

## **NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE**

**A DICIEMBRE 31 DE 2007**

### **NOTAS DE CARACTER GENERAL**

#### **NATURALEZA JURIDICA, FUNCIONES Y ORGANIZACIÓN:**

La Universidad Tecnológica de Pereira, es una entidad oficial del orden nacional, creada mediante la Ley 41 de diciembre de 1958; es un ente universitario autónomo, de régimen especial, con personería jurídica, autonomía administrativa, académica, financiera y patrimonio Independiente, vinculada al Ministerio de Educación Nacional, cuyo objeto es la Educación Superior. Inició labores académicas el 4 de marzo de 1961.

El artículo 69 de la Constitución Política de Colombia, garantiza la autonomía universitaria por medio de la cual podrá darse sus propias directrices y regirse por sus propios estatutos según la Ley.

Como universidad pública en el espacio del Centro Occidente Colombiano, orienta dinámicamente procesos articulados de Docencia, Investigación y Extensión, en los campos científico, tecnológico, artístico, humanístico, social y ambiental, para aportar al desarrollo y posicionamiento de la región en un escenario de alta competitividad.

La administración de la universidad adopta como política la descentralización, la delegación y la desconcentración. La gestión universitaria en todas sus expresiones está enmarcada dentro de un proceso de planeación estratégica permanente.

Sus objetivos fundamentales son:

- Desarrollar un proceso de reforma académica en la universidad, conducente a la modernización pedagógica y curricular.
- Adelantar un proceso de modernización administrativa con el cual se logre estructurar escenarios de decisión ágil, oportuna, eficiente y participativa que cualifique el perfil de la Institución tanto en al interior como en el exterior y se otorgue direccionalidad pedagógica, científica, académica, cultural, administrativa y financiera.

Los principios rectores son: autonomía, libertad, calidad, justicia, equidad, corporatividad, integridad, dimensión social del conocimiento, universalidad y democracia.

Los valores institucionales implícitos en la misión son: participación, diálogo, pluralismo, tolerancia y respeto a la diferencia.

## **ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL**

**CONSEJO SUPERIOR:** Determina las políticas, objetivos y orientaciones de la institución.

**CONSEJO ACADEMICO:** Como su nombre lo indica es la máxima autoridad académica.

**RECTOR:** Representante Legal y primera autoridad ejecutiva de la institución, responsable de la dirección académica y administrativa, según lo dispuesto por los estatutos de la universidad.

**SECRETARIA GENERAL:** Responsable de los trámites ante las entidades públicas o privadas. Representa la universidad en procesos jurídicos.

**GESTION DE DOCUMENTOS:** Coordina el recibo, tramitación, despacho y archivo de la correspondencia de las diferentes dependencias de la universidad.

**OFICINA DE PLANEACION:** Asesora y da apoyo técnico, tanto directivo como académico y administrativo.

**VICERRECTORIA ACADEMICA:** Ejerce funciones de orientación, coordinación, control y gestión de las políticas y actividades académicas de la universidad.

**CENTRO DE REGISTRO Y CONTROL ACADEMICO:** Ofrece el desarrollo de los trámites relacionados con la admisión y el registro académico de los estudiantes.

**CENTRO DE BIBLIOTECA E INFORMACION CIENTIFICA:** Adquiere, procesa y ofrece la información requerida por la población universitaria.

**CENTRO DE RECURSOS EDUCATIVOS:** Formula, ejecuta y evalúa políticas y planes definidos en materia de producción e investigación.

**CENTRO DE INVESTIGACION Y EXTENSION:** Promueve el espíritu científico e investigativo en el medio universitario.

**VICERRECTORIA ADMINISTRATIVA:** Encargada de operativizar y ejecutar el proceso de modernización administrativa de la universidad.

**BIENESTAR UNIVERSITARIO:** Ejecuta acciones orientadas a unificar al hombre, preservar sus derechos fundamentales y elevar su calidad de vida.

**DIVISION DE PERSONAL:** Encargada de manejar procesos relacionados con los recursos humanos de la universidad.

**DIVISION FINANCIERA:** Responsable del recaudo, contabilización, manejo presupuestal, pagos y adquisiciones.

**DIVISION DE SERVICIOS:** Encargada de prestar el apoyo logístico.

**DIVISION DE SISTEMAS Y PROCESAMIENTO DE DATOS:** Apoya la sistematización y el procesamiento de la información.



**RELACIONES INTERNACIONALES:** Creada para fomentar, proponer y desarrollar la participación de la comunidad universitaria en iniciativas internacionales como complemento profesional del estudiante y fortalecer la imagen de la universidad en el exterior.

**OFICINA DE CONTROL INTERNO:** Encargada de fomentar la cultura de autocontrol, desarrollar evaluaciones, auditorías, asesorías, acompañamiento y relacionar la universidad con Entes externos.

## **POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES**

Para el proceso de clasificación, identificación, reconocimiento, registro y revelación de los estados contables se aplica en su totalidad el marco conceptual de la contabilidad pública y las normas técnicas establecidas en el PGCP vigente.

Para el registro de los hechos financieros económicos y sociales se aplica el CGC a nivel de documento fuente, se cuenta con procedimientos debidamente estructurados para este fin.

Se están aplicando las normas y procedimientos establecidos por la CGN. Los activos y pasivos se reconocen y valúan aplicando los criterios y normas relacionadas con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones y agotamiento.

En materia de libros de contabilidad y preparación de los documentos soportes, se aplican Las normas y procedimientos establecidos por la CGN que garantizan la custodia, veracidad y documentación de las cifras registradas en los libros.

Se expidió la resolución interna 025 de enero 17 de 2007 donde se adoptan las cuentas de homologación ordenadas por la Contaduría General de la Nación.

Se expidió la resolución 2829 de mayo 30 de 2007 mediante la cual adopta la Universidad las políticas y practicas contables internas.

Para el registro de las demandas a favor y en contra de la Universidad , la oficina jurídica presenta un reporte de las mismas debidamente valoradas y con el estado en que se encuentran.

**Políticas de inversión:** Dentro de sanos criterios de liquidez, seguridad, solidez y rentabilidad y una vez analizadas las condiciones de mercado, se optó por la constitución de TES.

## **EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACION CONTABLE** **(Cifras en miles)**

**Incorporación de Activos y Pasivos:** En cumplimiento de las instrucciones de la Contaduría General de la Nación relacionadas con el reconocimiento de la totalidad de los hechos financieros, económicos y sociales, el ente incorporó en su contabilidad, durante la vigencia fiscal, activos por valor de \$17.015.757 (en miles) y sus pasivos disminuyeron en \$2.203.735 (en miles) se afectó el patrimonio público de manera positiva en la suma de \$19.219.490

**Depreciación:** Como resultado de la aplicación de las normas de depreciación de las Propiedades Planta y Equipo y Provisión de las cuentas por cobrar se disminuyeron los activos en la suma de \$376.520 (en miles)

**Depuración y ajustes de cifras:** Durante la vigencia se dio de baja a suma de \$68.252(en miles) correspondiente a elementos obsoletos, vencidos, deteriorados vendidos e inservibles.

### **RELATIVAS A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS:**

Los inventarios de bienes de consumo se registran por el método de promedio ponderado en cuanto a los precios de adquisición.

No quedaron cuentas bancarias pendientes por conciliar.

Para la provisión de deudores se aplicó el 1.5% mensual sobre el total de las mismas con más de 180 días de vencidas.

Las inversiones se actualizaron se están actualizando de acuerdo a la circular externa 063 de la Contaduría General de la Nación y se expidió la resolución interna 021 de enero 17 de 2007 por la cual se adopta dicha circular y se derogan todas las disposiciones anteriores.

Dentro del rubro PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO, la universidad no posee bienes pignorados y los bienes inservibles se están dando de baja a medida que se detectan, aplicando los procedimientos que para el caso quedó establecido en el Manual de procesos y Procedimientos.

El método aplicado para las depreciaciones es el de Línea Recta y los períodos de vida útil son los establecidos en la Circular 11 de noviembre 15 de 1996 de la Contaduría General de la Nación.

La planta de tratamiento se deprecia a 5 años.

La provisión para Protección Propiedad Planta y Equipo, se disminuyó durante la vigencia en \$1.934.567 (en miles) por considerar que con esta suma se cubre suficientemente el



total de los bienes muebles.

La amortización de bienes entregados en comodato se realiza por el tiempo que el bien fue entregado; para este caso 6 años.

La provisión de los bienes de Arte y Cultura se aplica calculando el 20% a las compras trimestrales.

Los software y las licencias se amortizan a 3 años; tiempo en el cual se debe actualizar o adquirir una nueva versión por los continuos cambios tecnológicos.

La amortización del Guaducto se hará a 15 años.

Durante la vigencia se registraron cargos diferidos correspondientes a las pólizas de seguro de acuerdo a la vigencia de las mismas .

La universidad no tiene obligaciones garantizadas con hipotecas o con pignoraciones de activos, no tiene deuda pública ni contingencias por el incumplimiento de contratos.

#### **SITUACIONES PARTICULARES DE LAS CLASES, GRUPOS, CUENTAS Y SUBCUENTAS: (Cifras en miles)**

##### **GRUPOS 11, EFECTIVO:**

La cuenta **11000** está discriminada así:

<b>111005 - Cuentas Corrientes Bancarias</b>		<b>\$2.557.941</b>
Banco Popular	470-03010-7	44.346
Banco Popular	470030156	138.298
BANCAFE	421-99042-5	783.780
Bancafé	421-052424	142.814
Banco Santander	018-00925-8	170.838
DAVIVIENDA	1263-7011820-3	945.080
DAVIVIENDA	1263-6999952-2	6.028
Bancolombía	73-356375-20	113.996
Bancolombia	7336505403	212.762

**11100606 - Cuentas de Ahorro** \$ 2.579.703

FIDUCAFE	0124000846	10.025
DAVIVIENDA	1263-7005637-9	19.946
Banco Santander	018-02238-9	50.237
Banco Popular	470-00624-8	59.948
BANCAFE	42158211-5	1.239.368
COLPATRIA	070209223-9	178.567
Banco de Colombia	73-356384-03	1.021.612

Estas cuentas generan rendimientos promedio anual del 5%. Son depósitos a la vista.

**GRUPO 12 -INVERSIONES: \$96.888.727**

**120100 - Inversiones administración de Liquidez** \$96.321.669

Títulos de tesorería - TES 87.521.669

Corresponde al valor de los fondo de investigación y de idiomas (ILEX), capacitación y Bienestar Universitario, aprobados por los Acuerdos del Consejo Superior No. 27 de diciembre/1997, 07 de febrero/2001, 34 de diciembre/2001 y Resolución de Rectoría No. 2707 de diciembre/2002, Acuerdo 12 y 13 de 2004. Además en aplicación del artículo 34 del Estatuto Presupuestal se reinvirtieron los excedentes financieros en la constitución de TES.

**120300-Inversiones con fines de Política \$3.727**

120332-Bonos emitidos por el gobierno 3.727

Corresponde a bonos de guerra recibidos en donación en el año 1.993 pendientes de redimir.

**120700 - Inversiones patrimoniales en entidades no controladas: \$563.331**

Corresponde a 781.078 acciones en FRIGOPER a un valor nominal de \$645,46 de acuerdo al último estado de aportes recibido. Estas acciones fueron donadas según Escritura Pública No 3281 de diciembre 23 de 2002.

Inversión de 1.500 (en miles correspondiente a 300 acciones a \$5000 pesos cada una, suscrita con la SOCIEDAD PUERTO DE TRIBUGA S.A sociedad constituida por escritura pública 4387 de noviembre 20 de 2006 en la Notaría Única de Dosquebradas.

5.000 en Sociedad Promotora proyecto Arquímedes.

**GRUPO 14, DEUDORES \$4.085.292**

**140103- Intereses** 266.908 Son rendimientos causados sobre  
I CDT

**140700 - Por Prestación de Servicios** \$1.335.769



**140722 - Administración de Proyectos \$1.335.769:** Cuentas por cobrar de proyectos de Operación Comercial mediante contratos o convenios suscritos con entidades públicas y privadas.

Distribuidos por edades así:

<b>Edad</b>	<b>valor</b>
De 1 a 180 días	1.286.692
De 181 a 360 días	30.643
Más de 360 días	15.318

Las cuentas por cobrar de más de 360 días corresponden a cuenta por cobrar al Municipio de Pereira por \$13.000 en miles y Alcaldía de Providencia por 2.000 (en miles)

#### **142000 - AVANCE Y ANTICIPOS ENTREGADOS \$958.447**

**142012 - Anticipo para la adquisición de bienes y servicios \$958.447.** Corresponde al anticipo al contrato 5251 para el cerramiento del edificio Bellas artes suscritos con VHZ Ingeniería por \$130.142 y el contrato 5240 correspondiente a las obras de construcción del edificio interdisciplinario por la suma de \$794.195.

#### **142400-RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION \$773.682**

Corresponde a la financiación de matrículas en diferentes modalidades de acuerdo a convenios firmados entre la FUC Y EL ICETEX con la Universidad.

**142401-Matrículas de pregrado- \$ 137.485-** corresponde a las matrículas financiadas por el ICETEX para el primer semestre de 2008 y un saldo no significativo del segundo semestre de 2007.

**142402-Matrículas jornada especial- \$344.595** corresponde a las matrículas financiadas por el FUC para el primer semestre de 2008 y un saldo no significativo del segundo semestre de 2007.

**14201203- Matrículas de posgrado \$39291.602-**Corresponde a matrículas financiadas por la FUC y el ICETEX para maestrías y doctorados.

#### **147000 - OTROS DEUDORES \$1.197.418**

**147008 - Cuotas partes pensionales: \$623.261 -** Corresponde al valor de las cuotas partes por cobrar, reconocidas por diferentes Entidades Públicas.

**147012 - Crédito a empleados: \$255.460 -** Cuentas de cobro a pensionados a quienes se había cancelado doble a mesada por el ISS y por la UTP en el periodo de traslado de funcionario activo a jubilado.

**147064-Pago por cuenta de terceros: \$1.252 .**corresponde al impuesto de timbre cancelados por la Universidad pero que debe asumir el contratista.

**147066-Devolución IVA** para Entidades de educación Superior: \$282.910 corresponde al IVA pendiente por cobrar a la DIAN de los meses de Noviembre y Diciembre causado al cierre de la vigencia.

**147079 - Reclamaciones e Indemnizaciones:** \$7.249 - Corresponde a cobros al ISS y otras EPS por mayor valor pagado en salud por el traslado de los funcionarios de una EPS a otra.

**147084-Responsabilidades fiscales- \$27.285-**Corresponde a fallos con responsabilidad fiscal remitidos por la Contraloría para el registro en las entidades donde se origino el detrimento del patrimonio.

**148000 - provisión para deudores \$446.840**

**148012 -** \$127.915. Corresponde a la provisión sobre el rubro de cuentas por cobrar prestación de servicios administración de proyectos.

**148090-** \$318.924. Corresponde a la provisión de las cuentas por cobrar clasificadas como Otros deudores como cuotas partes pensionales y crédito empleados.

**GRUPO 16, PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: \$56.666.409**

**1605 - Terrenos:** \$18.513.157 Comprende todos los terrenos de propiedad de la Universidad .Para este periodo tubo una variación de 860 millones, por la reclasificación de las Vías de comunicación y acceso internas a este rubro.

**1615- Construcciones en curso:** \$808.089 se encuentra en proceso el edificio interdisciplinario que constará de aulas y espacios para la academia. Por valor de 672.992 y el cerramiento del edificio Bellas Artes por valor de \$135.097

**1625 – Propiedad, Planta y Equipo en Tránsito:** \$568.732 – Comprende la mercancías importadas pendientes por ingresar al almacén General. Es significativo el saldo en equipo medico y científico por \$515.703 donde se destacan los contratos 187 y 192 de Energía Integral y C4 respectivamente.

**1635 - Bienes Muebles en Bodega:** \$215.917- Es representativo el saldo en bodega de equipo de cómputo que asciende a \$153.158. Corresponde a equipos pendientes por instalar en las dependencias.

**164001 - Edificaciones:** \$29.592.443 – Comprende todos los edificios de propiedad de la Universidad en su mayoría han sido construidos y otros recibidos en donación.

**1645 - Plantas, Ductos y Túneles:** \$20.466 – No se presentó variación durante la vigencia ,se trata de la Planta de Tratamiento de Aguas Residuales que la Universidad construyó para cumplir con la Ley Ambiental, y a la vez es utilizada por la facultad de Medio Ambiente para sus prácticas.

**1650 - Redes Líneas y Cables:** \$247.715 - Comprende las líneas y cables de interconexión por fibra óptica y la ampliación de la infraestructura de datos según contrato 5258 suscrito con Global Ltda.



**1655 - Maquinaria y Equipo:** \$4.443.196- Durante el periodo se adquirieron bienes por valor de \$286.070 (en miles) para cubrir las necesidades de toda la Institución.

**1660 - Equipo Médico y Científico:** \$13.247.160 - Durante el período se adquirieron bienes por valor de \$849.169 (en miles ) para el normal funcionamiento de los laboratorios de la Universidad.

**1665 - Muebles Enseres y equipo de Oficina:** \$417.893 - durante el periodo se incorporaron bienes por \$152.784 (en miles) correspondiente a las adquisiciones para el normal funcionamiento de la Universidad.

**1670 - Equipo de Comunicación y Cómputo:** \$13.057.608 - Se incorporaron bienes por valor de \$1.355.212 (en miles) por las adquisiciones para el normal funcionamiento de la universidad.

**1675 - Equipo de Transporte:** \$289.068 - Presenta una variación de \$30.066 correspondientes a la adquisición del vehículo camión chevrolet con placa OVE 284 y la entrega en dación de pago de otro vehículo.

**1685-Depreciacion acumulada \$21.248.060** .corresponde a la depreciación de todos los activos fijos que tiene la Universidad.

**1695-Provision para protección Propiedad Planta y Equipo. \$3.506.973.** Comprende una provisión para el deterioro o pérdida de los bienes de la Universidad. En esta vigencia se disminuyo en la suma de \$1.934.567 por considerar que estaba demasiado alto frente al riesgo que puedan sufrir y el cubrimiento que se tiene con pólizas de seguro.

**17000-Bienes de beneficio y Uso Público \$87.438**

**171002-Puente \$102.200.** Corresponde al Guaducto que posee la Universidad sobre la Vía que conduce a Mundo Nuevo.

**178502- Amortización bienes de beneficio y uso Público.** El Guaducto se está amortizando a 15 años y presenta un acumulado a diciembre 31 de \$14.762(en miles)

**GRUPO 19- OTROS ACTIVOS: \$109.521.412**

**1905- Bienes y Servicios Pagados por anticipado:** \$143.461 corresponde a la amortización de las pólizas de seguros de acuerdo a la vigencia de las mismas.

**1910 – Cargos Diferidos \$290.448**

**191001-Materiales y Suministros:** \$290.448 - Este rubro tuvo una disminución de \$12.290 en lo corrido del año debido al manejo de los contratos hasta, que impide la formación de los stop de inventarios.

**191003- Material quirúrgico- \$37.045** .Comprende a las adquisiciones de material para Prestar primeros auxilios en Bienestar Universitario.

**191021- Elementos de aseo \$59.119** .Corresponde a las adquisiciones para los primeros meses del año.

**192005 - BIENES ENTREGADOS A TERCEROS: \$407.517** - corresponde a equipo de publicaciones entregado en comodato a la DIOESIS DE PERERIA. Y un computador HP DX-2000 entregado a la FUC.

**192505 - Amortización bienes entregados en comodato: \$81.642** – La amortización se realiza por el tiempo que el bien fue entregado en comodato que para este caso fueron 6 años.

**196007 - Bienes de Arte y Cultura: \$1.353.629** - En este periodo se adquirió y recibió en donación Material Bibliográfico Enciclopedias y Libros de consulta para la Biblioteca por \$17.651

#### **197000-INTANGIBLES \$3.570.061**

**197007- Licencias:** En el periodo se han adquirido licencias por \$190.196 incluye en actualizaciones.

**197008 - Software:** Durante el periodo se han adquirido software por \$273.270 incluyendo actualizaciones.

#### **197500- Amortización acumulada intangibles \$ 2.842.119**

**197507 - Amortización Licencias:** Se registro la suma 110.646; Se presume una vida útil de 3 años tiempo en el cual se debe actualizar o adquirir una nueva versión por los continuos cambios tecnológicos.

**197508 - Amortización Software:** Se registro en la vigencia la suma de \$319.438 amortizando a 3 años.

**1999 - VALORIZACIONES: \$106.640.283.** Se mantiene constantes las valorizaciones ya que de acuerdo a la circular externa 060 de diciembre 19 de 2005 los avalúos tendrán una vigencia de 3 años como mínimo.

#### **2400 - CUENTAS POR PAGAR: \$ 6.764.946**

#### **2401 - AQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES: \$ 149.728**

Corresponde a saldos pendientes por pagar a proveedores hasta la fecha.

#### **2425 - ACREEDORES: \$6.601.558**

**242508 - Viáticos y gastos de viaje: \$183:** Corresponde a desembolsos para viáticos pendientes por girar a la fecha de corte.



**242513 - Saldo a favor de beneficiarios:** \$405.714 - Corresponde a saldo girado a trabajadores que tienen problemas de tipo legal por definir, pero que la universidad debe cancelar todas sus prestaciones y salarios si la situación es fallada a favor.

**242518 - Aportes a Fondos Pensionales :** Presenta un saldo por pagar de \$5.581.390 correspondiente a los aportes para pensión de fondos privados que se cancelarán en el mes de enero de 2.008.

**242519 - Aportes a salud:** \$244.785 - Correspondiente a los aportes para salud de fondos privados que se cancelarán en los primeros días del mes de enero de 2008.

**242520 - Aportes ICBF y Confamiliar :** \$186.207 - Correspondiente a los aportes que se cancelarán en los primeros días del mes de enero de 2008.

**242524 - Embargos Judiciales:** \$30.684 corresponde a los embargos a empleados por diferentes conceptos que se cancelan en los cinco primeros días del enero de 2008.

**242529 - Cheques no cobrados por reclamar:** \$145.313 - Corresponde cheques girados y no cobrados por los beneficiarios pero a los cuales no se les puede desconocer el derecho.

**242532-Aportes a riesgos profesionales: \$7.282-** Correspondiente a los aportes que se cancelarán en los primeros días del mes de enero de 2008.

**2455- DEPOSITOS RECIBIDOS EN GARANTIA \$ 13.660 :** corresponde a valores que fueron depositados en cuenta de la Universidad pero que se desconoce el depositante , el origen y el concepto.

#### **GRUPO 25 - OBLIGACIONES LABORALES \$1.416.490**

**250502 - Cesantías:** \$1.298.988. - Corresponde a las cesantías del personal afiliado a los fondos privados que serán giradas en febrero del 2008.

**250503-Intereses a las cesantías:** \$117.502- Corresponde a los intereses que serán cancelados a los trabajadores oficiales en el mes de febrero de 2.008 .

#### **GRUPO 27, PASIVOS ESTIMADOS \$ 11.808.591**

**271006 - Obligaciones potenciales: \$486.152.** Corresponde a la provisión de las demandas interpuestas en contra de la Universidad; procesos que se encuentran con fallo de 1ª. Y 2ª instancia.

**271500-PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES \$991.423** Corresponde a una sexta parte de la provisión para prima de servicios que se cancelará en el mes de junio de 2.008.

## **2720- PROVISION PARA PENSIONES.10.260.048**

El cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2007 de pensiones actuales fue de \$35.874.865. Presentando incremento de \$14.009.627 con relación al año anterior.

Las pensiones actuales se amortizaron en la suma de \$613.493.918 equivalente al 5,71% del cálculo actuarial de pensiones actuales menos la amortización del año 2006; y las futuras en \$1.389.372 equivalente al 6% como promedio de los años pendientes por amortizar.

El cálculo de futuras pensiones fue de \$23.156.200 a diciembre 31 de 2007 presentando un incremento de \$6.878.285 con relación a la vigencia anterior; debido a la obtención del derecho de pensión de muchos funcionarios.

El cálculo de cuotas partes pensionales a 31 de diciembre de 2006 fue de \$909.929 incrementándose con respecto al año anterior en \$396.645

**Metodología técnica:** Se aplicó la metodología de "tablas de mortalidad de rentistas hombres y mujeres experiencia ISS 1980-1989 adoptadas por Resolución 0585 de abril 11 de 1994 por la Superintendencia Bancaria". Para la vigencia se aplicó como tasa de interés el 5,20%.

El cálculo actuarial se actualiza cada año antes del cierre fiscal.

## **2790-Provisiones Diversas \$70.967**

279011- Provisión para gastos financieros (comisiones, 4/1000 etc) del mes de diciembre que se proyecta porque al cierre no se conoce realmente el valor .

279012- Provisión para servicios Públicos del mes de diciembre que al cierre de la vigencia no se conocen los consumos.

## **GRUPO 29 – OTROS PASIVOS \$92.236**

**290505 - Cobro cartera de terceros:** \$92.236 - la suma mas representativa en este rubro son \$59.551.272 a favor del ICETEX correspondiente a matriculas que se deben devolver a estudiantes que cancelaron doblemente y descuento de nómina de funcionarios que adquirieron compromisos con el FASUT, FAVI, FUC y otras entidades autorizadas por la universidad para hacer descuento de nómina.

## **CLASE 3 – PATRIMONIO \$252.334.021**

La Universidad Tecnológica de Pereira es una Entidad Pública del Orden Nacional con Patrimonio Autónomo y en él se destaca superávit de ejercicios por \$18.965.201

320801-Capital Fiscal \$115.845.669 Comprende el valor de los aportes con que fue constituida la Universidad



**323500- Superávit por donaciones:** Un superávit por Donaciones acumulado de los últimos 12 años por \$11.227.315

En dinero \$161.915 se destaca la donación en efectivo de \$110.000 (en miles) entregados por SUZUKI para apoyo a PLAN PADRINO.

En especie \$10.170.915 .Durante este periodo no se ha recibido donaciones significativas.

En derechos por \$894.485 representado en donaciones de acciones, cartera y bonos de paz.

**324000-SUPERAVID POR VALORIZACION:** \$106.732.731 Comprende la valorización del Campus y de los edificios reconstruidos, realizada en el año 2005.

**327000-PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES \$-** 436.896

Comprende las amortizaciones de los bienes de beneficio y uso público y de otros activos que por instrucciones de la Contaduría deben registrarse como un menor valor del patrimonio.

#### **CLASES 4 – INGRESOS \$96.954.465**

Los ingresos de la universidad están compuestos en un 40% de Recursos de la Nación y un 60% de Recursos Propios, representados en venta de servicios educativos, rendimientos financieros ingresos por Operación Comercial e ingresos extraordinarios.

**430500-SERVICIOS EDUCATIVOS \$22.797.957** comprende todos los ingresos por formación académica que genera la Universidad como: formación técnica, profesional, en artes y oficios, extensiva, continuada y posgraduada.

**439014 – Administración de proyectos:** \$1.910.909- Comprende todos los ingresos causados por servicios en proyectos de operación comercial.

**439501 - Devoluciones:** \$2.584.373 - Son las devoluciones que se presentan en los diferentes servicios académicos que presta la Universidad.

#### **442800-TRANSFERENCIAS**

**442805 – Transferencias para programas de educación:** \$58.214.954 - Son los aportes que hace el Ministerio de Educación para funcionamiento e Inversión (Recaudo de recursos de la Nación). Aquí también queda registrados los ingresos sin situación de fondos (parte del presupuesto de la universidad que el Ministerio no gira a nuestra cuenta sino directamente a la cuenta del ICFES y la Contraloría; pero para efectos de ejecución de ingreso se registra como ingresos sin S.S.F.

**4722-Operaciones sin flujo de efectivo :** \$925.115 corresponde al saldo de mercancía en transito de crédito FAD que no fue cancelado (SSF) en la vigencia 2006.

**48000 - Otros Ingresos: \$15.689.903 -**

Comprende ingresos diferentes a los académicos como:

**Financieros** \$9.451.420 donde se refleja un valor significativo en el rubro 480584-Utilidad en la valoración de inversiones por \$8.600.462 que corresponde a la actualización de las inversiones en TES con las tasas de Infoval que suministra mensualmente el Ministerio de Hacienda.

**Otros Ingresos Ordinarios \$1.593.777**

El más significativo es la devolución de IVA que hace la DIAN a las Entidades de Educación Superior \$1.501.218

**El rubro de Ingresos – 481517 \$1.619.227** - Ajuste de ejercicios anteriores, comprende el valor de cuentas de la vigencia 2006 que ingresaron efectivamente en el año 2007 .

**5100 - Gastos de administración: \$24.039.212** Comprende las erogaciones que tienen relación directa con la administración . De está manera se trata de separar los gastos que tienen relación directa con la academia de los gastos de administración.

**5300-PROVISIONES, AGOTAMIENTO, DEPRECIACIONES: \$ 3.786.166**

Comprende la depreciación causada durante el periodo por \$3.638.329. la amortización de bienes entregados en comodato por \$13.388 y la provisión para deudores por \$134.449.

**5800-OTROS GASTOS \$-2.080.676** Comprende las erogaciones por concepto de comisiones, pérdida en la valoración de inversiones, pérdida en baja de activos, ajustes o mermas sin responsabilidad y ajustes de ejercicios anteriores.

La cuenta de ajustes de ejercicios anteriores es la más representativa de este rubro por un valor de \$ 2.224.143 que corresponde a los gastos causados en la vigencia 2006 y cancelados en el 2007. Debido al modulo integrado de presupuesto y contabilidad tanto los ingresos causados como los gastos que se registran con notas de contabilidad en forma manual deben deshacerse de la misma manera. Por lo tanto cuando se registra el pago real quedan afectados los gastos de las dos vigencias de lo contrario no afectaría la ejecución presupuestal. El proveedor del Software aclaró por escrito que todo registro que se hace manual en un sistema integrado se debe deshacer manual y por eso de afecta esta cuenta de gasto en forma crédito de tal manera que reste a los gastos de la vigencia.



## **COSTOS DE VENTA Y OPERACIÓN**

### **630500-COSTO DE VENTA POR SERVICIOS EDUCATIVOS \$**

A costos de producción se llevan todas las erogaciones que tienen relación directa con la academia y su contrapartida son los costos de venta por servicios educativos que al cierre del periodo sumaron \$52.244.564

fondo de investigación y de idiomas (ILEX), capacitación y Bienestar Universitario, aprobados por los Acuerdos del Consejo Superior No. 27 de diciembre/1997, 07 de febrero/2001, 34 de diciembre/2001 y Resolución de Rectoría No. 2707 de diciembre/2002, Acuerdo 12 y 13 de 2004. Además en aplicación del artículo 34 del Estatuto Presupuestal se reinvirtieron los excedentes financieros en la constitución de TES.

### **CLASES 8 Y 9**

En el rubro 831501 - Se registra la suma de \$98.258.000 correspondiente a un lote depurado en la vigencia 2003 (lotes de la arenosa) pero que se espera que la Alcaldía de Pereira los reciba en dación en pago del impuesto predial causado por el mismo lote. La contrapartida corresponde al mismo valor registrado en la cuenta 891506 - activos totalmente depreciados y agostados.

En el grupo 9- Se registran los bienes recibidos de terceros por la suma de \$724.312 como son

**934619** - \$724.312 corresponde a: \$670.927., edificio recibido en comodato por parte de la Alcaldía denominado Centro de Desarrollo Vecinal (CDV). Se registro ampliación al comodato con el contrato 1458 del 27 de noviembre del 2006 donde se establece como fecha de terminación el 27 de noviembre de 2016.

La Universidad Tecnológica de Pereira, durante el período, cumplió con todas las obligaciones del sistema general de Seguridad Social en Pensión, Salud, A.R.P., Cesantías y Aportes Parafiscales. Todos los pagos se realizaron de manera oportuna dentro de los plazos establecidos por la Ley.

  
RICARDO RODAS NARVAEZ  
Contador T.P.79204-T