innovación para la infancia, la adolescencia y la juventud del departamento del Tolima de conformidad con el proyecto, el cual se ha ido amortizando durante la ejecución del contrato.

En la cuenta de otros avances y anticipos, se registran los valores entregados a los docentes para practicas docentes, los cuales son legalizados al retorno de la practica con los soportes correspondientes, como también se registran los anticipos entregados para proyectos de inversión, dentro de los cuales está incluido el anticipo por valor de \$765.758.078,00 entregado al Consorcio CLB Tolima 2014, para la construcción del Hospital Veterinario, el cual se encuentra pendiente de liquidación del contrato. De igual manera se registra el anticipo por el 30% del contrato de obra 274 de mayo 20 de 2019 que tiene por objeto la construcción del área de la sección asistencial ubicada en el bloque 08 de la sede Santa Helena, encontrándose a la fecha en ejecución y será amortizado a medida que se vayan presentando actas parciales con los avances de obra correspondientes.

En la cuenta de depósitos entregados en garantía se registran depósitos judiciales por valor de \$256.452.127,62, por concepto de embargos judiciales que le han sido efectuados a la Universidad, producto de medidas cautelares y la suma de \$199.694,00, por concepto de depósito entregado para el uso de cilindros de gas.

Los activos intangibles están representados por:

Derechos dentro de los que se encuentra una servidumbre de acueducto pasiva, adquirida con escritura pública No. 1952 del 25/08/04 Notaria Segunda, para el paso del canal de riego en la granja de Armero por \$20'000.000, y códigos de barras adquiridos para la ampliación del recaudo bancario de recursos.

Licencias y softwares, dentro de las que se encuentran registradas las licencias software suite adobe creative cloud (todas las aplicaciones) licencia del software

affinity photo para mac, licencia del software affinity designe, renovación de licenciamiento Microsoft bajo la modalidad open value y el anticipo de suministro de la licencia del software financiero y contable según contrato 387-18 suscrito con la empresa Sinergia.

Con respecto al corte 31 de diciembre de 2018, la cuenta de otros activos presenta un incremento del 29,07% principalmente por el anticipo entregado para la construcción de la sección asistencial, el anticipo para la contratación de la licencia del software contable y la adquisición de las bases de datos para la biblioteca.

10. Inversiones de administración de liquidez al costo

INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	31/12/2019	31/12/2018
Otros certificados	43,439	43,439
TOTAL INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	43,439	43,439

En la cuenta de inversiones se registran los aportes que la Universidad ha realizado en entidades con y sin ánimo de lucro. El valor de las inversiones al costo a 31 de diciembre de 2019, no tuvo ninguna variación con respecto al corte 31 de diciembre de 2018 y representan el 0,01% del total del activo.

11. Propiedad, planta y equipo

La propiedad planta y equipo representa el 84,16% del total del activo, siendo el rubro de terrenos el más representativo con una participación del 57,71%, con respecto al corte 31 de diciembre de 2018, la propiedad planta y equipo presentó una variación del 3,18%, equivalente a la suma de \$9.464.630.261,00, como consecuencia principalmente de los pagos parciales registrados en construcciones en curso, por la ejecución del contrato de transacción originado por el contrato de obra 671 de 2014, para la construcción del hospital veterinario ubicado en el Barrio Miramar y el traslado a construcciones y edificaciones del polideportivo de la María.

Adicionalmente se realizó la remodelación del laboratorio de bioterio para experimentación animal y del laboratorio de biología y tejidos, ubicados en el bloque 12 en la sede central, el mejoramiento del muro de escalada y montañismo, la compra e instalación de un ascensor para ser ubicado en el bloque 31b en la sede central, la adecuación del laboratorio de citogenética y filogenia ubicado en

el bloque 13, el mejoramiento del sistema de riego y agua potable de la Granja Armero, la adecuación del invernadero de suelos No 1 y el laboratorio de ecología molecular del suelo de la facultad de ingeniería agronómica, adicional a la compra de la dotación de equipos para el Hospital Veterinario.

El siguiente es el detalle y movimiento de la propiedad, planta y equipo a 31 de diciembre de 2019:

PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	31/12/2019	31/12/2018
Costo	326,233,661	316,672,094
Depreciación Acumulada	-19,144,867	-19,047,931
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	307,088,794	297,624,163

DETALLE	Saldo a 31 de diciembre de 2018	Adiciones	Traslados	Saldo a 31 de diciembre de 2019
	Costo			
Terrenos	210,569,631			210,569,631
Semovientes	177,029	96,653	70,633	203,050
Construcciones en curso	3,022,997	6,190,754	331,232	8,882,518
En tránsito		31,620	31,620	
Bienes en Bodega	754,954	7,275,259	7,400,859	629,354
Construcciones	71,467,117	2,320,741	-	73,787,858
Plantas ductos y tuneles	630,118	-	-	630,118
Redes líneas y cables	2,855,280	-	-	2,855,280
Maquinaria y Equipo	991,981	142,093	173,795	960,279
Equipo médico y científico	12,059,542	1,749,850	244,739	13,564,653
Muebles y Enseres	2,128,243	431,061	231,126	2,328,178
Equipo de Computo	9,315,157	2,537,271	1,845,833	10,006,595
Equipo de transporte	2,113,662		889,221	1,224,442
Equipos de comedor y restaurante	329,499	18,112	20,931	326,680
Bienes de arte y cultura	256,885	8,992	849	265,027
total	316,672,095	20,802,405	11,240,838	326,233,662

DETALLE	Saldo a 31 de diciembre de 2018	Depreciación del período	Retiros	Saldo a 31 de diciembre de 2019	Saldo neto a 31 de diciembre de 2019
	Depreciación acumulada				
Terrenos					210,569,631
Semovientes	2,392			2,392	200,658
Construcciones en curso					8,882,518
En tránsito					
Bienes en Bodega					629,354
Construcciones	1,344,983			1,344,983	72,442,875
Plantas ductos y tuneles	337,782			337,782	292,335
Redes líneas y cables	266,517			266,517	2,588,764
Maquinaria y Equipo	189,158	42,120	117,761	113,517	846,762
Equipo médico y científico	5,976,030	876,889	29,775	6,823,145	6,741,508
Muebles y Enseres	1,360,564	146,266	46,571	1,460,260	867,918
Equipo de Computo	7,898,295	697,691	691,154	7,904,831	2,101,764
Equipo de transporte	1,437,419	89,104	889,221	637,303	587,138
Equipos de comedor y restaurante	234,791	22,730	3,383	254,138	72,541
Bienes de arte y cultura					265,027
total	19,047,931	1,874,800	1,777,864	19,144,867	307,088,793

A la fecha de corte no se cuenta con el inventario actualizado de los bienes muebles y su valor real, razón por la cual se continuó con los datos que reporta el sistema de información contable actual, GCI, que no cuenta con la actualización de la vida útil de dichos bienes, ni la dispuesta en el nuevo marco normativo referenciado en las presentes notas. Tanto el valor real del bien como la ampliación de la vida útil se ajustarán una vez se realice el avalúo.

12. Bienes de uso público y culturales

El siguiente es el detalle de los bienes de usos público y culturales a 31 de diciembre de 2019, los cuales no tuvieron ninguna variación con respecto al mismo corte del año 2018.

BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	31/12/2019	31/12/2018
Museos	443,100	443,100
Obras de Arte	367,250	367,250
TOTAL BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	810,350	810,350

13. Préstamos por pagar

Durante las últimas tres vigencias, la Universidad se había visto abocada a adquirir financiación de la banca en el último trimestre de cada año, con el fin de poder cumplir con las obligaciones laborales del cierre, sin embargo, para el cierre de la vigencia 2019, no fue necesario acceder a dicho crédito ya que con las transferencias recibidas y con los recursos propios fue suficiente para cubrir las obligaciones.

PRÉSTAMOS POR PAGAR	31/12/2019	31/12/2018
Préstamos banca comercial		8,000,000
TOTAL PRÉSTAMOS POR PAGAR		8,000,000

14. Cuentas por pagar

Esta cuenta tuvo un incremento del 49,83% con respecto al corte 31 de diciembre de 2018, especialmente en la cuenta por adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina del mes de diciembre que no se alcanzaron a girar durante el mismo mes y retención en la fuente. Con corte a 31 de diciembre de 2019 se logró cancelar el valor total de los acuerdos de pago suscritos con la Alcaldía Municipal de Ibagué, por el impuesto predial de las vigencias 2016, 2017 y 2018, el cual se venía cancelando en cuotas mensuales. A partir el año 2019 se logró la exoneración del impuesto en la ciudad de Ibagué, por 10 años.

La cuenta de adquisición de bienes y servicios, asciende a la suma de \$4.130.708.614,00, como su nombre lo indica corresponde a bienes y servicios adquiridos por la Universidad, para su funcionamiento.

La cuenta de descuentos de nómina, asciende a la suma de \$1.318.766.269,29 y corresponde a los descuentos de nómina realizado en el mes de diciembre y que serán girados en el mes de enero de 2020, tales como seguridad social, sindicatos, cooperativas, libranzas y embargos judiciales, entre otros

En la cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre, por valor de \$692.069.564,74, se encuentran registrados las deducciones efectuadas por las causaciones de cuentas por pagar, por concepto de retención en la fuente, reteiva y reteica.

En la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas por pagar, se encuentran los descuentos realizados por concepto de contribución especial por contratos de obra pendientes de ser girados al Gobierno Departamental del Tolima.

En la cuenta de otras cuentas por pagar, que asciende a la suma de

\$2.496.423.201,76, se incluyen viáticos y gastos de viaje, seguros, cheques no cobrados, aportes al ICBF y el Sena que son cancelados en el mes de enero, servicios públicos, honorarios, servicios y arrendamiento operativo.

El siguientes es un detalle de las cuentas por pagar a 31 de diciembre de 2019:

CUENTAS POR PAGAR	31/12/2019	31/12/2018
Adquisición de bienes y servicios nacionales	4,130,709	1,695,238
Bienes y servicios	4,130,709	1,695,238
Descuentos de nómina	1,318,766	85,044
Aportes a fondos pensionales	630,097	20,714
Aportes a seguridad social en salud	563,605	16,814
Sindicatos	156	664
Cooperativas		
Libranzas		1,452
Embargos judiciales	124,909	45,399
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	692,070	233,031
Impuestos, contribuciones y tasas	79,681	1,506,184
Impuesto predial unificado		1,355,228
Cuota de fiscalización y auditaje		148,660
Gravamen a los movimientos financieros		2,102
Contribuciones	79,681	
Tasas		31
Otros impuestos departamentales		163
Otras cuentas por pagar	2,496,423	2,298,988
Suscripciones		
Viáticos y gastos de viaje	37,393	29,385
Seguros	8,106	3,130
Cheques no cobrados o por reclamar	240,932	240,932
Multas y sanciones		
Servicios financieros		
Aportes al ICBF y SENA	277,408	
Servicios públicos	8,200	177,728
Honorarios	748,978	271,701
Servicios	1,117,057	1,543,250
Arrendamiento operativo	58,348	32,861
TOTAL CUENTAS POR PAGAR	8,717,649	5,818,485

15. Beneficios a los empleados

En la cuenta de nómina por pagar se encuentran los rechazos de tres pagos bancarios, que deben ser girados nuevamente en el año 2020, la consolidación de las cesantías, intereses a las cesantías de la vigencia, la provisión de vacaciones del personal de vigilancia que no disfruta de vacaciones colectivas, sino que a medida que va cumpliendo el periodo objeto al derecho se le van concediendo y por ende agotando la provisión. Se encuentra registrada en la subcuenta de bonificaciones el incentivo otorgado a los docentes que desempeñan funciones administrativas como directores de programa. Esta cuenta también incluye la provisión de los aportes a riesgos laborales que son cancelados en el mes de enero de 2020. En la subcuenta de otros beneficios a los empleados a corto plazo, se tienen causados auxilios que fueron girados a cuenta bancaria pero rechazados por inconsistencias en la cuenta bancaria suministrada, los cuales serán girados nuevamente en la vigencia 2020.

El siguiente es un detalle de los beneficios a los empleados por pagar a 31 de diciembre de 2019:

BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	31/12/2019	31/12/2018
Beneficios a los empleados a corto plazo	4,825,439	7,257,846
Nómina por pagar	8,439	1,377,112
Cesantías	4,118,683	3,938,630
Intereses sobre cesantías	497,695	471,921
Prima de vacaciones	14,843	5,016
Prima de servicios	17,308	17,308
Prima de navidad		
Bonificaciones	115,386	129,661
Aportes a riesgos laborales	35,881	
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	17,205	1,318,197
Beneficios por terminación del vínculo laboral o	9,441	9,441
Indemnizaciones	9,441	9,441
TOTAL BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	4,834,880	7,267,287

16. Provisiones

El siguiente es un detalle de las provisiones y por litigios y demandas registrado de acuerdo al informe de procesos presentado por la Oficina Asesora Jurídica, en

el que se evidencia que la Universidad cuenta con 89 procesos en contra, con un valor de pretensión ajustado de \$6.530.746.662,00, de los cuales se evidencian dos (8) procesos con alto riesgo judicial por lo que se provisiona la suma de \$271.044.044.00, que se provisionan en el estado de resultados de conformidad con la norma vigente.

LITIGIOS Y DEMANDAS	31/12/2019	31/12/2018
Administrativas	271,044	49,111
TOTAL LITIGIOS Y DEMANDAS	271,044	49,111

17. Otros pasivos

Se registran los recursos recibidos por convenios suscritos con entidades públicas y privadas, así como los ingresos por concepto de inscripciones y matrículas de los estudiantes admitidos para el semestre A de 2020, los cuales se van amortizando al ingreso según el grado de avance del semestre académico. El siguiente es un detalle de los otros pasivos a 31 de diciembre de 2019:

OTROS PASIVOS	31/12/2019	31/12/2018
Recursos recibidos en administración	23,483,223	27,001,151
En administración	23,483,223	27,001,151
Ingresos recibidos por anticipado	6,370,279	6,424,726
Servicios educativos	4,819,548	5,609,265
Otros ingresos recibidos por anticipado	1,550,731	815,461
TOTAL OTROS PASIVOS	29,853,502	33,425,877

18. Patrimonio

PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	31/12/2019	31/12/2018
Capital fiscal	312,603,566	32,301,584
Excedente del ejercicio	8,597,634	1,464,857
Impactos por la transición al nuevo marco de regulación		275,300,165
TOTAL PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	321,201,201	309,066,606

A 31 de diciembre de 2019, el patrimonio de la Universidad del Tolima, asciende a la suma de \$321.201.200.834,63 y corresponde a bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir con la misión institucional, se encuentra

conformado por recursos orientados a cumplir su misión como ente autónomo y las variaciones originadas en su actividad y su proceso de actualización y depuración contable.

Con respecto al corte de diciembre del año anterior tuvo un incremento del 3.93% principalmente por la generación de un mayor excedente, originado por el incremento de los ingresos propios y las transferencias del estado.

En la cuenta de capital fiscal se encuentran la acumulación de traslados de otras cuentas patrimoniales, el resultado de cada vigencia, los ajustes realizados producto de la depuración contable, la reclasificación de la cuenta de impactos por transición al nuevo marco normativo, de acuerdo a lo estipulado en la normatividad vigente y todos los registros inherentes a vigencias anteriores tales como gastos y costos incluidos dentro de la reserva presupuestal, así como devoluciones de recursos registrados en vigencias anteriores por concepto de matrículas y derechos de grado, entre otros.

La Universidad del Tolima, con corte a 31 de diciembre de 2019, generó un excedente contable por valor de \$8.597.634.345,62, el cual, con respecto al mismo corte del año 2018, tuvo un incremento del 487%, debido principalmente al incremento de los ingresos y al control de costos y gastos.

19. Cuentas de orden deudoras

Se encuentran reconocidos activos contingentes por bienes entregados en custodia, mercancías entregadas en consignación y procesos de responsabilidad fiscal adelantados por la Contraloría Departamental del Tolima, con respecto al corte 31 de diciembre de 2018, no tuvo ninguna variación.

A 31 de diciembre de 2019 las cuentas de orden deudoras estaban conformadas así:

CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	31/12/2019	31/12/2018
Activos contingentes		
Deudoras de control	25,705,616	25,705,616
TOTAL CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	25,705,616	25,705,616

20. Cuentas de orden acreedoras

A 31 de diciembre de 2019 las cuentas de orden acreedoras estaban conformadas así:

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	31/12/2019	31/12/2018
Pasivos contingentes	6,219,584	8,289,206
Acreedoras de control	3,370,550	3,370,550
TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	9,590,133	11,659,756

Se registran valores por concepto de litigios y demandas en contra de la Universidad del Tolima y recursos recibidos de terceros.

21. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos por actividades ordinarias por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, corresponden a estampillas Pro Unal y pro UT, venta de bienes, prestación de servicios de educación y transferencias realizadas por el gobierno nacional y departamental para gastos de funcionamiento, entre otros, los cuales tuvieron un incremento del 17,01% con respecto al mismo corte del año 2018. Dentro de las transferencias realizadas por el Ministerio de Educación se recibió la suma de \$5.393.226.855, para el saneamiento de pasivos y se recibió transferencia por concepto de excedentes de cooperativas por valor \$887.489.650, de acuerdo al artículo 142 de la Ley 1819 de 2016.

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos fiscales	3,019,056	2,811,342
Contribuciones, tasas, e ingresos no tributarios	3,019,056	2,811,342
Venta de bienes	461,213	497,112
Productos de la Agricultura, silvicultura y pesca	414,696	476,221
Bienes comercializados	46,517	20,991
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		-100
Venta de servicios	46,192,724	40,503,319
Servicios educativos	46,227,157	40,716,849
Otros servicios	186,843	83,346
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios educativos	-221,275	-296,876
Transferencias y subvenciones	77,716,679	65,133,585
Otras transferencias	77,716,679	65,133,585
Operaciones Interinstitucionales		
Operaciones sin flujo de efectivo		
Otros Ingresos Ordinarios	209,103	106,630
Arrendamiento operativo	209,103	106,630
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	127,598,774	109,051,987

Ingresos fiscales

Se registra el ingreso por estampillas Pro Universidad del Tolima y Pro Universidades Universidad Nacional, los cuales son recursos con destinación específica para inversión en planta física, en cuanto a las estampillas pro UT., esta venta la realiza la Secretaria de Hacienda Departamental y la Alcaldía de Ibagué de la emisión que hace la Universidad del Tolima y transfiere en consignación a estas dos entidades contabilizando a valor comercial en las cuentas de orden, este recaudo lo recibe la universidad, conforme al art. 7 de la Ley 664/01, y el Art. 47 de la Ley 863/03 luego que la Secretaria de Hacienda retiene el 20% como aporte para el Fondo Territorial de Pensiones.

Con corte 31 de diciembre de 2019, la Universidad registra ingresos por concepto de estampillas por valor de \$3.019.055.874,91, los cuales representan un 2,37% del total de los ingresos por actividades ordinarias, que con respecto al mismo corte del año anterior tuvo un incremento del 7,39%.

Venta de bienes

Registra la comercialización de productos agropecuarios en el Centro Universitario Regional del Norte C.U.R.N. (Granja Armero) y por la comercialización de libros y publicaciones que al corte 31 de diciembre de 2019, ascendió a la suma de \$461.212.509,00 con una disminución del 7,22% con respecto a la venta de bienes registrada con corte 31 de diciembre de 2018.

Venta de servicios

Registra el valor cancelado por concepto de matrículas de estudiantes de las modalidades de distancia y presencial en pregrado, maestría, doctorado, diplomados, cursos y talleres, servicios de laboratorio y análisis, los cuales se recaudan a través de las entidades bancarias en las que la universidad tiene cuentas de ahorro y corriente, por la suma neta de \$46.192.724.385,66, la cual representa el 36,20% de los ingresos por actividades ordinarias de la Universidad, que con respecto al corte 31 de diciembre de 2018, presenta un leve aumento correspondiente al 14,05%.

Transferencias y subvenciones

Corresponde a las transferencias del Gobierno Central contempladas dentro de la

Ley de Presupuesto General de la Nación y en cumplimiento de la Ley 30 de 1992. Así mismo las transferencias recibidas de la Gobernación del Tolima para atender los distintos gastos de funcionamiento que demanda la institución.

Con corte a 31 de diciembre de 2019, se registraron transferencias, por parte del Ministerio de Educación y la Gobernación del Tolima por la suma de \$77.716.678.503,70, con un incremento del 19,32% con respecto a las transferencias registradas a ese mismo corte de 2018. Las transferencias que la Universidad recibe corresponden al 60,91% de los ingresos por actividades ordinarias, lo que indica una gran dependencia de recursos externos.

Otros ingresos

Se registran los ingresos por concepto de arrendamiento operativo, por auditorios, parqueadero, cafeterías, entre otros espacios. Con corte a 31 de diciembre de 2019 la Universidad percibió por este concepto la suma de \$209.102.838,00,00 que representa el 0,16% de los ingresos por actividades ordinarias, revelando un incremento del 86,10% con respecto al 31 de diciembre de 2018.

22. Costo de ventas

El costo de ventas por las actividades ordinarias por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 asciende a la suma de \$81.039.897.921,99 que corresponde al 63,51% del ingreso por actividades ordinarias, con respecto al mismo corte del año 2018 presenta un incremento del 9,48% y se detalla así:

COSTOS DE VENTAS	31/12/2019	31/12/2018
Bienes producidos	410,885	317,502
Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca	410,885	317,502
Bienes comercializados	308,248	251,326
Impresos y publicaciones	45,109	59,497
Semovientes	259,275	191,829
Otros bienes comercializados	3,864	
Servicios educativos	80,320,765	73,454,590
Materiales	8,544	8,705
Generales	12,075,476	10,940,312
Sueldos y salarios	54,343,791	50,040,023
Contribuciones imputadas	553,804	527,549
Contribuciones efectivas	11,940,526	10,647,242
Aportes sobre la nómina	1,398,624	1,290,758
TOTAL COSTO DE VENTAS	81,039,898	74,023,418

Bienes producidos

Con corte a 31 de diciembre de 2019 el costo de los bienes producidos es de \$410.885.297,21, que constituye el valor llevado al costo por los productos que se comercializan o se han dado de baja para consumo dentro de la granja, corresponde al 0,32% del total de los ingresos por actividades ordinarias y tuvo una disminución del 29,41% con respecto al corte diciembre de 2018, debido a la menor producción presentada durante la vigencia 2019.

Bienes comercializados

Dentro de esta cuenta se registra el costo de los artículos y los impresos y publicaciones vendidos en la tienda universitaria y el costo de los semovientes vendidos. Con corte a 31 de diciembre de 2019, el costo de los bienes comercializados asciende a la suma de \$308.247.857,31, que representa el 0,24% del total de los ingresos por actividades ordinarias.

Servicios educativos

Con corte a 31 de diciembre de 2019, este grupo asciende a la suma de \$80.320.764.767,47, correspondiente a los costos académicos en que incurre la Universidad, para cumplir con su cometido estatal principal (educación superior). Se registran los costos académicos, tales como, salarios, costos de parafiscales, como son: salud, pensión, cajas de compensación y riesgos laborales, en que

incurre la institución para el pago a los docentes de planta, catedráticos y tutores del IDEAD, docentes de especializaciones, maestrías, doctorados, diplomados, cursos varios, talleres y otros. Además, se registran los costos de materiales, prácticas, impresos, publicaciones, mantenimiento de maquinaria y equipo de laboratorio, transportes, viáticos, prácticas, honorarios, servicios públicos y de aseo, elementos de laboratorio (reactivos), vigilancia, suscripciones, arrendamientos, costos de restaurante estudiantil, comisiones de estudio, drogas veterinarias, costos por contrapartida del personal contratado para el manejo de convenios, asistentes de docencia entre otros.

La Universidad del Tolima, con corte a 31 de diciembre de 2019 presenta un excedente bruto por valor de \$46.558.876.189,28 que corresponde al 45,23% del ingreso por actividades ordinarias.

23. Gastos de administración y operación

Los gastos son flujo de salida de recursos, susceptibles de reducir el patrimonio público durante la vigencia ya sea en forma de salidas o disminuciones en el valor de los activos, o de reconocimiento o aumento del valor de los pasivos.

El reconocimiento de un gasto tiene lugar como consecuencia de una disminución de los recursos de la entidad, y siempre que su cuantía pueda valorarse o estimarse con fiabilidad. Por lo tanto, con lleva el reconocimiento simultáneo o el incremento de un pasivo, o la desaparición o disminución de un activo y, en ocasiones, el reconocimiento de un ingreso o de una partida de patrimonio neto.

Los gastos de administración y operación para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 ascienden a la suma de \$40.125.810.250,05, equivalente al 31,45% del total de los ingresos por actividades ordinarias. Con respecto al mismo corte del año 2018 presentan un aumento del 10,23% y se discriminan así:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	31/12/2019	31/12/2018
De administración		
Sueldos y salarios	20,076,785	19,361,747
Contribuciones imputadas	454,883	491,624
Contribuciones efectivas	3,620,928	3,390,968
Aportes sobre la nómina	452,490	406,493
Prestaciones sociales	4,494,295	5,116,370
Gastos de personal diversos	91,953	226,356
Generales	5,244,865	3,115,632
Impuestos contribuciones y tasas	2,864,156	1,446,979
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,825,456	2,846,220
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	40,125,810	36,402,389

La Universidad del Tolima, con corte a 31 de diciembre de 2019 presenta un excedente operacional por valor de \$6.433.065.939,23 que corresponde al 5,04% del ingreso por actividades ordinarias, presentando un incremento con respecto al corte 31 de diciembre de 2018 del 568%.

24. Otros ingresos

Los otros ingresos para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019, corresponden a rendimientos financieros por los depósitos realizados en las entidades bancarias, excedentes de convenios, servicio de restaurante, gastos médicos y drogas de la clínica de pequeños animales y servicios de laboratorio, ascendiendo a la suma de \$2.711.050.968,84, correspondiente al 2,12% en referencia a los ingresos por actividades ordinarias. Dentro de este valor se reconocieron intereses causados por acuerdo de pago suscrito por un docente por incumplimiento a los compromisos adquiridos dentro de la comisión de estudios por valor de \$44.584.441,00:

OTROS INGRESOS	31/12/2019	31/12/2018
Financieros	1,082,514	1,069,884
Ingresos diversos	1,628,537	1,959,563
OTROS INGRESOS	2,711,051	3,029,447

25. Otros gastos

Los otros gastos para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2019 que se discriminan a continuación, incluyen gastos financieros, intereses de financiación, y multas y sanciones por concepto de infracciones de tránsito, así:

OTROS GASTOS	31/12/2019	31/12/2018
Comisiones	23,863	11,102
Financieros	502,829	153,052
Diversos	19,790	26,617
TOTAL OTROS GASTOS	546,483	190,771

26. Aprobación de estados financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan son aprobados por el Consejo Superior, con cuya aprobación se autoriza la publicación de los mismos. Se anexa certificación de aprobación por parte del Secretario General de la Universidad.

27. Hechos ocurridos después del período que se informa

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no se tiene conocimiento de hechos de carácter financiero o de otra índole, que afecten en forma significativa los saldos y revelaciones de los estados financieros por el periodo terminado a 31 de diciembre de 2019.

28. Excedente del ejercicio

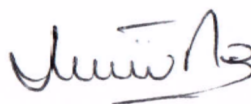
El ejercicio terminado a 31 de diciembre de 2019, genera un excedente contable por valor de \$8.597.634.345,62. Sin, embargo la Universidad continúa con un estricto control de los gastos, por medio de la ejecución presupuestal mensual y el plan anualizado de caja, con el fin de poder seguir cumpliendo con las obligaciones adquiridas.



OMAR A. MEJIA PATIÑO
Rector



WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ
Director Financiero



LUCERO GONZÁLEZ
Profesional Universitario
Contador -TP. No.129195-T

EL REPRESENTANTE LEGAL, EL DIRECTOR FINANCIERO Y LA CONTADORA DE LA UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

CERTIFICAN

Que los estados financieros a 31 de diciembre de 2019, han sido fielmente tomados de los libros auxiliares y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones:

- a) Todos los activos y pasivos, incluidos en los Estados Financieros de la Universidad a 31 de diciembre de 2019 existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el periodo terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos, realizados por la Universidad durante el periodo terminado el 31 de diciembre de 2019, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Universidad a 31 de diciembre de 2019.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo el marco normativo para entidades de gobierno y basados en el plan general de contabilidad pública.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Universidad han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.

Ibagué, 13 de febrero de 2019.

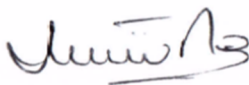
Cordialmente,



OMAR A. MEJIA PATIÑO
Rector



WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ
Director Financiero



LUCERO GONZÁLEZ
Profesional Universitario
Contador -TP. No.129195-T

Oficio 1.1 CS-006
Ibagué, 14 de febrero de 2020

Doctor
WILLIAM ANDRÉS VÁSQUEZ CRUZ
Jefe División Contable y Financiera
Universidad del Tolima

Asunto: Información Aprobación Estados Financieros

Respetado doctor Vásquez Cruz:

En atención a la sesión no presencial llevada a cabo el día (14) de febrero de 2020, de manera respetuosa me permito informarle que el Consejo Superior APROBÓ los Estados Financieros con corte a diciembre de 2019 sometidos a consideración.

Cordial saludo,


JUAN MANUEL RODRÍGUEZ ACEVEDO
Secretario General

Carol Saira