



Informe Financiero

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Fundadores Universidad de Ibagué

He efectuado las auditorías a los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE IBAGUE Nit 890.704.382 al corte del 31 de diciembre de 2018 y 2017 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultado Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y otra información explicativa).

Opinión

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados, tomados fielmente de los registros en los libros de contabilidad y auditados por mí, presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos y materiales, la situación financiera de la UNIVERSIDAD DE IBAGUE al 31 de diciembre de 2018 y 2017, así como los resultados de sus operaciones por el período comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017, de conformidad con Normas Internacionales de Información Financiera expuestas en el DUR 2420 de 2015 y sus decretos modificatorios.

Fundamentos de la Opinión

He llevado a cabo esta auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría -NIA- expuestas en el anexo 4.1 y 4.2 de DUR 2420 de 2015, modificado por los decretos 2132 de 2016 y 2170 de 2017. Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección "Responsabilidad del Revisor Fiscal".

De conformidad con los requerimientos de ética aplicables en Colombia, me declaro en independencia con relación a mi auditoría de los estados financieros de la UNIVERSIDAD DE IBAGUE y he cumplido con las demás responsabilidades de ética establecidas en dichos requerimientos. Adicionalmente considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para expresar una opinión. Una auditoría comprende, entre otras cosas, el examen con base en pruebas selectivas de las evidencias que soportan los montos y las correspondientes revelaciones en los estados financieros; además, incluye el análisis de las normas y principios contables utilizados y de las estimaciones hechas por la administración de la entidad, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros en conjunto. Considero que mis auditorías proporcionan una base razonable para fundamentar la opinión que expresé.



Cuestiones Claves de la Auditoría

Las cuestiones claves de la auditoría son aquellas que, según mi juicio profesional, han sido de la mayor relevancia en el encargo de auditoría de los estados financieros, en su conjunto, de la UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ, en el periodo del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018 y 2017. Dichas cuestiones han sido tratadas en el contexto de la auditoría que realicé, y en la formación de la opinión, no expreso un dictamen por separado sobre estas cuestiones. A continuación las describo:

Con la expedición de la ley 1819 de 2016 (Reforma Tributaria) y por segundo año consecutivo, a partir del año gravable 2017 a la UNIVERSIDAD DE IBAGUÉ le cambió la condición de no contribuyente (Declaración de Ingresos y Patrimonio) a la de contribuyente como Entidad sin Animo de lucro Regimen Tributario Especial según Art 19 del Estatuto Tributario, para tal efecto los Excedentes que se generen y que se destinen al desarrollo de su objeto social (Actividades Meritorias) son exentos al 100%, para mantener éste beneficio se debe actualizar la información a finales del mes de marzo de 2019 por lo que se debe cumplir unos requisitos formales y sustanciales a saber ; presentar la memoria económica del año 2018, registrar contratos ante la DIAN, límites en pagos para administradores y representante legal, identificación de costos, obligación de no reembolso de aportes, registro ante la Agencia Presidencial de Cooperación Internacional y certificación del beneficio neto o excedente, entre otros. por lo que la Universidad debe tomar las medidas tendientes a cumplir con todo lo allí exigido, para garantizar la permanencia dentro del régimen tributario especial. Al realizar las respectivas depuraciones de la renta, producto de erogaciones que no son deducibles fiscalmente, algunos impuestos, intereses moratorios, provisiones etc, la Universidad debe pagar una tasa de impuesto de renta del 20%, sobre las sumas no reconocidas fiscalmente.

A finales del mes de Marzo del presente año, se recibirá la visita de los pares académicos del Consejo Nacional de Acreditación (CNA), en el proceso de acreditación de alta calidad que tiene previsto la Universidad como objetivo clave y vital.

Con la puesta en marcha del PLAN DE DESARROLLO INSTITUCIONAL PDI 2019-2023 se da respuesta a los retos y desafíos que el contexto actual les impone a las instituciones de educación superior en Colombia

Desde el año 2018 la Universidad de Ibagué ha venido implementando el Sistema Integral de Gestión que tiene 3 componentes , Gestión de Calidad, Gestión Ambiental y Gestión de la Seguridad y salud en el trabajo con lo que se espera mejorar, aun más la calidad y eficiencia en el servicio

La Administración tiene previsto para el año 2019, contratar una consultoría que le permita, rediseñar la estructura organizacional, el organigrama, perfiles de cargos, manuales de funciones, Tabla de Categorización Salarial, el nivel de responsabilidad y formación académica etc que corresponda a las Políticas institucionales.

Responsabilidad de la Administración con relación a los Estados Financieros

Los estados financieros, son responsabilidad de la Administración de la Universidad, ya que reflejan su gestión, de igual forma es responsable por la implementación y mantenimiento del control interno relevante para la preparación y correcta presentación de información financiera libre de errores materiales bien sea por fraude o error y aplicar políticas contables apropiadas, a fin de que el Revisor Fiscal pueda cumplir con su función de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría y las Normas de Aseguramiento de la información. Dichas normas exigen el cumplimiento de los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de documentos y los registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del Revisor Fiscal, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor Fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la entidad de los estados financieros, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la administración, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros, considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para fundamentar mi opinión de auditoría.

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

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Es pertinente mencionar que la Ley 1314 de 2009 introdujo las nuevas normas y principios de contabilidad que deben ser aplicados en la preparación de información de las pymes en Colombia. Las normas aplicables fueron reglamentadas por los decretos 2420 y 2496 de 2015, 2170 de 2017 y 2132 de 2016. Al respecto, a partir de 2016, como fue exigido, los



estados financieros de la UNIVERSIDAD DE IBAGUE han sido expresados bajo estas normas.

Con base en el resultado de mis labores de Revisoría Fiscal, conceptúo que durante el año 2018 la contabilidad de la entidad ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en sus libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo de Fundadores y Consejo Superior; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; y la entidad ha seguido medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de sus bienes y los de terceros que están en su poder.

El informe del Consejo Superior y Dirección de la Universidad, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2018, reportado al Consejo de Fundadores, ha sido preparado por los administradores de la entidad, para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Mi trabajo como Revisor Fiscal no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la entidad. Así mismo las disposiciones de la ley 603 de 2000 en cuanto a los derechos de autor y licencias de software, la UNIVERSIDAD DE IBAGUE, las está cumpliendo.

En cumplimiento del lo exigido por el artículo 11 del decreto reglamentario 1406 de 1999, hago constar que la UNIVERSIDAD DE IBAGUE durante el año 2018, ha liquidado y efectuado de forma adecuada los aportes al sistema de seguridad social.

Ibagué, 8 de Marzo de 2019.



PEDRO JAVIER HERNANDEZ GARCIA
Revisor Fiscal
T.P. 22854-T
Carrera 5 No 39-76 Oficina 501 Ibagué Tolima

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

Descripción	Nota No.	Año 2018		Año 2017		Variación	
		Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	%
Activo							
Corriente							
Efectivo y equivalentes al efectivo	3	37,065,676	26.9%	29,435,646	22.7%	7,630,029	25.9%
Cuentas comerciales por cobrar y otras citas por cobrar	4	7,583,042	5.5%	6,287,950	4.8%	1,295,092	20.6%
Inventarios	5	112,074	0.1%	57,781	0.0%	54,293	94.0%
Otros activos no financieros - Cte	6	125,850	0.1%	38,277	0.0%	87,573	228.8%
Total Activo Corriente		44,886,642	32.6%	35,819,655	27.6%	9,066,987	25.3%
No corriente							
Propiedad Planta y Equipo	7	91,441,724	66.4%	90,216,230	69.4%	1,225,493	1.4%
Cuentas comerciales por cobrar y otras citas por cobrar no cte	4	1,192,441	0.9%	3,639,837	2.8%	-2,447,396	-67.2%
Otros activos financieros no corrientes	8	295,087	0.2%	249,958	0.2%	45,129	18.1%
Total Activos no Corrientes		92,929,252	67.4%	94,106,025	72.4%	-1,176,773	-1.3%
Total Activo		137,815,893	100.0%	129,925,679	100.0%	7,890,214	6.1%
Pasivo							
Corriente							
Pasivos corrientes por beneficios a los empleados	9	1,564,400	1.1%	1,484,466	1.1%	79,933	5.4%
Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar - Cte	10	21,431,703	15.6%	21,912,429	16.9%	-480,726	-2.2%
Pasivo por Impuesto corriente	11	228,187	0.2%	318,846	0.2%	-90,659	-28.4%
Otros pasivos financieros corrientes	12	138,177	0.1%	138,177	0.0%	N/A	N/A
Otros pasivos No financieros Corrientes	13	6,032,140	4.4%	1,457,420	1.1%	4,574,720	313.9%
Total Pasivo Corriente		29,394,607	21.3%	25,173,161	19.4%	4,221,445	16.8%
No Corriente							
Otros pasivos No financieros no Corrientes	12	637,317	0.5%	N/A	0.0%	637,317	N/A
Total Pasivo no Corriente		637,317	0.5%	0.0%	0.0%	637,317	N/A
Pasivo Total		30,031,924	21.8%	25,173,161	19.4%	4,858,763	19.3%
Patrimonio							
Capital Emitido		1,023	0.0%	1,023	0.0%	0.0%	0.0%
Excedentes acumulados		3,327,045	2.4%	N/A	0.0%	3,327,045	N/A
Excedente (Deficit)		3,031,451	2.2%	7,336,067	5.6%	-4,304,616	-58.7%
Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez	14	74,552,810	54.1%	74,552,810	57.4%	0.0%	0.0%
Reservas	15	3,420,395	2.5%	3,420,395	2.6%	0.000,000	0.0%
Otras reservas	15	23,451,245	17.0%	19,442,224	15.0%	4,009,022	20.6%
Total Patrimonio		107,783,969	78.2%	104,752,518	80.6%	3,031,451	2.9%
Total Pasivo y Patrimonio		137,815,893	100.0%	129,925,679	100.0%	7,890,214	6.1%

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

C. Vallejo
Francisco César Vallejo Mejía
 Rector

(Ver certificación adjunta)

Sandra Julieth Blanco Ramirez
Sandra Julieth Blanco Ramirez
 Contadora Pública

(Ver certificación adjunta)

Pedro Javier Hernández García
Pedro Javier Hernández García
 Revisor Fiscal


(Ver informe adjunto)


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

Descripción	Nota No.	Año 2018		Año 2017		Variación	
		Valor (\$)	Partic (%)	Valor (\$)	%	Valor (\$)	%
Ingresos							
Ingresos de actividades ordinarias	16	51,281,051	100.0%	55,089,290	100.0%	-3,808,239	-6.9%
Costos de educación	17	31,629,235	61.7%	28,892,659	52.4%	2,736,576	9.5%
Excedente Bruto		19,651,815	38.3%	26,196,630	47.6%	-6,544,815	-25.0%
Otros Ingresos	18	898,591	1.8%	1,057,031	1.9%	-158,440	-15.0%
Gastos de administración	19	18,793,839	36.6%	20,764,481	37.7%	-1,970,641	-9.5%
Otros Gastos	20	59,723	0.1%	99,153	0.2%	-39,430	-39.8%
Excedente por Actividades de Operación		1,696,843	3.3%	6,390,027	11.6%	-4,693,184	-73.4%
Ingresos Financieros	21	1,869,767	3.6%	1,738,912	3.2%	130,855	7.5%
Costos Financieros	22	730,022	1.4%	723,688	1.3%	6,335	0.9%
Otros Excedentes o Pérdidas	23	234,863	0.5%	61,648	0.1%	173,215	281.0%
Excedente Antes de Impuestos		3,071,451	6.0%	7,466,900	13.6%	-4,395,449	-58.9%
Impuesto de Renta		40,000	0.1%	130,833	0.2%	-90,833	-69.4%
Total Excedente		3,031,451	5.9%	7,336,067	13.3%	-4,304,616	-58.7%

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


Francisco César Vallejo Mejía
Rector
(Ver certificación adjunta)


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


Pedro Javier Hernández García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 22854-T
(Ver informe adjunto)

Estado de Flujos de Efectivo

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

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos		
Ingresos Operacionales del periodo (Cobrados)	40,752,400	44,962,829
Recuperación de Cartera de Ejercicios Anteriores	969,932	205,195
Ingresos no Operacionales	1,802,264	1,620,026
Dividendos recibidos	146,376	90,181
Ingresos recibidos para terceros	5,674,594	1,259,805
Ingresos recibidos por anticipado	12,333,120	17,511,247
Recuperación Comisiones de estudio y contratos de mutuo	299,791	313,005
Obligaciones Financieras		
Total Ingresos	61,978,477	65,962,287
Egresos		
Pago de Obligaciones Financieras		
Gastos Operacionales de Administración	41,692,282	43,010,179
Gastos no operacionales	396,468	376,066
Cuentas por pagar de periodos anteriores	5,952,268	4,698,535
Pagos por cuenta de ingresos recibidos para terceros	1,333,291	4,675,406
Fondos especiales	1,920,678	1,304,977
Adquisición de Propiedad, planta y equipo	2,831,909	3,208,271
Comisiones de estudio y contratos de mutuo	221,552	312,038
Total Egresos	54,348,448	57,585,471
Flujo Neto del Periodo	7,630,029	8,376,816

Más: Saldo Inicial de Efectivo
Disponible

10,061,771
19,373,875

14,497,304
6,561,526

Saldo Final de Disponible e Inversiones Temporales

37,065,676

29,435,646

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



Francisco César Vallejo Mejía
Rector
(Ver certificación adjunta)



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



Pedro Javier Hernández García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 22854-T
(Ver informe adjunto)

Estado de Cambios en el Patrimonio
Por los años terminados al 31 de diciembre de 2018 y 2017
(En miles de pesos colombianos)

	Capital Emitido	Excedentes o perdidas ajuste por primera vez	Reservas	Otras reservas	Resultado Presente Ejercicio	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2016	1,023	74,552,810	2,456,247	13,301,749	7,104,622	97,416,452
Resultados del Ejercicio de 2017					7,336,067	7,336,067
Traslado de Resultados del Ejercicio anterior					-7,104,622	-7,104,622
Traslado a Fondos Especiales				7,104,622		7,104,622
Saldo a Diciembre 31 de 2017	1,023	74,552,810	2,456,247	20,406,371	7,336,067	104,752,518
Resultados del Ejercicio de 2018					3,031,451	3,031,451
Traslado de Resultados del Ejercicio anterior					-7,336,067	-7,336,067
Traslado a Fondos Especiales				4,009,022		4,009,022
Traslado a Excedentes Acumulados				3,327,045		3,327,045
Saldo a Diciembre 31 de 2018	1,023	74,552,810	2,456,247	27,742,438	3,031,451	107,783,969

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

C. D. Vallejo

Francisco César Vallejo Mejía
Rector
(Ver certificación adjunta)

Sandra Julieth Blanco Ramirez

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

Pedro Javier Hernández García

Pedro Javier Hernández García
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 22854-T
(Ver informe adjunto)

**Certificación de cumplimiento de las normas sobre
Propiedad intelectual y derechos de autor**

El Rector y el Coordinador de Tecnologías de la Universidad de Ibagué

Certifican que:

1. Mediante la ley 603 de julio de 2000 que modifica el artículo 47 de la ley 222 de 1995 se establece la obligatoriedad de verificar el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor.
2. Se verificó y constató la existencia y originalidad de las respectivas licencias suministradas por el fabricante o el creador del software instalado en la Universidad.
3. Para el cumplimiento de las normas sobre propiedad intelectual y patrimonial, se corroboró y obtuvo evidencia con relación a:
 - Que la cantidad de software instalado no es superior al adquirido.
 - Que el software instalado y adquirido no es pirata o falsificado.
 - Que el software libre realmente es libre y se tiene soporte de tal declaración.
 - Que el software desarrollado está registrado ante la unidad nacional de derechos de autor y que los derechos patrimoniales han sido cedidos por sus creadores al representante legal de la Universidad.
4. El siguiente software instalado en la Universidad es auténtico y cumple con las disposiciones antes citadas.

4.1. Software Adquirido:

Sistemas Operativos	Licenciado
Windows 2000 Server	1
Windows NT Server	1
Windows Vista	160
Equipos dell con S.O preinstalado Xp Professional	103
Red Hat Linux 4.0 – Servidor	Ilimitado
Centos Linux – Servidor	Free
Windows 2008 server	1
Windows Seven equipos de marca	346
Windows XP Pro equipos de marca	231
Windows vista, equipos de marca	103
Windows 8 equipos de marca	25
Windows seven clones	91
Total	1062

Suite de Escritorio	Licenciado
Lotus smart suite	73
Word para Windows 95	9
office project standard	1
Microsoft office 2007 para windows 32 bits	1
Office project standard 2002	1
Microsoft Project 2013	25
Word 2002	2
office 2000	1
Oem office 2003 basic edition	2
Office xp	9
Word 97	2
Excel 2002	32
Office 2007 profesional	1
Open office	Free
Office Project 2007	27
CAMPUS AGREEMENT - Microsoft Office	Ilimitado
Matemática wolfrang	ilimitado
Mac lion x 8.7	1

Suite de Escritorio	Licenciado
Adobe creative cloud	1
Arcgis	31
Acrobat profesional 11	3
Corel draw graphics suite cs 6	1
syscafe	1
Roxio Toast 11 titanium	1
I think	25
SPSS 22	1
Ucinet	1
Inquisit 3 desktop licence	1
Project 2007	2
Visio professional 2013	5
Office 2013	18
Total	278

Antivirus	Licenciado
Kaspersky businessSpace security	750
Total	750

Software especializado	Licenciado
Atlas.ti educational 8.0	10
Ansys v11	25
Camtasia Studio 7.1	4
lab view 2018 sp1	1
Matlab	20
Spss	20
minitab15	25
Adobe CS5.5 Master Collection	3
Adobe CS6 Master Collection	2
Acrobat Professional 10.1	1
Acrobat Professional 11.0	3
SolidWorks 2017	720
virtual Physical	25
Cosmos M 1.2	4
Autocad 2018	25
End Note	10
Systran 7 premium	1
Contabilidad café	50

Software especializado	Licenciado
Crocodile Phisysc	1
dali 3.4	2
arquitectura desktop	20
Teledial Plus	7
Working Model 2D	20
SAP 2000 v14	20
SQL server express	Free
Smart Classroom Suite teacher and students	200
Visual studio Professional 2008	15
visual basic express	Free
final cut studio retail	2
Hoboware pro	1
Water link	1
Mysql 5	Free
Posgresql	Free
software de estadística - Digiturno	1
licencia sublime text key	1
Licencia pept Pearson Educacion de Colombia (Idiomas)	500
Licencia etabs 2015	3
Licencia vmix basic	1
Licencia blizzard entertainment	7
Oracle Standard edition one processor perpetual	2
Oracle Forms and Report	1
Educational pix4d mapper	1
Franc3d	1
Moodele saas	1
Psim pro package	1
Licencia wolfram mathematica	4
Argis 10.4	31
SPSS Statictis 24	25
SPSS AMOS 24	1
Eviews-Ver 9.5	ilimitados
Solid Works 2017	720
Adobe Creative Cloud (dispositivo)	43
Adobe Photoshop (dispositivo)	1
Adobe Illustrator (dispositivo)	1
Adobe Photoshop (Usuario)	1
Adobe Creative Cloud (Usuario)	3
Jira	1
Confluence Software	1

Software especializado	Licenciado
Total =	2590

4.2. Software desarrollado

APLICACION	SISTEMA OPERATIVO	LENGUAJE
Software Académico		
- Pregrado	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- Posgrado	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- AVecemos	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- Idiomas	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
Software Administrativo		
- Contabilidad	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- Facturación	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- Cartera	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- Nómina	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
- Inventarios	Suse ES v.11 - Centos 6.9	Informix - Php
Interfaz MEN		
- Snies	Centos 6.9	Php
- Spadies	Centos 6.9	Php
- SIA-Iceberg	Centos 6.9	4GL - Php
Iceberg		
- ERP	Centos 6.9	Java - Forms and Report


FRANCISCO CÉSAR VALLEJO MEJÍA
 Rector

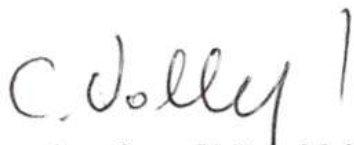

JULIAN DARIO HERNANDEZ ORTIZ
 Coordinador de Tecnologías

Certificación de Estados Financieros

El rector y la contadora pública de la Universidad de Ibagué

Certifican que:

1. Todos los hechos económicos realizados por la Universidad durante los años 2018 y 2017 han sido reconocidos, han sido valuados con importes apropiados y se han clasificado, descrito y revelado de manera correcta en la contabilidad.
2. Las transacciones registradas fueron realizadas durante el período; igualmente los activos y pasivos informados existen al cierre de cada período contable.
3. Declaramos que las cifras presentadas en los Estados Financieros con corte a Diciembre 31 de 2018 Y 2017, fueron tomadas fielmente de los libros de contabilidad y fue verificada la información contenida en ellos.



Francisco Cesar Vallejo Mejia
Rector



Sandra Julieth Blanco Ramirez
Contadora Pública
Tarjeta Profesional No. 177352-T

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros

Nota 1. Información de la entidad

La Universidad es una institución universitaria que se propone promover el desarrollo integral del ser humano sin distinción alguna, fortalecer la democracia, el respeto a los derechos humanos, la recuperación de los valores esenciales de la persona, la afirmación de la identidad regional, nacional y latinoamericana, y el desarrollo económico y social, en un contexto globalizado. Organizada como una entidad de utilidad común sin ánimo de lucro, con personería jurídica de derecho privado, con fundamento en las normas constitucionales y legislativas y bajo el control y vigilancia por parte del Ministerio de Educación Nacional.

Constituida bajo resolución No. 1867 el 27 de febrero de 1981 emanada por el ICFES bajo el nombre de Corporación Universitaria de Ibagué – Coruniversitaria.

Mediante resolución 3304 del 17 de diciembre de 2003 la Ministra de Educación Nacional, Cecilia María Vélez White, hizo público el reconocimiento del carácter académico como Universidad, alcanzando con ello el máximo nivel de competencia, que contempla el sistema de educación superior Colombiano.

Es así, como el 17 de agosto de 2005 mediante resolución 3377 expedida por el Ministerio de Educación se realiza el cambio de razón social a Universidad de Ibagué – Coruniversitaria. Y finalmente, el 2 de noviembre de 2007 bajo la resolución 6701 expedida por el Ministerio de Educación se cambia por el de Universidad de Ibagué.

La sede social y principal de la entidad se encuentra ubicada Carrera 22 Calle 67 Barrio Ambalá, en la ciudad de Ibagué departamento del Tolima, la información financiera corresponde a Estados Financieros Individuales.

Nota 2. Bases de preparación y principales políticas contables

Los Estados Financieros de la Universidad de Ibagué han sido preparados de acuerdo con las Normas de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES), en cumplimiento al Decreto 3022 de 2013 que reglamentó la Ley 1314 de 2009 en Colombia.

Durante el año 2015 en el periodo denominado transición, la Universidad trabajó para la conversión al nuevo marco técnico normativo, con la elaboración del Estado financiero de Apertura (ESFA); y

a partir del año 2016 reconoce, registra y prepara información financiera bajo Normas de Información Financiera (NIIF) para pequeñas y medianas empresas (PYMES).

Los Estados Financieros están presentados en miles COP.

2.1 Moneda funcional y transacciones en moneda extranjera

Los factores más importantes que la Universidad considerará al determinar su moneda funcional son los siguientes:

a) La moneda:

- que influya fundamentalmente en los precios de venta de los bienes y servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denominen y liquiden los precios de venta de sus bienes y servicios), y,
- del país cuyas fuerzas competitivas y regulaciones determinen fundamentalmente los precios de venta de sus bienes y servicios.

b) La moneda que influya fundamentalmente en los costos de la mano de obra; de los materiales y de otros costos de proporcionar bienes o suministrar los servicios (con frecuencia será la moneda en la cual se denomine y liquide estos costos).

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

Transacciones en moneda extranjera

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

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

2.2. Instrumentos financieros

El Marco Técnico Normativo del Decreto 3022 de 2013, permite a las entidades en el tratamiento de los instrumentos financieros optar entre aplicar:

- a) Lo previsto en las secciones 11 y 12 contenidas en el Decreto 3022 de 2013 en su totalidad, o
- b) Las disposiciones sobre el reconocimiento y medición de las NIIF 39 del Decreto 2684 de 2012 y los requerimientos de información a revelar de las secciones 11 y 12 del Decreto 3022 de 2013.

Para efectos de la política contable de la Universidad, se ha seleccionado la opción a.

La Universidad contabilizará los siguientes instrumentos financieros como instrumentos financieros básicos de Acuerdo con lo establecido en la Sección 11:

- Efectivo
- Depósitos a la vista y depósitos a plazo fijo
- Obligaciones negociables y facturas comerciales mantenidas.
- Cuentas, pagarés y préstamos, por cobrar y por pagar.

2.2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

Política medición inicial y posterior

Estas partidas se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir. Si existe efectivo restringido o de destinación específica, deberá hacerse la respectiva revelación.

Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Política medición inicial

La Universidad medirá sus cuentas comerciales por cobrar al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Universidad medirá el activo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Política medición posterior

Las cuentas comerciales por cobrar, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo. Los instrumentos de deuda que se clasifican como activos corrientes o pasivos corrientes se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Universidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Universidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y en cuenta correctora.

2.2.2 Otros activos financieros

Política medición inicial

La Universidad medirá Otros Activos Financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Una transacción de financiación puede tener lugar en relación a la venta de bienes o servicios, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales.

Política medición posterior

Los otros activos financieros, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo

Al final de cada periodo sobre el que se informa, la Universidad evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro del valor de los activos financieros que se midan al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Universidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro del valor en resultados y en cuenta correctora.

2.2.3 Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

Política medición inicial

La Universidad medirá sus cuentas comerciales por pagar al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción. Excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación. Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Universidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Política medición posterior

Las cuentas comerciales por pagar, se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo, si el acuerdo se aplaza más allá de los términos comerciales.

Los instrumentos de deuda que no se aplazan más allá de los términos comerciales normales se medirán al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar o recibir a menos que el acuerdo constituya, en efecto, una transacción de financiación.

2.2.4 Otros pasivos financieros

Política medición inicial

La Universidad medirá sus pasivos financieros al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción.

Si el acuerdo constituye una transacción de financiación, la Universidad medirá el instrumento de deuda al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar.

Política medición posterior

Los pasivos financieros se medirán al costo amortizado, utilizando el método del interés efectivo.

2.3 Inventarios

Política medición inicial

La Universidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta, se incluirán en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición y otros costos incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.

La Universidad medirá el costo de los inventarios utilizando el método del costo promedio ponderado.

Política medición posterior

La Universidad evaluará al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable.

Los inventarios se medirán al costo o al valor neto realizable, según cual sea menor.

2.4 Propiedades, planta y equipo

Política medición inicial

La Propiedad, planta y equipo se reconocerá en el Estado de situación financiera cuando sea probable que del mismo se obtengan beneficios económicos futuros para la entidad, que el activo tenga un costo o valor que pueda ser medido con fiabilidad, que se mantenga para su uso y se espere usar durante más de un periodo.

Su medición inicial será al Costo que incluye el precio de compra, más los costos de la operación, más los costos necesarios para ponerlo en condiciones de uso, más la estimación inicial de los costos por desmantelamiento o retiro del elemento en el caso que fuese necesario.

Política medición posterior

Bajo el modelo del Costo: Costo, menos depreciación acumulada, menos pérdidas acumuladas por deterioro de valor.

La Universidad de Ibagué selecciona el método de depreciación lineal, dado que refleja el patrón con arreglo al cual espera consumir los beneficios económicos futuros del activo.

Si el valor en libros es superior al importe recuperable se deberá reconocer una pérdida por deterioro.

2.5 Otros activos no financieros

Política medición inicial

Al costo de la transacción.

Los pagos por anticipado serán reconocidos como Activos, cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

Política medición posterior

Al costo de la transacción.

Los pagos por anticipado serán reconocidos como Activos cuando el pago por los bienes o servicios se haya realizado con anterioridad a la entrega de los bienes o prestación de los servicios.

2.6 Provisiones por beneficios a los empleados

La política de medición inicial y posterior, Corresponde al importe no descontado de los beneficios a corto plazo a los empleados que se espera que se deba pagar por esos servicios.

2.7 Otras provisiones

Política medición inicial

La Universidad medirá una provisión como la mejor estimación del importe requerido para cancelar la obligación, en la fecha sobre la que se informa. La mejor estimación es el importe que la Universidad pagaría racionalmente para liquidar la obligación al final del periodo sobre el que se informa o para transferirla a un tercero en esa fecha.

Política medición posterior

La Universidad cargará contra una provisión únicamente los desembolsos para los que fue originalmente reconocida.

La Universidad revisará y ajustará las provisiones en cada fecha sobre la que se informa para reflejar la mejor estimación actual del importe que sería requerido para cancelar la obligación en esa fecha.

2.8 Pasivos por impuestos

La política de medición inicial y posterior, por concepto de impuestos corresponde a los importes que se esperen pagar usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado, en la fecha sobre la que se informa.

2.9 Otros pasivos no financieros

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

2.10 Subvenciones gubernamentales - convenios

La Universidad de Ibagué reconocerá las subvenciones del gobierno como sigue:

(a) Una subvención que no impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso cuando los importes obtenidos por la subvención sean exigibles.

(b) Una subvención que impone condiciones de rendimiento futuras específicas sobre los receptores se reconocerá como ingreso solo cuando se cumplan las condiciones de rendimiento.

(c) Las subvenciones recibidas antes de que se satisfagan los criterios de reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias se reconocerán como pasivo.

Medición

La Universidad de Ibagué medirá las subvenciones al valor razonable del activo recibido o por recibir.

Aplicando la jerarquía normativa establecida en los párrafos 10.4 y 10.26 del anexo del decreto 3022 de 2013, los cuales disponen que como primera fuente al establecer las políticas contables en temas no específicamente abordados por la norma se utilizarán las secciones de temas de naturaleza similar, por lo tanto los recursos que provienen de convenios o donaciones con entidades públicas o privadas se tratarán con la utilización de la presente política, Subvenciones Gubernamentales².

Nota 3. Efectivo y equivalentes al efectivo

En este ítem se registran los recursos de liquidez inmediata con que cuenta la Universidad, los cuales se encuentran en efectivo y/o en establecimientos financieros nacionales y extranjeros para ser utilizados con fines generales o específicos como es el caso de los convenios que se suscriben con entidades gubernamentales.

Las inversiones temporales corresponden a excedentes de tesorería que respaldan obligaciones a corto plazo, su valor está representado en certificados de depósito a término y fiducias a la vista. Los rendimientos obtenidos se registran en la contabilidad por el sistema de causación.

El efectivo y equivalentes al efectivo a 31 de diciembre se refleja en las siguientes entidades:

Efectivo y equivalentes al efectivo	2018	2017
CAJA	1.250	3.278
BANCOS		
Cuentas corrientes		
Bancos en moneda nacional		
Bancolombia	867.323	484.798
Banco Caja Social	308.407	303.776
Corpbanca	4.955	33.852
Sub total bancos en moneda nacional	1.180.684	822.427
En moneda extranjera		
Banco Santander - Madrid España		
Sub total bancos en moneda extranjera		
Cuentas de ahorro		
Banco AV Villas	2.346.259	458.825
Banco Agrario		
Corpbanca	825.768	5.402.218
Banco Caja Social	1.434.968	1.982.299
Banco Bogotá		
Banco Colpatria	33.417	23
Banco Davivienda	272.346	620.916
BBVA	4.501.618	
Bancolombia	1.003.599	590.249
Banco Pichincha	214.356	181.537
Sub total cuentas de ahorro	10.632.331	9.236.067
Total cuentas corrientes y de ahorro	11.813.015	10.058.494
INVERSIONES TEMPORALES	2018	2017
Certificados de depósito a término		
Banco BBVA	5.000.000	
Banco Davivienda	7.000.000	5.000.000
Banco Colpatria Red Multibanca	7.000.000	6.000.000
Rendimientos Certificados de depósito a término		
Banco BBVA	79.215	
Banco Davivienda	138.124	121.190
Banco Colpatria Red Multibanca	80.300	81.556
Sub total certificados depósito a término	19.297.640	11.202.746
Fiducias		
Cartera Colectiva Valores Bancolombia	5.708.445	8.154.961
Fiduciaria Popular S.A.	205.309	4.461
Santander Investment Trus Colombia S.A.	40.018	11.708
Total fiducias	5.953.771	8.171.129
Total inversiones temporales	25.251.411	19.373.875
Total efectivo o equivalente al efectivo	37.065.676	29.435.646

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

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

Cuentas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	2018	2017
Clientes Nacionales (1)	7.078.292	6.860.630
Anticipo de Impuestos y Contribución (2)	1.396	13.310
Cuentas por cobrar a trabajadores (3)	1.162.550	1.356.938
Deudores varios (4)	381.661	888.421
Préstamos a convenios (5)	767.912	1.614.355
Subtotal ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	9.391.810	10.733.653
Menos Deterioro (6)	-616.327	-805.865
Total ctas comerciales por cobrar y otras ctas por cobrar	8.775.483	9.927.787

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

	2018	2017
Pregrado - profesional	2.067.295	1.826.209
Postgrados	19.665	31.750
Tecnologías y técnicos	65.755	79.621
Convenio Tu Eliges ICETEX	2.843.274	2.555.523
Particulares - extensión		
Empresas y deudores varios	1.622.117	1.939.240
Cobro jurídico externo	460.186	428.286
Inscripciones en General - Centro Idiomas y Avancemos		
Total Clientes Nacionales	7.078.292	6.860.630

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

	2018	2017
Por Intereses o Rendimientos Financieros	1.396	13.214
Ica Retenido y Sobretasa Bomberil		96
Total Anticipo de Impuestos y Contribuciones	1.396	13.310

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

	2018	2017
Prestamos por educación	1.115.753	1.353.812
Otros prestamos	46.797	3.125
Total cuentas por cobrar a trabajadores	1.162.550	1.356.938

Este rubro registra las cuentas por cobrar a docentes que están en comisiones de estudios de posgrado (Maestrías, doctorados) y créditos para adquisición de equipos de cómputo.

(4) El saldo de esta cuenta deudores varios están conformado por:

	2018	2017
Prestamos por educación a particulares y otros	314.294	828.637
Fondo Actuar	67.366	59.784
Total deudores varios	381.661	888.421

El 29 de marzo de 2013 se suscribió el convenio de cooperación Nro. 036-2014 con Actuar (Corporación Acción por el Tolima, Actuar Famiempresas) por valor de \$354.000.000, para otorgar créditos a los habitantes del sector ubicado en los alrededores de la Universidad, con el propósito de mejorar y dotar sus inmuebles para que puedan ofrecer hospedaje a los estudiantes de la Universidad.

Este fondo se crea con los recursos donados por la FUPAD durante el año 2006, en el marco del desarrollo del proyecto CENDES TOLIMA.

En el año 2016 se reduce el fondo a \$100.000.000. El nuevo saldo a 31 de diciembre de 2018 por este concepto corresponde a \$ 67.366.108, teniendo en cuenta que la medición inicial se realizó al valor presente del pago futuro.

(5) Los préstamos a convenios a 31 de diciembre de 2017, están conformado por:

Convenios Regalías	767.131
Convenios Responsabilidad Social	420
Otros Convenios	361
Total préstamos a convenios	767.912

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

Saldo a 31-12-2017	805.865
Castigos de cartera	119.442
Recuperación	70.097
Saldo Final	616.327

Nota 5. Inventarios

El saldo a diciembre 31 de 2018 y 2017 de materiales y accesorios por \$112.074.109 y \$57.781.347 respectivamente, está representado por los artículos que se venden en la tienda universitaria.

Nota 6. Otros activos no financieros - Cte.

Comprende el valor de los anticipos entregados a proveedores y contratistas, con un saldo a 31 de diciembre de 2018 y 2017 por \$125.849.687 y \$38.276.504.

Nota 7. Propiedad Planta y Equipo

Comprende los bienes de carácter permanente que posee la Universidad. Los muebles y enseres, equipos de oficina, equipos de computación, vehículo y demás están valuados a costo de adquisición más las mejoras; las propiedades fueron reconocidas a su valor razonable, y en su medición posterior se incrementó con las adiciones realizadas durante el año. Para la protección de estos bienes sobre posibles eventualidades, la entidad constituye pólizas de seguro contra incendio, terremoto, rotura de vidrios, sustracción, etc.

La depreciación se registra utilizando el método de línea recta estimando la vida útil de los activos de acuerdo al número de años.

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

Activos Fijos	Saldo a 31 dic 2017	Adición	Bajas	Saldo a 31 dic 2018
No depreciables				
Terrenos	59.224.606			59.224.606
Construcciones en curso		341.341		341.341
Maquinaria en montaje		5.631		5.631
Depreciables				
Edificaciones	25.586.092			25.586.092
Maquinaria y equipo	3.965.670	264.962	135.460	4.095.173
Equipos de Laboratorio	2.003.310	875.417	1.858	2.876.869
Libros Biblioteca	2.278.214	192.862		2.471.076
Equipo de oficina	3.233.666	163.766	18.002	3.379.430
Equipo de cómputo y comunicación	3.024.635	368.141	204.932	3.187.844
Equipo de cómputo y comunicación en leasing		775.494		775.494
Equipo de transporte	135.980		53.990	81.990
Acueductos, plantas y redes	1.571.001	77.258		1.648.259
Total Activo Fijo	101.023.173	3.064.873	414.241	103.673.804

Dentro de las inversiones en propiedad, planta y equipo que se realizaron en el 2018 sobresalen: la construcción de las oficinas de paz y región, bodega de archivo inactivo, ampliación y remodelación para el funcionamiento de oficinas de convenios, adquisición de equipos de laboratorio y adecuación del estudio radio, así como las inversiones realizadas para la renovación de infraestructura de procesamiento y salas de cómputo adquiridos con leasing financiero, entre otros.

Activos Fijos	Año 2018			Año 2017	
	Costo Ajustado	Depreciación	Costo Ajustado	Depreciación	Valor neto
No depreciables					
Terrenos	59.224.606		59.224.606		59.224.606
Construcciones en curso	341.341				
Maquinaria en montaje	5.631				
Depreciables					
Edificaciones	25.586.092	1.242.949	25.586.092	923.123	24.662.969
Maquinaria y equipo	4.095.173	2.429.004	3.965.670	2.202.229	1.763.442
Equipos de Laboratorio	2.876.869	509.987	2.003.310	303.518	1.699.792
Libros Biblioteca	2.471.076	2.038.223	2.278.214	1.894.774	383.440
Equipo de oficina	3.379.430	2.733.060	3.233.666	2.486.036	747.630
Equipo de cómputo y comunicación	3.187.844	2.359.871	3.024.635	2.196.458	828.177
Equipo de cómputo y comunicación en Leasing	775.494	12.925			
Equipo de transporte	81.990	17.764	135.980	55.356	80.624
Acueductos, plantas y redes	1.648.259	888.298	1.571.001	745.449	825.552
Total Activo Fijo	103.673.804	12.232.080	101.023.173	10.806.942	90.216.230

Nota 8. Otros activos financieros no corrientes

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

Las inversiones a largo plazo a Diciembre 31 son:

Razón Social	Saldo a Dic/17	Adiciones / Retiros	Saldo a Dic/18
FODESEP	38.482	2.614	41.096
Fondo Regional de garantías del Tolima	177.823	42.515	220.338
Grupo Aval Acciones y Valores S.A	33.653		33.653
Total Inversiones	249.958	45.129	295.087

Razón Social	Saldo a Dic/17	Adiciones / Retiros	Saldo a Dic/18
FODESEP	38.482	2.614	41.096
Fondo Regional de garantías del Tolima	177.823	42.515	220.338
Grupo Aval Acciones y Valores S.A	33.653		33.653
Total Inversiones	249.958	45.129	295.087

El Fondo Regional de Garantías canceló dividendos en el 2018 por \$146.375.604 y en el 2017 por \$88.551.996.

Nota 9. Pasivos corrientes por beneficios a los empleados

Este ítem corresponde a las prestaciones sociales de los empleados de la Universidad causadas a 31 de Diciembre de 2018 y 2017, las cuales, se encuentran registradas de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

Provisiones corrientes por beneficios a los empleados	2018	2017
Salarios por pagar		
Cesantías consolidadas	1.273.575	1.180.542
Intereses sobre cesantías consolidados	149.990	138.141
Vacaciones consolidadas	140.834	165.783
Total provisiones corrientes por beneficios a los empleados	1.564.400	1.484.466

Nota 10. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por Pagar - Cte

A la fecha de corte las cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar corrientes, se encuentran conformadas por:

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	2018	2017
Proveedores	677.067	1.594.839
Honorarios	178.138	118.786
Gastos de viaje, Hotel y restaurante	160.660	11.614
Cuentas por pagar Convenios	1.082.554	735.565
Contratistas de obra	292.382	
Servicios en general	69.337	52.602
Otras Cuentas por pagar	144.094	233.631
Reintegros y aplazamiento de matrículas (1)	463.405	526.258
Ingresos recibidos por anticipado (2)	18.364.066	18.639.135
Total cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	21.431.703	21.912.429

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

	2018	2017
Saldos a favor de estudiantes	200.097	281.717
Resoluciones Icetex	177.883	160.648
Reintegros y aplazamiento de matrículas	85.425	83.893
Total reintegros y aplazamiento de matrículas	463.405	526.258

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

	2018	2017
Pregrado - profesional	16.696.978	17.047.508
Pregrado - tecnologías	126.061	201.816
Programas técnicos		
Inscripciones	3.163	21.124
Especializaciones propias	101.045	235.962
Especializaciones Univ del Rosario	1.491.618	1.482.065
Centro de idiomas	493.828	283.920
Devoluciones en matrículas		-4.018
Becas otorgadas para el semestre A 2018	-548.626	-629.240
Total ingresos recibidos para terceros	18.364.066	18.639.135

Registra el valor de los ingresos recibidos por anticipado en desarrollo del objeto social, tales como: las matrículas del Semestre siguiente (A 2019 y A 2018), programas de postgrado que se desarrollarán en el año siguiente para su posterior reconocimiento en resultados.

Nota 11. Pasivo por Impuesto corriente

A la fecha de corte el pasivo por impuesto corriente, se encuentran conformado por:

Pasivo por impuesto corriente	2018	2017
Impuesto de industria y comercio	188.187	188.013
Impuesto de Renta y complementarios	40.000	130.833
Total pasivo por impuesto corriente	228.187	318.846

Pasivo por impuesto corriente	2018	2017
Impuesto de industria y comercio	188.187	188.013
Impuesto de Renta y complementarios	40.000	130.833
Total pasivo por impuesto corriente	228.187	318.846

La presentación y pago de los valores reconocidos a 31 de diciembre de 2018. Se realizará en el año 2019.

Nota 12. Otros pasivos financieros corrientes

Con corte a 31 de diciembre de 2018, los otros pasivos financieros corrientes, se encuentran conformados por:

Arrendamiento financiero	
Corto plazo	138.177
Largo plazo	637.317
Total otros pasivos financieros corrientes	775.494

El 24 de diciembre de 2018 inicia el contrato de leasing financiero N° 001-03-0001008236, suscrito con el banco Davivienda S.A, para la renovación de infraestructura de procesamiento y salas de cómputo de la Universidad, por un valor de \$ 775.494.373 con un plazo de 60 meses.

Nota 13. Otros pasivos No financieros

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

Otros pasivos no financieros	2018	2017
Retención en la fuente por pagar	134.403	118.535
Retención de ICA por pagar	14.880	17.597
Retenciones y aportes de nómina (1)	860.519	739.530
Ingresos recibidos para terceros (2)	4.909.148	559.892
Otros Fondos	113.190	21.867
Total otros pasivos no financieros	6.032.140	1.457.420

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

	2018	2017
Aporte a Salud	205.255	202.067
Aporte a Pensión y cuentas AFC	264.128	261.616
Administradora de riesgos profesionales	7.471	8.560
ICBF, SENA, Caja de compensación	190.981	160.493
Libranzas	139.482	100.240
Embargos Judiciales y otros descuentos	53.202	6.553
Total retenciones y aportes de nómina	860.519	739.530

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

	2018	2017
Convenio Usaid Chemonics Interbational Inc		11.637
Convenio Proyecto Laurds	23.007	5.851
Contrato de Finan. Recup. Conting. No. Fp44842-018-2016	144.104	129.433
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-006-2017	203.095	231.618
Convenio Fiduprevisora S.A. Fp-44842-488-2017		58.248
Convenio Turistic Fomin	2.143	2.143
Conv. Fontagro Innovación Tecnológica Cacao Andino Atn/Ref-16109-Rg	46.553	
Conv. 0224 Noviembre 8 2013 Alcaldia	11.159	11.159
Convenios Responsabilidad Social	68.343	101.004
Convenio 1874 de Cafes Especiales	4.394.285	
Otros Ingresos Recibidos para Terceros	16.458	8.799
Total ingresos recibidos para terceros	4.909.148	559.892

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

Nota 14. Excedentes o pérdidas ajuste por primera vez

Corresponde a los ajustes realizados por la conversión a NIIF para pymes, a continuación se detallan las variaciones presentadas:

Excedentes o perdidas ajuste por primera vez	
Ajustes por Errores	
Ajustes por inflación acciones	-15,895
Reconocimiento gastos de viaje	-9,756
Reconocimiento materiales y accesorios	-15,249
Reconocimiento impuesto ICA	-338,696
Ajuste intereses creados por anticipado	-17,686
Donaciones	7,731,268
Ajustes por inflación	5,709,793
Ajustes por Convergencia	
Reconocimiento valor presente créditos a trabajadores	-147,780
Reconocimiento valor presente Fondo Actuar	-166,156
Reconocimiento terrenos al valor razonable	43,075,802
Reconocimiento edificaciones al valor razonable	17,528,564
Ajuste Provisión Cartera PCGA*	1,831,431
Deterioro NIIF	-612,832
Total excedentes o perdidas ajuste por primera vez	74,552,810

Nota 15. Reservas

Constituidas por la apropiación de remanentes de ejercicios anteriores para futuros ensanches y registra un saldo al cierre del año 2018 de \$ 26.871.640.394. El total de las reservas al cierre de diciembre quedaron constituidas por:

Descripción	Saldo a Dic 2018	Asignación de los excedentes				
		2018	2017	2016	2015	2014 y anteriores
Reserva Estatutaria	2.456.247					2.456.247
Inversión en activos	11.459.693		6.766.622	2.939.245		1.753.825
Laboratorios - Equipos	747.557					747.557
Conectividad	912.795					912.795
Activos - fortalecer la investigación	1.308.150				91.976	1.216.174
Plan Desarrollo Físico	1.998.006					1.998.006
Proyecto PDI	5.581.347	2.931.756		-1.748.409	2.958.941	1.439.059
Fondo Fortalecimiento Sist. de Información	28.432				28.432	
Fortalecimiento fondo de crédito	964.148					964.148
Habilitación parqueadero - Donación condicionada CH	338.000		338.000			
Consultoria Plan De Desarrollo Institucional (Excedente neto 2017)	216.247	216.247				
Proyecto De Desarrollo Físico (Excedente neto 2017)	861.019	861.019				
Total reservas	26.871.640	4.009.022	7.104.622	1.190.836	3.079.349	11.487.811

Nota 16. Ingresos de actividades ordinarias

Comprende los ingresos directamente relacionados con el desarrollo del objeto social de la Universidad, afectado con las devoluciones y descuentos (Becas) en matrículas.

Ingresos de actividades ordinarias	2018	2017
Matrículas pregrado	42.001.657	42.232.463
Inscripciones pregrado	27.503	9.299
Supletorios pregrado	2.325	4.554
Validaciones pregrado	27.977	33.548
Certificados pregrado	121.091	130.649
Homologaciones		
Curso en vacaciones pregrado	283.986	312.603
Derechos de grado pregrado	707.432	621.244
Cursos para grado pregrado		
Habilitaciones pregrado	447	1.643
Servicio de asesorías	124.896	177.526
Extemporaneidad en matrículas	565.644	634.193
Multa tesis pregrado	20.166	11.826
Programas de Extensión	307.426	350.454
Cursos de Verano	406.945	502.490
Programas Ceres	244	
Programas de Postgrados propios	1.961.379	2.125.222

Programas de Postgrados en convenio	817.952	281.506
Cursos de Idiomas	2.754.247	2.576.739
Tecnologías, Técnicos y Prácticos	654.238	881.920
Matrículas programas Avancemos	28.272	71.086
Intercambio extranjeros		
Ingresos administración de Convenios	715.034	1.259.805
Ingresos para ejecutar de Convenios	1.333.291	4.605.256
Devolución en Matrículas	-64.043	-144.871
Descuentos en matrículas Becas (1)	-1.517.056	-1.589.864
Total ingresos de actividades ordinarias	51.281.051	55.089.290

(1) El saldo de esta cuenta becas (A 2019 y A 2018) está conformado por:

	2018	2017
Becas Desarrollo Humano	137.511	125.754
Becas Mejor Bachiller	63.013	84.677
Becas Deporte y Cultura	38.949	40.099
Becas Funcionarios	61.688	85.006
Becas Talento Tolima	439.599	415.000
Becas Economía		
Becas Comunidades Indígenas	69.019	58.052
Becas Egresados	218.820	193.646
Becas Catedráticos	3.769	4.743
Becas Fortalecimiento Programas	182.532	238.332
Becas Egresados San José	34.227	35.851
Becas Rafael Caicedo	22.256	21.066
Becas Matrícula de Honor	164.990	167.743
Becas Transferencia Municipios		1.548
Becas Avancemos	35.681	27.611
Becas Técnicos San José		43.590
Otras Becas	45.003	47.147
Total becas	1.517.056	1.589.864

Nota 17. Costos de educación

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

Costos de educación	2018	2017
Directos de personal	25.133.234	22.729.285
Otros costos por servicios	6.496.002	6.163.374
Total costos de educación	31.629.235	28.892.659

Nota 18. Otros ingresos

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

Otros ingresos	2018	2017
Recuperación cartera castigada	55.985	26.950
Recuperación gasto portátiles	27.932	38.862
Reintegro de costos y gastos	196.957	261.821
Recuperación por convenio	113.332	
Inscripción de eventos deportivos		280
Publicidad y patrocinio	12.980	79.558
Indemnización por siniestro e incapacidades	50.445	140.874
Aprovechamientos	36.311	58.414
Arrendamiento construcciones y edificaciones	70.572	52.528
Arrendamiento equipo de oficina	253	
Sobrantes de caja general	2	2
Otros ingresos	45.237	98.962
Ventas de libros, bienes y servicios	288.587	298.780
Total otros ingresos	898.591	1.057.031

Nota 19. Gastos de administración

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

Gastos de administración	2018	2017
Gastos de personal	7.830.756	8.715.265
Otros gastos por función	10.739.977	11.807.296
Costo venta otros bienes	223.106	241.919
Total gastos de administración	18.793.839	20.764.481

Nota 20. Otros gastos

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Otros Gastos	2018	2017
Costos y procesos judiciales		2.389
Impuestos asumidos	16.545	591
Multas, sanciones y litigios	4.850	3.922
Donaciones	9.115	8.977
Otros	29.213	83.274
Total otros gastos	59.723	99.153

Nota 21. Ingresos Financieros

Los ingresos financieros se obtienen por los rendimientos generados en la colocación de dinero en inversiones de fácil liquidez, representados en fiducias a la vista y certificados de depósito a término fijo.

También afecta este rubro el cobro de intereses en la financiación de las matrículas a los estudiantes por parte del área de apoyo financiero.

Ingresos Financieros	2018	2017
Rendimientos entidades financieras	1.263.727	1.203.291
Estudios de crédito	39.030	38.460
Intereses corrientes y moratorios - Financiación	455.187	378.275
Diferencia en cambio	5.121	5.862
Desctos. comerc. condicionados		3.492
Ingreso financieros valor presente	106.702	109.533
Total ingresos Financieros	1.869.767	1.738.912

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

Nota 22. Costos Financieros

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Costos financieros	2018	2017
Financieros	152.872	161.148
Costo financiero valor presente	183.873	115.764
Apoyo financiero	393.278	446.775
Total costos financieros	730.022	723.688

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

Nota 23. Otros excedentes o pérdidas

Este rubro a diciembre 31 estaba compuesto por:

Otros excedentes o pérdidas	2018	2017
Ganancia por dividendos y participaciones	190.696	127.520
Utilidad en Venta de Activos	23.050	
Deterioro cuentas comerciales	70.097	8.643
Pérdida en vta y retiro de bienes	-48.980	-74.514
Total otros excedentes o pérdidas	234.863	61.648

Nota 24. Desglose de Gastos por Naturaleza

La composición de los gastos por naturaleza por los períodos enero – diciembre 2018 y 2017, es el siguiente:

Desglose de Gastos por Naturaleza	2018	2017
Gastos de personal	33.211.260	31.711.379
Honorarios	3.304.169	3.034.945
Impuestos	715.157	866.629
Arrendamientos	231.450	153.894
Contribuciones y Afiliaciones	1.071.655	994.135
Seguros	259.033	230.912
Servicios	2.750.305	1.283.363
Publicidad Propaganda y Promoción	480.682	545.056
Bonos Portátiles Alumnos Nuevos	211.273	814.017
Gastos Legales	52.595	69.067
Mantenimiento y Reparaciones	327.937	354.236
Adecuación e Instalación	1.063.183	1.160.371
Gastos de Viaje	1.866.669	1.589.838
Depreciaciones	1.790.399	1.872.030
Software	880.106	792.276
Publicaciones	109.846	111.185
Útiles Papelería y Fotocopias	175.248	202.993
Elementos Aseo y Cafetería	136.979	126.817
Libros	7.651	5.785
Material Didáctico	114.339	745.701
Eventos Culturales y Deportivos	58.568	39.931
Elementos de Laboratorio	127.611	126.373
Elem y Material Deport.Culturales	66.953	35.372
Apoyo Estudiantes	138.738	99.685
Otros Gastos Convenios	587.812	2.076.308
Casino y Restaurante	350.414	286.529
Monitorias	443.376	487.618
Diversos	99.837	108.452
Deterioro		67.933
Gastos Extraordinarios	59.723	99.153
Costos de Venta Tienda Universitaria	223.106	241.919
Financieros	152.872	161.148
Retiro de Propiedad Planta y Equipo	48.980	74.514
Costo Amortizado	183.873	115.764
Total Gastos	51.301.801	50.685.329

Nota 25. Ejecución Recursos de Convenios

Los ingresos y gastos de la Universidad están afectados por los rubros que se utilizan para la ejecución de los convenios así:

	Totales	Convenio	Sin Convenios
Ingresos	54.333.252	1.333.291	52.999.960
Egresos	-51.301.801	-1.333.291	-49.968.509
Remanente	3.031.451		3.031.451

Los gastos que soportan la ejecución de los convenios son:

Gastos de personal	215.447
Honorarios	257.806
Arrendamientos	1.360
Publicidad	49.847
Gastos legales	1.652
Gastos de viaje	82.629
Transporte fletes y acarreos	2.668
Útiles, papelería y fotocopias	1.736
Casino y restaurante	13.103
Eventos culturales y deportivos	23.190
Material didáctico	92.806
Otros Gastos Convenios	590.765
Impto Gravamen Mtvo Financieros	1
Taxis y buses	281
Total Ejecución convenios	1.333.291

**Indicadores Financieros
A diciembre 31**
(En miles de pesos colombianos)

	<u>2018</u>		<u>2017</u>	
<u>Indicadores de Liquidez</u>				
Muestran la liquidez que tiene la Universidad para atender obligaciones a corto plazo:				
Razón Corriente - veces				
<u>Activo Corriente</u>	44,886,642	1.53	35,819,655	1.42
Pasivo Corriente	29,394,607		25,173,161	
Autonomía financiera				
<u>Patrimonio</u>	107,783,969	366.68%	104,752,518	416.13%
Pasivo Corriente	29,394,607		25,173,161	
Capacidad de Solvencia				
<u>Activo Corriente - Pasivo Corriente</u>	15,492,035	52.70%	10,646,493	42.29%
Pasivo Corriente	29,394,607		25,173,161	
Capital de trabajo				
Activo Corriente	44,886,642		35,819,655	
Pasivo Corriente	-29,394,607		-25,173,161	
	15,492,035		10,646,493	

Indicadores de Endeudamiento

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

Nivel de endeudamiento				
<u>Pasivo Total</u>	30,031,924	21.79%	25,173,161	19.38%
Activo Total	137,815,893		129,925,679	
Concentración de endeudamiento en el corto plazo				
<u>Pasivo Corriente</u>	29,394,607	97.88%	25,173,161	100.00%
Pasivo Total	30,031,924		25,173,161	

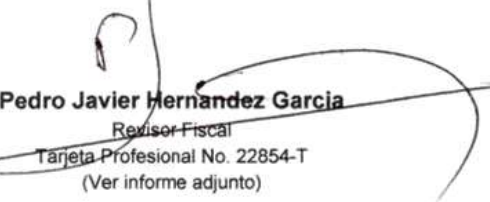
Indicadores de Capacidad Organizacional

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

Rendimiento patrimonial				
<u>Resultado del Ejercicio</u>	3,031,451	2.81%	7,336,067	7.00%
Patrimonio	107,783,969		104,752,518	
Rentabilidad sobre activos				
<u>Resultado del Ejercicio</u>	3,031,451	2.20%	7,336,067	5.65%
Activos	137,815,893		129,925,679	


Francisco César Vallejo Mejía
Rector
(Ver certificación adjunta)


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


Pedro Javier Hernandez Garcia
Revisor Fiscal
Tarjeta Profesional No. 22854-T
(Ver informe adjunto)