

UNIVERSIDAD DE MANIZALES

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019
(Miles de pesos)

ACTIVO	NOTA	dic-20	dic-19	H		PASIVO	NOTA	dic-20	dic-19	H	
				2020	2019					2020-2019	2020
CORRIENTE						CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	2					PASIVOS FINANCIEROS C.P.					
Caja General		17,178	259,332	03.4%	0.0%	Obligaciones financieras C.P.	11	3,566,943	2,074,246	73.0%	7.6%
Bancos		5,741,914	6,522,163	-12.0%	6.7%						
Depósitos de alta liquidez		14,260,272	8,507	1673.0%	18.8%	TOTAL PASIVOS FINANCIEROS C.P.		3,566,943	2,074,246		
TOTAL EFFECTIVO Y EQUIVALENTES		20,019,364	6,790,002	104.1%	23.3%	ACREEDORES COMERCIALES					
DEUDORES COMERCIALES						Proveedores	12	60,905	464,753	86.0%	0.1%
Cuentas por Cobrar - Comerciales	3	3,105,122	3,083,778	0.7%	3.9%	Costos y gastos por pagar	13	787,720	1,586,158	-50.3%	1.7%
Cuentas por Cobrar - Extensión	4	1,437,691	1,067,184	34.7%	1.7%	Impuestos por pagar	14	829,534	717,677	16.8%	1.8%
TOTAL DEUDORES COMERCIALES		4,542,813	4,150,962	9.4%	5.3%	Acreeedores varios	15	204,339	101,547	101.2%	0.4%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5					Beneficios a empleados por pagar	16	2,848,916	3,802,642	-25.1%	6.1%
Anticipo y Avances		48,621	684,443	92.0%	0.1%	Anticipos y avances recibidos	17	1,690,435	1,404,993	20.3%	3.8%
A. Trabajadores		138,904	161,334	-15.9%	0.2%	Otros pasivos	18	6,445	32,605	-80.2%	0.0%
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR		187,525	845,777	-77.8%	0.2%	TOTAL ACREEDORES COMERCIALES		6,428,294	8,110,375		
TOTAL DEUDORES		4,730,338	4,996,739	-5.3%	5.5%	TOTAL PASIVO CORRIENTE		9,995,237	10,184,621	-1.3%	21.0%
INVENTARIOS						PASIVOS NO CORRIENTES					
Inventario de suministros	6	62,348	207,424	-69.9%	0.1%	Pasivos financieros L.P.	19	19,676,430	12,346,780	59.4%	41.9%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE		24,812,050	11,994,165	106.9%	28.8%	TOTAL PASIVOS NO CORRIENTES		19,676,430	12,346,780	59.4%	41.9%
ACTIVOS NO CORRIENTES						DIFERIDOS					
ACTIVOS INTANGIBLES	7					INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	20				
Derechos por utilizar		205,742	278,908	-26.2%	0.2%						
Software y bases de datos		631,218	698,375	-9.8%	0.7%	Matrículas		16,977,567	18,272,394	-7.1%	26.3%
TOTAL ACTIVOS INTANGIBLES		836,960	977,283	-14.4%	1.0%	Financiación matrículas		14,254	22,226	-36.9%	0.0%
INVERSIONES EN ASOCIADAS	8	100,000	100,000	0.0%	0.1%	Convenios		265,439	82,298	222.2%	0.8%
PROPIEDADES DE INVERSIÓN	9	284,034	284,034	0.0%	0.3%	Otros Ingresos Diferidos		0	0	-	-
PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	9					TOTAL PASIVO DIFERIDO		17,257,260	18,376,918	-6.1%	28.9%
Construcciones y Maq. En montaje		156,252	185,361	-15.7%	0.2%	TOTAL PASIVO		46,928,927	40,908,319	14.7%	100.0%
Terrenos		10,132,608	10,132,608	0.0%	11.8%						
Edificios y Construcciones		43,006,372	43,748,031	-1.7%	50.0%	PATRIMONIO	21				
Maquinaria y Equipo		1,454,331	1,601,064	-9.3%	1.7%	Superavit donado		1,382,021	1,382,021	0.0%	3.9%
Muebles - Enseres y equipos de Oficina		1,043,559	1,187,593	-12.1%	1.2%	Reservas		723,255	723,255	0.0%	1.9%
Equipo de Computación y Comunicación		2,874,018	3,453,632	-16.8%	3.3%	Revalorizaciones		2,569,685	2,569,685	0.0%	6.9%
Equipos de laboratorio		495,699	644,431	-23.1%	0.8%	Superavit (deficit) del ejercicio		4,791,194	(258,403)	-1968.6%	12.3%
Flota y Equipo de Transporte		0	0	-	-	Superavit retenidos		17,229,924	17,477,327	-1.9%	44.1%
Subtotal propiedad planta y equipo		59,162,839	60,952,740	-2.3%	89.1%	Conversión a NIIF		12,391,825	12,391,825	0.0%	31.7%
TOTAL PPYE y Propiedades de inversión		59,446,873	61,236,774	-2.3%	89.1%	TOTAL PATRIMONIO		39,078,904	34,287,710	14.0%	100.0%
OTROS ACTIVOS (Biblioteca)	10	811,948	887,807	-8.5%	0.9%	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		86,007,831	75,196,029	14.4%	100.0%
TOTAL OTROS ACTIVOS		811,948	887,807	-8.5%	0.9%						
TOTAL ACTIVOS NO CORRIENTES		61,195,781	63,201,864	-3.2%	71.2%						
TOTAL ACTIVOS		86,007,831	75,196,029	14.4%	100.0%						

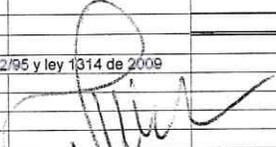
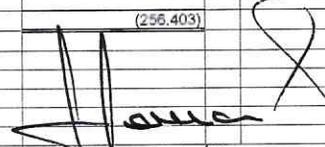
Los rubros se expresan en millones de pesos según el Sistema Financiero Ley 222-95 y Ley 1314 de 2009

DUVÁN EMILIO RAMÍREZ OSPINA
Rector

YHÓN JAIRO PINEDA GÓMEZ
Contador Público
T.P. 87483-T

HERNÁN CORTAS JIMÉNEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 13306-T

UNIVERSIDAD DE MANIZALES
ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
DE ENERO 1º A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019
(Miles de pesos)

	NOTA	dic-20	dic-19	H 2020-2019	V 2020	
INGRESOS DE LA OPERACIÓN			66.548.194	66.478.945	0,10%	100,00%
Inscripciones		366.238	413.326	-11,39%	0,55%	
Matriculas	22	57.902.075	55.947.149	3,49%	87,01%	
Financiación por matriculas		71.596	93.907	-23,78%	0,11%	
Cursos de Nivelación		207.057	257.035	-19,44%	0,31%	
Adiciones y Cancelaciones		36.643	31.978	14,59%	0,06%	
Homologac ,Validaciones, Supletorios, habilitac		81.110	110.305	-26,47%	0,12%	
Derechos de Grado		687.533	703.238	-2,23%	1,03%	
Certificados		41.293	37.632	9,73%	0,06%	
Seminarios y Talleres		202.224	436.402	-53,66%	0,30%	
Ingresos por convenios y operaciones conjuntas	23	8.218.193	8.441.499	-2,65%	12,35%	
Otros (consultorios, deportes, materiales, etc)		91.193	244.659	-62,73%	0,14%	
DEVOLUCIONES						
Devoluciones		(1.356.961)	(238.185)	469,71%	-2,04%	
EGRESOS DE LA OPERACIÓN			(57.679.519)	(63.238.629)	-8,79%	86,67%
Beneficios a empleados	24	47.234.798	49.655.394	-4,87%	70,98%	
Honorarios	25	2.528.764	3.122.257	-19,01%	3,80%	
Impuestos		806.775	761.619	5,93%	1,21%	
Arrendamientos		40.640	93.437	-56,51%	0,06%	
Contribuciones y Afiliaciones	26	623.805	774.650	-19,47%	0,94%	
Seguros		720.793	749.734	-3,86%	1,06%	
Servicios	27	1.582.594	2.355.610	-32,82%	2,38%	
Publicidad		1.031.733	968.692	6,51%	1,55%	
Gastos Legales		132.137	305.045	-56,68%	0,20%	
Mantenimiento y Reparaciones	28	748.799	664.611	12,67%	1,13%	
Gastos de Viaje	29	207.994	1.339.392	-84,47%	0,31%	
Actividades Culturales y Cívicas		5.826	116.954	-95,02%	0,01%	
Materiales y útiles de consumo	30	585.144	508.342	15,11%	0,88%	
Becas y beneficios	31	504.719	556.866	-9,30%	0,76%	
Prácticas empresariales		157.960	217.348	-27,32%	0,24%	
Egresos por convenios y operaciones conjuntas	32	574.390	481.993	19,17%	0,86%	
Diversos	33	192.648	566.665	-66,00%	0,29%	
SUPERAVIT (deficit) antes de Deprec. Amort. Y Provis.			8.868.675	3.240.316	173,70%	13,33%
EGRESOS POR DEPREC. AMORT. Y PROVISIONES			(3.672.295)	(3.867.186)	-5,04%	5,52%
Depreciaciones	34	2.175.535	2.260.565	-3,76%	3,27%	
Amortización de intangibles	35	1.445.029	1.572.660	-8,12%	2,17%	
Provisión de cartera	3, 4	51.731	33.961	52,32%	0,08%	
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES			756.474	1.526.776	-50,45%	1,14%
Rendimientos Financieros	36	306.760	343.550	-10,71%	0,46%	
Arrendamientos	37	46.204	209.303	-77,92%	0,07%	
Utilidad en Venta de P.P. y Equipo		15.000	9.483	58,18%	0,02%	
Recuperaciones y Otros Ingresos	38	104.289	370.011	-71,81%	0,16%	
Seguros e Incapacidades		141.912	115.109	23,28%	0,21%	
Diversos	38-1	142.309	479.320	-70,31%	0,21%	
OTROS EGRESOS NO OPERACIONALES			(1.154.088)	(1.156.309)	-0,19%	-1,73%
Gastos Financieros	39	889.070	833.346	6,69%	1,34%	
Impuesto al gravamen financiero		246.539	275.199	-10,41%	0,37%	
Perdida en venta o retiro de activos		275	5.110	-94,62%	0,00%	
Costos y gastos de ejercicios anteriores		6.398	21.037	-69,59%	0,01%	
Otros gastos no operacionales		11.806	21.617	-45,38%	0,02%	
RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE IMPUESTO			4.798.766	(256.403)	1971,67%	7,21%
Impuesto sobre excedentes gravables			7.572	0		
RESULTADOS DESPUES DE IMPUESTO			4.791.194	(256.403)		
Las revelaciones forman parte integral de los Estados Financieros ley 222/95 y ley 1314 de 2009						
						
DUVAN EMILIO RAMIREZ OSPINA Rector		YHON JAIRÓ RINEDA GÓMEZ Contador Público T.P. 67487-T		HERNÁN CUARTAS JIMÉNEZ Revisor Público T.P. No. 13306-T		

UNIVERSIDAD DE MANIZALES
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019
(Miles de pesos)

Nota	Superavit donado	Reservas	Revalorización acumulada	Resultados del ejercicio	Resultados retenidos	Conversión a NIIF	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2019	1,382,021	723,255	2,569,685	-256,403	17,477,327	12,391,825	34,287,710
Resultados del ejercicio	0	0	0	4,791,194	0	0	4,791,194
Traslado a resultados acumulados	0	0	0	256,403	-256,403	0	0
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2020	1,382,021	723,255	2,569,685	4,791,194	17,220,924	12,391,825	39,078,904

Nota	Superavit donado	Reservas	Revalorización acumulada	Resultados del ejercicio	Resultados retenidos	Conversión a NIIF	Total Patrimonio
Saldo a Diciembre 31 de 2018	1,382,021	723,255	2,569,685	1,750,730	15,020,336	12,391,825	33,837,852
Resultados del ejercicio	0	0	0	-256,403	706,261	0	449,858
Traslado a resultados acumulados	0	0	0	-1,750,730	1,750,730	0	0
Apropiación de reservas	0	0	0	0	0	0	0
Saldo a Diciembre 31 de 2019	1,382,021	723,255	2,569,685	-256,403	17,477,327	12,391,825	34,287,710



DUVAN EMILIO RAMIREZ OSPINA
Rector

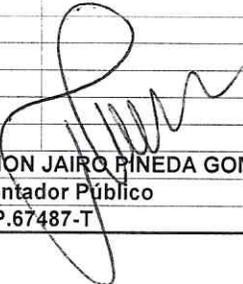
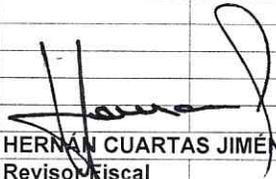


YHON JAIRO PINEDA GOMEZ
Contador Público
T.P. 67487-T



HERNÁN CUARTAS JIMÉNEZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 13306-T

UNIVERSIDAD DE MANIZALES
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO
A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019
(Miles de pesos)

FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE OPERACION :	Nota	dic-20	dic-19
Superavit(deficit) del ejercicio		4,798,766	(256,403)
Ajustes para conciliar la utilidad neta con el efectivo neto provisto por operaciones:			
Depreciación	34	2,175,535	2,260,565
Perdida en venta de activos fijos		275	5,110
Amortización cargos diferidos	35	1,445,029	1,572,660
Provision Cartera	3, 4	51,731	33,961
Deudores		214,670	860,389
Inventarios		145,076	18,964
Intangibles		73,166	32,225
Proveedores		(403,848)	(283,980)
Beneficios a empleados		(953,726)	1,214,052
Cuentas por pagar		(324,507)	244,202
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION		7,222,167	5,701,745
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSION:			
Compras de propiedad, planta y equipo		(385,909)	(3,050,839)
(Aumento) disminución Intangibles		(1,377,872)	(1,693,548)
(Aumento) disminución inversiones		0	(100,000)
(Aumento) disminución otros activos (Biblioteca)		75,859	(52,164)
(Aumento) disminución Ingresos Diferidos		(1,119,658)	1,453,341
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION		(2,807,580)	(3,443,210)
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES FINANCIAMIENTO			
Pago de obligaciones financieras C.P.		1,492,697	(103,844)
Obligaciones financieras L.P.		7,329,650	(1,980,274)
(Aumento) disminución del patrimonio		(7,572)	706,261
EFFECTIVO NETO UTILIZADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		8,814,775	(1,377,857)
AUMENTO (Disminución) NETO DE EFECTIVO		13,229,362	880,678
EFFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO		6,790,002	5,909,324
EFFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	2	20,019,364	6,790,002
  			
DUVAN EMILIO RAMIREZ OSPINA Rector	YHON JAIRO PINEDA GOMEZ Contador Público T.P.67487-T	HERNAN CUARTAS JIMÉNEZ Revisor Fiscal T.P. No. 13306-T	

**REVELACIONES A LOS ESTADOS FINANCIEROS
BAJO NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA NIIF**

(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE PESOS COLOMBIANOS)

Diciembre de 2020

NOTA 1 BASE PREPARACION ESTADOS FINANCIEROS

Estado de Revelaciones en las notas a los Estados Financieros	NIIF PYMES 3.17 e
Individual	NIIF PYMES 3.23 b
Diciembre 31 de 2020	NIIF PYMES 3.23 c
Cifras en Pesos Colombianos	NIIF PYMES 13.23 d
Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos	NIIF PYMES 3.23 e

Norma general de revelaciones

La Universidad de Manizales fue creada el 24 de julio de 1972, reconocida mediante resolución 0152 de fecha 14 de febrero de 1973 expedida por la Superintendencia Nacional de Cooperativas, posteriormente se obtuvo la personería jurídica de la Fundación Universitaria de Manizales- FUNDEMA, mediante la resolución 0314 de enero de 1983 expedida por el Ministerio de Educación Nacional. La Fundación logró el reconocimiento institucional como UNIVERSIDAD, mediante la resolución 2317 del 7 de abril 1992, constituyéndose como Fundación Universidad de Manizales y mediante resolución 492 del 14 de marzo de 2002 expedida por el Ministerio de Educación Nacional, en adelante la Fundación Universidad de Manizales se denominará UNIVERSIDAD DE MANIZALES, quién tiene una duración por tiempo indefinido según consta en el artículo 54 de los Estatutos Generales de la Universidad.

La Universidad de Manizales a partir de la ley 1819 de diciembre de 2016 paso a ser contribuyente del régimen especial – RTE, por ser una institución de educación superior sin ánimo de lucro aprobada por el ICFES.

De acuerdo al artículo 92 de la ley 30 de 1992, Las instituciones de educación superior no son responsable de IVA

La Universidad de Manizales es responsable del impuesto de Industria y comercio y sus complementarios de avisos y tableros en el Municipio de Manizales y en los demás municipios en donde ejerza su actividad.

Mediante decreto 228 de septiembre de 2003 expedido por la Alcaldía Municipal, se declaró Patrimonio Cultural Municipal la sede de la Universidad de Manizales ubicada en la carrera 9 Nro. 19-03.

Fecha de corte Estados Financieros: A corte diciembre 31 de 2020

Hipótesis de Entidad en Marcha (NIIF PYMES 3.8, 3.9): LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES opera bajo la hipótesis de Negocio en marcha. No existen indicios que permitan concluir que la institución no estará en marcha en el periodo siguiente.

Causas de incertidumbre en las estimaciones (NIIF PYMES 8.7)

No se tiene evidencia de riesgos importantes que puedan ocasionar ajustes significativos en el valor en libros de los activos o pasivos en el periodo contable siguiente, por el contrario, se presenta una recuperación en significativa con respecto al periodo anterior.

Bases de Acumulación y Medición (NIIF PYMES 2.36)

Las transacciones se registran sobre el principio de devengo (causación) y los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico. El Costo Histórico, es la cantidad de efectivo o equivalente de efectivo pagado por un activo en el momento de su adquisición o construcción.

NOTA 2 POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES

BASES PARA LA ELABORACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS: La Universidad de Manizales prepara los estados financieros utilizando como marco de referencia las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para PYMES Versión 2009, adoptadas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública de Colombia, vigentes a la fecha del cierre del ejercicio contable.

ESTADOS FINANCIEROS: La Universidad De Manizales generará un conjunto completo de estados financieros, que comprenderá: un estado de situación financiera, un estado de resultados integral, un estado de cambios en el patrimonio neto, un estado de flujos de efectivo y las revelaciones a los Estados Financieros que incluyen las correspondientes políticas contables y las demás notas explicativas.

Los estados financieros serán preparados con base a las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para las Pymes

Procedimientos:

- La información numérica incluida en los estados financieros deberá ser presentada en la moneda funcional de la entidad y en forma comparativa respecto al período anterior, expresada en pesos colombianos COP.
- Los estados financieros deben ser objeto de identificación clara y, en su caso, perfectamente distinguidos de cualquier otra información. Serán preparados de forma anual, en armonía con el periodo contable.
- Cada clase de partidas similares, que posean la suficiente importancia relativa, deberán ser presentadas por separado en los estados financieros.
- Las revelaciones a los estados financieros se presentarán de una forma sistemática. Estas comprenderán aspectos relativos a los antecedentes de la empresa, la conformidad con la normativa internacional y las políticas contables relacionadas con los componentes significativos que integran los

estados financieros, así como un adecuado sistema de referencia cruzada para permitir su identificación.

- La responsabilidad de la preparación de los estados financieros corresponde a la Administración.

La Universidad De Manizales presentará sus activos y pasivos clasificándolos en orden descendente de liquidez, iniciando con la partida más líquida y terminando con la menos líquida, revelando a nivel del estado financiero como mínimo la cuenta (Grupo) y cuenta

El estado de Situación Financiera: Es un estado financiero estático, mediante el cual se reportan cifras acumuladas a una fecha determinada, La Universidad De Manizales preparará este estado financiero de forma que sus activos y pasivos se reflejen en orden de liquidez, detallando totales y subtotales. Se incluirán otras partidas cuando el tamaño, naturaleza o función de una partida o grupo de partidas similares sea tal que la presentación por separado sea relevante para comprender la situación financiera de la Universidad.

El Estado de Resultado Integral: Es un estado financiero dinámico, mide el desempeño de la Universidad a través de los hechos económicos y de las operaciones definitivas realizadas en un periodo determinado la Universidad De Manizales preparará y presentará este estado financiero de manera que se muestren las partidas de ingresos, costos y gastos reconocidos en el período, de acuerdo a la clasificación basada en la naturaleza que estos tengan dentro del estado financiero.

El Estado de Cambios en el Patrimonio: Es un estado financiero que muestra en forma detallada las variaciones, tanto de aumentos como disminuciones, en el valor residual de los activos de la Institución, una vez deducidas todas las obligaciones. La Universidad de Manizales preparará el estado de cambios en el patrimonio de tal manera que refleje una conciliación entre los valores en libros, al inicio y al final del período del patrimonio, detallando por separado los cambios procedentes de capital social, utilidades y pérdidas acumuladas

El Estado de Flujos de Efectivo: Este estado financiero muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación. Para el efecto se determinará el cambio en las diferentes partidas del Estado de Situación Financiera que inciden en el efectivo.

La Universidad de Manizales preparará el Estado de Flujos de Efectivo reflejando una conciliación entre los valores en libros del disponible, al inicio y al final de período, detallando los flujos de efectivo generados en el período, clasificados por actividades. Para la preparación del flujo de efectivo proveniente de actividades de operación se utilizará el método indirecto.

El procedimiento para preparar el Estado de Flujos de Efectivo será:

- Se presentarán por separado las principales fuentes de entradas de efectivo y las salidas o pagos en términos brutos.
- La determinación de los flujos de efectivo en términos brutos por actividades de operación se efectuará ajustando la utilidad, así como otras partidas en el estado de resultados por:
 - i) los cambios ocurridos durante el período en los inventarios y en las partidas por cobrar y por pagar derivadas de las actividades de operación;
 - ii) otras partidas que no afectaron el efectivo; y
 - iii) otras partidas cuyos efectos monetarios se consideran flujos de efectivo de inversión o financiación.
- Los flujos de efectivo correspondientes a pagos de intereses, se presentarán por separado dentro del estado de flujos de efectivo, clasificándose como salidas de efectivo por actividades de Financiamiento.

Principio de Materialidad: Se considera cifra material para el estado de situación financiera, flujos de efectivo y de cambios en el patrimonio, cifras por valor superior al 0,5% del Activo y en el estado de resultados integral cifras superiores al 0,5% del total de ingresos de la Universidad. Se revelarán de forma detallada en las notas a los estados financieros, partidas que ameriten ser desagregadas.

Comprensibilidad: los Estados Financieros de La Universidad De Manizales se presentan de modo que sean comprensible para los usuarios internos y externos que tienen un conocimiento razonable de las actividades económicas y empresariales y de la contabilidad, así como voluntad para estudiar la información con diligencia razonable.

Relevancia: la información proporcionada en los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE MANIZALES es relevante para las necesidades de toma de decisiones de los usuarios internos y externos, siempre y cuando esta información pueda ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan, ayudándoles a evaluar sucesos pasados, presentes y futuros, o bien a confirmar o corregir evaluaciones realizadas con anterioridad.

Fiabilidad: La información que contiene los Estados Financieros de la UNIVERSIDAD DE MANIZALES es fiable, no presenta error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

La Esencia sobre la forma: la UNIVERSIDAD DE MANIZALES contabiliza y presenta las transacciones y demás sucesos y condiciones, de acuerdo con su esencia y no solamente en consideración a su forma legal.

Prudencia: La UNIVERSIDAD DE MANIZALES incluye cierto grado de precaución al realizar los juicios necesarios para efectuar las estimaciones requeridas bajo condiciones de incertidumbre, de forma que los activos o los ingresos no se expresen en exceso y que los pasivos o los gastos no se expresen en defecto. La prudencia no permite el sesgo.

Integridad: para ser fiable, la información en los estados financieros debe ser completa, dentro de los límites de la importancia relativa y el costo. Una omisión puede causar que la información sea falsa y equívoca, por tanto, no fiable y es deficiente en términos de relevancia.

Comparabilidad: Los usuarios deben ser capaces de comparar los estados financieros de la UNIVERSIDAD DE MANIZALES a lo largo del tiempo, para identificar las tendencias de su situación financiera y su rendimiento financiero. La medida y presentación de los efectos financieros de transacciones similares y otros sucesos y condiciones son llevadas a cabo de una forma uniforme a través del tiempo. Los usuarios deben estar informados de las presentes políticas contables empleadas en la preparación de los estados financieros, de cualquier cambio realizado en dichas políticas y de los efectos de estos cambios

Oportunidad: la oportunidad implica proporcionar información dentro del periodo para la toma de decisiones. Si hay un retraso indebido en la presentación de la información, esta puede perder su relevancia. Se busca conseguir un equilibrio entre relevancia y fiabilidad, a través de la satisfacción de las necesidades de los usuarios internos y externos.

1. CAJA

Registra la existencia en dinero efectivo con que cuenta LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES, provenientes de los recaudos por matrículas, pecuniarios y convenios, así como los reintegros de cajas menores.

2. BANCOS

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES tiene sus cuentas corrientes y de ahorro para el manejo de los recursos. Para determinar el valor del efectivo en banco se deben cotejar el valor en libros con el valor del estado de las cuentas bancarias y realizar una conciliación de forma mensual.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá el efectivo en bancos en el momento que ingresan o salen los recursos económicos de la entidad bancaria.

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS - ACTIVOS FINANCIEROS

Un activo financiero es el derecho que tiene quien lo posee, al recibir del emisor flujos futuros de efectivo. Está representado en un contrato que da lugar, simultáneamente, a un activo financiero en una entidad y un pasivo financiero o instrumento de capital en otra entidad, por lo que genera obligaciones y derechos:

- Por parte del emisor (persona que emite o "vende" el documento) genera una obligación de cumplir con una promesa de pago del importe pactado.
- Por parte del tenedor (persona que compró el documento) genera un derecho a recibir esos pagos.

Los activos financieros deben ser clasificados así:

Instrumentos de Patrimonio Medidos a Valor Razonable: Adquirido con el propósito de generar una ganancia por las fluctuaciones a corto plazo en su precio o en la comisión de intermediación.

Instrumentos de Patrimonio Medidos al Costo Histórico: Inversiones de patrimonio en entidades con ánimo de lucro que no cotizan en Bolsa, no tienen transacciones recientes (máximo 6 meses) que permitan inferir el valor razonable que alcanzaría la inversión en caso de ser negociada y tampoco se tiene un estudio técnico de valoración de la empresa.

Inversiones de Deuda medidos al Costo Amortizado: Bonos Privados y Bonos de Gobierno (TES), diferentes de cuentas por cobrar y préstamos originados por la entidad, con vencimiento fijo superior a 90 días y que la entidad espera conservar hasta su vencimiento.

Obligaciones Financieras al Costo Amortizado (préstamos por cobrar): Operaciones de mutuo formalizadas a través de pagarés y documentos similares, que constituyen una operación de financiación en la cual se pacta el pago de intereses fijos.

4. INVERSIONES

Las inversiones en asociadas se registran al costo.

4.1 INVERSIONES DE PATRIMONIO A VALOR RAZONABLE: LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES no tiene actualmente este tipo de inversiones, pero eventualmente podría invertir temporalmente, previa autorización de su Administrador, excesos de liquidez en acciones que reúnan las siguientes condiciones: Alta o Media Bursatilidad, emisor calificado como Riesgo Inversión, adquirida a través del mercado de valores formal y en títulos de empresas colombianas. Las inversiones se considerarán, en todo caso negociables.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá las inversiones de patrimonio como activo en el momento en que sean adquiridas a través de una entidad financiera o un comisionista de Bolsa.

Las inversiones de patrimonio a valor razonable se presentarán en el Estado de Situación Financiera, como una subcuenta de la cuenta de activos financieros, después del efectivo y equivalentes del efectivo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el valor de las inversiones, detallando los montos para cada tipo de título valor que posee, señalando el emisor. Revelará las inversiones que tengan restricciones legales, el precio de compra, el precio de la valoración, el precio promedio de cotización en la bolsa durante el año al cual corresponden los estados financieros, las ganancias y pérdidas registradas en el resultado integral por efectos de las variaciones del precio, separados de los ingresos por dividendos pagados en efectivo o en especie (acciones), los costos de transacción incurridos llevados al gasto.

4.2 INVERSIONES DE DEUDA AL COSTO AMORTIZADO: Las inversiones financieras representan activos financieros que puede adquirir LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES a través de su contratación o negociación en el mercado de capitales, bien sea en el mercado primario, directamente invirtiendo Bonos, TES, o en el mercado secundario, a través de la Bolsa de Valores o de comisionistas de bolsa o instituciones financieras. Tienen como finalidad aumentar la riqueza de la institución, bien sea como consecuencia de los rendimientos que generan, de su revalorización o de otros beneficios derivados de las relaciones u operaciones que se pueden realizar con ellas.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconoce las inversiones en el momento que se constituyen los títulos valores en la entidad vigilada por la Superintendencia Financiera o se adquieren en el mercado de valores. Por política, las inversiones que se miden al costo amortizado tienen un plazo de apertura mayor a 180 días.

Las inversiones se presentarán en el Estado de Situación Financiera, como una subcuenta de la cuenta de activos financieros después del efectivo y equivalentes del efectivo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el valor de las inversiones, detallando los montos para cada tipo de título valor que posee en cada entidad financiera. Revelará las inversiones que tengan restricciones legales, las tasas y los plazos.

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL COSTO AMORTIZADO

Corresponden a préstamos realizados por LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES a terceros, que pueden ser empleados de la Institución. En algunas ocasiones están soportados por pagarés, con tasa de interés y plazo pactados.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconoce las obligaciones financieras en el momento en que se entrega el dinero al deudor, independientemente de que exista pagaré de soporte.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES presentara Las obligaciones financieras medidas al costo más los intereses causado en el periodo. Se presentarán en el Estado de Situación Financiera, como una subcuenta de la cuenta de activos financieros después del efectivo y equivalentes del efectivo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el valor del préstamo, detallando los montos para grupo de deudores. Revelará las tasas y los plazos.

5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Son aquellas cuentas sobre las cuales la entidad espera recibir un activo como contraprestación (efectivo y equivalentes al efectivo, servicios, honorarios, etc.). Surgen de la prestación de servicios por educación, desarrollo de convenios, y otros ingresos, reclamaciones, cuentas por cobrar a empleados (diferentes de préstamos), anticipos girados para costos y gastos y otras cuentas por cobrar ocasionales que surjan de la operación.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconoce las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar en el momento en que se genera el derecho a recibir el ingreso, independientemente de que exista una factura o documento equivalente de soporte.

Las pruebas de deterioro de la cartera se realizarán trimestralmente.

En los casos que se tenga evidencia que el cliente está insolvente, en estado de liquidación o falleció, se realizará deterioro de la cartera en un 100%, independientemente de sus días de vencimiento y se iniciarán las gestiones de cobro legales correspondientes.

Las cuentas en Moneda extranjera se actualizan por diferencia en cambio con la TRM (Tasa Representativa del Mercado) que establezca el Banco de la República al cierre del ejercicio, con efecto en el resultado del periodo. Las cuentas por cobrar en moneda diferente al Dólar Americano (USD) se convertirán a la divisa y se ajustarán conforme a lo establecido.

Las cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar se presentarán en el Estado de Situación Financiera después de los activos financieros.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros las políticas financieras básicas, valor en libros, valores vencidos y por vencer, y deterioro aplicado.

6. INVENTARIOS

Los inventarios de suministros son activos mantenidos para el consumo de la Universidad y los inventarios de la tienda UM para la venta en el curso normal de las operaciones de la institución.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá un inventario en el momento en que adquiere el derecho a consumirlo o venderlo.

Los Inventarios se presentarán en el estado de Situación Financiera después de las Cuentas por cobrar, reflejando su valor razonable.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros las políticas contables adoptadas para la medición de inventarios, el valor total en libros de los inventarios y por cada clasificación realizada, el valor de los inventarios reconocidos como gasto durante el periodo, las pérdidas por deterioro del valor reconocidas o revertidas en el resultado, el valor total en libros de los inventarios pignorados en garantía de los pasivos.

7. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades, planta y equipo representan los bienes tangibles adquiridos o construidos que son necesarios para la prestación de los servicios de LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES o aquellos controlados mediante arrendamiento financiero, es decir, en los cuales la institución controla sustancialmente todos los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad y son empleados por la institución en forma permanente, para usarlos en el desarrollo del objeto social, no están destinados para la venta en el curso normal de los negocios y su vida útil excede a un año.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá un activo como propiedades, planta y equipo si y sólo si: Sea probable que se obtenga beneficios económicos futuros asociados con el bien y que su costo pueda ser medido o valorado con fiabilidad. El reconocimiento de los elementos de propiedades, planta y equipo se deberá hacer de manera separada entre sus componentes principales, como por ejemplo terrenos y edificios, edificaciones e instalaciones, entre otros. Cuando algún bien de propiedades, planta y equipo necesite reparaciones o sustituciones de partes significativas, LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES dará de baja en la proporción que corresponda y añadirá el nuevo costo, siempre y cuando se espere que genere beneficios económicos adicionales.

Las propiedades, plantas y equipos serán valorados por el Modelo del Costo, que es el Costo menos Depreciaciones Acumuladas y Deterioros Acumulados. El Costo incluye tanto los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo, como los gastos necesarios para ponerlos en condiciones de operación. Los gastos de financiación serán registrados en resultados.

Los desembolsos posteriores a la compra o adquisición (reemplazo de componentes, mejoras, ampliaciones, crecimientos, etc.) se incluyen en el valor del activo inicial o se reconocen como un activo separado, sólo cuando es probable que beneficios económicos futuros asociados a la inversión, fluyan hacia LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES y los costos puedan ser medidos razonablemente. Los desembolsos posteriores que correspondan a reparaciones o mantenimientos son registrados en resultados cuando son incurridos.

Las propiedades, planta y equipo se presentarán en el estado de Situación Financiera después de los Inventarios, reflejando el valor bruto y el valor de la depreciación acumulada, y aparte las pérdidas por deterioro de valor acumuladas.

La Universidad revelará en las notas a los estados financieros las bases de medición del valor bruto en libros, una conciliación entre los valores en libros al inicio

y al final del período que muestre detalladamente las variaciones ocurridas por adquisiciones, ventas y bajas, la existencia de valores en libros de los elementos que tengan alguna restricción sobre su titularidad. También se revelarán en las notas una relación o resumen de los bienes que están en uso por la universidad y se encuentran totalmente depreciados o no tienen establecido un valor en la contabilidad.

a. DEPRECIACIÓN

El reconocimiento de la depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se hará de forma sistemática a lo largo de su vida útil, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable. El valor depreciable de un elemento de propiedades, planta y equipo será su costo inicial, sin considerar valor residual. La estimación de la vida útil se hará en función del uso que la administración pretenda darle al bien.

El gasto por depreciación será reconocido en los resultados del período de manera mensual. La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo, considerando el valor residual estimado de estos. Las estimaciones de vidas útiles y valores residuales de los nuevos activos fijos adquiridos, serán revisadas y ajustadas si es necesario, a cada fecha de cierre de los estados financieros. Las ventas y demás retiros se registran por su valor neto ajustado.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revisará la actualización o modificación de la vida útil de los activos, teniendo en cuenta las inversiones que realice por adiciones o mejoras, políticas de mantenimiento o reparaciones, avances tecnológicos implementados y obsolescencia entre otros factores, con base en un estudio técnico emitido por un perito o experto en la materia. Las construcciones en curso, los bienes muebles en bodega, la maquinaria y equipo en montaje y los bienes en tránsito, no son objeto de cálculo de depreciación mientras permanezcan en tales situaciones.

Para la medición inicial de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la empresa utilizará el método de línea recta, entendiéndose que los terrenos sobre los que se encuentran construidos los edificios y otras construcciones, por tener una vida útil indefinida, no son objeto de depreciación. **Medición Posterior:** Después del reconocimiento inicial, la universidad evaluará la vida útil de los elementos depreciables para determinar si

existe cambio en la estimación contable para la depreciación realizada inicialmente. Su depreciación se calcula de acuerdo a la vida útil estimada sobre el costo menos el valor residual, utilizando el método de línea recta. Tal evaluación sobre la vida útil se efectuará individualmente para elementos materialmente significativos, es decir, por valor superior a 10 SMLMV. Para los que tienen un valor inferior a 50 UVT se deprecian en un año y para los demás, de acuerdo con la siguiente tabla sin valor residual previo concepto de un experto:

ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de computo	5 años
Edificaciones	50 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Equipo médico científico	8 años

La depreciación se presentará dentro del estado de resultados de forma separada de los gastos de operación y en el Estado de Situación Financiera se presentará dentro del saldo acumulado neto de la propiedades, planta y equipo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros los métodos de depreciación y las vidas útiles o tasas de depreciación utilizadas. También revelará una conciliación entre los importes en libros al inicio y al final del período sobre la depreciación acumulada y los movimientos que tuvo por gasto, por castigo o por venta de bienes.

b. CÁLCULO DEL DETERIORO

Consiste en establecer los procedimientos que LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES aplicará para asegurarse de que sus activos están contabilizados por un importe que no sea superior a su importe recuperable. Las propiedades, planta y equipo se actualizan mediante la comparación de su valor en libros contra el costo de reposición o el valor de realización, Si se determina que el valor del activo es mayor al valor en libros se revertirá el valor registrado como deterioro. LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá una pérdida por deterioro de valor cuando exista una incapacidad de recuperar con los flujos de fondos futuros que un grupo de bienes produce, su valor actual en libros, si el valor libro es mayor que el valor recuperable.

Se reducirá el valor en libros del activo hasta su valor recuperable si, y solo si, el valor recuperable es inferior al valor en libros. Esa reducción es una pérdida por deterioro del valor. La universidad reconocerá una pérdida por deterioro del valor inmediatamente en resultados.

El deterioro se presentará dentro del estado de resultados. En el Estado de Situación Financiera se presenta el saldo acumulado como una cuenta rectificadora de propiedades, planta y equipo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará, para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor, la siguiente información: El valor de la pérdida por deterioro del valor o las reversiones reconocidas en resultados del período y la partida o partidas del estado de resultados integral en la que se encuentra incluido el valor de la pérdida por deterioro o reversiones reconocidas.

8. ACTIVOS INTANGIBLES

Los Activos Intangibles son activos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física. En LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES corresponden los seguros pagados por anticipado, activos entregados en convenios, las Licencias y Programas Informáticos.

Se reconoce un Activo Intangible si es probable que se obtengan beneficios económicos futuros asociados con el activo, su costo pueda ser medido o valorado con fiabilidad y el activo no es resultado del desembolso incurrido internamente en un elemento intangible. Por lo tanto, los gastos en Investigación, Desarrollo, Pruebas, Registro de Marca y Plan Comercial de nuevos productos no se consideran Activos Intangibles.

Lo Activos Intangibles se presentan antes de las Propiedades, Plantas y Equipos. Los gastos incurridos en investigación y desarrollo se llevan al estado de resultados integral, en el periodo en que se generan.

Se deben revelar los desembolsos en investigación y desarrollo reconocido como un gasto durante el periodo.

9. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO – DERECHOS POR UTILIZAR

Corresponde a derechos a favor de la Universidad que pueden ser recuperados, cedidos o vendidos, obteniendo eventuales beneficios económicos por su utilización o disposición. Tal es el caso de los seguros pagados por anticipado cuando contractualmente existe la posibilidad del reintegro proporcional de las primas, ante la terminación anticipada del contrato de seguro. Tales seguros se reconocerán como un activo en gastos anticipados por el valor de la póliza contratada, cuando se efectúa el pago, y se amortizarán durante el plazo de cobertura pagado. Los demás seguros se tratarán como gastos corrientes del ejercicio.

10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Comprenden todos los tipos de contraprestaciones que la Universidad proporciona a los trabajadores a corto y largo plazo, incluyendo personal docente y administrativo, a cambio de sus servicios. La Universidad además de los salarios mensuales legalmente debe pagar una prima equivalente a medio salario promedio por semestre (junio y diciembre), un auxilio anual de cesantías equivalente a un mes de salario promedio que debe ser consignado en un fondo autorizado (febrero) y pagar un 12% de intereses sobre dicha cesantía al trabajador (enero). Todos los trabajadores tienen derecho a un descanso anual remunerado de 15 días hábiles denominado vacaciones. La entidad además paga la seguridad social mensualmente. Y cumplirá las demás Obligaciones estipuladas en la convención colectiva de trabajadores tales como la bonificación semestral equivalente a medio salario mensual del trabajador, prima de semana santa equivalente al 30% del salario mensual del trabajador y la prima de vacaciones equivalente a 15 días de salario del trabajador. Igualmente reconocerá como gasto los puntos por producción académica y demás prestaciones en el momento en que se otorguen.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá como un pasivo el costo de todos los beneficios a los empleados a los que éstos tengan derecho como resultado de servicios prestados durante el período sobre el que se informa, después de deducir los importes que hayan sido pagados directamente a los empleados o como una contribución a un fondo de beneficios para los empleados. Si el importe pagado excede a los aportes que se deben realizar según los servicios prestados hasta la fecha sobre la que se informa.

Las prestaciones y remuneraciones por pagar se presentarán en el estado de Situación Financiera en un rubro independiente. Los gastos o costos generados por los beneficios a los empleados se presentarán en el estado del resultado integral, clasificados de acuerdo con su función, y en el estado de Situación Financiera, agregado al importe del pasivo, según corresponda.

La empresa revelará en las notas a los estados financieros los importes de los gastos y obligaciones contraídas por beneficios a empleados. Además, deberá revelar las tasas de descuentos aplicables por contribuciones especiales a fondos que beneficien a los empleados de la empresa.

11. IMPUESTOS

Incluye todos los impuestos nacionales que estén basados en ganancias Fiscales. Se requiere que la Universidad reconozca las consecuencias fiscales actuales y futuras de transacciones y otros sucesos que se hayan reconocido en los estados financieros.

a. Impuestos corrientes

Corresponden a Retenciones efectuadas e Impuestos por pagar recaudados por concepto de Renta, efectuadas según las normas fiscales en las operaciones de compra. Se cancelarán según normas fiscales en la declaración tributaria correspondiente.

En caso de tener conflictos con la DIAN por el debido recaudo y pago de impuestos, se reconocerán como Pasivos Contingentes cuando se tenga alto grado de certeza de que la obligación sea exigible.

Reconocimiento y Medición Impuesto Corriente:

- Se reconocerá un pasivo por impuestos corrientes por pagar, por las ganancias fiscales del periodo actual.
- Se calculará el impuesto usando las tasas impositivas y la legislación que haya sido aprobada, o cuyo proceso de aprobación este prácticamente terminado, en la fecha sobre la cual se informa.

12. PASIVOS FINANCIEROS

Son compromisos que implican una obligación contractual de entregar efectivo u otro activo financiero, o bien de intercambiar instrumentos financieros con otra entidad, bajo condiciones que son potencialmente desfavorables.

El pasivo financiero puede surgir por el compromiso asumido por LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES de entregar dinero u otros instrumentos financieros si se dan ciertas condiciones. La condición de poder valorar de forma fiable el pasivo financiero es imprescindible para su reconocimiento en el estado de situación financiera. Hay pasivos que, por no poderse valorar, no se reconocen en el balance, sino que se describen en una nota a los estados financieros.

a. OBLIGACIONES FINANCIERAS

Corresponde a las obligaciones contraídas por el LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES mediante la obtención de recursos provenientes de bancos y otras entidades, bajo la modalidad de créditos directos y utilización de líneas de crédito establecidas para ser aplicada a fines específicos, o por descubiertos en cuentas corrientes bancarias (sobregiros).

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es

probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos, y que el valor pueda ser medido con fiabilidad.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros un detalle de los datos principales y montos que integran o forman los saldos pendientes de pago por separado para cada acreedor, señalando las tasas, plazos y movimientos de obligaciones financieras: saldo inicial, más nuevos créditos menos amortizaciones de capital, equivale al saldo actual, presentando el valor de los gastos o costos financieros asociados a las operaciones reconocidas en el estado de resultado integral. En el periodo en que una entidad haya pignorado activos financieros como garantía por pasivos o pasivos contingentes, revelará lo siguiente:

- (a) El valor en libros de los activos financieros pignorados como garantía.
- (b) Los plazos y condiciones relacionados con su pignoración.

b. PASIVOS CORRIENTES MEDIDOS AL COSTO HISTORICO

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR: Las cuentas por pagar representan las obligaciones causadas y pendientes de pago, tales como comisiones y honorarios por servicios, sumas recibidas en virtud de la relación contractual establecida en promesas de compraventa y dineros adeudados a proveedores.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá las cuentas por pagar como pasivos si se tiene una obligación al final de período de un suceso pasado, si es probable desprenderse de recursos que incorporan beneficios económicos y que el valor pueda ser medido con fiabilidad.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros las cuentas pendientes de pagar discriminando por su naturaleza de los beneficiarios,

13. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

Los Activos y Pasivos Contingentes no se reconocen en los estados financieros, sino que se revelan en las notas a los estados financieros. LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES considera un activo o pasivo contingente por cuentas por cobrar por cartera castigada, o pasivos por ingresos no identificados aprovechados.

Las contingencias por multas, sanciones, litigios y demandas son analizadas por asesores legales. La estimación de las contingencias de pérdidas necesariamente envuelve un ejercicio de juicio y es materia de opinión. En la estimación de contingencia de pérdida en procesos legales que están pendientes contra LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES, los asesores evalúan, entre otros aspectos, los méritos de los reclamos, la jurisprudencia de los tribunales al respecto y el estado actual de los procesos. Si la evaluación de la contingencia indica que es probable que una pérdida material haya ocurrido y el monto del pasivo puede ser estimado, entonces es registrado en los estados financieros. Si la evaluación indica que una pérdida potencial no es probable, pero es incierto el resultado o es probable pero no puede ser estimado el monto de la pérdida, entonces la naturaleza de la contingencia es revelada en nota a los estados financieros con una estimación del rango probable de pérdida.

14. PATRIMONIO

Es la parte residual de los activos de la universidad, una vez deducidos todos los pasivos. Se verá afectado por los resultados del periodo.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá en cuentas patrimoniales las donaciones en especie, los fondos con destinación específica y las decisiones sobre los rubros de patrimonio establecidas por el máximo órgano de dirección.

Se presentarán las variaciones de cada rubro del patrimonio en el estado de Cambios en el patrimonio.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará en las notas a los estados financieros el detalle de las cuentas y la afectación de periodo

15. INGRESOS

Los ingresos son definidos como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en forma de entradas o incrementos de valor de los activos, o bien como disminuciones de los pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio neto y no están relacionados con las aportaciones o resultados del ejercicio. Los ingresos operacionales surgen en el curso de las actividades ordinarias de la Institución

Los ingresos por actividades ordinarias surgen por el cumplimiento del objeto social del LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES. La Institución reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos

futuros fluyan a la institución, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

- Los ingresos ordinarios se presentan netos.
- Los ingresos, costos y gastos se llevan a resultados por el sistema de causación. Se incluyen los productos y/o servicios cuya responsabilidad ya fue transferida al comprador, a pesar de que no se haya cumplido con la formalidad de la factura de venta, o los servicios según su grado de terminación en cada cierre.
- Los ingresos por rendimientos financieros y otros conceptos se reconocen en el momento en que se causan.
- Se consideran ingresos los correspondientes a recuperaciones de provisiones (reversión del deterioro de años anteriores), las ganancias no realizadas por incrementos del valor razonable de los instrumentos de patrimonio, los ingresos provenientes de indemnizaciones y reembolsos de gastos, los aprovechamientos, las utilidades por venta de propiedad, planta y equipo y las donaciones destinadas al ingreso.

Se presentará en el Estado de Resultados los ingresos ordinarios separados de las ganancias ocasionadas por venta de propiedades, planta y equipo, indemnizaciones, donaciones o similares que no forman parte del giro ordinario de las operaciones de la universidad y aparte de los deterioros recuperados.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el periodo.

16. COSTOS, GASTOS Y PÉRDIDAS

El gasto se define como las salidas de elementos del activo en la que se han incurrido voluntariamente para producir ingresos. El gasto es la inversión necesaria para administrar la Universidad, ya que sin eso sería imposible que funcione cualquier ente económico. Los costos son erogaciones directamente relacionadas con el objeto social.

Las pérdidas son otra categoría independiente originadas en erogaciones de efectivo o disminuciones del patrimonio por deterioros y gastos no relacionados con el objeto social de la Universidad, tales como pérdida o destrucción de activos, multas, demandas y sanciones etc.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES reconocerá un gasto que pueda ser medido con fiabilidad, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida a disminuciones del valor de los activos o bien el surgimiento de obligaciones.

Se presentará en el Estado de Resultados por naturaleza.

LA UNIVERSIDAD DE MANIZALES revelará de manera detallada el importe de las diferentes categorías de los gastos, clasificados por gastos de operación, por depreciaciones, amortizaciones y provisiones, y otros egresos no operacionales discriminados a nivel de cuanta o grupo de cuentas homogéneas.

17. REVELACION DE RIESGOS

- a. **Riesgo de mercado:** El Riesgo de Mercado es la pérdida ante movimientos adversos en las variables del mercado que afectan los precios de los activos de la universidad. Existen diferentes tipos de riesgo de mercado como es tasa de interés, precio y tipo de cambio.
- b. **Riesgo de crédito:** El riesgo crediticio es la posibilidad de que la Universidad incurra en pérdidas y se disminuya el valor de sus activos, como consecuencia de que sus deudores falten en el cumplimiento oportuno.
- c. **Riesgo de contraparte:** El riesgo de contraparte se refiere a la incertidumbre asociada a la incapacidad de pago del emisor de un título.
- d. **Riesgo de liquidez:** El Riesgo de Liquidez se define como la contingencia de que la universidad incurra en pérdidas por la venta de activos a descuentos inusuales, con el fin de disponer rápidamente de los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones contractuales.
- e. **Riesgo operativo y legal:** Se refiere a las pérdidas resultantes de sistemas inadecuados, fallas administrativas, controles defectuosos, fraude o error humano, incumplimiento de disposiciones legales y administrativas.

NOTA 2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES

Las partidas que comprenden los diferentes rubros del efectivo y sus equivalentes se clasifican de acuerdo a su grado de liquidez y su destinación:

DETALLE	dic-20	dic-19
Efectivo	17,178	259,332
Depósitos en bancos	5,740,763	6,521,012
Depósitos Restringidos (1)	1,151	1,151
Total depósitos en bancos	5,741,914	6,522,163
Inversiones de alta liquidez		
Banco Sudameris (Desmaterializado)	1,000,000	-
Banco BBVA No. 44586567	300,000	-
Banco de Occidente No. 935865		-
Banco Sudameris 100005698	200,000	-
Banco Sudameris 100005699	545,000	-
Banco Sudameris 100028968	1,000,000	-
Bancolombia - virtual		
Intereses	11,210	
Subtotal Inversiones de alta liquidez	3,056,210	0
Fiducias y carteras colectivas	2,020	2,019
Fiduciaria Bancolombia 2652	2,812,876	2,422
Fiduciaria BBVA # 110212177	7,186,301	1,697
Fiduciaria Sudameris 405005004578	101,015	2,145
Fiduciaria Davivienda No.68235	1,103,870	2,243
Total Fiducias - carteras colectivas	11,204,062	8,507
Total Depósitos de alta liquidez	14,260,272	8,507
TOTAL EFECTIVO Y EQUIVALENTES	20,019,364	6,790,002

NOTA 3. CUENTAS POR COBRAR- COMERCIALES

Corresponde a los valores por concepto de matrículas al cierre en la fecha de corte así:

DETALLE	dic-20	dic-19
POR SERVICIOS EDUCATIVOS		
Economía y Administración de Empresas	96,329	62,507
Contaduría	115,041	109,195
Finanzas y Neg. Internacionales	6,944	4,980
Mercadeo	86,827	85,463
Tec. Gestión Comercial	0	807
Psicología	179,823	274,412
Educación - Lic. Educ. Básica en Ingles	4,458	8,423
Comunicación Social	189,954	183,760
Derecho	464,970	588,201
Ingeniería y Tecnología Sistemas	216,079	353,739
Medicina	1,753,090	1,395,343
Subtotal Pregrado	3,113,515	3,066,830
Seminarios de grado	23,053	13,267
Premédico	3,868	3,868
Postgrados (Espec. Mae. Doctorados)	184,072	162,487
Subtotal Posg. y otros prog. Académicos	210,993	179,622
TOTAL SERVICIOS EDUCATIVOS	3,324,508	3,246,452
GIROS pendientes por aplicar icetex	0	0
Total deterioro cartera servicios educativos	-205,007	-162,674
Depositos de clientes sin identificar	-14,379	0
TOTAL CARTERA SERVICIOS EDUCATIVOS	3,105,122	3,083,778

El deterioro de cartera se calcula mediante la diferencia del valor en libros de la cartera y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, teniendo en cuenta que la cartera que supere los límites del acuerdo 02 del 31 de julio de 2006 art. 5 tendrá un deterioro del 100%.

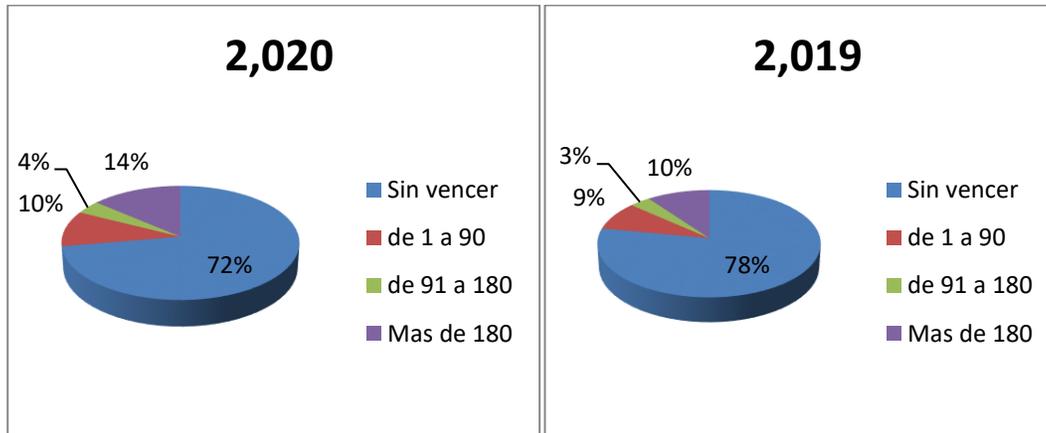
Las políticas para la gestión del riesgo crediticio se establecen a través del comité de cartera, contando con niveles de intervención de la siguiente manera:

Cartera de un (1) día hasta 30 de vencida, el cobro lo realizará directamente la Universidad.

Cartera de 31 días hasta 180 días de vencida, entra en cobro pre jurídico.

Cartera de 180 de vencida en adelante se traslada a cobro jurídico.

CARTERA POR EDADES SERVICIOS EDUCATIVOS AL CORTE					
AÑO	POR VENCER	VENCIDA (Miles de Pesos)			TOTAL
		1- 90 DIAS	91-180 DIAS	Más 180 Días	
2019	2,532,276	278,364	109,621	326,191	3,246,452
2020	2,403,613	337,193	126,389	457,313	3,324,508



NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR EXTENSIÓN

DETALLE	dic-20	dic-19
INGRESOS POR COBRAR		
Servicios de Asesoría y Consultoría	1,477,106	1,097,200
Deterioro de cuentas por cobrar - extensión	-39,415	-30,016
TOTAL Cartera - EXTENSIÓN	1,437,691	1,067,184

NOTA 5. OTRAS CUENTAS POR COBRAR

DETALLE	dic-20	dic-19
Anticipos y avances		
A proveedores	4,409	32,091
A contratistas	-	10,500
A trabajadores	3,766	4,860
Anticipo gastos de viaje	-	-
Anticipos Viáticos Leg-Nómina	4,361	3,904
Anticipo Vacaciones	36,085	591,429
A otros	-	41,659
SUBTOTAL ANTICIPOS Y AVANCES	48,621	684,443
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		
Fondo de Vivienda Trabajadores	137,729	161,334
Otras cuentas	1,175	
SUBTOTAL CUENTAS POR COBRAR TRABAJADORES	138,904	161,334
TOTAL OTRAS CUENTAS POR COBRAR	187,525	845,777



FONDO ROTATORIO DE VIVIENDA UNIVERSIDAD DE MANIZALES

El Consejo Superior creó el Fondo Rotatorio de Vivienda por un valor inicial de \$30.000, adicionado en \$20.000 durante el año 2007 para un total de \$50.000 Este fondo se incrementa con los intereses generados por los beneficiarios, a la fecha se han otorgado los siguientes desembolsos:

AÑO	NUMERO DE CREDITOS	VALOR
1997-2014	107	785,291
2,015	6	120,192
2,016	3	42,447
2,017	3	59,351
2,018	4	22,719
2,019	4	125,678
2,020	1	40,000
TOTALES	128	1,195,678

NOTA 6. INVENTARIOS

Esta partida tiene dos componentes: el Inventario de insumos corresponde a los materiales utilizados en la prestación de los servicios educativos y administrativos y presentan alta rotación, su medición es al costo de adquisición.

Durante el año 2020 fue aplicado la totalidad del Inventarios de repuestos e insumos de mantenimiento.

DETALLE	dic-20	dic-19
Inventario de Insumos y Papelería	62,348	83,791
Repuestos y Accesorios Mantenimiento PPYE	-	123,633
TOTALES	62,348	207,424

NOTA 7. ACTIVOS INTANGIBLES

Los activos intangibles se encuentran representados en derechos adquiridos no utilizados, seguros, software y bases de datos los cuales se amortizarán por el periodo de vida útil determinado en el momento de la adquisición.

Para los paquetes de seguros se estima un periodo de amortización de un año. Para las bases de datos y el software se estima un periodo de amortización por el tiempo de duración de la licencia.

Mediante Contrato de cesión de Patente, la Universidad como Cesionario, adquiere por parte del docente investigador Diego López Cardona (el Cedente) el 50% de los derechos patrimoniales de autor por la creación de la aplicación y/o software producto de investigación por prototipo para controlar la humedad del café en tiempo real CHU-11%

ACTIVOS INTANGIBLES		
DETALLE	dic-20	dic-19
DERECHOS POR UTILIZAR		
Seguros y fianzas	201,974	139,463
Vida Colectiva General	3,768	139,445
SUBTOTAL DERECHOS POR UTILIZAR	205,742	278,908
SOFTWARE Y BASE DE DATOS		
Patentes adquiridas	15,000	15,000
Programas para Computador (Software)	209,996	139,171
Aporte Equipos en Convenio (1)	336,510	371,919
Licencias - Afiliaciones de bases de datos	69,712	172,285
SUBTOTAL SOFTWARE BASE DE DATOS	631,218	698,375

- (1) Corresponde al valor aportado en equipos al Hospital General San Isidro E.S.E en el marco del convenio de cooperación entre las dos instituciones; cuyo objeto es el desarrollo conjunto de acciones tendientes a formar talento Humano en el ámbito de la salud, impulsando espacios académicos, investigativos y de proyección. Como política se determinó amortizar el valor aportado a 10 años, tiempo estimado de su vida útil.

RELACION DE POLIZAS Y VALORES ASEGURADOS VIGENCIA 2020 - 2021						
DETALLE	COMPAÑÍA	No. DE POLIZA	VR ASEGURADO	PRIMA SIN IVA	VIGENCIA	
					Desde	Hasta
Incendio y terremoto	ZURICH	12238770-1	83,708,602,732	59,175,309	12/10/2020	12/10/2021
Equipo Electrónico (cte debil)						
Sustracción						
Rotura de Maquinaria						
Vida grupo	ZURICH	706545710	12 SMMLV	69,207,987	12/10/2020	12/10/2021
Resp. Clínicas y Hospitales	PREVISORA	1001580	219,450,750	10,117,500	21/08/2020	28/08/2021
Vehículos (RC, daño y/o hurto)	ALLIANZ	21436084	3,000,000	404,483	01/10/2020	01/10/2021
Resp. Civil Admin. y Directivos	CHUBB	43107	8,000,000,000	13,470,450	18/11/2019	17/11/2020
Poliza IRF	SBS	1000018	7,000,000,000	74,500,000	07/12/2019	07/12/2020
Poliza Vehículo aéreo (Dron)	ZURICH	9748458-1	1,500	USD 1.105,00	16/04/2020	15/04/2021
Poliza Vehículo aéreo (Dron)	ZURICH	9839895-1	1,600	USD 1.155,00	27/04/2020	26/04/2021
Póliza de protección digital	ZURICH	681966	6,000,000,000	38,000,000	11/02/2020	11/02/2021

NOTA 8. INVERSIONES EN ASOCIADAS

El día 29 de abril de 2019 se constituyó la sociedad por acciones simplificada IPS PAUSA SAS con 100 acciones a valor nominal de \$1.000.000 c/u para un total de \$100.000.000 registrada en Cámara de Comercio de Manizales bajo el número de matrícula No. 82186.

Capital autorizado \$100 millones
 Capital suscrito \$100 millones
 Capital pagado \$ 50 millones

Uno de los objetivos es ser complemento a la formación de los estudiantes de los diferentes programas de la Universidad de Manizales, generando espacios que permitan el desarrollo de las prácticas formativas e investigativas relacionadas con las diferentes problemáticas de la salud mental.

La vigencia de la personería jurídica es Indefinida.

El reconocimiento y medición inicial al momento de la constitución de la sociedad es al costo.

NOTA 9. PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Las propiedades de inversión corresponden a una casa ubicada en la calle 18ª # 18-69, esta propiedad se encuentra disponible para arrendamiento a la fecha de corte de los estados financieros.

En las propiedades Planta y equipo el valor utilizado en la medición es al costo de adquisición menos las estimaciones por depreciación y por cualquier pérdida de valor por deterioro.

La propiedad planta y equipos se deprecian linealmente de acuerdo a su vida útil estimada excepto el valor revaluado de los edificios.

PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO VIGENCIA 2019 Y 2020					
ACTIVOS	dic-19	ADICIONES	RETIROS	DEPR.NETA	dic-20
Terrenos de Inversión	60,594	-	-	-	60,594
Edificios de Inversión	223,440	-	-	-	223,440
Propiedades de inversión	284,034	-	-	-	284,034
Construcciones y Maq. En montaje	185,381	243,439	272,568		156,252
Terrenos	10,132,608	-	-	-	10,132,608
Subtotal terrenos	10,132,608	-	-	-	10,132,608
Edificios	43,748,031	101,486	66	843,079	43,006,372
Subtotal Edificios	43,748,031	101,486	66	843,079	43,006,372
Maquinaria	1,462,304	-	-	134,643	1,327,661
Equipos	138,760	8,420	-	20,510	126,670
Subtotal Maquinaria y Equipo	1,601,064	8,420	-	155,153	1,454,331
Muebles y Enseres	1,125,904	57,134	541	189,880	992,617
Equipos de Oficina	61,689	-	-	10,747	50,942
Subtotal Muebles y Equipo de Oficina	1,187,593	57,134	541	200,627	1,043,559
Equipo Informáticos y de procesamiento	817,265	176,995	26,988	219,340	747,932
Equipos Laboratorio de Ingeniería	-	-	-	-	-
Red de Datos	-	-	-	-	-
Equipos de Telec. (Redes, Antenas, Telef)	1,281,928	-	1,313	253,495	1,027,120
Redes de Datos Pasivas	486,782	-	-	81,130	405,652
Equipos de radio y Televisión	867,657	55,696	-	230,039	693,314
Subtotal Eq. de comp. y Comunicac.	3,453,632	232,691	28,301	784,004	2,874,018
Equipos de laboratorios	644,431	15,372	2,181	161,923	495,699
Subtotal equipo Médico-Científico	644,431	15,372	2,181	161,923	495,699
Equipos de Transporte (Motocicleta)	-	-	-	-	-
SUBTOTAL PPYE	60,952,740	658,542	303,657	2,144,786	59,162,839
TOTAL PPYE Y PROP. DE INVERSION	61,236,774	658,542	303,657	2,144,786	59,446,873

En construcciones en curso y maquinaria en montaje se encuentran los proyectos de mejoras en infraestructura física que a diciembre 31 se encontraban desarrollando en las diferentes facultades y dependencias como son:

PROYECTOS EN CURSO Y EN PROCESO DE MONTAJE	SALDO INICIAL	COMPRAS 2020	SALDO FINAL 2020
Proy. Construc. Coliseo	85485	35,700	121,185
Proy. Cerramiento Perimetral Campus	0	16,134	16,134
Proy. Dispositivo Compresion Toraxica	0	4,534	4,534
Proy. Prototipado Plastinacion De Organos	0	14,399	14,399
TOTAL PROYECTOS EN CURSO	85,485	70,767	156,252

Adiciones en Construcciones y edificaciones

Durante el año se realizaron traslados de construcciones en curso por las obras terminadas y puestas en uso en el periodo.

NOMBRE DEL ACTIVO	VALOR
Remodelacion Aulas D201-D203-D205	49,108
Adecuac. Tercer Carril Acceso Av. Marcelino Palacio	43,360
Adecuacion Hospital Simulado	9,018
TOTAL CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	101,486

En muebles – enseres y equipos de oficina:

Se adquirieron los diferentes elementos y equipos con el fin de generar espacios adecuados y conservando las normas de distanciamiento en las diferentes áreas y oficinas, igualmente muebles que sirvieron para facilitar el trabajo teletrabajo debido al Covid-19.

NOMBRE DEL ACTIVO	CANTIDAD	VALOR
Biblioteca De 2 Puestas	2	1,238
Biblioteca Madecor	1	595
Dispensador De Agua Fria Y	1	330
Isla Loft 2 Mt X 0.60 Mt Ducto	1	2,052
Juego 4 Sillas Interlocutora	1	655
Juego De 37 Sombrillas Lona	1	35,562
Locker De 9 Puestos Negro	6	3,306
Mesa Cuadrada Formica	2	593
Mesa De Juntas Loft 2Mt X 1 Mt	1	1,357
Mueble 8 Cajones 1.20 M X 86 X	1	980
Mueble Closet Madera Blanco	1	2,400
Mueble Gabinete Para	1	480
Silla Alex Media Giratoria C/B	3	1,049
Silla Ejecutiva S/B Espaldar	3	714
Silla Estela Giratoria S/B Nylon	4	1,190
Silla Giratoria Espaldar Alto	6	1,628
Sofa 3 Puestos Con Brazos	1	2,530
Tanden De 3 Puestos Novaiso	1	475
Sistema De Alarma Emergencia	1	8,420
TOTAL MUEBLES Y ENSERES		65,554

La vida útil estimada es de 10 años

Los retiros son bajas por obsolescencia

Maquinaria y equipos: se adquirió equipo para la seguridad dentro del edificio histórico

NOMBRE DEL ACTIVO	CANTIDAD	VALOR
Sistema de alarma de emergencia	1	8,420
TOTAL MAQUINARIA Y EQUIPO		8,420

La vida útil estimada es de 10 años

Equipos de computación y comunicación:

Se continúa implementando el plan de renovación de equipos de cómputo que garanticen un adecuado soporte a las actividades académicas y administrativas

NOMBRE DEL ACTIVO	CANTIDAD	VALOR
Computador Lenovo Sff V530	2	7,935
Cpu Hp Mini 400 G4 Dm	40	91,556
Disco Duro Seagate	2	420
Impresora Kyocera	1	5,014
Impresora Zebra Zxp 272 Serie 7	1	10,243
Monitor Hp N223 21.5"	40	17,779
Monitor Lenovo E2054 19.5"	2	780
Monitor Lg Ultra Gear 34G1150	3	6,627
Portatil 17" Msi We75 9Tk -	1	7,500
Portatil Asus X509Jb Ssd 480 Gb	1	4,563
Portatil Msi Gamer Gtx1650	3	14,718
Servidor Dell Poweredge R240	1	9,282
Tablet Alcatel 8067 7"	2	576
Camara Bala Hikvision	3	1281
Camara De Video Ip Hikvision	20	19254
Camara Ip Hikvision	10	9627
Domo Hikvision Ptz	1	1538
Domo Ip Hikvision Ptz 2 Mp	1	1540
Microfono De Solapa Takstar	20	14970
Microfono Solapa Takstar	10	7488
TOTAL EQUIPOS DE CUMPUTACION Y COMUNICACIÓN		232,691

En Equipos de laboratorio, se adquirieron los siguientes elementos

NOMBRE DEL ACTIVO	CANTIDAD	VALOR
Bascula Pesa Bebes Kex	1	285
Emotiv Epoc 14 Canales (Casco)	2	4945
Escalerilla De 2 Pasos	5	446
Kit 4 Biopette Aut. Plus	1	3954
Tensiometro Digital Dm Bsp-13	1	251
Termometro Digital Bercom	1	165
Termometro Digital Dikang	2	230
Termometro Infrarojo Bercon	6	690
Termometro Infrarojo De	4	1980
Termometro Infrarojo	1	245
TOTAL EQUIPO MEDICO CIENTÍFICO		13,191

Los retiros de activos son generados principalmente por obsolescencia

NOTA 10. OTROS ACTIVOS

DETALLE	dic-20	dic-19
Obras de Arte (1)	41,753	41,753
Biblioteca	770,195	846,054
TOTAL OTROS ACTIVOS	811,948	887,807

Las obras de arte adquiridas con el fin de armonizar los espacios físicos son reconocidas como activos. En este rubro se encuentra el mural “Almas Unidas”, obra del maestro Guillermo Vallejo; ubicado en la TEM y la escultura en aluminio del pájaro Barranquero en la plazoleta del edificio histórico.

Para la bibliografía se modificó la política de amortización a 10 años, y su deterioro se realiza de acuerdo a las actas emitidas por el comité de descarte previo al análisis de obsolescencia. Este cambio de política representó un ajuste por deterioro para el periodo 2020 de \$84.605.196

NOTA 11. OBLIGACIONES FINANCIERAS A CORTO PLAZO

Las Obligaciones a corto plazo son de origen interno, pactados con entidades establecidas en el territorio nacional. Se presenta la parte con vencimiento menor o igual a un año.

DETALLE	TASA	dic-20	dic-19
OBLIGACIONES FINANCIERAS C.P			
Banco Bogotá Sevicios T:C		3,543	4,808
Banco HSBC. T.C - V.		-	1,174
Banco HSBC. T.C - R		-	151
Tarj. CR Bco Occ. 2577 - Rectoría		7	-
Tarj. CR. Bco Occ. 7688 - Vicerrectoría		7	-
Banco Bogotá T.C - Virtual		6,240	21,233
Banco Bogotá T.C 1720 - cupo variable		82	-
Bancolombia Findeter1 cuota 7 C.P.	1.52%	-	525,000
Bancolombia Findeter1 cuota 8 C.P.	1.45%	-	525,000
Bancolombia Findeter1 cuota 9 12/06/2021	1.21.%	525,000	-
Bancolombia Findeter1 cuota 10 12/12/2021	1.21%	525,000	-
Bancolombia Findeter2 cuota 6 C.P.	2.03%	-	275,000
Banco BBVA Findeter2 cuota 7 C.P.	1.42%	-	275,000
Bancolombia Findeter2 cuota 8 04/03/2021	0.57%	275,000	-
Bancolombia Findeter2 cuota 9 04/09/2021	0.57%	275,000	-
Banco BBVA Findeter3 cuota 7 C.P.	1.43%	-	190,137
Banco BBVA Findeter3 cuota 8 C.P.	1.43%	-	190,137
Banco BBVA Findeter3 cuota 9 16/04/2021	0.29%	190,137	-
Banco BBVA Findeter3 cuota 10 16/10/2021	0.29%	190,137	-
Banco Bogotá - Crédito ordinario cuota 1	3.76%	190,075	-
Banco de Occidente ordinario cuota 1 15/02/2021	1.63%	250,000	-
Banco de Occidente ordinario cuota 2 15/05/2021	1.63%	250,000	-
Banco de Occidente orrdinario cuota 3 15/08/2021	1.63.%	250,000	-
Banco de Occidente ordinario cuota 4 15/11/2021	1.63%	250,000	-
Banco Bogotá- ordinario cuota 2 16/06/2021	3.76%	166,667	-
Banco Bogotá- ordinario cuota 2 16/12/2021	3.76%	166,667	-
Intereses por pagar obligaciones L.P		53,545	66,606
TOTAL OBLIGAC. FINANCIERAS C.P		3,566,943	2,074,246

NOTA 12. PROVEEDORES

Corresponde a las obligaciones con proveedores de bienes y servicios, con pacto de pago inferior a un año, a la fecha de corte representa el 1.3% de los pasivos totales.

PROVEEDORES	dic-20	dic-19
De bienes y servicios	60,905	464,753
TOTAL PROVEEDORES	60,905	464,753

PROVEEDORES POR PAGAR POR EDADES A DICIEMBRE DE 2020				
	POR VENCER	DE 0 A 90 DÍAS	MAS DE 90 DÍAS	TOTAL
Nacionales	23,239,394	931,000	0	24,170,394
Extranjeros	36,734,615	0	0	36,734,615
	59,974,009	931,000	0	60,905,009

NOTA 13. COSTOS Y GASTOS POR PAGAR:

Este rubro incluye los valores por pagar correspondientes a costos y gastos generados por las actividades ordinarias originadas en el desarrollo de los procesos sustantivos que ejecute la universidad y con un vencimiento inferior a un año.

DETALLE	dic-20	dic-19
Cxp Vinculadas (1)	-	68,374
Honorarios y comisiones	429,855	483,101
Mantenimiento	35,010	7,929
Arrendamiento	-	25
Transportes fletes y acarreos	15,610	5,009
Acueducto y alcantarillado	137	-
Energía	178	1,681
Teléfono y banda ancha	137	1,210
Seguros	73,694	206,722
Gastos de viaje	-	42,306
Seguridad y Vigilancia	-	-
Publicidad	13,168	110,282
Otros costos y gastos por pagar (2)	219,931	659,519
TOTALES	787,720	1,586,158

1. Corresponde al aporte por pagar que la Universidad como única accionista de la asociada IPS Pausa S.A.S. Los cuales ha sido pagados en su totalidad a la fecha de corte.
2. En este rubro se incluye entre otros a diciembre 31 de 2020 el valor adeudado a IGAC por participación del programa SIG valor de \$110.518.687 pesos, durante el periodo 2019 incluía los valores a pagar a: fondo de empleados UM \$137.683.544, Corporación universitaria Confacauca \$95.383.380, Red

Nacional academia de tecnología \$129.405.796 y Bioservios por \$146.146.466 pesos.



NOTA 14. IMPUESTOS POR PAGAR

Por vencimiento de la exoneración de impuestos municipales (Res. 706 de 2003 industria y comercio) para las actividades de educación superior, la Universidad de Manizales pasó a ser un contribuyente activo de este impuesto dentro del régimen por servicios de educación.

A partir del año gravable 2017 la Universidad de Manizales viene siendo contribuyente del impuesto de renta del régimen tributario especial, calculando este impuesto sobre los excedentes a una tarifa del 20%, estos excedentes pueden llegar a tener tarifa cero (0%) siempre y cuando se cumpla con la reinversión con el beneficio neto o excedentes en actividades meritorias previo cumplimiento de los requisitos establecidos para ello, y que la totalidad de los egresos sean procedentes.

DETALLE	dic-20	dic-19
Retención en la fuente por pagar	373,574	353,750
Ica Vigencia fiscal Corriente	448,388	363,927
Impuesto de renta y complementarios	7,572	-
TOTALES	829,534	717,677

Como base del impuesto del año 2020 se tomó los costos o deducciones no procedentes.

NOTA 15. ACREEDORES VARIOS

DETALLE	dic-20	dic-19
Saldos a favor devoluc. a estudiantes (1)	204,339	82,899
Cheques reintegrados por pagar	-	16,421
Reintegros por pagar legalizaciones	-	2,227
TOTALES	204,339	101,547

(1) Corresponde a cancelación de créditos académicos o devoluciones de matrículas los cuales dan derecho a devolución.

NOTA 16. BENEFICIOS A EMPLEADOS POR PAGAR

Comprende los valores generados por las relaciones laborales legales y convencionales de la Universidad de Manizales las cuales se detallan de la siguiente manera:

DETALLE	dic-20	dic-19
Aportes a Salud y ARL	372,830	359,105
Aportes Parafiscales	253,014	260,086
Embargos Judiciales	-	-
Libranzas	-	147,414
Sindicatos	-	10,672
Fondos	-	137,738
Fondo de Pensiones y cesantías	444,314	429,502
Salarios y Liq. Por pagar	2,611	38,554
Cesantías Consolidadas . Ley 50	1,563,639	1,536,572
Intereses Cesantías	184,740	176,797
Prima Legal	-	-
Vacaciones consolidadas	27,768	706,200
Prestaciones Extralegales	-	-
TOTALES	2,848,916	3,802,640

La totalidad de los empleados de la Universidad de Manizales se encuentran en el régimen de Cesantías Ley 50/90.

Los aportes a la seguridad social y parafiscalidad se encuentran pagadas en las fechas establecidas según calendario. La Universidad se acogió al beneficio por reducción de aportes a pensión por los meses de abril y mayo por las medidas implementadas por el Covid-19 decreto 558 de 2020. La Corte Constitucional declaró inexecutable el decreto para lo que la Universidad decidió pagar la diferencia de los aportes ajustándose a la decisión de la corte por valor de \$572.8 millones quedando sin saldos pendientes por este concepto.

NOTA 17. ANTICIPOS Y AVANCES RECIBIDOS

Corresponde a las consignaciones efectuadas por los estudiantes en las cuentas bancarias de la Universidad que, a la fecha de corte, no han sido facturadas ni legalizadas académica ni financieramente.

DETALLE	dic-20	dic-19
Saldos a favor aplicar a matrículas sin solicitud	182,471	495,835
Saldos a favor aplicar a matrículas	1,507,964	896,036
Saldo a favor por consignaciones	-	13,122
TOTALES	1,690,435	1,404,993

Corresponde a consignaciones efectuadas por los estudiantes para aplicar a matrículas futuras y a giros del ICETEX a favor de los mismos,

NOTA 18. OTROS PASIVOS

En este rubro se agrupan los ingresos recibidos en calidad de anticipo por contratos y depósito recibidos para terceros.

DETALLE	dic-20	dic-19
Otros (Brisol)	150	4,400
Reintegro a Instituciones educativas (1)	6,295	28,205
TOTALES	6,445	32,605

(1) Corresponde a los giros del Icetex, en el marco del convenio Universidad de Manizales – Cinde.

NOTA 19. PASIVOS FINANCIEROS DE LARGO PLAZO

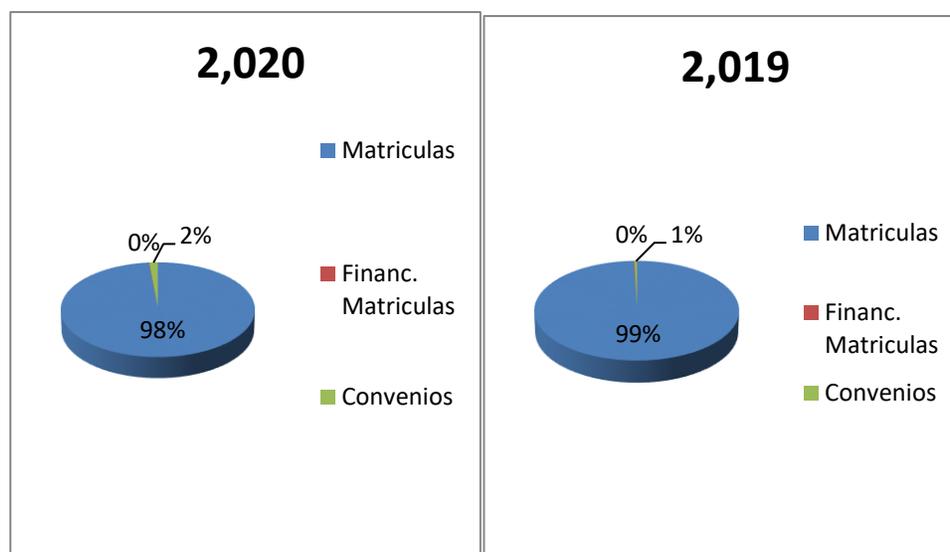
DETALLE	dic-20	dic-19
OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		
Bancolombia Findeter (1)	5,250,000	6,300,000
Bancolombia Findeter (1)	3,025,000	3,575,000
Banco BBVA Findeter (2)	2,091,506	2,471,780
Subtotal Findeter	10,366,506	12,346,780
Banco Occidente - Ordinario (3)	1,500,000	-
Bancolombia - Ordinario (3)	7,309,925	-
Banco Bogotá - Ordinario (3)	499,999	-
Subtotal Créditos ordinarios	9,309,924	-
- 1		
TOTAL OBLIGACIONES A L.P	19,676,430	12,346,780

- (1) Corresponde al giro 1 Y 2 inicial del crédito Findeter para el inicio de construcción de la Torre Emblemática Universidad de Manizales. Plazo 144 meses, con un periodo de gracia de 24 meses, frecuencia de pago de capital semestral, frecuencia de pago de intereses semestral. Negociado al DTF (T.A) - 1.46%
- (2) Corresponde al giro 3 del crédito Findeter para la construcción de la Torre Emblemática Universidad de Manizales. Plazo 144 meses, con un periodo de gracia de 24 meses, frecuencia de pago de capital semestral, frecuencia de pago de intereses semestral. Negociado al DTF (T.A) - 1.50%
- (3) Por orientaciones del Consejo Superior la Universidad de Manizales ha apropiado recursos adicionales con el fin de prever situaciones futuras sobre los activos corrientes, con el fin de garantizar una adecuada operación durante el segundo semestre de 2020 y 2021-1. Se encuentra en trámite para la unificación en un solo crédito las nuevas obligaciones contraídas.

NOTA 20. INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO

Los ingresos recibidos por anticipado corresponden a las matrículas asentadas (académica y financieramente) de los estudiantes para el periodo académico siguiente. Para las matrículas correspondientes al segundo semestre de 2020 se concedió un plazo adicional en consonancia con las medidas para mitigar los efectos del COVID-19 con el fin de facilitar el proceso de matrículas.

DETALLE	dic-20	dic-19
Matrículas (1)	16,977,567	18,272,394
Financiación Matriculas	14,254	22,226
Convenios (2)	265,439	82,298
		-
TOTALES	17,257,260	18,376,918



- (1) La política de amortización de diferidos de las matrículas de pregrados se da desde enero 1° hasta el 30 de junio para el primer semestre y desde el 1° de julio hasta el 31 de diciembre para el segundo semestre. Las matrículas de posgrados se difieren desde la fecha de inicio del programa semestralizado hasta la fecha de terminación del mismo.
- (2) Convenios: Son los Contratos realizados con diferentes entidades públicas y privadas que se amortizan en el transcurso de la vigencia del contrato.

NOTA 21. PATRIMONIO

SUPERAVIT DONADO

Corresponde a las donaciones recibidas históricamente y que ha sido tratadas como mayor valor del patrimonio.

DETALLE	Valor	Ubicación
Año 1997-Inmuebles	260,000	Lote Neira Caldas
Año 1998- Muebles	470,000	Cable Aéreo Neira
Año 2001-Inmuebles	156,691	Oficinas, parqueadero
Subtotal	886,691	
Donaciones en dinero	472,169	
Año 2002-Equipos varios	17,859	
Año 2003-Equipos varios	4,551	
Año 2004-Equipos varios	751	
TOTAL	1,382,021	

IMPACTOS POR CONVERSIÓN A NIIF

Esta partida refleja el valor neto de las operaciones realizadas durante la conversión de los estados financieros a NIIF, principalmente por el valor revaluado de los bienes inmuebles representativos, desapareciendo las valorizaciones bajo norma anterior e incluye las siguientes partidas:

DETALLE	dic-20	dic-19
TERRENOS	4,334,661	4,334,661
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	5,974,774	5,974,774
NIIF - PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8,109,807	8,109,807
NIIF - ACTIVOS INTANGIBLES	6,390,159	6,390,159
NIIF - OTROS IMPACTOS POR TRANSICION	-2,108,141	-2,108,141
NIIF - IMPACTOS - VALORIZACIÓN	-10,309,435	-10,309,435
TOTALES	12,391,825	12,391,825

BENEFICIO NETO O EXCEDENTE

De acuerdo a la reglamentación Art. 357 y 358 del E.T. aplicable a las ESAL el beneficio neto determinado, será exento cuando se destine directa o indirectamente en el año siguiente a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

FONDOS PATRIMONIALES

FONDO PATRIMONIAL SENA

De conformidad con lo dispuesto en la Ley 223 de 1995, artículo 181, las instituciones de Educación Superior no tenían que cancelar por concepto de aportes al SENA el 2% sobre su nómina, pero debían constituir un Fondo Patrimonial con los recursos liberados, el cual debe generar rendimientos que deben ser destinados exclusivamente a financiar matrículas de estudiantes de bajos ingresos, cuyos padres no devengan ingresos superiores a cuatro SMLV.

Los aportes en efectivo que conforman el fondo patrimonial Sena se constituyó con los siguientes aportes: \$43.440 en 1996; \$52.929 en 1997; \$71.521 en 1998; \$87.051 en 1999; \$110.514 en 2000; \$120.661 en 2001; \$134.804 en 2002.

Igualmente deben destinarse a proyectos de Investigación, Ciencia y Tecnología, aprobados por el Instituto Colombiano para el desarrollo de la Ciencia y la Tecnología “COLCIENCIAS”.

El artículo 181 de esta Ley fue derogado con la Reforma Laboral Ley 789 de diciembre 27/02.

Los recursos generados por este fondo se han destinado así: En el año 2003 se asignaron 7 becas a estudiantes por \$5.821 En el año 2002 se asignaron becas por \$19.617 beneficiando a 29 estudiantes. Para el 2.001 se asignaron becas por un valor de \$24.090 que beneficiaron a 36 estudiantes. En el año 2.000 se asignaron becas por valor de \$26.795 beneficiando a 48 estudiantes. En el año 2005 los recursos se aplicaron a soportar erogaciones correspondientes al programa que en

conjunto desarrolla la Universidad con el Centro de Investigaciones Niñez y Juventud.

MOVIMIENTO FONDO PATRIMONIAL LEY 223 /95 -Artículo 181 - SENA							
Año	Total Rendim. generados	Rendim. Becas 50%	No. Benef.	Aplicación becas otorgadas	Rendim. ciencia y tecnol. 50%	Aplicación en ciencia y tecnología	Saldo
2,009	439,395	219,698	-	111,925	219,698	192,683	134,787
2,010	18,648	9,324		-	9,324	-	153,435
2,011	24,744	12,372		-	12,372	-	178,179
2,012	30,378	15,189		145,497	15,189	-	63,060
2,013	20,677	10,339		-	10,339	-	83,737
2,014	24,464	12,232	8	46,000	12,232		62,201
2,015	30,443	15,222			15,222		92,644
2,016	45,030	22,515			22,515		137,674
2,017	41,086	20,543	6	6,186	20,543		172,574
2,018	31,059	15,530	28	53,535	15,530		150,098
2,019	26,052	13,026			13,026		176,150
2,020	23,272	104,496	80	38,200	11,636	92,860	161,222
Totales	755,248	470,484		401,343	377,624	285,543	161,222
Saldo Disponible				69,141		92,081	

Con acta de comité de fondos de 10 de junio de 2020 se autorizó traslado de \$30.560.000 y en acta del 10 de diciembre, el traslado de la suma de \$62.300.000 de la subpartida ciencia y tecnología a la partida de becas.

FONDO PATRIMONIAL ley 223/95 art. 181 SENA		
ESTADO DE RESULTADO DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019		
DETALLE	dic-20	dic-19
Ingresos fondo		
Rendimientos	23,272	26,052
Total ingresos	23,272	26,052
Egresos fondo		
Becas otorgadas	38,200	-
Total Egresos	38,200	-
Superávit o déficit	-14,928	26,052

FONDO PATRIMONIAL DONACIONES - Ley 223/95:

Los aportes en efectivo que conforman el fondo patrimonial de donaciones se constituyó con los siguientes aportes: año 1996 \$197 millones año 1997 \$76 millones año 1998 \$100 millones.

Los ingresos y gastos imputables al fondo patrimonial donaciones ley 223/95 art. 87, hasta el presente periodo están distribuidos de la siguiente forma:

MOVIMIENTO FONDO PATRIMONIAL DONACIONES LEY 223 / 95							
Año	Total rendim.	Rendim. becas	No. Benef.	Aplicación becas 30%	Redimientos ciencia y tecnología	70% Ciencia y Tecnología	Saldo Disponible
2,009	471,395	141,419	-	-	329,977	324,649	146,746
2,010	11,202	3,361	-	-	7,841	-	157,948
2,011	14,864	4,459	-	-	10,405	-	172,812
2,012	18,249	5,475	-	64,070	12,774	-	126,991
2,013	12,421	3,726	-	-	8,695	-	139,412
2,014	14,696	4,409	20	62,943	10,287	-	91,165
2,015	18,288	5,486	21	34,377	12,802	-	75,076
2,016	27,051	8,115	-	-	18,936	-	102,127
2,017	24,681	7,404	5	8,429	17,277	-	118,379
2,018	18,631	5,589	5	11,551	13,042	-	125,459
2,019	16,971	5,091	5	5,550	11,880	-	136,880
2,020	17,806	5,342	-	-	12,464	-	154,686
Totales	666,255	199,877	56	186,920	466,379	324,649	154,686
Saldo Disponible				12,956		141,730	

FONDO PATRIMONIAL DONACIONES		
ESTADO DE RESULTADO DE ENERO A DICIEMBRE 31 DE 2020 Y 2019		
DETALLE	dic-20	dic-19
Ingresos fondo		
Rendimientos	17,806	16,971
Total ingresos	17,806	16,971
Egresos fondo Patrimonial		
Becas apoyo estudiantil		5,550
Total Egresos	-	5,550
Superávit o déficit	17,806	11,421

CUENTAS DE CONTROL

Si bien estas cuentas no se reflejan en el estado de situación financiera, para la Universidad de Manizales tienen relevancia puesto que dan cuenta de aspectos operativos y de control que ameritan su seguimiento.

DEUDORAS

DETALLE	dic-20	dic-19
Cartera en cobro jurídico	1,293,442	1,293,442
Cartera castigada - De difícil recaudo	1,361,434	1,380,896
Contratos en Ejecución	3,717,720	2,138,474
Contraprestación y Contrapartidas	15,201	-
TOTALES	6,387,797	4,812,812

ACREEDORAS

DETALLE	dic-20	dic-19
Hipotecas fondo de vivienda	113,501	247,356
Fondo de Vivienda (1)	388,654	375,803
Bienes recibidos en comodato	-	16,741
Fondos patrimoniales (2)	315,908	-
Contratos de servicios sin paz y salvo - CR	72,487	17,365
Compromiso Proy. Investigación (3)	3,355,471	3,366,551
Pasivos castigados (4)	26,770	26,770
TOTALES	4,272,791	4,050,586

- (1) Corresponde al valor teórico del fondo de vivienda correspondiente los aportes de la Universidad y los rendimientos generados
- (2) Corresponde al balance (saldo de los rendimientos y los gastos aplicados por becas o proyectos de ciencia y tecnología) de fondos patrimoniales
- (3) Corresponde a las convocatorias de investigación aprobadas por la dirección de investigaciones y que a la fecha de corte se encuentran comprometidas bien sea por convocatoria Interna, convocatoria permanente, convocatoria para legalizaciones
- (4) Corresponde a matriculas no legalizadas, y sobre las cuales no se tramitó su devolución o acreedores no localizables.

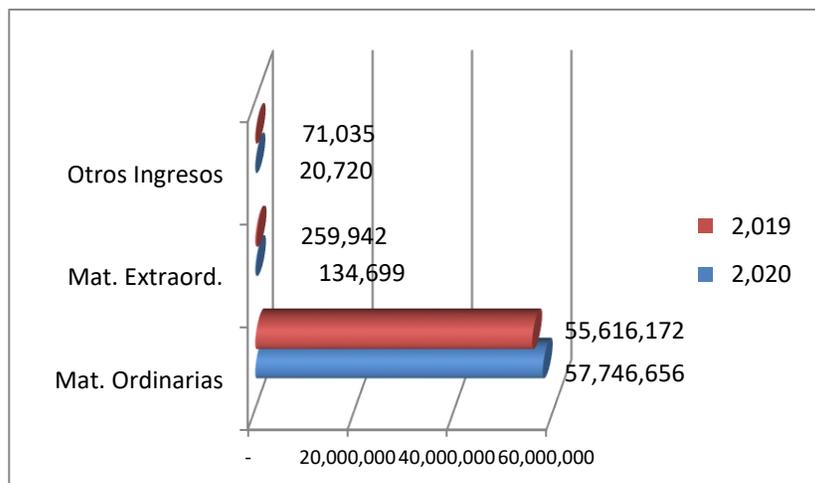
ESTADO DE INVERSIÓN ACUMULADA EN PROYECTOS DE INVESTIGACION (Convocatoria interna - permanente o legalización)			
AÑO	CONVOCATORIAS	EJECUTADO	POR EJECUTAR
dic-19	6,277,149,642	2,910,598,864	3,366,550,778
dic-20	6,763,664,870	3,408,193,864	3,355,471,006

NOTA 22. INGRESOS POR MATRICULAS

DETALLE	dic-20	dic-19
Matriculas ordinarias	57,746,656	55,616,172
Matriculas extraordinarias	134,699	259,942
Otras Matriculas	20,720	71,035
TOTAL INGRESOS POR MATRICULAS	57,902,075	55,947,149

Por las medidas tomadas para contrarrestar el impacto por el Covid-19 y evitar la deserción de los estudiantes, la Universidad implementó las siguientes medidas:

Reducción del cobro de intereses de financiación durante el segundo semestre de 2020 y no cobro de la matrícula extraordinaria por este mismo periodo.





Total 8.845 Estudiantes matriculados: 2020-1

Pregrado
Total: 5405
Presencial: 4428
Virtual: 976
A Distancia: 1

Posgrado
Total: 1616
Presencial: 1128
Virtual: 233
A Distancia: 255

Otros
Total: 1824
Presencial: 1447
Virtual: 318
A Distancia: 59
Fuente SIGUM

Total 8.255 Estudiantes matriculados: 2020-2

Pregrado
Total: 5094
Presencial: 3938
Virtual: 1155
A Distancia: 1

Posgrado
Total: 1475
Presencial: 986
Virtual: 258
A Distancia: 231

Otros
Total: 1686
Presencial: 960
Virtual: 685
A Distancia: 41
Fuente SIGUM

NOTA 23. INGRESOS POR CONVENIOS Y OPERACIONES CONJUNTAS

DETALLE	dic-20	dic-19
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	6,148,729	6,140,332
Facultad en Ciencias Contables, Econ. y Admin	1,279,047	1,398,479
Facultad en Ciencias Jurídicas	7,700	-
Facultad en Ciencias e Ingeniería	83,642	115,114
Facultad en Ciencias de la Salud	282,857	12,000
Posgrados	-	71,954
Investigación	120,937	249,083
Administración	295,281	454,537
Ingreso Devengado x Facturar (1)		
TOTALES	8,218,193	8,441,499

(1) Durante el año 2020 se vienen ejecutando 19 contratos por valor de \$5.919.340.095, con 14 entidades 6 son entidades públicas, 6 privadas y 2 mixtas.

NOTA 24. BENEFICIOS A EMPLEADOS

Este rubro incluye los pagos a empleados contratados laboralmente por la universidad, las prestaciones sociales, la seguridad social y los gastos ocasionados por la relación laboral.

El personal de la Universidad es variable de acuerdo a las necesidades y al ciclo de la prestación de los servicios, para ello se presenta la cantidad de personal vinculado con la Universidad en un mes típico (octubre de 2020) y a corte de diciembre 31 de 2020 discriminado por grupo.

GRUPO	oct-20	dic-20
Administrativos	185	98
Docentes de Planta	200	150
Docentes Catedráticos	231	2
Total empleados	616	250

Fuente: Oficina de Nómina UM

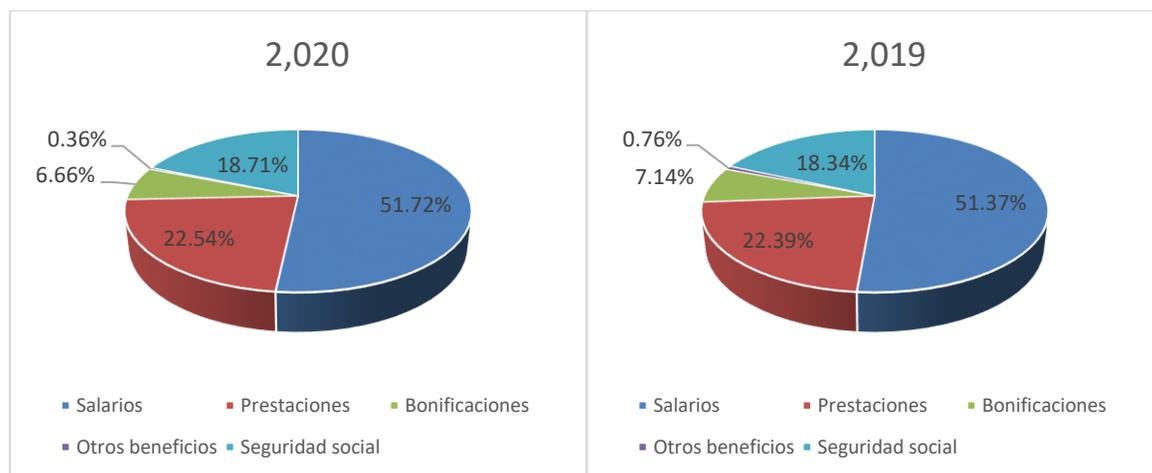
DETALLE	dic-20	dic-19
Salarios	24,430,930	25,508,259
Prestaciones sociales legales y extralegales	10,648,878	11,117,913
Bonificaciones	3,144,684	3,544,817
Otros beneficios a empleados (1)	171,803	375,869
Seguridad social y parafiscales	8,838,503	9,108,536
TOTALES	47,234,798	49,655,394

Durante el primer semestre la Universidad optó por acogerse al beneficio otorgado por el Estado, decreto 558 de 2020, por el cual se implementan medidas para disminuir temporalmente al sistema general de pensiones al 3% de cotización al sistema, 75% para el empleador y 25% para el empleado, el cual fue declarado inexecutable, a la fecha de corte la Universidad optó por pagar la totalidad de los aportes al cierre del año 2020 quedando a paz y salvo por este concepto.

(1) Dotación a empleados, indemnizaciones, capacitación, recreación y servicio médico.

Durante el año se pagó indemnización laboral a:

Betancur Rodríguez Diana Mayeli por valor de \$ 2.984.152 pesos



NOTA 25. HONORARIOS

DETALLE	dic-20	dic-19
Revisoría fiscal	56,097	52,916
Auditorías y Asesorías Externas	17,191	-
Asesoría Técnica	-	595
Honorarios catedráticos	902,761	995,840
Honorarios convenios	619,073	1,006,936
Otros Honorarios	668,327	741,046
Honorarios proyectos	265,315	324,924
TOTALES	2,528,764	3,122,257

Discriminación Honorarios Catedráticos

DETALLE	dic-20	dic-19
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	36,190	36,881
Facultad en Ciencias sociales Econ. Contables y Adm	86,972	51,925
Facultad en Ciencias sociales Jurídicas	7,788	3,467
Facultad en Ciencias e Ingeniería	3,600	3,637
Facultad en Ciencias de la Salud	12,238	16,440
Posgrados	756,003	866,264
Administración	-	17,226
	1,997	
TOTALES	902,791	995,840

Discriminación Honorarios Convenios

DETALLE	dic-20	dic-19
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	397,591	686,449
Facultad en Ciencias sociales Econ. Contables y Adm	106,084	142,401
Facultad en Ciencias sociales Jurídicas	-	-
Facultad en Ciencias e Ingeniería	47,314	31,642
Facultad en Ciencias de la Salud	41,233	38,904
Posgrados	-	4,766
Administración	26,851	102,774
TOTAL HONORARIOS CONVENIOS	619,073	1,006,936

NOTA 26. CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES

Corresponde a las cuotas de administración y/o afiliación de diferentes entidades de derecho privado y público, así como también organizaciones internacionales con las cuales la Universidad tiene relación.

ACINPRO
ACOFAD E ASOCIAC.COLOMB.DE FACS.DE DERECHO
ACOFI
AFACOM
ANDRES SERVICIO DE CERTIFICACION DIGITAL
ANIMARKER
ASCOFADE
ASCOFAME-ASOCIAC.COLOMB.FACULS.DE MEDICI
ASCOLFA - ASOCIAC.COLOMB.DE FACS.DE ADMO
ASCUN
ASFACOP
ASOC.FACULTADES DE ECONOMIA - AFADECO-
ASOCIAC.COLOMB.DE FACULTS.DE PSICOLOGIA.
ASOCIACION COLOMBIANA DE FACULTADES DE H
ASOCIACION UNIVERSITARIA IBEROAMERICANA
ASPROMER ASOCIACION DE PROGRAMAS DE MERC
ASSOCIATION COLUMBUS GENEVE
ATENEA MOBILE SAS
CAMARA COLOMBIANA DEL LIBRO
CASA EDITORIAL EL TIEMPO LTDA
CENTRO COLOMB.DE DERECHOS REPROGRAFICOS
COINTERNET S.A.S.
COMITE INTERGREMIAL DE CALDAS
CONSEJO LATINOAMERICANO DE CIENCIAS SOCI
CONSORTIA S.A.S.
DBA CROSSREF
DIGITAL CONTENT SAS
EDICIONES P & M S.A.S.
EDITORIA ACTUALICESE.COM LTDA
EDITORIAL EL MALPENSANTE S.A.S.
EDUCAPLAY
EDUMED EMS LTDA
EMOTIV EMOTIV
ENVATO PTY LTDA



ESRI COLOMBIA
FACEBOOK
FEDERACION DE ORGANISMOS NO GUBERNAMENTALES
FONDO DE TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACION
FUNDACION TERRITORIO JOVEN
FUNDACION UNIVERSIDAD EMPRESA ESTADO DEL
GODADDY.COM
GOOGLE INC. .
GRAPHPAD SOFTWARE LLC
HANDLE NET HANDLE NET
HEINSOHN BUSINESS TECHNOLOGY S.A.
HEROKU
LATINOAMERICA HOSTING SAS
LICITACIONES.INFO S.A.S.
LOGYCA /ASOCIACION
MEJIA BOTERO MARIA VICTORIA
MICROSOFT
MICROTRON
NAMECHEAP
ORACLE COLOMBIA LIMITADA
ORGANIZACION UNIVERSITARIA INTERAMERICA
PORTSWIGGER.NET
QR CODE QR CODE
QUESTIONPRO.COM
RED NACIONAL ACADEMICA DE TECNOLOGIA AVA
RHT DIAGNOSTICO Y SOLUCIONES EMPRESARIAL
SAYCO - SOCIEDAD DE AUTORES Y COMPOSITORES
SINGLECLICK SOLUTIONS SAS
SMARTPLS
SOCIETY OF CRITICAL CARE MEDICIN SOCIETY
SOUNDCLOUD SOUNDCLOUD
SUCURI
UNICHECK UKU GROUO LTD UNICHECK UKU GROU
UNIVERSIA COLOMBIA S.A.S.
XPRESS ESTUDIO GRAFICO Y DIGITAL S.A.S.
ZOOM VIDEO COMMUNICATIONS INC. - ZOOM

NOTA 27. SERVICIOS

Debido a la estrategia de enseñanza mediado por las tecnologías en el marco de las medidas adoptadas por el Gobierno Nacional para la mitigación del impacto del Covid-19, La Universidad presentó un uso menor de las instalaciones, permitiendo generar ahorros en los servicios públicos en general excepto en los canales dedicados de internet y banda ancha el cual tuvo un incremento considerable tal como se detalla a continuación.

DETALLE	dic-20	dic-19
Seguridad y vigilancia	604,725	815,650
Aseo	362,543	643,018
Servicios temporales	113,834	245,328
Acueducto y Alcantarillado	42,014	73,489
Energía eléctrica	215,624	299,079
Telefono	73,674	92,053
Internet - Banda ancha y tv	135,334	129,770
Correos, portes y Telegramas	19,912	26,261
Transportes, Fletes y Acarreos	13,623	27,200
Gas	1,311	3,762
TOTALES	1,582,594	2,355,610

NOTA 28. MANTENIMIENTO Y REPARACIONES

DETALLE	dic-20	dic-19
Terrenos	-	1,614
Construcciones y edificaciones	165,125	163,700
Maquinaria y equipo	139,551	123,837
Equipos de Oficina	270	10,572
Equipo de computación y comunicación	416,681	321,645
Equipo Médico-Científico	13,010	-
Flota y equipo de transporte	264	180
Instalaciones Eléctricas	13,744	42,854
Otros	154	209
TOTALES	748,799	664,611

NOTA 29. GASTOS DE VIAJE

Debido a las medidas de aislamiento obligatorio decretadas por el gobierno nacional en el marco de la mitigación del Covid-19, la Universidad de Manizales ajustó su estrategia de enseñanza mediado por las tecnologías, lo que implicó la reducción de un 84.47% en la ejecución de los gastos de viaje frente al año anterior.

DETALLE	dic-20	dic-19
Facultad en Ciencias sociales y Humanas	50,470	284,519
Facultad en Ciencias sociales Econ. Contables y Adm	26,690	163,727
Facultad en Ciencias sociales Jurídicas	1,785	76,237
Facultad en Ciencias e Ingeniería	5,468	21,125
Facultad en Ciencias de la Salud	15,573	84,017
Posgrados	57,844	329,040
Investigación	4,779	39,384
Administración	45,385	341,343
TOTALES	207,994	1,339,392

NOTA 30. MATERIALES Y UTILES DE CONSUMO

DETALLE	dic-20	dic-19
Utiles, papelería y fotocopias (1)	83,729	222,351
Material educativo	479,524	233,253
Publicaciones y revistas	21,891	52,738
TOTALES	585,144	508,342

(1) Incluye consumo de material para las diferentes facultades, dependencias administrativas y convenios existentes, debido a las labores realizadas virtualmente y a la digitalización de gran parte de las operaciones, se presentó una reducción en este rubro.

NOTA 31. BECAS Y BENEFICIOS

La política contable para el reconocimiento de los ingresos por matrículas se presenta por el valor neto después de aplicados los descuentos y/o beneficios a los que tuviere derecho el estudiante. En los casos en que el descuento y/o beneficio se otorgue posterior a la matrícula, este se registrará de forma separada.

Se incluye en este rubro los egresos originados por concepto de becas, y beneficios consejeros, Convención Colectiva y otros beneficios otorgados posterior a la matrícula.

DETALLE	dic-20	dic-19
Estimulo Deportivo	4,551	-
Beca Por Excelencia Academica	134,922	115,709
Benef. Monitoría	-	2,017
Benef. Contrap. Academica	14,056	
Benef. 50% Hij,Cyg Empl.Plnta	-	2,619
Benef. Fondos Patrimoniales	38,200	5,550
Benef. 10% Egresado	7,321	-
Descuento 5% Grupo Familiar	75,492	82,071
Benef. Beca Alimentacion	63,380	240,921
Becas 40 Años U. De Manizales		279
Auxilio Sostenimiento Pilos	160,707	101,900
Benef. Premio Saber Pro.	6,090	5,800
TOTAL BENEFICIOS	504,719	556,866

Los beneficios otorgados y descontados directamente en la matrícula son los siguientes (expresados en pesos):

BENEFICIOS	2020		2019	
	No.	Valor	No.	Valor
Acuerdo de Contraprestación	12	43,731,000	11	27,750,000
Ajuste precio seminario para estudiantes	57	88,935,000	28	44,408,000
Auxilio de la Universidad a un estudiante	25	114,007,000	25	100,067,000
Beca Alto Rendimiento Deportivo	150	477,153,000	120	345,828,000
Beca BIEN	4,475	13,179,217,000	4,586	12,919,828,000
Beca Consejo Superior	64	156,396,000	53	126,827,000
Beca Cultural	134	453,867,000	118	334,799,000
Beca otorgada por los rectores suma p	2	14,044,000	1	6,625,000
Beca para Comunidades Indígenas, Afr	29	64,771,000	22	43,139,000
Beca por situación económica	39	152,849,000	36	94,000,000
Becas	98	285,282,000	27	99,236,000
Beneficio Academico	1	860,000	1	1,326,000
Beneficio Docentes		-	8	6,106,000
Beneficio para catedraticos, hijos y có	150	484,216,000	166	505,629,704
Beneficio para empleados	12	9,861,000	8	10,570,000
Beneficio para empleados (Valor Fijo)-A	32	158,382,151	18	92,139,000
Consejeros	73	237,447,000	56	175,521,000
Contrato de Beca	12	102,060,000	14	108,595,000
Convención Colectiva de Trabajo de Pro	3	16,555,000		-
Convenios	788	1,498,136,000	1,462	2,925,262,000
Descuentos	610	301,280,000	625	79,900,000
Diplomado Conciliación - Estudiantes U.	1	342,000	1	490,000
Egresados otras Universidades	2	2,106,000	2	1,988,000
Exoneraciones		-	31	7,345,000
Incentivo Cultural	6	19,257,000	6	14,083,000
Incentivo Deportivo	13	41,807,000	16	37,194,000
Incentivo Equipo de Futbol Sala	30	172,397,000	31	163,697,000
Monitorias	156	419,380,000	147	381,968,000
Programa Generación E	22	59,847,000	11	26,730,000
Programa Ser Pílo Paga	4	11,667,000	2	10,111,000
Programa Talento Digital	15	35,437,000	3	12,019,000
Tarifa Egresados - Diplomado De Conciliación En Derecho y Judican			17	5,610,000
Valor Tesista	368	2,161,918,000	441	2,264,186,000
Total general	7,383	20,763,207,151	8,093	20,972,976,704

NOTA 32. EGRESOS POR CONVENIOS Y OPERACIONES CONJUNTAS

Incluye los egresos originados en la ejecución de convenios, cuyas características no son imputables en otras cuentas de los estados financieros, entre otros la administración de programas en los centros regionales y contratos de colaboración.

DETALLE	dic-20	dic-19
Insumos y equipos para convenios	193,598	129,917
Participación por operación de convenios	380,792	352,076
TOTALES	574,390	481,993

NOTA 33. EGRESOS OPERACIONALES DIVERSOS

DETALLE	dic-20	dic-19
Insumos laboratorios	44,091	75,911
Acompañamiento musical	1,336	6,170
Elementos aseo y cafetería	58,427	168,985
Combustibles y lubricantes	2,153	5,575
Taxis y buses	8,919	44,377
Casino y restaurante	31,694	240,072
Arreglos florales	2,795	9,111
Material fotográfico	800	508
Otros gastos	42,433	15,976
TOTALES	192,648	566,685

NOTA 34. DEPRECIACIONES

La depreciación de un bien de propiedades, planta y equipo se realiza de forma sistemática a lo largo de su vida útil del bien, reconociéndose desde el momento que el bien esté disponible para su uso (sea o no utilizado) y cesará únicamente cuando se haya reconocido totalmente el valor depreciable o cuando se dé de baja el activo depreciable.

El gasto por depreciación es reconocido en los resultados del período de manera mensual. La depreciación de propiedades, planta y equipos, incluidos los bienes bajo arriendo financiero, es calculada linealmente basada en la vida útil estimada de los bienes del activo fijo,

Para la **medición inicial** de la depreciación de los elementos reconocidos como propiedades, planta y equipo, la Universidad utiliza el método de línea recta, excluyendo los terrenos los cuales no son objeto de depreciación. **Medición Posterior:** Su depreciación se calcula de acuerdo a la vida útil estimada sobre el costo menos el valor residual si lo hay, utilizando el método de línea recta. Para los activos que tienen un valor inferior a 50 UVT se deprecian en un año y para los demás, de acuerdo con la siguiente tabla sin valor residual.

ACTIVO	VIDA UTIL
Muebles y equipo de oficina	10 años
Equipo de computación y comunicación	5 años
Edificaciones	50 años
Flota y equipo de transporte	10 años
Equipo médico científico.	8 años

DETALLE	dic-20	dic-19
Edificios	843,078	836,103
Maquinaria y Equipo	155,153	130,617
Equipo de oficina	201,164	195,716
Equipo de computación y comunicación	246,328	378,912
Equipos de redes antenas y telefonía	335,667	326,773
Equipo de TV, audio y video	230,040	177,150
Equipos Medico Científico y laboratorios	164,105	215,294
Equipo de transporte		
TOTALES	2,175,535	2,260,565

NOTA 35. AMORTIZACION DE INTANGIBLES

DETALLE	dic-20	dic-19
Software	491,802	308,636
Equipos en Convenio	38,224	9,536
Bases de datos	915,003	1,254,488
TOTALES	1,445,029	1,572,660

Se realizó convenio con Consortia para adquirir darle continuidad a las bases de datos científicas tales como Elsevier, Oxford University Press, Sage, Springer y Taylor, con el fin de dar soporte a los programas de posgrados e investigación

NOTA 36. RENDIMIENTOS FINANCIEROS

Los rendimientos financieros corresponden al proceso de financiación que realiza la Universidad por las matrículas, igualmente se generaron rendimientos por las inversiones realizadas con los recursos o excedentes de liquidez que se presentan en el transcurso del periodo.

DETALLE	dic-20	dic-19
Intereses creditos estudiantiles (mora)	84,841	129,422
Intereses fondo de vivienda	12,924	16,434
Intereses entidades financieras y fondos	171,564	165,087
Otros - comisiones	37,431	32,607
TOTALES	306,760	343,550

NOTA 37. ARRENDAMIENTOS

DETALLE	dic-20	dic-19
Espacio Papelería y Fotocopias	5,230	23,293
Equipos de Radio y Televisión y Otros	654	595
Espacios Cafetería (1)	1,598	47,197
Cajero automático, Dispensador tarjetas	4,925	5,738
Aulas, Recintos, Espacios (2)	30,197	132,100
Equipos de radio y Televisión	3,600	380
TOTALES	46,204	209,303

(1). Corresponde al contrato vigente de arrendamiento para la operación de la cafetería Central, a diciembre 31 de 2020, el contrato de la cafetería central fue liquidado por mutuo acuerdo, lo que genero la entrega del inmueble.

(2) Incluye entre otros los siguientes contratos

INMUEBLE	RAZÓN SOCIAL	ARRENDATARIO	F. INICIO	F. TERMINAC.	CANON MES
Casa	Incubar	Coorp. Incubar	01/06/2019	31/10/2020	1,072
Local	Mr. Albóndiga	Liliana Ramos C.	30/08/2019	30/08/2020	1,400
Local	Café Arte	Jorge Andrés A.	16/09/2018	15/09/2020	1,400
Oficina	Cooservunal	Cooservunal	10/07/2018	09/07/2020	1,755
Local	Poema café y Snaks	Sofía Tapasco Alva	23/08/2019	24/08/2020	1,300
Local	Fresh Fruta	Leidy L. Gómez	01/05/2019	01/05/2020	1,300

El inmueble entregado en arrendamiento a Incubar fue devuelto en la fecha de terminación del contrato, a la fecha de corte se encuentra disponible.

Debido a la emergencia ocasionada por el COVID-19 se efectuó la condonación correspondiente de los cobros por arrendamientos durante los meses marzo a diciembre de 2020 por imposibilidad de operar los locales de comidas establecidos en el campus, igualmente se extendió dicho beneficio para los locales de papelería y cooperativa, lo que se evidencia en la reducción de los ingresos percibidos por este concepto.

NOTA 38. RECUPERACIONES Y OTROS INGRESOS DIVERSOS.

DETALLE	dic-20	dic-19
Recuperación de cartera castigada	17,381	9,874
Seguro de accidentes	3,549	4,070
Seguro por pérdida y hurto	10,287	5,996
Recuperación por cobranzas	44,962	42,052
Reintegro otros costos	8,923	193,058
Otros reintegros - proveedores	19,187	114,961
		.
TOTALES	104,289	370,011

NOTA 38-1 DIVERSOS

DETALLE	dic-20	dic-19
Libros y materiales	17,550	8,716
Parqueadero	99,842	460,594
Aprovechamientos y activ de espacimient	14,291	2,923
Donaciones	9,931	6,802
Sobrantes, y otros diversos	695	285
		.
TOTALES	142,309	479,320

El recaudo por parqueaderos, sufrió una disminución importante debido a que durante el periodo marzo diciembre no se viene realizando dicho cobro.

Las donaciones fueron entregadas en el marco del plan futuro, para apoyar estudiantes en sus matrículas.

NOTA 39. GASTOS FINANCIEROS

DETALLE	dic-20	dic-19
Gastos bancarios	1,032	800
Comisiones (1)	245,094	269,345
Intereses corrientes y otros (2)	627,036	552,293
Otros gastos financieros	15,908	10,908
TOTALES	889,070	833,346

- (1) Incluye comisiones por aporte a fondo de sostenibilidad del Icetex sobre los créditos estudiantiles otorgados.
- (2) Los gastos por los intereses durante el año 2020 se han visto afectados por las variaciones a la baja de las tasas de interés, por el abono a capital de las obligaciones de crédito de largo plazo y por el nuevo endeudamiento requerido como capital de trabajo previsto por la emergencia ocasionada por el Covid-19.

NOTA 40. SOLICITUD DE PERMANENCIA ESAL

El día 13 de marzo de 2020 se radicó anticipadamente ante la DIAN la solicitud de permanencia dando cumplimiento a los requisitos y documentación exigidos para conservar la calidad de contribuyente del régimen tributario especial. El plazo para la solicitud de permanencia en el régimen tributario especial durante el año 2020 inicialmente se estableció como límite para el 31 de marzo de 2020, el cual fue ampliado por la emergencia ocasionada por el covid_19.

NOTA 41. HECHOS OCURRIDOS DESPUÉS DEL PERIODO DEL QUE SE INFORMA

El 11 de marzo de 2020 la Organización Mundial de la Salud - OMS – declaró la pandemia debido a la propagación del Covid-19, a raíz de esta nueva situación los países de la región inclusive Colombia declararon el estado de emergencia económica y social mediante el decreto 417 con el fin de reducir la propagación del virus el cual ha generado en la economía múltiples afectaciones debido a la limitación de circulación de la población.

Para afrontar El Covid-19 la Universidad de Manizales ha diseñado diferentes estrategias con el fin de minimizar el impacto en el desarrollo normal de la actividad académica y administrativa, en consonancia con lo dispuesto por el Ministerio de Educación Nacional – MEN – permitiendo mostrar unos resultados positivos durante el periodo informado, y vislumbrando un impacto negativo menor al esperado en el corto plazo, permitiendo la operación normal de las actividades académicas y de proyección social, minimizadas por la mediación de las tecnologías que la institución ha potenciado para enfrentar los efectos ocasionados por la emergencia.

De acuerdo a las previsiones de la evolución de las matrículas, estas, podrán tener una disminución ocasionada entre otros factores por el aumento del desempleo en Colombia, el cual ha alcanzado cifras que superan al mes de mayo DEL 2020 el 20% según datos del DANE, y que finalizando el año se ubicaron en cifras del 15.9% que serán un factor preponderante en la aplicación de estrategias de fortalecimiento tecnológico, racionalización de costos, diversificación de portafolio entre otras medidas.

A la fecha de corte de los estados financieros se continúa bajo la emergencia sanitaria con ajustes y flexibilizaciones que han permitido la reactivación de actividades académicas mediante la figura de alternancia que han garantizado la continuidad en la prestación del servicio bajo el esquema de una nueva normalidad mediado por las tecnologías.

La Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales mediante requerimiento 2020010040000132 del 9 de septiembre de 2020 realizado por la División de Gestión de Fiscalización profirió requerimiento ordinario de información dentro del programa de beneficio fiscal, por el periodo 2017 sobre el beneficio aplicado de la reinversión del respectivo año, se ha dado respuesta en los términos legales y en espera de una aceptación satisfactoria.