

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT.890.700.640-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

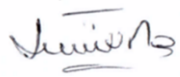
	NOTA	30/09/2022	%	30/09/2021	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
ACTIVOS							
ACTIVO CORRIENTE							
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	5	49,751,757	12.95%	47,383,660	12.86%	2,368,097	5.00%
Caja		86,079	0.02%	93,782	0.03%	-7,703	-8.21%
Depósitos en instituciones financieras		49,665,678	12.93%	47,289,878	12.83%	2,375,800	5.02%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	183,747	0.05%	2,780,144	0.75%	-2,596,397	-93.39%
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado		183,747	0.05%	2,780,144	0.75%	-2,596,397	-93.39%
CUENTAS POR COBRAR	7	8,353,229	2.17%	4,803,334	1.30%	3,549,895	73.90%
Cuentas por cobrar brutas		9,383,796	2.44%	6,041,193	1.64%	3,342,603	55.33%
Venta de Bienes		24,075	0.01%	33,839	0.01%	-9,763	-28.85%
Prestación de servicios		3,195,097	0.83%	2,827,208	0.77%	367,888	13.01%
Otras transferencias		4,570,550	1.19%	2,402,367	0.65%	2,168,183	90.25%
Otras cuentas por cobrar		1,594,074	0.41%	777,779	0.21%	816,295	104.95%
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		1,030,567	0.27%	1,237,859	0.34%	-207,292	-16.75%
Venta de Bienes		9,287	0.00%	9,384	0.00%	-98	-1.04%
Prestación de servicios		923,606	0.24%	1,130,801	0.31%	-207,195	-18.32%
Otras cuentas por cobrar		97,674	0.03%	97,674	0.03%	0	0.00%
Deterioro de las cuentas por cobrar		-1,030,567	-0.27%	-1,237,859	-0.34%	207,292	-16.75%
Venta de Bienes		-9,287	0.00%	-9,384	0.00%	98	-1.04%
Prestación de servicios		-923,606	-0.24%	-1,130,801	-0.31%	207,195	-18.32%
Otras cuentas por cobrar		-97,674	-0.03%	-97,674	-0.03%	0	0.00%
Cuentas por cobrar netas		8,353,229	2.17%	4,803,334	1.30%	3,549,895	73.90%
Venta de Bienes		14,789	0.00%	24,454	0.01%	-9,666	-39.53%
Prestación de servicios		2,271,491	0.59%	1,696,408	0.46%	575,083	33.90%
Otras transferencias		4,570,550	1.19%	2,402,367	0.65%	2,168,183	90.25%
Otras cuentas por cobrar		1,496,400	0.39%	680,105	0.18%	816,295	120.02%
INVENTARIOS	9	77,004	0.02%	82,633	0.02%	-5,629	-6.81%
Bienes producidos		131	0.00%	1,197	0.00%	-1,066	-89.07%
Mercancías en existencia		63,268	0.02%	63,268	0.02%	0	0.00%
Materiales y suministros		13,605	0.00%	18,168	0.00%	-4,563	-25.11%
OTROS ACTIVOS	16	4,303,239	1.12%	3,704,695	1.01%	598,544	16.16%
Bienes y servicios pagados por anticipado		922,844	0.24%	1,058,718	0.29%	-135,874	-12.83%
Anticipos y Avances		715,427	0.19%	1,694,665	0.46%	-979,238	-57.78%
Recursos entregados en administración		2,235,346	0.58%	565,640	0.15%	1,669,706	295.19%
Depósitos Entregados en Garantía		303,482	0.08%	197,372	0.05%	106,110	53.76%
Activos Intangibles	14	3,085,616	0.80%	2,768,575	0.75%	317,041	11.45%
Amortización acumulada		-2,959,475	-0.77%	-2,580,275	-0.70%	-379,200	14.70%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		62,668,976	16.31%	58,754,466	15.94%	3,914,511	6.66%
ACTIVO NO CORRIENTE							
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	6	53,993	0.01%	50,993	0.01%	3,000	5.88%
Inversiones de administración de liquidez al costo		53,993	0.01%	50,993	0.01%	3,000	5.88%
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	10	320,666,658	83.46%	308,978,065	83.83%	11,688,593	3.78%
Terrenos		213,546,072	55.58%	210,569,631	57.13%	2,976,441	1.41%
Semovientes y plantas		203,622	0.05%	212,097	0.06%	-8,474	-4.00%
Construcciones en curso		4,955,671	1.29%	7,713,247	2.09%	-2,757,576	-35.75%
Bienes muebles en Bodega		371,010	0.10%	618,831	0.17%	-247,821	-40.05%
Edificaciones		88,044,535	22.92%	77,383,399	20.99%	10,661,136	13.78%
Plantas, ductos y túneles		630,118	0.16%	630,118	0.17%	0	0.00%
Redes, líneas y cables		2,855,280	0.74%	2,855,280	0.77%	0	0.00%
Maquinaria y equipo		1,642,262	0.43%	1,039,472	0.28%	602,790	57.99%
Equipo médico y científico		11,704,002	3.05%	11,308,904	3.07%	395,099	3.49%
Muebles, enseres y equipos de oficina		1,479,538	0.39%	1,247,429	0.34%	232,110	18.61%
Equipos de comunicación y computación		5,510,291	1.43%	4,275,216	1.16%	1,235,075	28.89%
Equipo de transporte, tracción y elevación		1,423,872	0.37%	1,435,023	0.39%	-11,151	-0.78%
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería		151,150	0.04%	196,017	0.05%	-44,867	-22.89%
Bienes de arte y cultura		289,898	0.08%	291,275	0.08%	-1,377	-0.47%
Depreciación acumulada		-12,140,664	-3.16%	-10,797,873	-2.93%	-1,342,791	12.44%
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	11	817,350	0.21%	810,350	0.22%	7,000	0.86%
Bienes históricos y culturales		817,350	0.21%	810,350	0.22%	7,000	0.86%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		321,538,001	83.69%	309,839,408	84.06%	11,698,593	3.78%
TOTAL ACTIVO		384,206,977	100%	368,593,874	100%	15,613,103	4.24%

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT.890.700.640-7
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

	NOTA	30/09/2022	%	30/09/2021	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
PASIVOS							
PASIVO CORRIENTE							
CUENTAS POR PAGAR	21	6,688,521	19.97%	7,035,136	21.99%	-346,616	-4.93%
Adquisición de bienes y servicios nacionales		841,825	2.51%	941,762	2.94%	-99,937	-10.61%
Descuentos de nómina		2,121,525	6.33%	2,114,689	6.61%	6,836	0.32%
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre		282,384	0.84%	183,411	0.57%	98,974	53.96%
Impuestos, contribuciones y tasas		274,217	0.82%	24,012	0.08%	250,205	1041.99%
Créditos judiciales		1,418	0.00%		0.00%	1,418	100.00%
Otras cuentas por pagar		3,167,151	9.46%	3,771,263	11.79%	-604,112	-16.02%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22	8,784,294	26.22%	7,569,484	23.66%	1,214,810	16.05%
Beneficios a los empleados a corto plazo		8,784,294	26.22%	7,569,484	23.66%	1,214,810	16.05%
PROVISIONES	23	953,847	2.85%	654,261	2.04%	299,586	45.79%
Litigios y demandas		953,847	2.85%	654,261	2.04%	299,586	45.79%
OTROS PASIVOS	24	17,069,865	50.96%	16,737,410	52.31%	332,455	1.99%
Recursos recibidos en administración		14,426,067	43.07%	14,152,064	44.23%	274,002	1.94%
Ingresos recibidos por anticipado		2,643,798	7.89%	2,585,345	8.08%	58,453	2.26%
TOTAL PASIVO CORRIENTE		33,496,527	100%	31,996,291	100%	1,500,236	4.69%
TOTAL PASIVO		33,496,527	100%	31,996,291	100%	1,500,236	4.69%
PATRIMONIO	27						
CAPITAL FISCAL		334,461,481	95.37%	330,501,218	98.19%	3,960,262	1.20%
Capital fiscal		334,461,481	95.37%	330,501,218	98.19%	3,960,262	1.20%
RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		11,664,242	3.33%	0	0.00%	11,664,242	0%
Utilidades o excedentes acumulados		11,664,242	3.33%	0	0.00%	11,664,242	0%
RESULTADO DEL EJERCICIO		4,584,727	1.31%	6,096,365	1.81%	-1,511,637	-24.80%
Resultado del Ejercicio		4,584,727	1.31%	6,096,365	1.81%	-1,511,637	-24.80%
TOTAL PATRIMONIO		350,710,450	100%	336,597,583	100%	14,112,867	4.19%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		384,206,977		368,593,874		15,613,103	4.24%
Cuentas de orden deudoras	26	25,590,669		25,705,616		-114,947	-0.45%
Deudoras de control		25,590,669		25,705,616		-114,947	-0.45%
Cuentas de orden acreedoras		18,363,494		19,359,763		-996,269	-5.15%
Pasivos contingentes		14,992,944		15,989,214		-996,269	-6.23%
Acreedoras de control		3,370,550		3,370,550		0	0.00%

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


OMAR A. MEJIA PATIÑO
RECTOR


LUCERO GONZALEZ
PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA
T.P.129195-T

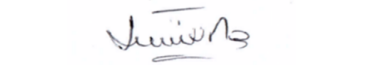

WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ
DIRECTOR FINANCIERO

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT. 890.700.640-7
ESTADO DE RESULTADOS
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

	NOTA	30/09/2022	%	30/09/2021	%	VARIACIÓN ABSOLUTA	%
INGRESOS							
INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS	28						
INGRESOS FISCALES		2,822,091	2.28%	3,028,183	3.20%	-206,093	-6.81%
Impuestos		2,814,276	2.27%	3,028,183	3.20%	-213,908	-7.06%
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios		7,815	0.01%		0.00%	7,815	100.00%
VENTA DE BIENES		799,952	0.65%	696,921	0.74%	103,031	14.78%
Productos de la Agricultura, silvicultura y pesca		0	0.00%	399,909	0.42%	-399,909	-100.00%
Bienes producidos		596,138	0.48%	0	0.00%	596,138	0.00%
Bienes comercializados		203,814	0.16%	297,012	0.31%	-93,198	-31.38%
VENTA DE SERVICIOS		45,186,911	36.49%	29,044,853	30.74%	16,142,058	55.58%
Servicios educativos		46,699,470	37.71%	27,926,822	29.55%	18,772,648	67.22%
Servicios de salud		623,843	0.50%	653,718	0.69%	-29,875	-4.57%
Servicios de transporte			0.00%	56	0.00%	-56	-100.00%
Otros servicios		62,937,515	0.05%	511,378	0.54%	-448,441	-87.69%
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios		-2,199,340	-1.78%	-47,121	-0.05%	-2,152,218	4567.40%
TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES		74,928,404	60.50%	61,656,903	65.25%	13,271,502	21.52%
Otras transferencias		74,928,404	60.50%	61,656,903	65.25%	13,271,502	21.52%
OTROS INGRESOS		111,415	0.09%	73,630	0.08%	37,785	51.32%
Arrendamiento operativo		111,415	0.09%	73,630	0.08%	37,785	51.32%
TOTAL INGRESOS POR ACTIVIDADES ORDINARIAS		123,848,773	100%	94,500,490	100%	29,348,284	31.06%
COSTOS	30						
COSTO DE VENTA DE BIENES		646,867	0.52%	568,228	0.60%	78,638	13.84%
Bienes producidos		429,667	0.35%	370,806	0.39%	58,861	15.87%
Bienes comercializados		217,200	0.18%	197,422	0.21%	19,778	10.02%
SERVICIOS EDUCATIVOS							
EDUCACIÓN FORMAL - SUPERIOR - FORMACIÓN PROFESIONAL		84,222,442	68.00%	59,911,018	63.40%	24,311,424	40.58%
Materiales		5,504,000	0.00%	128,571	0.00%	5,375,429	4180.89%
Generales		14,972,523	12.09%	6,454,229	6.83%	8,518,294	131.98%
Sueldos y salarios		54,824,231	44.27%	42,054,289	44.50%	12,769,941	30.37%
Contribuciones imputadas		819,802	0.66%	397,231	0.42%	422,571	106.38%
Contribuciones efectivas		12,099,954	9.77%	9,799,224	10.37%	2,300,730	23.48%
Aportes sobre la nómina		1,495,035	1.21%	1,205,406	1.28%	289,629	24.03%
Impuestos		5,393	0.00%	510	0.00%	4,883	957.33%
TOTAL COSTO DE VENTA ACTIVIDADES ORDINARIAS		84,869,308	68.53%	60,479,246	64.00%	24,390,062	40.33%
EXCEDENTE BRUTO		38,979,465	31.47%	34,021,244	36.00%	4,958,222	14.57%
GASTOS	29						
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN		35,218,790	28.44%	28,448,435	30.10%	6,770,354	23.80%
Sueldos y salarios		20,073,244	16.21%	16,504,716	17.47%	3,568,528	21.62%
Contribuciones imputadas		548,733	0.44%	398,543	0.42%	150,190	37.68%
Contribuciones efectivas		3,255,634	2.63%	2,829,183	2.99%	426,451	15.07%
Aportes sobre la nómina		367,407	0.30%	318,170	0.34%	49,237	15.48%
Prestaciones sociales		3,809,643	3.08%	3,194,429	3.38%	615,214	19.26%
Gastos de personal diversos		58,100	0.05%	134,600	0.14%	-76,500	-56.83%
Generales		3,576,206	2.89%	1,969,389	2.08%	1,606,816	81.59%
Impuestos contribuciones y tasas		1,230,605	0.99%	934,814	0.99%	295,791	31.64%
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones		2,299,217	1.86%	2,164,590	2.29%	134,626	6.22%
EXCEDENTE OPERACIONAL		3,760,676	3.04%	5,572,808	5.90%	-1,812,133	-32.52%
OTROS INGRESOS	28	1,199,695	0.97%	571,058	0.60%	628,637	110.08%
Financieros		362,667	0.29%	151,905	0.16%	210,762	138.75%
Ingresos diversos		837,028	0.68%	419,153	0.44%	417,876	99.70%
OTROS GASTOS	29	375,644	0.30%	47,501	0.05%	328,142	690.80%
Comisiones		8,234	0.01%	27,697	0.03%	-19,463	-70.27%
Financieros		9,618	0.01%	14,398	0.02%	-4,781	-33.20%
Gastos diversos		5,138	0.00%	5,406	0.01%	-268	-4.96%
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios		352,654	0.28%		0.00%	352,654	100.00%
EXCEDENTE NETO DEL EJERCICIO		4,584,727	3.70%	6,096,365	6.45%	-1,511,637	-24.80%

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS


OMAR A. MEJÍA PATIÑO
RECTOR


LUCERO GONZALEZ
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 30 DE JUNIO
 CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

30/09/2022

30/09/2021


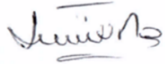

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2021	344,265,801
VARIACIONES PATRIMONIALES	6,444,649
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022	350,710,450

SALDO DEL PATRIMONIO A 31 DE DICIEMBRE DE 2020	329,758,745
VARIACIONES PATRIMONIALES	6,838,837
SALDO DEL PATRIMONIO A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2021	336,597,583

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	6,444,649
INCREMENTOS	13,524,164
Aumento en el capital fiscal	1,859,922
Aumento en excedentes acumulados	11,664,242
DISMINUCIONES	-7,079,515
Cambios en el excedente del ejercicio	-7,079,515

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	6,838,837
INCREMENTOS	11,602,246
Aumento en el capital fiscal	11,602,246
DISMINUCIONES	-4,763,409
Cambios en el excedente del ejercicio	-4,763,409


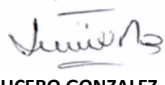

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

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

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
NIT. 890.700.640-7
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE JUNIO
CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS (Col \$)

	30/09/2022	30/09/2021
Flujos de efectivo de las actividades de operación		
Resultado neto del ejercicio	4,584,727	6,096,365
Flujo de efectivo actividades de operación		
Ajustes por disminución de cuentas por cobrar		361,053
Ajustes por disminución en los inventarios		
Ajustes por disminución en otros activos		1,702,425
Ajustes por incremento de cuentas por cobrar	-3,323,839	
Ajustes por incremento en los inventarios	-5,911	-11,039
Ajustes por incremento en otros activos	-738,474	
Ajustes por incremento de cuentas por pagar		53,531
Ajustes por incremento en beneficios a los empleados por pagar	3,342,599	2,492,076
Ajustes por incremento de otros pasivos		
Ajustes por disminución de cuentas por pagar	-2,386,012	
Ajustes por disminución en beneficios a los empleados por pagar		
Ajustes por disminución de otros pasivos	-1,548,049	-6,538,546
Ajustes por Deterioro		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización		
Flujo neto de efectivo por actividades de operación	-74,959	4,155,865
Flujo de efectivo actividades de inversión		
Inremento en inversiones		-367,735
Disminución en inversiones	293,419	
Incrementos de propiedades, planta y equipo	-8,182,050	
Retiro de propiedades, planta y equipo		265,811
Bienes de uso público y cultural	-7,000	
Compras de activos intangibles		
Ventas de propiedades, planta y equipo		
Flujo neto de efectivo por actividades de inversión	-7,895,630	-101,924
Flujo de efectivo actividades de financiación		
Prestamos recibidos		
Disminución en obligaciones financieras		
Cambios en el capital fiscal	13,524,164	11,602,246
Ajuste por traslado resultado del ejercicio anterior	-11,664,242	-10,859,773
Ajuste por impactos en la transición al nuevo marco normativo		
Otras entradas (salidas) de efectivo, clasificados como actividades de financiación		
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación	1,859,922	742,473
Variación neta del efectivo y equivalentes al efectivo	-6,110,667	4,796,414
Incremento (disminución) de efectivo y equivalentes al efectivo	6,110,667	-4,796,414
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio	55,862,424	42,587,245
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	49,751,757	47,383,660

LAS NOTAS ADJUNTAS HACEN PARTE INTEGRAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

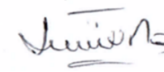
 OMAR A. MEJIA PATIÑO RECTOR	 LUCERO GONZALEZ PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA T.P. No.129195-T	 WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ DIRECTOR FINANCIERO
--	--	--

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA
DIVISIÓN CONTABLE Y FINANCIERA
PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS
A 30 DE SEPTIEMBRE DE 2022
 Cifras en miles de pesos

ACTIVO CORRIENTE	62,668,976	RESULTADO DEL EJERCICIO	4,584,727
PASIVO CORRIENTE	33,496,527	INGRESOS TOTALES	125,048,469
PASIVO TOTAL	33,496,527	TOTAL GASTOS Y COSTOS	120,463,741
ACTIVO TOTAL	384,206,977	TRANSFERENCIAS	74,928,404
PATRIMONIO	350,710,450	GASTOS FINANCIEROS	9,618

INDICADOR	FORMULA	OPERACIÓN	RESULTADO	INTERPRETACIÓN
Liquidez:				
Capital de trabajo	Activo corriente - pasivo corriente	62.668.976 - 33.496.527	29,172,449	La Universidad del Tolima tiene un capital de trabajo de \$29.172 millones
Liquidez:				
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{62,668,976}{33,496,527}$	2	Por cada peso adeudado, la Universidad dispone, en promedio, a septiembre 30 de 2022 de \$2 para pagar las obligaciones exigibles a corto plazo
Endeudamiento				
Endeudamiento	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{33,496,527}{384,206,977}$	8.72%	Por cada peso del total de los activos que tiene la Universidad, a septiembre 30 de 2022, el 8,72% está respaldado por los recursos de los acreedores. En cuanto a los recursos de destinación específica como convenios y contratos interadministrativos se vienen manejando controladamente como recursos recibidos en administración.
Solidez				
Solidez	$\frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total}}$	$\frac{350,710,450}{384,206,977}$	91.28%	El Patrimonio neto de la Universidad, está representado en un 91,54% por el total de los activos.
Indicador de actividad				
Indicador de actividad	$\frac{\text{Resultado del ejercicio}}{\text{Ingresos totales}}$	$\frac{4,584,727}{125,048,469}$	3.67%	El resultado neto generado, representa el 3.67% de los ingresos totales de la Universidad.
De actividad				
De actividad	$\frac{\text{Gastos + costos}}{\text{Ingresos Totales}}$	$\frac{120,463,741}{125,048,469}$	96.33%	El 96.33% de los ingresos de la Universidad son utilizados para cubrir costos y gastos
Dependencia económica				
Dependencia económica	$\frac{\text{Transferencias}}{\text{Ingresos Totales}}$	$\frac{74,928,404}{125,048,469}$	59.92%	La Universidad del Tolima tiene una dependencia económica de las transferencias efectuadas por el estado, del 59,92%
Gastos financieros				
Gastos financieros	$\frac{\text{Gastos financieros}}{\text{Ingresos Totales}}$	$\frac{9,618}{125,048,469}$	0.01%	El porcentaje no es representativo ya que durante el durante la vigencia 2022 no se ha requerido de endeudamiento


OMAR ALBEIRO MEJIA PATIÑO
 RECTOR


LUCERO GONZÁLEZ
 PROFESIONAL UNIVERSITARIO - CONTADORA
 TP. 129195-T


WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ
 DIRECTOR FINANCIERO



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA



Sección contabilidad

ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS A 30 de septiembre de 2022 Vicerrectoría administrativa y financiera - Dirección contable y financiera

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

Notas a los estados financieros a 30 de septiembre de 2022

Expresadas en miles de pesos (Col \$)

NOTA 1. UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

1.1. Identificación y funciones

La Universidad del Tolima, es una Institución de Educación Superior, autónoma del orden estatal u oficial, con personería jurídica, autonomía académica, administrativa y financiera y patrimonio independiente, creada por la Asamblea Departamental del Tolima mediante Ordenanza N° 005 del 21 de mayo de 1945 y en lo que se refiere a las políticas y a la planeación educativa, vinculada al Ministerio de Educación Nacional.

La principal función de cometido estatal de la universidad del Tolima es fomentar 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 transdisciplinaria, como aporte al bienestar de la sociedad, al ambiente y al desarrollo sustentable de la región, la Nación y el mundo.

La Universidad del Tolima es una entidad de derecho público, de conformidad con lo dispuesto en la Constitución Política de Colombia y en la Ley 30 de 1992, garantizando la autonomía universitaria por la cual puede elaborar y manejar el presupuesto de la entidad de acuerdo con las funciones y necesidades. La Ley 30 de 1992 establece que es competencia del Consejo Superior expedir o modificar el Estatuto General de la Universidad y los reglamentos de la Institución.

El Consejo Superior es el máximo organismo de dirección y gobierno

El Consejo Académico es la máxima autoridad académica de la Universidad

El Rector, es el representante legal de la Universidad, el cual es elegido por el Consejo Superior

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 de docencia, Facultad, Programa, Instituto, Departamento y Centro.

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

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

Las dependencias del área de investigación se denominan: Vicerrectoría de Investigación-Creación, Innovación, Extensión y Proyección Social, Dirección, Sección y Grupo.

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

Las dependencias de carácter asesor se denominan Oficinas.

La Universidad del Tolima se encuentra domiciliada en la ciudad de Ibagué, Tolima, en la calle 42 No. 1-02 Barrio Santa Helena.

La Universidad del Tolima forma parte de los elementos que componen el Sistema Nacional de Contabilidad Pública –SNCP-, por lo tanto, la preparación y presentación de la información contable es regulada por la Contaduría General de la Nación, sujeta a inspección y vigilancia por parte del Ministerio de Educación Nacional (Ley 1740 del 23 de marzo de 2014), Contraloría General de la Nación y Contraloría Departamental del Tolima quienes dictaminan los Estados Financieros Contables.

Los ingresos percibidos por la universidad provienen de servicios de educación superior, ingresos tributarios, transferencias, entre otros.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los estados financieros de la Universidad del Tolima han sido preparados de acuerdo con los lineamientos dados por la Contaduría General de la Nación (CGN) y conforme a lo señalado en el marco Normativo para las Entidades de Gobierno adoptado mediante la Resolución No.533 de 2015 y sus modificaciones.

A raíz de la pandemia declarada a nivel nacional en el mes de marzo de 2020 y a las diferentes afectaciones sociales y económicas ocasionadas, fue necesario el acercamiento con el Ministerio de Educación Nacional, la Gobernación del Tolima y el Municipio de Ibagué, con el fin de gestionar recursos que permitieran disminuir la deserción académica y el cumplimiento de las obligaciones financieras de la entidad.



Teniendo en cuenta las medidas de aislamiento tomadas por el gobierno nacional y adoptadas por la Universidad del Tolima, se dispuso desde el mes de marzo de 2020 el trabajo en casa apoyado en el uso de mediaciones tecnológicas, para la mayor parte de sus funcionarios del nivel administrativo, generando en algunos casos dificultad para el manejo de plataformas, retraso y reprocesos en la recepción de la información tanto externa como interna, dependencia de la conexión de internet y toda la afectación emocional y psicológica que la pandemia ha ocasionado en las personas. Desde mediados del último trimestre de 2021, la universidad retomó sus actividades administrativas de manera presencial, continuando con el manejo de información de manera electrónica.

La universidad del Tolima registra sus operaciones contables en el software GCI, el cual está contratado en calidad de arrendamiento con la empresa Multisoftware SAS, sin embargo esta herramienta no se encuentra totalmente integrada, lo que genera que muchas de las operaciones e informes se deban realizar de manera manual, lo que induce a posibles errores ante la imposibilidad de conciliación de la información, motivo por el cual desde el año 2018 la universidad adquirió un software con la empresa Tecnologías Sinergia SAS, el cual se encuentra en proceso de implementación a fin de mejorar la calidad y oportunidad de la información.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los estados financieros comparativos a 30 de septiembre de 2022 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
- ✓ Estado de flujos de efectivo
- ✓ Notas y revelaciones a los estados financieros

Aunque el artículo 1 de la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación, establece que el flujo de efectivo se presentará a partir del año 2022 comparativo a partir del año 2023, la Universidad lo preparó de manera informativa y voluntaria.

“ARTÍCULO 1°. Modificar el párrafo 1 del artículo 2° de la Resolución 484 de 2017, modificatoria del artículo 4° 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 2°. 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.

Los estados financieros comparativos de la Universidad del Tolima, para el periodo terminado el 30 de septiembre de 2022, cubren el periodo comprendido entre el 01 de enero y el 30 de septiembre de 2022 versus el mismo periodo del año 2021.

Los estados financieros de la Universidad del Tolima han sido preparados de conformidad con lo dispuesto en el Marco Normativo para Entidades de Gobierno (NMNEG) expedido por la Contaduría General de la Nación. De acuerdo con la caracterización del sector público colombiano y en lo relacionado con el entorno económico, la Universidad del Tolima se encuentra catalogada como Entidad de Gobierno. El Régimen de Contabilidad Pública (RCP) es el medio de normalización y regulación contable pública en Colombia, está conformado por los siguientes elementos:

- ✓ Referente teórico y metodológico de la regulación contable pública
 - ✓ Marco Normativo
 - ✓ Regulación del proceso contable y del sistema documental contable
 - ✓ Procedimientos transversales
- Para determinar los saldos iniciales bajo el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, el 1o de enero de 2018 se tuvo en cuenta lo establecido en el Instructivo 002 del 8 de octubre de 2015 CGN



- Resolución 533 del 8 de octubre de 2015 por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno
- Resolución 706 del 16 de marzo de 2016 y sus modificaciones, por la cual se establece la información a reportar, los requisitos y los plazos de envío a la CGN
- Resolución 425 de 2020 Por la cual se modifican las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
- Resolución 167 de 2020 Por la cual se modifica el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera del Marco Normativo para Entidades de Gobierno
- Resolución 193 del 3 de marzo de 2020 sobre Revelaciones y Notas a los Estados Financieros
- Resolución No. 211 del 9 de diciembre de 2021 Por la cual se modifican el Marco Conceptual para la Preparación y Presentación de Información Financiera y las Normas para el Reconocimiento, Medición, Revelación y Presentación de los Hechos Económicos, del Marco Normativo para Entidades de Gobierno

El Acuerdo 033 del 23 de septiembre de 2020 por el cual se expide el Estatuto General de la Universidad del Tolima, establece en su artículo 21 las funciones del Consejo Superior en el cual en el literal d menciona que el Consejo Superior realizará seguimiento a los estados financieros de manera trimestral y en el literal q establece que el Consejo Superior examinará los estados financieros anualmente, por lo que los estados financieros no requieren aprobación por parte de este órgano.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

Los hechos económicos son reconocidos por el sistema de causación según lo establecen las normas generales de la contabilidad pública.

La tenencia, conservación y custodia de los soportes, comprobantes y libros de contabilidad tiene como finalidad la consulta y verificación de la información financiera, así como su reproducción de acuerdo con las necesidades de información, los estados contables se guardan en medio magnético y electrónico, sin que sea necesaria la reproducción de estos en medios impresos.

La Universidad del Tolima no agrega ni consolida información de unidades dependientes o de fondos sin personería jurídica.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1. 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.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros es en Pesos Colombianos (COP). 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.

Los estados financieros de la Universidad del Tolima son presentados en miles.

La materialidad tenida en cuenta para la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros se encuentra establecida en el Manual de Políticas Contables.

2.3. Tratamiento de la 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.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

No aplica

2.5. Otros aspectos

No aplica

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

No aplica

3.2. Estimaciones y supuestos

La preparación de los estados financieros se realiza bajo los lineamientos establecidos en el marco técnico normativo para entidades del gobierno emitido por la CGN, igualmente se requiere que la administración realice 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.

3.2.1. Deterioro de la cartera

Al final de cada periodo se evalúa si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de que no van a ser recuperables se reconoce una pérdida por deterioro de valor en resultados.

3.2.2. Provisión de procesos jurídicos

Para realizar las estimaciones de la probabilidad de fallo para los procesos, los asesores jurídicos y la Oficina Jurídica y contractual de la Universidad aplican metodología de reconocido valor técnico para el cálculo de la provisión contable para el reconocimiento de la provisión de procesos judiciales, laudos arbitrales y conciliaciones extrajudiciales en la Universidad.

3.3. Correcciones contables

No aplica

3.4. Riesgos asociados a los instrumentos financieros

La universidad del Tolima posee una cartera colectiva en la Fiduciaria Bogotá por lo que el riesgo asociado es el de mercado.

3.5. Aspectos generales contables derivados de la emergencia del COVID-19

A raíz de la pandemia generada por el virus COVID-19 y la emergencia sanitaria decretada por el Gobierno Nacional desde el mes de marzo de 2020, en la Universidad del Tolima se implementaron medidas conducentes a evitar la propagación del virus en la comunidad universitaria, por lo tanto, se estableció la modalidad tanto de estudio como de trabajo remoto asistido por mediaciones tecnológicas.

Esta emergencia sanitaria y las medidas adoptadas como el confinamiento obligatorio, afectaron económicamente a gran parte de la población estudiantil que demandó de la Universidad, de la Gobernación y del Ministerio de Educación Nacional algunos beneficios económicos por la imposibilidad de cancelar sus matrículas y apoyos por calamidad ante la pérdida de ingresos para el sostenimiento básico.

¡Construimos la universidad que soñamos!

Adicionalmente se dotó a algunos estudiantes de Tablet y sim cards para acceso a internet con el fin de solucionar sus inconvenientes de conectividad a las clases virtuales.

Se establecieron protocolos de bioseguridad según las normas expedidas por el Gobierno Nacional, para algunas áreas que no podían desempeñar sus funciones desde la virtualidad como es el caso del personal de vigilancia, seguridad y salud en el trabajo, servicios administrativos y las demás áreas que poco a poco han requerido presencialidad en el campus de la Universidad, los cuales se vieron reflejados en gastos para adquisición de los elementos de protección necesarios.

Fue necesaria la contratación de los docentes catedráticos antes del inicio del semestre virtual A de 2020, a fin de poder realizar toda la capacitación y preparación de las clases virtuales lo que tuvo un costo adicional en cátedras por \$2.500.000.000.

Se dispuso el equipo científico, así como los laboratorios de la universidad, para el procesamiento y análisis de muestras Covid-19.

En términos generales, la Contabilidad de la Universidad del Tolima no tuvo mayores inconvenientes para el procesamiento de la información, ya que desde el inicio del confinamiento en el mes de marzo de 2020, con la colaboración de la Oficina de gestión tecnológica y el proveedor del sistema contable, se dispuso de herramientas tecnológicas para acceder a los sistemas de información de la Universidad de manera remota, para todo el personal de la Dirección Financiera, y así mismo se hicieron cambios en los procesos que habitualmente se hacían de manera presencial, instruyendo a las dependencias al interior de la Universidad donde se originan los hechos económicos, para que los trámites y envío de documentos se realizaran de forma virtual. Lo anterior permitió que se diera continuidad a los procesos contables y de esta manera, rendir la información a la Contaduría General de la Nación y demás entes de control, con la oportunidad requerida. Los inconvenientes que se presentaron fueron en cuanto a la intermitencia en la conexión a internet, las fallas del servicio eléctrico y la falta de conocimiento de aplicaciones tecnológicas por parte de los funcionarios que generan información para el proceso contable. Durante el último trimestre de 2021, la sección de contabilidad regresó a la presencialidad, continuando con el manejo de la información de manera electrónica.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables enunciadas más adelante han sido aplicadas consistentemente a todos los períodos presentados en 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.

➤ 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.

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.

➤ **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.

➤ 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, matrículas, 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.

➤ **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.

➤ **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:



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

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		✓



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

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.

➤ **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.



➤ 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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **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



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

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.

➤ **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: 1año 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.

➤ **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:

Incurrir 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.

➤ **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.

¡Construimos la universidad que soñamos!

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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **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.

➤ **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 perdida	% 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.

➤ 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.

ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

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.

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



<p>Los bienes que reciba la Universidad del Tolima de otras entidades del sector público y las donaciones no monetarias)</p>	<p>La entidad transfiere el recurso</p>	<p>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 por su valor en los estados financieros de la entidad que dona el bien.</p>
--	---	--

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 marzo 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.

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.	Se reconocen cuando quede en firme el acto administrativo en los que se liquiden las obligaciones a cargo del contribuyente. 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.	Se miden por el valor liquidado en los contratos o en los actos administrativos que le soportan o generan

➤ 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

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).

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.

➤ **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

¡Construimos la universidad que soñamos!

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: Aunque el artículo 1 de la resolución 033 del 10 de febrero de 2020, emitida por la Contaduría General de la Nación, establece que el flujo de efectivo se presentará a partir del año 2022 comparativo a partir del año 2023, la Universidad lo preparó de manera informativa y voluntaria con corte a 30 de septiembre de 2022, comparativo con el

mismo corte del año 2021, presentando 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.

Para el período comprendido entre el 01 de enero de 2022 y el 30 de septiembre de 2022 no se presentaron modificaciones a las políticas contables.

➤ **LISTADO DE NOTAS QUE NO LE APLICAN A LA ENTIDAD**

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR
 NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES
 NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN
 NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS
 NOTA 17. ARRENDAMIENTOS
 NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN
 NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA
 NOTA 20. PRESTAMOS POR PAGAR
 NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES
 NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN
 NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN
 NOTA 33. ADMINISTRACIÓN REC DE SEG SOC EN PENSIONES
 NOTA 34. VAR TASA DE CAMBIO MONEDA EXTRANJERA
 NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS
 NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES
 NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Lo representan los recursos de liquidez inmediata en la caja, cuentas corrientes y cuentas de ahorro, con corte a 30 de septiembre se presentan los siguientes valores:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	49,751,757	47,383,660	2,368,097
Caja	86,079	93,782	-7,703
Depósitos en instituciones financieras	49,665,678	47,289,878	2,375,800

5.1. Depósitos en instituciones financieras

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	49,665,678	47,289,878	2,375,800
Cuenta corriente	11,182,720	10,332,867	849,853
Cuenta de ahorro	38,482,958	36,957,010	1,525,947



El efectivo y equivalentes al efectivo de la Universidad del Tolima, se encuentra consignado en 124 cuentas bancarias, de las cuales 24 son cuentas corrientes y 96 cuentas de ahorros. Con corte a 30 de septiembre de 2022, el efectivo y equivalentes al efectivo que poseía la Universidad alcanzó la suma de \$49.751.757, que corresponde al 12,95% 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 \$36.786.454 equivalente al 73,94% del efectivo, los fondos comunes que ascienden a la suma de \$12.965.303, equivalente al 26,06% del efectivo y equivalentes al efectivo. El siguiente es un detalle del efectivo y equivalentes de efectivo a 30 de septiembre por los años 2022 y 2021:

EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	30/09/2022	30/09/2021
Caja	86,079	93,782
Caja principal	0	0
Caja menor	86,078	93,782
FONDOS COMUNES	30/09/2022	30/09/2021
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuentas Corrientes	1,559,433	1,485,737
Sede Central	1,365,012	1,346,682
Banco Popular 110-550-04008-3	949,110	131,964
Banco Popular 110-550-04016-6	159,022	410,537
Bancolombia 434-0015689-9	6,039	453,586
Banco Davivienda 0002-2499072-1	172,419	231,814
Banco Davivienda 1660-6999719-4	2,982	629
Banco de Bogotá 837-11730-8	75,440	118,150
Fondo de Investigaciones	194,420	139,055
Banco de Bogotá 836-16563-9	9,183	6,972
Banco de Bogotá 836-17573-7	185,238	132,083
Cuentas de Ahorros	11,319,792	6,057,965
Sede Central	10,000,918	4,736,452
Banco Popular 220-550-72112-0	10,768	20,734
Banco Davivienda 0019-0605482-3	18,968	642
Banco Corpbanca 251-05341-3		15,077
Banco Popular 220-550-08696-1	76,834	194,971
Banco Popular 220-550-12551-2	107,938	11,145
Banco Pichincha 511-41012546-4	236,069	187,820
Banco Popular 220-551-12875-4	26,324	31,836
Banco de Occidente 300-86208-3	8,115,667	142,691
Banco Davivienda 1660-7058874-3	15,611	31,514
Banco AV Villas 403-01780-9	130,706	278,838



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

Banco Popular 220-550-12575-1	47,163	27,980
Banco de Bogotá 836-15136-5	459,999	381,988
Banco de Bogotá 837-13072-3	235,990	116,437
Banco de Bogotá 837-14360-1	487,880	1,169,559
Banco de Occidente		8,729
Banco Popular 220-550-28589-4	9,341	19,776
Banco de Bogotá 837-25472-1	191	191
Banco Davivienda 1660-7071639-3	4,702	4,697
Banco de Bogotá 837-26643-6	10,162	
Bancolombia 869-000006-18	1,825	2,091,825
Bancolombia 869-000027-33	4,782	
Fondo de Investigaciones	1,318,873	1,321,513
Banco de Bogotá 836-15745-3	1,267,287	1,321,513
Banco de Bogotá 370-52221-1	51,587	
Total Fondos comunes	12,879,224	7,543,702

FONDOS ESPECIALES	30/09/2022	30/09/2021
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS		
Cuentas Corrientes	9,623,288	8,847,131
Sede Central	1,312,421	407,718
Banco de Occidente 300-09308-5	17,283	17,283
Banco de Bogotá 837-12015-3	24,894	12,146
Banco de Bogotá 837-12055-9	352,123	350,788
Banco de Occidente 300-88291-7	2,198	27,500
Banco Caja Social 21003986915	915,924	
Granja Armero	797,571	296,426
Banco de Bogotá 363-32111-8	-632	-632
Banco de Bogotá 363-34005-0	794,357	290,561
Banco de Bogotá 418-04955-7	3,847	6,498
Banco Agrario 3-663-00-00108-3		
Fondo de Investigaciones	4,287,534	2,621,269
Banco de Bogotá 836-14279-4		9,504
Banco de Bogotá 836-15036-7	1,657,779	1,112,679
Banco de Bogotá 837-11784-5	2,361,580	1,155,485
Banco de Bogotá 836-20660-7	267,704	319,227
Banco de Bogotá 836-20661-5	470	24,374
Bajo Calima	138,947	114,542
Banco Popular 110-570-01009-0	109,719	85,314
Banco Popular 110-570-07123-3	29,227	29,227
Fondo de Regalías	3,086,815	5,407,176
Banco de Bogotá 837-12304-1	2,786,105	4,933,924



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

Banco de Bogotá 438 - 75068-9	300,710	473,252
Cuentas de Ahorros	27,163,166	30,899,045
Sede Central	21,278,201	25,650,638
Banco BBVA 001306360200074163	1,865,986	5,850,667
Banco Popular 220-550-08689-6	386,263	320,948
Banco Popular 220-550-08692-0	81,214	4,892
Banco Popular 220-550-08693-8	435,094	269,223
Banco Popular 220-550-08691-2	22,967	10,189
Banco Popular 220-550-08695-3	8,432	38,098
Banco Popular 220-550-08694-6	193,226	176,835
Banco Popular 220-550-08690-4	24,075	24,925
Banco Popular 220-550-09034-4	124,370	136,656
Banco de Occidente 300-85203-5	710,016	12,061
Banco Popular 220-550-22889-4	58,088	57,943
Banco Popular 220-550-23142-7	2,448	2,446
Banco de Occidente 300-86237-2	1,897,429	1,893,444
Banco Davivienda 1660-7059094-7	12,829	12,815
Banco Occidente 300-86402-2	4,262	64,394
Banco Davivienda 1660-0037838-9		29,469
Banco Popular 220-550-24414-9	19,865	19,824
Banco de Occidente 300-86682-9	1,762,359	2,926,397
Banco de Occidente 300-87170-4	1	12,773
Banco Davivienda 1660-7058967-5		
Banco de Bogotá 836-15106-8	713	713
Banco de Bogotá 836-15262-9	137,191	137,042
Banco de Bogotá 837-15409-5	68,018	67,989
Banco de Bogotá 837-20583-0	4,308	4,306
Banco de Bogotá 837-20560-8	13,383	13,376
Banco de Bogotá 837-24078-7	4,641	4,639
Banco BBVA 001308520200000496	260,075	426,380
Banco Agrario Depósitos judiciales	168,722	130,949
Banco de Occidente 300-87793-3	5,346	47,268
Banco de Bogotá 837-24416-9	184,191	183,992
Banco de Bogotá 837-24300-5	862	862
Banco Davivienda 1660-7071638-5	97,388	615,177
Banco AV Villas 403-14248-2	10,610	15,531
Banco de Occidente 300-87936-8	5,640	5,523
Banco de Occidente 300-87958-2	187,472	1,169
Bancolombia 869-000006-19	7,788,852	8,006,246



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

Banco de Bogotá 837-27108-9	76,613	
Banco de Occidente 300-88234-7		20,812
Banco de Bogotá 837-27293-9	244,227	79,668
Banco de Occidente 300-88216-4	17	17
Banco de Occidente 300-88266-9	160,842	358,495
Banco de Bogotá 837-27074-3	6,004	
Banco de Occidente 300-88303-0	9,252	10,000
Banco de Occidente 300-88264-4	60,736	3,581,482
Banco de Bogotá 837-27683-1		75,001
Banco de Occidente 300-88310-5	42,260	
Banco Popular 220-550-29799-8	1,103	
Banco de Occidente 300-88320-4	38,681	
Banco de Occidente 300-88347-7	3,501,806	
Banco de Bogotá 837-28789-5	359,763	
Bancolombia 869-000025-18	230,559	
Fondo de Investigaciones	4,181,508	4,472,016
Banco de Bogotá 836-16418-6		167,503
Banco de Bogotá 837-13906-2	1,767,617	3,610,156
Banco de Bogotá 836-17331-0	207,758	207,550
Banco de Bogotá 836-17480-5		2,972
Banco de Bogotá 836-18534-8	1,110	1,110
Banco de Bogotá 836-18462-2	2,609	44,681
Banco de Bogotá 836-18513-2	14,402	8,890
Banco de Bogotá 836-18520-7	53,049	230
Banco de Bogotá 836-19835-8	91,406	195,346
Banco de Bogotá 836-20659-9	321	15,891
Banco de Bogotá 836-20347-1	6,959	12
Banco de Bogotá 836-20658-1	37,445	637
Banco de Bogotá 836-21303-3	9,450	25,004
Banco de Bogotá 836-21357-9	49,449	74,022
Banco de Bogotá 836-21555-8	70,058	118,011
Banco de Bogotá 836-21653-1	25,879	
Banco de Bogotá 836-21652-3	152,190	
Banco de Bogotá 836-21716-6	11,968	
Banco de Bogotá 836-21817-2	414,541	
Banco de Bogotá 836-21933-7	47,696	
Banco de Bogotá 836-22084-8	132,772	
Banco de Bogotá 836-22087-1	878,666	
Banco de Bogotá 836-22169-7	206,162	

Fondo de Regalías	1,703,457	776,392
Banco de Bogotá 836-16420-2	16,376	2,481
Banco de Bogotá 836-16425-1	88,280	88,287
Banco de Bogotá 836-17008-4	452,547	
Banco de Bogotá 836-21515-2	211,517	685,623
Banco de Bogotá 836-21570- 7	827,268	
Banco de Bogotá 836-21570- 7	107,469	
Total fondos especiales	36,786,454	39,746,176
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	49,751,757	47,383,660

El efectivo y equivalentes al efectivo tuvo un incremento a 30 de septiembre de 2022, con respecto al 30 de septiembre de 2021 de \$2,368,097, equivalente al 5%, principalmente debido al recaudo del convenio 2304-2021 de matrícula cero suscrito con la Gobernación del Tolima, recursos adicionales para inversión y convenios.

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2022		2021		VALOR VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	183,747	53,993	2,780,144	50,993	-2,593,397
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado (valor razonable) con cambios en el resultado	183,747		2,780,144		-2,596,397
Inversiones de administración de liquidez al costo		53,993		50,993	3,000

Con corte a 30 de septiembre de 2022 el saldo entregado a la Fiduciaria Bogotá en el encargo de cartera colectiva asciende a la suma de \$183.747, con respecto a 2021 tuvo una disminución de \$2.596.397 por traslado de recursos a cuentas bancarias, dada la volatilidad de las tasas de interés, ya que los rendimientos dependen de la valoración de mercado diaria. La Universidad usualmente realiza traslados mensuales a este encargo fiduciario, con el fin de obtener una mayor rentabilidad de los recursos de los que se pueden obtener en una cuenta corriente o de ahorros y teniendo disponibilidad inmediata de los mismos. En la subcuenta de inversiones de administración de liquidez al costo se encuentran aportes en

entidades como Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria Corpoica, Corporación de Cuencas del Tolima Corcuencas, Corporación Cultural Panóptico de Ibagué, Fondo de Desarrollo de la Educación Superior Fodeseop, Cooperativa Integral de Impresores y Papeleros de Occidente Ltda. y Fondo Ganadero del Tolima S.A. La cuenta Inversiones e Instrumentos Derivados representa el 0,06% del total del activo de la universidad.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2022		2021		VARIACIÓN
	CORRIENTE	NO CORRIENTE	CORRIENTE	NO CORRIENTE	
CUENTAS POR COBRAR	7,322,663	1,030,567	3,565,475	1,237,859	3,549,895
Venta de bienes	14,789		24,454		-9,666
Prestación de servicios	2,271,491		1,696,408		575,083
Transferencias por cobrar	4,570,550		2,402,367		2,168,183
Otras cuentas por cobrar	1,496,400		680,105		816,295
Cuentas por cobrar de difícil recaudo		1,030,567		1,237,859	-207,292
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	-1,030,567		-1,237,859		207,292
Deterioro: Venta de bienes	-9,287		-9,384		98
Deterioro: Prestación de servicios	-923,606		-1,130,801		207,195
Deterioro: Otras cuentas por cobrar	-97,674		-97,674		0

Se registran los valores por cobrar, por concepto venta de bienes, de impresos y publicaciones, por prestación de servicios educativos y otros servicios como servicios veterinarios, servicios de laboratorio y análisis varios, transferencias por regalías sin situación de fondos 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.

Las cuentas por cobrar a 30 de septiembre de 2022 ascienden a la suma neta de \$8.353.229, con respecto al corte a 30 de septiembre del año anterior, tuvieron un incremento del 73,90%, equivalente a \$3.549.895, principalmente debido a la causación de recursos de regalías sin situación de fondos, los cuales se van agotando en la medida en que se van ejecutando los proyectos y convenios suscritos con otras entidades como la Gobernación del Tolima, el Municipio de Ibagué, Corporación Autónoma Regional del Tolima, entre otros.

Desde la vigencia 2021 se realizó la contratación de un profesional adscrito a la dirección contable y financiera, con contrato de prestación de servicios, con el fin de realizar conciliación y depuración de la cartera, y poder determinar en qué casos aplica iniciar procesos de cobro persuasivo, logrando revertir deterioro por valor de \$410,873 por depuración de cuentas y recaudo de recursos.

Es de anotar que las facturas que se emiten en la vigencia se les han realizado seguimiento mes a mes, con el fin de que no se acumulen en cuentas por cobrar. Del valor bruto de las cuentas por cobrar por valor de \$9.383.796, el 10,98% equivalente a la suma de \$1.030.567, 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.

7.1. Venta de bienes

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
VENTA DE BIENES	14,789	9,287	24,075	9,287	0	0	9,287	39	14,789
Bienes producidos	14,789	0	14,789	0	0	0	0	0	14,789
Bienes comercializados		9,287	9,287	9,287	0	0	9,287	100	0

En las cuentas por cobrar de venta de bienes se registran saldos por concepto de ventas de productos agropecuarios realizadas en la granja armero y la venta de publicaciones. No tiene relevancia en cuanto al valor total de las cuentas por cobrar por cuanto solo representan el 0,04%. Con respecto al corte 30 de septiembre de 2021 tuvo una disminución de \$9.666, correspondiente al 39,53%, por concepto de recaudo de cartera.

7.2. Prestación de servicios

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	2,271,491	923,606	3,195,097	-923,606	0	0	-923,606	-28.73	2,271,491
Servicios educativos	88,006		88,006	0	0		0.0	0.00	88,006
Otros servicios	2,183,485	923,606	3,107,091	-923,606	0.0	0	-923,606	-28.73	2,183,485

En la cuenta de prestación de servicios se encuentran registradas las facturas pendientes de pago por concepto de servicios académicos, facturados a entidades como Universidad de la Guajira, Municipio de Girardot, Departamento de Risaralda y cortes de convenios de prestación de servicios con entidades tales como Gobierno Departamental del Tolima, Corporación Autónoma Regional del Tolima, Municipio de Ibagué, Corpotec, Fundación Universitaria San Martín, entre los valores más representativos y otros servicios entre los que se encuentran los servicios prestados por el hospital veterinario y laboratorios. Esta cuenta tiene facturas deterioradas las cuales se encuentran en proceso de revisión por parte de las áreas encargadas de la gestión de cartera, dentro de las cuales el valor más representativo es el de la Fundación Universitaria San

Martín por \$607.000 siendo parte de un proceso jurídico. Esta cuenta con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, tuvo un incremento por valor de \$575.083 correspondiente al 33,90%, debido principalmente a facturación del convenio 807 de 2021 suscrito con el Gobierno Departamental del Tolima.

7.3. Transferencias por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
TRANSFERENCIAS POR COBRAR	4,570,550	0	4,570,550	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4,570,550
Otras transferencias	4,570,550	0	4,570,550	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4,570,550
Regalías sin situación de fondos	4,570,550	0	4,570,550	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	4,570,550

Se registra la cuenta por cobrar generada por los Acuerdos 085 y 087 de 2019, 98 y 104 de 2020 y 012 de 2021 emitidos por el Órgano Colegiado de Administración y el Fondo de Ciencia y Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías por medio de los cuales se asignan recursos de regalías sin situación de fondos, para la ejecución de proyectos por concepto de talento humano, Genovis y factores genéticos, en cuyo registro contable se aplicó la Resolución 470 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación. Este valor se va disminuyendo en la medida en la que se vayan ejecutando los proyectos y el Ministerio de Hacienda y Crédito Público vaya realizando los pagos a los proveedores de bienes y servicios.

7.4. Otras cuentas por cobrar

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2022			DETERIORO ACUMULADO 2022					DEFINITIVO
	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,496,400	97,674	1,594,074	-97,674	0.0	0	-97,674	-6.13	1,496,400
Otras cuentas por cobrar	1,496,400	97,674	1,594,074	-97,674	0.0	0	-97,674	-6.13	1,496,400
Responsabilidades fiscales	99,707		99,707						99,707
Convenios y otros servicios	1,396,693	97,674	1,494,367	-97,674	0.0	0	-97,674	(6.54)	1,396,693

En otras cuentas por cobrar los valores registrados más representativos, corresponden a fallos de responsabilidad fiscal emitidos por la Contraloría Departamental del Tolima y otros acuerdos de pago suscritos con funcionarios por diferentes conceptos como incumplimiento de comisiones de estudio, reintegro de materiales, algunos suscritos por iniciativa propia, otros por medio de procesos de cobro coactivo, adelantados por parte de la Contraloría Departamental del Tolima o por parte de la Universidad. Dichos acuerdos de pago se van agotando en la medida en que se van realizado los descuentos de nómina acordados o los abonos realizados por parte de los funcionarios o exfuncionarios.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

No aplica

NOTA 9. INVENTARIOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INVENTARIOS	77,004	82,633	-5,629
Bienes producidos	131	1,197	-1,066
Mercancías en existencia	63,268	63,268	0
Materiales y suministros	13,605	18,168	-4,563

El Inventario está conformado por los bienes producidos en la granja de Armero, como huevos, leche y cereales los cuales son usados para consumo interno en el restaurante del centro o para ser vendidos a precio de mercado a la comunidad, son productos de alta rotación por lo que el saldo que queda al cierre contable, corresponde a los productos generados los últimos días del mes, libros y publicaciones que se encuentran a cargo de la sección de publicaciones, para ser vendidos en la tienda universitaria y en la vicerrectoría de investigaciones y materiales y suministros que se esperan realizar durante el ciclo normal de operación.

9.1. Bienes y servicios

El siguiente es el detalle del movimiento de los inventarios con corte a 30 de septiembre de 2022:

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	BIENES PRODUCIDOS	MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	MATERIALES Y SUMINISTROS	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	260	63,268	7,565	71,093
+ ENTRADAS (DB):	275,102	31,821	2,646,923	2,953,846
ADQUISICIONES EN COMPRAS (detallar las erogaciones necesarias para colocar los inventarios en condiciones de uso o comercialización)	275,102	31,821	2,646,923	2,953,846
+ Precio neto (valor de la transacción)	275,102	31,821	2,646,923	2,953,846
- SALIDAS (CR):	275,231	31,821	2,640,883	2,947,936
CONSUMO INSTITUCIONAL	275,231	31,821	2,640,883	2,947,936
+ Valor final del inventario consumido	275,231	31,821	2,640,883	2,947,936
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	131	63,268	13,605	77,004
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0.0	0.0	0.0	0.0
= SALDO FINAL (30-sep) (Subtotal + Cambios)	131	63,268	13,605	77,004
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DE)	131	63,268	13,605	77,004

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	320,666,658	308,978,065	11,688,593
Terrenos	213,546,072	210,569,631	2,976,441
Semovientes y plantas	203,622	212,097	-8,474
Construcciones en curso	4,955,671	7,713,247	-2,757,576
Propiedades, planta y equipo en tránsito			0
Bienes muebles en Bodega	371,010	618,831	-247,821
Edificaciones	88,044,535	77,383,399	10,661,136
Plantas, ductos y túneles	630,118	630,118	0
Redes, líneas y cables	2,855,280	2,855,280	0
Maquinaria y equipo	1,642,262	1,039,472	602,790
Equipo médico y científico	11,704,002	11,308,904	395,099
Muebles, enseres y equipos de oficina	1,479,538	1,247,429	232,110
Equipos de comunicación y computación	5,510,291	4,275,216	1,235,075
Equipo de transporte, tracción y elevación	1,423,872	1,435,023	-11,151
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	151,150	196,017	-44,867
Bienes de arte y cultura	289,898	291,275	-1,377
Depreciación acumulada de PPE (cr)	-12,140,664	-10,797,873	-1,342,791
Deterioro acumulado de PPE (cr)	0	0	0

Está representada por los bienes muebles e inmuebles que posee la Institución, los cuales se encuentran asegurados contra todo riesgo, mediante pólizas de seguros a favor de la Universidad. Los terrenos no son objeto de depreciación, salvo que se demuestre que tienen una vida útil finita, es decir, que, por el uso dado al terreno, sea factible establecer el tiempo durante el cual estará en condiciones de generar beneficios económicos o de prestar el servicio previsto. Los bienes de las cuentas de propiedades, planta y equipo se encuentran registrados al costo, más las adiciones y mejoras que se realicen sobre ellas. El valor de la cuenta de bienes de arte y cultura, se encuentran representados en elementos de museo y material bibliográfico. El método de depreciación utilizado es de línea recta. Las vidas útiles están detalladas en la política contable.

La propiedad planta y equipo representa el 83,46% del total del activo, siendo el rubro de terrenos el más representativo con una participación del 55,58%, del total del activo, con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, la propiedad planta y equipo presentó una variación positiva del 3,78%, equivalente a la suma de \$11.688.593, como consecuencia principalmente de la donación del lote No. 5 vereda La Guardia - Mariquita Tolima, según escritura 2589 de 2021, realizada por el Municipio de Mariquita con el objetivo de construir la sede de la Universidad del Tolima en ese

municipio, adicionalmente los pagos por contrato de mantenimiento y mejoramiento a las diferentes sedes de la universidad, la compra de dos oficinas en la sede centro y el mantenimiento de la sala de artes, oficina de tesorería, asesoría jurídica, entre otros mantenimientos efectuados, renovación de mobiliario, tanto para la parte académica como para la parte administrativa. Así mismo se registran las obras en curso de la portería de la sede central y la construcción del jardín botánico. El incremento no fue mayor dado que desde la vigencia 2020 se ha venido realizando depuración y baja de elementos desde la sección de almacén, lo que genera un impacto entre débitos y crédito en el saldo total de la propiedad planta y equipo.

Se ha continuado con la renovación de equipos de cómputo tanto para las salas de docencia como para la parte administrativa, de igual manera se realizó la adquisición de pantallas, que facilitan las clases mediadas por herramientas tecnológicas.

Durante la vigencia 2021 se realizó toma física de activos, por medio de contrato con un tercero, el cual ha dado como resultado algunos ajustes a los activos de la universidad, los cuales son realizados directamente por la sección de almacén. La deprecación acumulada y algunas cuentas de propiedad, planta y equipo presentan disminución considerable, teniendo en cuenta que se está llevando a cabo por parte de la sección de almacén proceso de actualización y baja de activos, a fin de depurar la información a registrar en el software que se encuentra en implementación.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE - Muebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	BIENES DE ARTE Y CULTURA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPESA Y HOTELERÍA	SEMOVIENTES Y PLANTAS	OTROS BIENES MUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1,542,727	5,468,691	1,423,872	11,433,201	1,415,617	291,275	137,215	206,075	477,567	22,396,241
+ ENTRADAS (DB):	191,947	2,158,930	0	1,230,483	241,953	5,696	24,773	27,080	4,907,667	8,788,528
Adquisiciones en compras	191,947	2,158,930	0	1,230,483	241,953	5,696	24,773	27,080	4,907,667	8,788,528
- SALIDAS (CR):	92,412	2,117,330	0	959,682	178,031	7,073	10,838	29,533	5,014,224	8,409,122
Baja en cuentas	92,412	2,117,330	0	959,682	178,031	7,073	10,838	29,533	5,014,224	8,409,122
SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	1,642,262	5,510,291	1,423,872	11,704,002	1,479,538	289,898	151,150	203,622	371,010	22,775,647
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0.0	0	0	0	0	0	0
SALDO FINAL (30-sep) (Subtotal + Cambios)	1,642,262	5,510,291	1,423,872	11,704,002	1,479,538	289,898	151,150	203,622	371,010	22,775,647
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	129,169	2,777,847	914,278	5,810,063	468,742	0	88,892	2,392	0	10,191,382
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	126,590	2,446,027	816,014	5,265,819	418,100	0	84,222	2,392	0	9,159,163
+ Depreciación aplicada el período actual	69,606	839,451	98,264	870,621	160,956	0	14,319	0	0	2,053,217
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	67,028	507,630	0	326,377	110,314	0	9,649	0	0	1,020,998
- DETERIORO ACUMULADO DE PPE (DE)	0.0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	1,513,094	2,732,444	509,594	5,893,939	1,010,797	289,898	62,258	201,231	371,010	12,584,265
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	7.9	50.4	64.2	49.6	31.7	0.0	58.8	1.2	0.0	44.7
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

En la subcuenta de maquinaria y equipo se realizó entrada de almacén por concepto de elementos para el parque innovativo, se adquirieron equipos y herramientas para la sección de mantenimiento y sistema de conservación y congelación para el restaurante de la sede central.

En la subcuenta de equipos de comunicación y computación se registró la adquisición de pantallas para las aulas de clase, y equipos de cómputo para tecnologías, ciencias humanas y artes, ciencias básicas, salud, doctorado en ciencias hidrográficas, medicina veterinaria y zootecnia, forestal,

agronomía, centros regionales, secretaría general y equipos de comunicación para el grupo de vigilancia.

La subcuenta de equipo de transporte, tracción y elevación no tuvo ningún movimiento durante el periodo objeto de reporte.

En la subcuenta de equipo médico científico, se registró la adquisición de equipos para la facultad de ciencias de la salud, facultad de veterinaria, facultad de ingeniería forestal, facultad de ciencias básicas y hospital veterinario.

En la subcuenta de muebles y enseres y equipos de oficina, se registró la adquisición de muebles para el parque innovamente, hospital veterinario, auditorio facultad de ciencias y aula de estadística, facultad de educación, medicina veterinaria y zootecnia, rectoría, secretaría general, contratación, archivo y vice desarrollo.

En la subcuenta de semovientes y plantas se realizaron adquisiciones de gallinas, marcación de bovinos, porcinos, ovinos y caprinos por nuevos nacimientos, de igual manera se dan de baja aves por muerte y por venta o baja para consumo. De igual manera se realizaron traslado de semovientes entre las granjas de acuerdo a necesidad.

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE - Inmuebles

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	PLANTAS, DUCTOS Y TÚNELES	REDES, LÍNEAS Y CABLES	OTROS BIENES INMUEBLES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	210,569,631	86,370,795	630,118	2,855,280	0.0	300,425,823
+ ENTRADAS (DB):	2,976,441	1,717,633	0	0	0	4,694,074
Adquisiciones en compras	2,976,441	1,717,633	0	0	0	4,694,074
- SALIDAS (CR):	0	43,893	0	0	0	43,893
Baja en cuentas	0	43,893	0	0	0	43,893
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	213,546,072	88,044,535	630,118	2,855,280	0	305,076,004
SALDO FINAL (30-sep) = (Subtotal + Cambios)	213,546,072	88,044,535	630,118	2,855,280	0	305,076,004
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	1,344,983	337,782	266,517	0	1,949,282
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	1,344,983	337,782	266,517	0	1,949,282
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	0	0	0	0	0
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	0	0	0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	213,546,072	86,699,552	292,335	2,588,764	0.0	303,126,722
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	0.0	1.5	53.6	9.3	0.0	0.6
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0	0.0

La subcuenta de terrenos presentó un incremento de \$2.976.441, equivalente al 1,41%, con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, por concepto de donación del lote No. 5 vereda La Guardia - Mariquita Tolima, según escritura 2589 de 2021, realizada por el Municipio de Mariquita con el objetivo de construir la sede de la Universidad del Tolima en ese municipio.

La subcuenta de construcciones presentó ajuste por la reclasificación de la construcción del Hospital Veterinario en la sede Miramar, la construcción de la sección asistencial en la sede central, mejoramiento del sistema de riego y agua potable y la rehabilitación y reconstrucción del puente vehicular de ingreso a la granja Armero, disminuyendo las construcciones en curso y aumentando las edificaciones. De igual manera se realizaron la construcción de la red de baja tensión y adecuaciones de instalaciones internas de la granja Armero, mantenimiento y adecuación de bloques en el CAT de Chaparral, adecuación física y red de comunicaciones oficina Bolsa de Valores y mantenimiento de oficinas en la sede centro.

De igual manera se realizó mantenimiento y mejoramiento de la infraestructura de la sede central, de la siguiente manera:

Puesta en marcha de la acometida y equipos de red para la oficina de asesoría jurídica y el laboratorio de realidad virtual de la facultad de tecnologías, adecuación física y red de comunicaciones de la sala de estadística de la facultad de ciencias, mantenimiento y adecuación del bloque 17 - laboratorio de colección zoología y laboratorio de toxicología, diseño y construcción de iluminación, instalación de mallas para el recubrimiento de ventanas tipo celosía y entre vigas aéreas y cubierta del coliseo cubierto, mantenimiento y adecuación de la oficina de tesorería y oficina de relaciones internacionales, mejoramiento y adecuación de las instalaciones de la oficina de asesoría jurídica, mantenimiento, mejoramiento y adecuación del bloque de los módulos a y b de la facultad de ciencias humanas y artes y la construcción de un orquideario.

10.3. Construcciones en curso

CONCEPTOS	SALDO 30-09-2022	(-) DETERIORO ACUMULADO	(=) VALOR EN LIBROS	% AVANCE	FECHA ESTIMADA DE TERMINACIÓN
CONSTRUCCIONES EN CURSO	4,955,671	0.00	4,955,671		
Edificaciones	4,955,671	0.00	4,955,671		2022
Bulevar entrada universidad	3,321,305	0.00	3,321,305		2022
Jardín botánico	1,383,309	0.00	1,383,309		2022
Porteria sede central	251,057	0.00	251,057		2022

Se encuentra a 30 de septiembre de 2022, en construcción en curso el bulevar de la entrada de la sede principal de la universidad, el jardín botánico y la portería de la sede central, cuyas obras se han proyectado culminarlas en el transcurso de la vigencia 2022.

10.4. Estimaciones

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	0	10
	Equipos de comunicación y computación	0	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	0	10
	Equipo médico y científico	0	8
	Muebles, enseres y equipo de oficina	0	10
	Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	0	10
	Semovientes y plantas	2	10
INMUEBLES	Edificaciones	1	100
	Plantas, ductos y túneles	1	100
	Redes, líneas y cables	0	40

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Composición

El siguiente es el detalle de los bienes de uso público y culturales a 30 de septiembre de 2022, los cuales tuvieron una variación de \$7.000, correspondiente al 0,86%, con respecto al corte 30 de septiembre de 2021 por concepto de adquisición de obra de arte. Dentro de este grupo se encuentran elementos de museo y obras de arte:

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	817,350	810,350	7,000
Bienes históricos y culturales	817,350	810,350	7,000

¡Construimos la universidad que soñamos!

11.1. Bienes de uso público (BUP)

No aplica

11.2. Bienes históricos y culturales (BHC)

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES		MUSEOS	OBRAS DE ARTE	TOTAL
SALDO INICIAL		443,100	367,250	810,350
+	ENTRADAS (DB):	0	7,000	7,000
-	SALIDAS (CR):	0	0	0
=	SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	443,100	374,250	817,350
+	CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
=	SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	443,100	374,250	817,350
=	VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	443,100	374,250	817,350
% DEPRECIACIÓN ACUMULADA (seguimiento)		0.0	0.0	0.0
EFECTO EN RESULTADO POR BAJA EN CUENTAS		0.0	0.0	0.0

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	126,141	188,300	-62,159
Activos intangibles	3,085,616	2,768,575	317,041
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	-2,959,475	-2,580,275	-379,200

Se aplica lo definido en la política contable para la estimación de las vidas útiles. Los intangibles son de la clase adquiridos y su vida útil es finita es decir que el monto amortizable es distribuido

sobre una base sistemática durante la vida útil. La Universidad amortiza sus activos intangibles utilizando el método lineal.

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. Licencias y softwares, dentro de las que se encuentran registradas el licenciamiento Fortinet para protección del sistema de información de la universidad, 7 licencias para software - CCT NEW VIP EDUCATIVO CREATIVE CLOUD por usuario - con destino al laboratorio audiovisual, licenciamiento Microsoft bajo la modalidad open value suscription, renovación de licencia y soporte antivirus corporativo para protección endpoints, software SPSS para cumplir con las condiciones adecuadas para la prestación del servicio académico y administrativo de excelencia

Con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, presentó una disminución de \$62.159 equivalente al 33,01%, originada por la amortización de intangibles que no fueron renovados.

14.1. Detalle saldos y movimientos

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	DERECHOS	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	40,466	2,706,266	224,300	2,971,032
+ ENTRADAS (DB):	4,896	93,452	16,236	114,584
Adquisiciones en compras	4,896	93,452	16,236	114,584
Adquisiciones en permutas				0
- SALIDAS (CR):	0	0	0	0
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	45,362	2,799,718	240,536	3,085,616
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	45,362	2,799,718	240,536	3,085,616
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	21,282	2,707,657	230,535	2,959,475
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	19,433	2,472,655	221,387	2,713,476
+ Amortización aplicada período actual	1,849	235,003	9,148	246,000
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada				0
- DETERIORO ACUMULADO DE INTANGIBLES (DE)	0	0	0	0
Saldo inicial del Deterioro acumulado				0
+ Deterioro aplicado vigencia actual				0
- Reversión de deterioro acumulado vigencia actual				0
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	24,080	92,060	10,001	126,141
% AMORTIZACIÓN ACUMULADA (seguimiento)	46.9	96.7	95.8	95.9
% DETERIORO ACUMULADO (seguimiento)	0.0	0.0	0.0	0.0

En la cuenta de derechos se registró la adquisición del certificado digital Secure Site Pro con vigencia de 1 año para el uso seguro en el ejercicio de las actividades de aperturas de nuevos canales de comunicación, con las entidades bancarias mediante plataformas tecnológicas que permitan a la universidad verificar recaudos de matrículas – inscripciones - seguro estudiantil - derechos de grado, entre otros.

En la cuenta de licencias se adquirieron el uso de licencia anual de Moveon: Professional -II-Moveon Professional Annual License Fee Up To 200 total, renovación de licenciamiento Microsoft bajo la modalidad Open Value Suscription, uso de licencias digitales - centro de derechos reprográficos suscrito por ASCUN y CDR y renovación licenciamiento antivirus corporativo para los equipos de cómputo de la Universidad del Tolima y actualización de consola de administración centralizada, renovación del direccionamiento IP público ipv4 e ipv6.

En la cuenta de software se registró la adquisición del SPSS para cumplir con las condiciones adecuadas para la prestación del servicio académico y administrativo de excelencia, software de modelación. Smart PLS 3 Professional licencia académica, adquisición e instalación del software MATLAB para All Patform -licencia perpetua de 25 a 49 usuarios classroom para el desarrollo de los componentes de las asignaturas del programa de matemáticas con énfasis en estadística de la facultad de ciencias, software Oviswebs especializado en ovinos y caprinos requerido para la realización de análisis de información y generación de indicadores productivos y reproductivos durante la asistencia técnica a productores ovino- caprinos del departamento.

Se realizó la amortización correspondiente de manera mensual.

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS *que soñamos!*

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4,177,098	3,516,395	660,703
Bienes y servicios pagados por anticipado	922,844	1,058,718	-135,874
Avances y anticipos entregados	715,427	1,694,665	-979,238
Recursos entregados en administración	2,235,346	565,640	1,669,706
Depósitos entregados en garantía	303,482	197,372	106,110

Generalidades

En la cuenta de bienes y servicios pagados por anticipado se registran los seguros por los pagos realizados por cuenta del programa que ampara la protección de las personas, los bienes muebles e inmuebles y pérdidas 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. La disminución se presenta por la amortización de las pólizas. También se encuentran impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, donde se registran 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 y anticipos entregados se registran los viáticos y gastos de viaje entregados a los funcionarios para el desempeño de sus funciones, los cuales son legalizados al retorno de la comisión. 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. En la cuenta de otros avances y anticipos, se registran los valores entregados a los docentes para prácticas docentes, los cuales son legalizados al retorno de la práctica con los soportes correspondientes. También se registran los anticipos entregados para proyectos de inversión, dentro de los cuales se encuentra el anticipo del 30% del contrato 693-2021 a nombre de Consorcio Jardín JCV, por valor de \$479.963.685,39, para la construcción del jardín botánico Alexander Von Humboldt, el anticipo del 30% del contrato 319 de 2022 - para la adecuación de la red eléctrica en el sector de la portería principal de la sede central, el anticipo del 30% del contrato de obra 253 de 2022 - para la construcción del sistema de seguridad electrónica para la portería principal de la sede central y el anticipo por valor de \$250.000.000 entregado a la Sociedad Tolimense de Ingenieros, el cual se encuentra en proceso jurídico para su recuperación.

En la cuenta recursos entregados en administración se registran recursos entregados en administración a entidades como Corporación para Investigaciones Biológicas, Zenkinoko SAS para la ejecución del contrato de investigación con financiación No. 002 y 003 derivados del contrato de financiación de recuperación contingente No.80740-450-2021 y Universidad Simón Bolívar y Corporación Colombiana de Investigación Agropecuaria – Agrosavia, para la ejecución



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

conjunta de convenios suscritos por la Universidad del Tolima con otras entidades. Estos recursos se van agotando en la medida en que se van realizando las actividades que dieron origen los contratos de acuerdo a los informes entregados.

En la cuenta de depósitos entregados en garantía se registran depósitos judiciales por valor de \$303.282, por concepto de embargos judiciales que le han sido efectuados a la Universidad, producto de medidas cautelares y la suma de \$199, por concepto de depósito entregado para el uso de cilindros de gas.

Esta cuenta tuvo un aumento con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, correspondiente al 18,79%, equivalente a \$660.703 principalmente por la entrega de recursos en administración para la ejecución de convenios y registro de embargos efectuados a las cuentas de la universidad.

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

¡Construimos la universidad que soñamos!

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

No aplica

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	6,688,521	7,035,136	-346,616
Adquisición de bienes y servicios nacionales	841,825	941,762	-99,937
Descuentos de nómina	2,121,525	2,114,689	6,836
Retención en la fuente e impuesto de timbre	282,384	183,411	98,974
Impuestos, contribuciones y tasas	274,217	24,012	250,205
Créditos judiciales	1,418	0	1,418
Otras cuentas por pagar	3,167,151	3,771,263	-604,112

21.1. Revelaciones generales

Las cuentas por pagar son obligaciones adquiridas con distintos proveedores por adquisición de bienes y servicios, descuentos de nómina, retención en la fuente, impuesto y otras cuentas por pagar y representan el 19,97% del total del pasivo.

Este grupo tuvo una disminución de \$346,616 correspondiente al 4,93% con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, especialmente en las cuentas adquisición de bienes y servicios nacionales y otras cuentas por pagar, originado por el pago de cuentas a los diferentes proveedores y contratistas.

21.1.1. Adquisición de bienes y servicios nacionales

La cuenta de adquisición de bienes y servicios, asciende a la suma de \$841.825, como su nombre lo indica corresponde a bienes y servicios adquiridos por la Universidad, para su funcionamiento. Esta cuenta con respecto al corte 2021, presentó una disminución de \$99.937, equivalente al 10,61%, debido al pago de cuentas de anticipos y cortes parciales de obra y adquisición de elementos de ferretería, aires acondicionados y muebles para los diferentes mantenimientos realizados a la infraestructura de la sede central y para la ejecución de convenios a cargo de la vicerrectoría de investigaciones.

CUENTAS POR PAGAR	30/09/2022	30/09/2021
Adquisición de bienes y servicios nacionales	841,825	941,762
Bienes y servicios	841,825	941,762

21.1.2. Descuentos de nómina

La cuenta de descuentos de nómina, asciende a la suma de \$2.121.525 y corresponde a los descuentos de nómina realizado en el mes de septiembre de 2022 y que serán girados en el mes de octubre de 2022, tales como seguridad social, sindicatos, cooperativas, libranzas y embargos judiciales, entre otros. Con respecto al corte 30 de septiembre de 2021 esta cuenta presentó un incremento de \$6.836, correspondiente al 0,32%, originado por la causación de las liquidaciones de contratos transitorios y catedráticos.

CUENTAS POR PAGAR	30/09/2022	30/09/2021
Descuentos de nómina	2,121,525	2,114,689
Aportes a fondos pensionales	1,024,837	1,048,559
Aportes a seguridad social en salud	784,826	813,057
Sindicatos	32,008	19,834
Cooperativas	1,397	19,433
Libranzas	65,168	66,623
Embargos judiciales	213,289	147,184

21.1.3 Retenciones en la fuente e impuesto de timbre

En la cuenta de retención en la fuente e impuesto de timbre, por valor de \$282.384, se encuentran registradas las deducciones efectuadas por las causaciones de cuentas por pagar y nómina del mes de septiembre de 2022, por concepto de retención en la fuente, reteiva y reteica, con un aumento de \$98.974, equivalente al 53,96% con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, dado por el incremento en la causación de cuentas, teniendo en cuenta que la vigencia 2022 se recuperó el desarrollo de actividades de manera presencial.

CUENTAS POR PAGAR	30/09/2022	30/09/2021
Retenciones en la fuente e impuesto de timbre	282,384	183,411

21.1.4 Impuestos, contribuciones y tasas

En la cuenta de impuestos, contribuciones y tasas por pagar, que asciende a la suma de \$274.217 correspondiente a intereses de mora, los cuales fueron asumidos por los funcionarios responsables, gravamen a los movimientos financieros, descuentos realizados por concepto de contribución especial por contratos de obra y tasa pro deporte y recreación, pendientes de ser girados al Gobierno Departamental del Tolima. Con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, tuvo un incremento de \$250.205, equivalente al 1041,99%, generado especialmente por el aumento en el descuento de contribuciones por contrato de obra y tasa pro deporte.



CUENTAS POR PAGAR	30/09/2022	30/09/2021
Impuestos, contribuciones y tasas	274,217	24,012
Impuesto predial unificado		
Licencias, registro y salvoconducto	5,198	
Cuota de fiscalización y auditaje		
Intereses de mora	82	93
Gravamen a los movimientos financieros	20,496	
Contribuciones	202,390	15,019
Tasas	46,051	8,900

21.1.5 Créditos judiciales

En la cuenta de créditos judiciales se registran los valores por pagar, por concepto de sentencias por pagar, con corte a 30 de septiembre de 2022, se encuentra registrada la suma de \$1.418, por concepto de sentencia proferida por el tribunal administrativo del Tolima y adoptada por la Universidad del Tolima conforme a la Resolución 1195 de 2022-09-12 según la cual se condena a la universidad a reconocer y pagar a favor del demandante los viáticos correspondientes a los días 14-15-21-22-28 y 29 de agosto de 2015. Con corte a 30 de septiembre de 2021 no se presentaba ningún saldo pendiente de pago por este concepto.

CUENTAS POR PAGAR	30/09/2022	30/09/2021
Creditos Judiciales	1,418	
Sentencias	1,418	

21.1.6 Otras cuentas por pagar

En la cuenta de otras cuentas por pagar, que asciende a la suma de \$3.167.151, presentó una disminución de \$604.112, con respecto al 30 de septiembre de 2021, el cual corresponde al 16,02%, principalmente en la subcuenta de suscripciones y Aportes al ICBF y SENA en la cual, con corte a 30 de septiembre de 2021, se incluía el aporte por pagar a caja de compensación familiar, el cual fue reclasificado al grupo de beneficios a los empleados, en cumplimiento de la normatividad vigente. En esta cuenta se incluyen suscripciones, viáticos y gastos de viaje, seguros, cheques no cobrados, aportes al ICBF correspondientes a la nómina del mes de septiembre, los cuales son cancelados en el mes de octubre de 2022, servicios públicos, honorarios, servicios y arrendamiento operativo.

El siguiente es el detalle a nivel de subcuenta con corte a 30 de septiembre:

CUENTAS POR PAGAR	30/09/2022	30/09/2021
Otras cuentas por pagar	3,167,151	3,771,263
Suscripciones	84,291	667,463
Viáticos y gastos de viaje	63,691	27,549
Seguros	4,768	3,130
Cheques no cobrados o por reclamar	240,932	240,932
Multas y sanciones		
Aportes al ICBF y SENA	200,998	460,816
Servicios públicos	64,233	147,356
Honorarios	710,110	675,950
Servicios	1,681,632	1,519,996
Arrendamiento operativo	116,498	28,070

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	8,784,294	7,569,484	1,214,810
Beneficios a los empleados a corto plazo	8,784,294	7,569,484	1,214,810
Beneficios por terminación del vínculo laboral o contractual	0	0	0
PLAN DE ACTIVOS	0.00	0.00	0.00

Los beneficios a empleados comprenden todas las retribuciones que se proporcionan a los empleados y trabajadores a cambio de sus servicios. Se reconocen por el valor de la obligación a pagar, se actualizan mensualmente y se consolida el valor de la obligación al final de cada período con base en la información reportada por la dirección de relaciones laborales.

22.1. Beneficios a los empleados a corto plazo

Este grupo con respecto al corte 30 de septiembre de 2021 tuvo un incremento de \$1.214.810, equivalente al 16,05%, principalmente porque a partir del mes de enero de 2022 se parametrizó el sistema contable en el módulo de nómina, para que provisione la prima de navidad desde enero y no desde julio como se provisionaba en años anteriores, generando un incremento en este concepto por valor de \$1.125.237, a si mismo se ajustó el registro de los aportes a caja de compensación familiar que se venían registrando en vigencias anteriores como cuenta por pagar, visualizándose un valor de \$267.946. En la cuenta de nómina por pagar se encuentran los rechazos de pagos bancarios, que deben ser girados nuevamente y liquidaciones por termino de contrato que serán

canceladas posteriormente. Se registra la cuenta por pagar de prestaciones sociales entre las que se encuentran las cesantías e intereses a las cesantías, prima de vacaciones incluyendo las del personal de vigilancia que disfruta las vacaciones cuando se cumple el período de acuerdo a disponibilidad, prima de servicios y prima de navidad. Esta cuenta también incluye el valor a pagar por concepto de los aportes a riesgos laborales del mes de que serán cancelados en el mes de octubre de 2022. En la subcuenta de otros beneficios a los empleados a corto plazo, se tienen causados auxilios pendientes de giro a los beneficiarios e incentivos a docentes por desempeño de funciones administrativas.

CONCEPTO	VALOR EN LIBROS
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	8,784,294
Nómina por pagar	78,516
Cesantías	3,119,123
Intereses sobre cesantías	377,592
Prima de vacaciones	1,464,291
Prima de servicios	224,967
Prima de navidad	3,075,285
Bonificaciones	107,039
Aportes a riesgos laborales	64,834
Aportes a cajas de compensación familiar	267,946
Otros beneficios a los empleados a corto plazo	4,700

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

Corresponde a pasivos a cargo de la Universidad, sujetos a condiciones de incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento aquí están los litigios y demandas en contra, calificados con riesgo alto por parte de la Oficina Asesoría Jurídica y Contractual.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	-953,847	-654,261	-299,586
Litigios y demandas	-953,847	-654,261	-299,586

23.1. Litigios y demandas

En esta cuenta se registra la provisión por concepto de litigios y demandas registrado de acuerdo al informe de procesos presentado por la Oficina Asesora Jurídica con corte a 31 de diciembre de 2021, en el que se evidencia que la Universidad cuenta con 79 procesos en contra, con un valor de pretensión ajustado de \$15.946.791, de los cuales se evidencian once (11) procesos con alto riesgo judicial que generan una provisión por la suma de \$953.847, la cual fue contabilizada en el estado de resultados de conformidad con la norma vigente al cierre de la vigencia 2021. Con respecto al corte 30 de septiembre de 2021, esta cuenta tuvo un incremento de \$299.586, equivalente al 45,79% al aumentarse el nivel de riesgo de algunos procesos, generando la reclasificación de cuentas de orden a provisión.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	17,069,865	16,737,410	332,455
Recursos recibidos en administración	14,426,067	14,152,064	274,002
Ingresos recibidos por anticipado	2,643,798	2,585,345	58,453

Se registran los recursos recibidos por convenios suscritos con entidades públicas y privadas, así como los ingresos por servicios académicos recibidos por anticipado y los ingresos por depósitos provisionales bancarios de los cuales en su momento no se identifica el tercero o el concepto del ingreso para poder ser registrado como ingreso definitivo. Con corte a 30 de septiembre de 2022 este grupo asciende a la suma de \$17.069.865, presentando un leve aumento de \$332.455, equivalente 1,99%, con respecto al 30 de septiembre de 2021, este aumento está dado especialmente por el recibo de recursos en administración por convenios suscritos.

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

26.1. 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 30 de septiembre de 2021, tuvo una disminución de \$114.947 equivalente al 0,45% por concepto de fallo de responsabilidad fiscal No. 022 del 06-

12-2021 proceso radicado 112-022-17, emitido por la Contraloría Departamental del Tolima, que en aplicación de la normatividad contable, se debe reversar la cuenta de orden y generar la cuenta por cobrar correspondiente.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
DEUDORAS DE CONTROL	25,590,669	25,705,616	-114,947
Bienes entregados en custodia	86,075	86,075	0
Mercancías entregadas en consignación	7,711,954	7,711,954	0
Bienes y derechos retirados	2,262,498	2,262,498	0
Responsabilidades en proceso	15,530,142	15,645,089	-114,947

26.2. Cuentas de orden acreedoras

Se registran los valores ajustados por concepto de pretensiones de procesos jurídicos en contra de la universidad y bienes recibidos en custodia. Los litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos presentaron una disminución por valor de \$996.269, equivalente al 6,23%, con respecto a 30 de septiembre de 2021 debido a la actualización de las pretensiones de los procesos jurídicos con corte a 31 de diciembre de 2021 y a que algunos procesos terminaron y otros por el incremento del nivel de riesgo, pasaron a provisión en la cuenta del pasivo.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PASIVOS CONTINGENTES	-18,363,494	-19,359,763	996,269
Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos	-14,992,944	-15,989,214	996,269
Bienes recibidos en custodia	-3,370,550	-3,370,550	0

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

El patrimonio de la universidad con corte a 30 de septiembre de 2022, está representado por el capital fiscal, el resultado de ejercicios anteriores y el resultado del ejercicio. Con corte a 30 de septiembre de 2022 el patrimonio asciende a la suma de \$350.710.450, el cual tuvo un incremento de \$14.112.867, equivalente al 4,19% principalmente ocasionado por el traslado del excedente de la vigencia 2021 y el resultado del ejercicio con fecha de corte a 30 de septiembre de 2022 y ajustes por depuración. Se evidencia un resultado del ejercicio positivo por valor de \$4.584.727, equivalente al 1,31% del patrimonio, a pesar de que se tuvo incremento en los costos y gastos con respecto al mismo corte de 2021, pues a partir de mediados de febrero de 2022 se retornó a la presencialidad en el desarrollo de las clases, lo que aumentó, costos de prácticas, servicio de

restaurante, arrendamientos, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje y en general todos los costos.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	350,710,450	336,597,583	14,112,867
Capital fiscal	334,461,481	330,501,218	3,960,262
Resultado de ejercicios anteriores	11,664,242		11,664,242
Resultado del ejercicio	4,584,727	6,096,365	-1,511,637

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	125,048,469	95,071,547	29,976,921
Ingresos fiscales	2,822,091	3,028,183	-206,093
Venta de bienes	799,952	696,921	103,031
Venta de servicios	45,186,911	29,044,853	16,142,058
Transferencias y subvenciones	74,928,404	61,656,903	13,271,502
Otros ingresos	1,311,110	644,688	666,422

Los ingresos totales por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022, ascendieron a la suma de \$125.048.469 y corresponden a estampillas pro universidades y pro UT, venta de bienes, prestación de servicios de educación, transferencias realizadas por el gobierno nacional para gastos de funcionamiento e inversión, regalías y otros ingresos, los cuales tuvieron un incremento de \$29.676.921, equivalente al 31,53% con respecto al mismo corte del año 2021.

En el grupo de ingresos fiscales se registran los recursos recibidos por concepto de estampillas Pro Unal y Pro UT, así como fallos por sanciones impuestas por la Contraloría Departamental del Tolima, a favor de la universidad por procesos de responsabilidad fiscal adelantados por el ente de control.

Por concepto de venta de servicios el incremento mencionado anteriormente se presenta por el cobro de convenios suscritos con la Gobernación por concepto de gratuidad y matrícula cero, de la siguiente manera: segundo desembolso correspondiente al 10% del aporte del departamento convenio 0807-2021 semestre A-2021, 100% del aporte del departamento en el convenio 2288 para el semestre B de 2021, 70% del aporte del departamento convenio 2304-2021 semestre B-2021, 90% del aporte del departamento convenio 2304 semestre A-2022 y 70% del valor del aporte del departamento en el convenio 2288 para el semestre A de 2022.

Debido a la emergencia sanitaria generada por la pandemia del Coronavirus COVID-19, y por la cual se ordenó el aislamiento preventivo obligatorio desde el día 25 de marzo de 2020 y el cual se fue ampliando provisionalmente al punto de que la ejecución del primer semestre y segundo semestre de 2020 y primer semestre y parte del segundo semestre de 2021 se llevó a cabo de manera virtual, la Universidad tomó la decisión de no cobrar inscripciones a partir del semestre B 2020 y solo hasta el semestre académico A 2022 volvió a recaudar recursos por este concepto, de igual manera desde el semestre B del año 2020 se encuentra establecida la matrícula cero, generando la necesidad de recursos adicionales por parte del Ministerio de Educación Nacional y de la Gobernación del Tolima para cubrir en gran parte la matrícula cero brindada a los estudiantes y los valores adicionales han sido asumidos con recursos propios de la universidad.

Por lo que por parte del Ministerio de Educación y del Instituto colombiano de crédito educativo y estudios técnicos en el exterior Mariano Ospina Pérez ICETEX se recibieron recursos por concepto de matrícula cero y fondo de solidaridad para la educación.

En el grupo de transferencias y subvenciones adicionalmente a los recursos para gastos de funcionamiento, se registró la suma de \$2.608.193 por concepto de valores aprobados para la vigencia 2022, en los Acuerdos 98 y 104 de 2020 y 012 de 2021 emitidos por el Órgano Colegiado de Administración y el Fondo de Ciencia y Tecnología e Innovación del Sistema General de Regalías, por medio de los cuales se asignan recursos de regalías sin situación de fondos, para la ejecución de proyectos por de talento humano, Genovis y factores genéticos, en cuyo registro contable se aplicó la Resolución 470 de 2016, expedida por la Contaduría General de la Nación.

En el mismo grupo se registró la donación del lote No. 5 de la vereda La Guardia - Mariquita Tolima, según escritura 2589 de 2021, realizada por el Municipio de Mariquita por valor de \$2.976.441, con el objetivo de construir la sede de la Universidad del Tolima en ese municipio.

El siguiente es el detalle de los ingresos por actividades ordinarias por cada concepto y el resumen de los otros ingresos:

INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	30/09/2022	30/09/2021
Ingresos fiscales	2,814,276	3,028,183
Impuestos	2,814,276	3,028,183
Contribuciones, tasas e ingresos no tributarios	7,815	
Venta de bienes	799,952	696,921
Productos agropecuarios, de silvicultura, avicultura y pesca		399,909
Bienes producidos	596,138	
Bienes comercializados	203,814	297,012
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de bienes (db)		
Venta de servicios	45,186,911	29,044,853



Servicios educativos	46,699,470	27,926,822
Servicios de salud	623,843	653,718
Servicios de transporte		56
Otros servicios	62,938	511,378
Devoluciones rebajas y descuentos en venta de servicios educativos	-2,199,340	-47,121
Transferencias y subvenciones	74,928,404	61,656,903
Otras transferencias	74,928,404	61,656,903
Otros Ingresos Ordinarios	111,415	73,630
Arrendamiento operativo	111,415	73,630
TOTAL INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	123,840,958	94,500,490

OTROS INGRESOS	30/09/2022	30/09/2021
Financieros	362,667	151,905
Ingresos diversos	837,028	419,153
OTROS INGRESOS	1,199,695	571,058

Los otros ingresos de la Universidad están conformados por rendimientos financieros, procesos de responsabilidad fiscal, indemnizaciones, recuperaciones y aprovechamientos entre otros.

NOTA 29. GASTOS

Composición

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. *¡Construimos la universidad que soñamos!*

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.



CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	35,594,433	28,495,937	7,098,496
De administración y operación	32,919,573	26,283,845	6,635,728
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,299,217	2,164,590	134,626
Otros gastos	375,644	47,501	328,142

Los gastos de administración y operación incluyendo el deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones, para el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022 ascienden a la suma de \$35,594,433, equivalente al 28,46% del total de los ingresos. Con respecto al mismo corte del año 2021 presentan un aumento por valor de \$7.098.496 equivalente al 24,91%, generados principalmente por incrementos en los gastos de nómina, puesto que para el inicio de las clases de manera presencial, fue necesario realizar actividades de mantenimiento e intervención a la infraestructura de la universidad, independiente de las obras contratadas que se están ejecutando, incremento conceptos como horas extras, materiales e insumos, herramientas, elementos de aseo, elementos de seguridad, entre otros, los gastos se encuentran discriminados así:

GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	30/09/2022	30/09/2021
De administración		
Sueldos y salarios	20,073,244	16,504,716
Contribuciones imputadas	548,733	398,543
Contribuciones efectivas	3,255,634	2,829,183
Aportes sobre la nómina	367,407	318,170
Prestaciones sociales	3,809,643	3,194,429
Gastos de personal diversos	58,100	134,600
Generales	3,576,206	1,969,389
Impuestos contribuciones y tasas	1,230,605	934,814
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	2,299,217	2,164,590
TOTAL GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	35,218,790	28,448,435

OTROS GASTOS	30/09/2022	30/09/2021
Comisiones	8,234	27,697
Financieros	9,618	14,398
Gastos diversos	5,138	5,406
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios	352,654	
TOTAL OTROS GASTOS	375,644	47,501

Los otros gastos con corte a 30 de septiembre de 2022, ascienden a la suma de \$375.644, corresponden a comisiones y gastos financieros, intereses de mora, perdida en baja por activos no financieros y devolución al ICETEX por concepto de un mayor giro recibido por concepto de matrícula 0 del fondo de solidaridad para la educación semestre B-2021, el valor total a devolver suma \$2.198.969.216, sin embargo al gasto se registra la parte proporcional recibida en la vigencia 2021 por valor de \$352.654, ya que lo correspondiente a la vigencia 2022 se registra en el ingreso con naturaleza contraria en la cuenta de devoluciones. Con respecto al corte 30 de septiembre de 2021 presentó un aumento de \$328,142 equivalente al 690,80% generada principalmente por la situación de devolución antes mencionada.

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

El costo de ventas por las actividades ordinarias por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 30 de septiembre de 2022 asciende a la suma de \$84.869.308, que corresponde al 68,53% del ingreso por actividades ordinarias, con respecto al mismo corte del año 2021 presenta un aumento por \$24.390.062 equivalente al 40,33%, principalmente dado a que la culminación del semestre B 2021 se realizó a finales del mes de marzo de 2022 y el semestre B 2020 finalizó en el mes de febrero de 2021 y que la culminación del semestre B 2021 se realizó a finales del mes de marzo de 2022 generando un mes más de costos asociados al servicio de educación, de igual manera a partir del 18 de febrero de 2022, se dio inicio a clases presenciales y ejecución de prácticas estudiantiles, incrementando el costo en cuanto a personal de apoyo, servicios públicos, vigilancia, arrendamientos, servicio de aseo, viáticos y gastos de viaje, entre otros.

CONCEPTO	2022	2021	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	84,869,308	60,479,246	24,390,062
COSTO DE VENTAS DE BIENES	646,867	568,228	78,638
Bienes producidos	429,667	370,806	58,861
Bienes comercializados	217,200	197,422	19,778
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	84,222,442	59,911,018	24,311,424
Servicios educativos	84,222,442	59,911,018	24,311,424

A continuación, se presenta el detalle por cada uno de los conceptos:



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

COSTOS DE VENTAS	30/09/2022	30/09/2021
Bienes producidos	429,667	370,806
Productos agropecuarios de silvicultura, avicultura y pesca	429,667	370,806
Bienes comercializados	217,200	197,422
Impresos y publicaciones	31,457	21,960
Semovientes	185,379	175,463
Otros bienes comercializados	364	
Servicios educativos	84,222,442	59,911,018
Materiales	5,504	129
Generales	14,972,523	6,454,229
Sueldos y salarios	54,824,231	42,054,289
Contribuciones imputadas	819,802	397,231
Contribuciones efectivas	12,099,954	9,799,224
Aportes sobre la nómina	1,495,035	1,205,406
Impuestos	5,393	510
TOTAL COSTO DE VENTAS	84,869,308	60,479,246

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

No aplica

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN - ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES (Fondos de Colpensiones)

No aplica

¡Construimos la universidad que soñamos!

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

No aplica

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

No aplica



Universidad
del Tolima



ACREDITADA
DE ALTA CALIDAD

¡Construimos la universidad que soñamos!

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

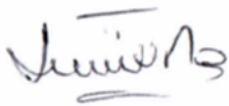
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

No aplica

De acuerdo con la Resolución CGN 033 del 10 de febrero de 2020 Parágrafo 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.



OMAR A. MEJIA PATIÑO
Rector



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



WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ
Director Financiero

¡Construimos la universidad que soñamos!

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

CERTIFICAN

Que los estados financieros a 30 de septiembre de 2022, 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 30 de septiembre de 2022 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 30 de septiembre de 2022, 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 30 de septiembre de 2022.
- 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, 31 de octubre de 2022.



OMAR A. MEJIA PATIÑO
Rector



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



WILLIAM ANDRES VASQUEZ CRUZ
Director Financiero