



Universidad
Tecnológica
de Pereira

NOTAS EXPLICATIVAS A LA INFORMACION CONTABLE

A DICIEMBRE 31 DE 2008

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.



Universidad
Tecnológica
de Pereira

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 INFORMATICOS Y EDUCATIVOS EDUCATIVOS: Formula, ejecuta y evalúa políticas y planes definidos en materia de producción e investigación.

VICERRECTORIA DE INVESTIGACIONES, INNOVACION 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.



Universidad
Tecnológica
de Pereira

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.



Universidad
Tecnológica
de Pereira

Se expidió la resolución 1351 en marzo 17 de 2008, que amplía la resolución 2829 de mayo 30 de 2007 mediante la cual establece la Universidad políticas y prácticas contables internas.

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

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. La Entidad cuenta con un comité de inversiones creado con la resolución 024 de marzo 4 de 2005

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 \$25.023.167 (en miles) y sus pasivos se incrementaron en \$2.789.210 (en miles) se afectó el patrimonio público de manera positiva en la suma de \$22.233.957

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 \$3.505.477 (en miles)

Depuración y ajustes de cifras: Durante la vigencia se dio de baja a suma de \$123.687 (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.



Universidad
Tecnológica
de Pereira

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 registran y actualizan de acuerdo al de procedimiento establecido por la CGN, aplicando tasas INFOVAL suministradas mensualmente por el Ministerio de Hacienda.

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 el manual de procedimientos 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 mantuvo constante durante la vigencia.

La amortización de bienes entregados en comodato se realiza por el tiempo que el bien fue entregado; para el caso de los bienes entregados a la Diócesis, el comodato fue por 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.

El Guaducto se amortizo 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)



Universidad
Tecnológica
de Pereira

GRUPOS 11, EFECTIVO:

La cuenta **11000** está discriminada así:

111005 - Cuentas Corrientes Bancarias \$4.654.636

Banco Popular	470030156	144.620
Bancafé	42199042-5	44.442
Banco Santander	01800925-8	167.730
Davivienda	126370118203	3.682.977
Davivienda	126369999522	426.462
Bancolombía	07335637520	129.763
Bancolombia	07336505403	58.642

11100606 - Cuentas de Ahorro \$ 2.944.650

Banco de crédito	60101492-6	29.857
Banco Santander	018022389	52.665
Banco Popular	470006248	133.641
Colpatria	0702092239	191.887
Banco de Colombia	07335638403	2.230.105
Valores Colombia	004424	306.495

Estas cuentas generan rendimientos promedio anual del 7.15%. Son depósitos a la vista.

GRUPO 12 -INVERSIONES: \$108.021.000

120100 - Inversiones administración de Liquidez \$107.457.670

Títulos de tesorería - TES 107.457.670



Universidad
Tecnológica
de Pereira

Valores Bancolombia	51.051.599
Davienda	8.383.196
Alianza	23.691.726
Profesionales	2.317.491
Ministerio de Hacienda (Actualización a precios de mercado)	\$ 22.013.658

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.

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

Entidades Privadas-\$556.823 (en miles),corresponde a 781.078 acciones en FRIGOPER a un valor nominal de \$712,89. Estas acciones fueron donadas con Escritura Pública No 3281 de diciembre 23 de 2002, son de baja bursatilidad y no están cotizadas en la Bolsa.

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 acciones en Sociedad Promotora proyecto Arquímedes. Estas acciones se pueden clasificar más como aporte que como inversión.

GRUPO 14, DEUDORES \$3.457.340

140700 - Por Prestación de Servicios \$1.466.230

140722 - Administración de Proyectos \$1.466.230: Cuentas por cobrar de proyectos de Operación Comercial mediante contratos o convenios suscritos con entidades públicas y privadas.

Distribuidos por edades así:



Universidad
Tecnológica
de Pereira

Edad	Valor
De 1 a 30 días	971.875
De 31 a 60 días	160.469
De 61 a 90 días	177.884
De 91 a 120 días	56.615
De 121 a 180 días	81.807
Más de 180 días	17.580

Las deudas de difícil recaudo suman \$19.138 y están registradas en la cuenta 1475

142000 - AVANCE Y ANTICIPOS ENTREGADOS \$51.437

142012 - Anticipo para la adquisición de servicios por \$51.437. Corresponde al contrato 5423 por \$7.209 suscrito con Nelson Idarraga Sánchez, 5251 suscritos con VHZ Ingeniería por \$37.594 y el contrato de obra 5331 por \$6.333 suscrito con el consorcio Alvaro Ossa.

142400 -RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION \$987.718

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- \$ 118.477- corresponde a las matrículas financiadas por el ICETEX para el primer semestre de 2009 y un saldo no significativo del segundo semestre de 2008.

142402-Matrículas Jornada especial- \$557.879 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 \$311.362-Corresponde a matrículas financiadas por la FUC y el ICETEX para maestrías y doctorados.

147000 - OTROS DEUDORES \$1.188.242

147006 – Deudores por arrendamiento \$665, corresponde a los arrendamientos de puntos de venta y cafeterías no cancelados a diciembre 31 de 2008

147008 - Cuotas partes pensionales: \$653.704 - Corresponde al valor de las cuotas partes por cobrar, reconocidas por diferentes Entidades Públicas.

147012 - Crédito a empleados: \$22.913 - Cuentas de cobro a pensionados a quienes se



Universidad
Tecnológica
de Pereira

había cancelado doble a mesada por el ISS y por la UTP en el periodo de traslado de funcionario activo a jubilado.

147066-Devolución IVA para Entidades de educación Superior: \$424.721 corresponde al IVA pendiente por cobrar a la DIAN de los meses de Noviembre y Diciembre causado al cierre de la vigencia.

147078-Enagenación de activos: \$50.980 :Corresponde al saldo que adeuda el señor Mario Mesa Arango por la negociación del terreno en Manizales.

147079 - Reclamaciones e Indemnizaciones: \$7.973 (en miles) 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. \$696 (en miles) Corresponde a un mayor valor pagado a la Cooperativa de empleados, al banco Agrario e Interconexión eléctrica. \$28 (en pesos).corresponde a impuesto de timbre cancelados de más a la DIAN en el mes de diciembre por un mayor valor descontado en la orden de pago 13246.

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 patrimonial.

147500-Deudas de difícil recaudo:

147502- Préstamos concedidos:\$279.499. Corresponde a las deudas de los pensionados Luis Hernando González, Hernán Martínez y otros frente a los cuales la Oficina Jurídica adelanta gestiones de cobro.

147509-Prestación de servicios: corresponde a las deudas de servicios prestados en proyectos de operación comercial .

Las cuentas por cobrar más representativas y que superan los 180 días, corresponden a Municipio de Pereira por \$13.000(en miles) Alcaldía de Providencia por 2.000 (en miles) Y Municipio de Apia por \$3.800 .

148000 - provisión para deudores \$534.923

148012 - \$359.740. Corresponde a la provisión sobre el rubro de cuentas por cobrar prestación de servicios administración de proyectos.

148090- \$175.182. 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: \$60.769.438



Universidad
Tecnológica
de Pereira

1605 - Terrenos: \$18.703.053 Comprende todos los terrenos de propiedad de la Universidad .Para este periodo tubo una variación de 189.896 millones, por la ejecución de vías de acceso internas .

1615- Construcciones en curso: \$5.598.735 se encuentra en proceso el edificio interdisciplinario que constará de aulas y espacios para la academia.

1635 - Bienes Muebles en Bodega: \$169.926- Es representativo el saldo en bodega de equipo de cómputo que asciende a \$154.009. Corresponde a equipos pendientes por instalar en las dependencias.

164001 - Edificaciones: \$29.696.992 – Comprende todos los edificios de propiedad de la Universidad en su mayoría reconstruidos.

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.

1655 - Maquinaria y Equipo: \$4.736.022- Durante el periodo se adquirieron bienes por valor de \$292.825 (en miles) para cubrir las necesidades de toda la Institución.

1660 - Equipo Médico y Científico: \$14.917.660 - Durante el período se adquirieron bienes por valor de \$1.670.500 (en miles) para el normal funcionamiento de los laboratorios de la Universidad.

1665 - Muebles Enseres y equipo de Oficina: \$432.316 - durante el periodo se incorporaron bienes por \$14.423 (en miles) correspondiente a las adquisiciones para el normal funcionamiento de la Universidad.

1670 - Equipo de Comunicación y Cómputo: \$14.050.105 - Se incorporaron bienes por valor de \$992.497 (en miles) por las adquisiciones para el normal funcionamiento de la universidad.

1675 - Equipo de Transporte: \$360.809- Presenta una variación de \$71.742 correspondientes a la adquisición de la camioneta marca KIA CARNIVAL 2008 placa OVE 297 POR \$77.700, camioneta marca NISSAN doble cabina por \$44.240, camioneta doble cabina pick marca CHEVROLET LUV modelo 2009 por \$63.000 y la venta por subasta de los vehículos VOLSKWAGEN tipo T4 modelo 97 por \$42.961, camioneta NISSAN modelo 2002 \$27.165, camioneta chevrolet Luv modelo 2001 \$ 41.000 y motocicleta marca SUZUKI por \$2.072 .

1685-Depreciacion acumulada \$24.665.454 .Presento una variación de \$3.417.393



Universidad
Tecnológica
de Pereira

corresponde a la depreciación de todos los activos en la vigencia.

1695-Provision para protección Propiedad Planta y Equipo. \$3.508.328. Comprende una provisión para el deterioro o pérdida de los bienes de la Universidad.

17000-Bienes de beneficio y Uso Público \$80.624

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 \$21.576(en miles)

GRUPO 19- OTROS ACTIVOS: \$117.511.762

1905- Bienes y Servicios Pagados por anticipado: \$186.911 corresponde a las pólizas de seguros debidamente amortizadas de acuerdo a la vigencia de las mismas.

1910 – Cargos Diferidos \$313.918

191001-Materiales y Suministros: \$186.446 - Este rubro tuvo una disminución de \$104.002 en lo corrido del año debido al manejo de los contratos hasta, que impide la formación de los stop de inventarios.

191003- Material quirúrgico- \$53.912 .Comprende a las adquisiciones de material para Prestar primeros auxilios en Bienestar Universitario.

191021- Elementos de aseo \$72.817 .Corresponde a las adquisiciones para los primeros meses del año.

191500- Obras y mejoras en propiedad ajena: \$17.447. Corresponde a las obras ejecutadas en el edificio de la **EMPRESA SOCIAL DEL ESTADO SALUD PEREIRA** la cual entregó en comodato un área donde funcionará el laboratorio de genética.

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: \$101.687 – 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: \$1.520.701 - En este periodo se adquirió y recibió en donación Material Bibliográfico Enciclopedias y Libros de consulta para la Biblioteca



Universidad
Tecnológica
de Pereira

por \$167.072

197000-INTANGIBLES \$4.778.052

197007- Licencias: En la vigencia se adquirieron licencias por \$371.681 incluyendo actualizaciones. La licencia adquirida de mayor costo fue el modulo de licencias ARANDA por valor de \$138.331 y la KASPERSKY por \$67.046.

197008 - Software: Durante el periodo se han adquirido software por \$836.309 incluyendo actualizaciones. Las adquisiciones más significativas fueron las del software ORACLE por \$337.106 y los módulos del software ARANDA \$205.629

197500- Amortización acumulada intangibles \$ 3.341.299

197507 - Amortización Licencias: Se registro la suma 136.979; 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 \$323.201 amortizando a 3 años.

1999 - VALORIZACIONES: \$ 113.728.847. Presentó una variación de \$7.048.792 siendo la más significativa la que se presentó en el avalúo de los bienes muebles por un valor de \$5.874.127 (en miles) y fue realizado por los arquitectos de la universidad. El edificio de Bellas Artes presentó una variación mayor en el avalúo debido a que se hizo una corrección al área construida. El avalúo de los bienes inmuebles realizado la compañía CON-METODO originó un ajuste de \$891.930 (en miles)

2400 - CUENTAS POR PAGAR: \$ 7.568.019

2401 - AQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES: \$ 135.209

Corresponde a saldos pendientes por pagar a proveedores al cierre de la Vigencia.

2425 - ACREEDORES: \$7.432.810

242508 - Viáticos y gastos de viaje: \$6.823: Corresponde a desembolsos para viáticos pendientes por girar a la fecha de corte.

242513 - Saldo a favor de beneficiarios: \$96.122 - Corresponde a saldo girado a trabajadores que tienen problemas de tipo legal por definir, pero que la universidad debe



Universidad
Tecnológica
de Pereira

cancelar todas sus prestaciones y salarios si la situación es fallada a favor como es el caso de Eliecer Vargas Quiñones, Diego Fernando Durango y Luis Nelson Goyes.

242518-Aportes a Fondos pensionales: \$1.869.381. Corresponde a la partida destinada al fondo de pensiones que respalda el cálculo actuarial de pensiones actuales.

242528- Aportes a fondos de becas: \$5.383.590 : Corresponde a los fondos creados para Bienestar Universitario, el Instituto de Lenguas extranjeras e investigaciones que apoyaran a estudiantes de escasos recursos en cada uno de los temas.

242529 - Cheques no cobrados por reclamar: \$68.654 - Corresponde cheques girados y no cobrados por los beneficiarios pero a los cuales no se les puede desconocer el derecho.

242552- Honorarios-\$8.241: Corresponde a gastos por este concepto pendientes por girar al cierre de la vigencia.

GRUPO 25 - OBLIGACIONES LABORALES \$1.417.932

250501-Salarios: \$11.679. Corresponde a un mayor valor provisionado en salarios en la vigencia anterior.

250502 - Cesantías: \$886.897. - Corresponde a las cesantías del personal afiliado a los fondos privados y trabajadores oficiales que serán giradas en febrero del 2009.

250503-Intereses a las cesantías: \$114.763- Corresponde a los intereses que serán cancelados a los trabajadores oficiales en el mes de febrero de 2.009.

250507- \$7.689: Corresponde a un mayor valor provisionado en primas en la vigencia anterior.

251006- \$396.902: Corresponde a cuotas partes de pensiones de jubilación que la Universidad a reconocido al ISS . Se destaca el valor a girar al ISS que será cancelado en el mes de enero de 2009.

GRUPO 27, PASIVOS ESTIMADOS \$13.832.601

271006 - Obligaciones potenciales: \$184.156 Corresponde a la provisión de las demandas interpuestas en contra de la Universidad; procesos que se encuentran con fallo de 1ª. Y 2ª instancia así:

Demanda interpuesta por Fabio Muñoz Rojas con fallo de primera instancia por valor de \$132.156.000



Universidad
Tecnológica
de Pereira

Demanda interpuesta por Gustavo Gutiérrez Ceballos en trámite de primera instancia por la suma de \$42.000.000.

Demanda interpuesta por María Derli Ramírez Maya en trámite de primera instancia por la suma de \$10.000.000

271500-PROVISION PARA PRESTACIONES SOCIALES \$809.516 Corresponde a una sexta parte de la provisión para prima de servicios que se cancelará en el mes de junio de 2.009 pro valor de \$715.594 y provisión de cesantías a pagar a los trabajadores oficiales por \$93.922 .

2720- PROVISION PARA PENSIONES.12.765.808

El cálculo actuarial a 31 de diciembre de 2008 de pensiones actuales fue de \$43.974.204. Presentando incremento de \$8.099.338 con relación al año anterior.

Las pensiones actuales se amortizaron en la suma de \$1.401.527 de acuerdo al nuevo procedimiento establecido por la Contaduría General de la Nación.

El cálculo de futuras pensiones fue de \$23.651.569 a diciembre 31 de 2008 presentando un incremento de \$495.369 .

El cálculo de cuotas partes pensionales a 31 de diciembre de 2008 fue de \$968.323 incrementándose con respecto al año anterior en \$58.394

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 \$73.121

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, para el mes de diciembre se proyectaron \$10.065 (en miles)

279012- \$63.056. Provisión para servicios Públicos del mes de diciembre que al cierre de la vigencia no se conocen los consumos.

GRUPO 29 – OTROS PASIVOS \$52.921

290505 - Cobro cartera de terceros: \$52.921 – Corresponde a matriculas que se deben



Universidad
Tecnológica
de Pereira

devolver a los estudiantes previa autorización del ICETEX .

CLASE 3 – PATRIMONIO \$274.567.978

La Universidad Tecnológica de Pereira es una Entidad Pública del Orden Nacional con Patrimonio Autónomo y en él se destaca superávit de ejercicios por \$15.062.900

320801-Capital Fiscal \$134.373.971 Comprende el valor de los aportes con que fue constituida la Universidad y la reclasificación que se hace al iniciar el año de otras cuentas de patrimonio de acuerdo a instrucciones de la Contaduría.

323500- Superávit por donaciones:\$11.349.583. Un superávit por Donaciones acumulado de los últimos 12 años.

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 \$10.293.184 .Durante este periodo no se recibió donaciones significativas.

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

324000-SUPERAVIT POR VALORIZACION: \$113.782.878 Comprende la actualización de del avalúo de los edificios y la valorización de los bienes inmuebles realizada a diciembre 31 de 2008.

327000-PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES \$- 1.355

Comprende la valorización del equipo de transporte que por ser negativa debe registrarse como un menor valor del patrimonio de acuerdo a instrucciones de la Contaduría.

CLASES 4 – INGRESOS \$112.735.364

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 \$29.416.321 comprende todos los ingresos por formación académica que genera la Universidad como: matriculas, inscripciones certificados, formación técnica, profesional, en artes y oficios, extensiva, continuada y posgraduada.

439501 - Devoluciones: \$2.479.316 - Son las devoluciones que se presentan en los



Universidad
Tecnológica
de Pereira

diferentes servicios académicos que presta la Universidad. Siendo lo más representativa la devolución en los proyectos de operación comercial con un valor de \$2.060.912.

Estas devoluciones no todas son para terceros, en su mayoría corresponden a traslados de un proyecto a otro; en especial del proyecto de ingresos no discriminados a otros proyectos cuando se conoce a cual corresponde.

442800-TRANSFERENCIAS \$60.535.344

Son los aportes que hace el Ministerio de Educación para funcionamiento, Inversión y pensiones que transfiere 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); pero para efectos de ejecución de ingreso se registra como ingresos sin S.S.F.

4722-Operaciones sin flujo de efectivo: \$118.643 corresponde a la cuota de fiscalización girada a la Contraloría General de la Nación, de recursos de nación que lo hace directamente el Ministerio de Educación y se registra como PSSF.

48000 - Otros Ingresos: \$23.196.124

Comprende ingresos diferentes a los académicos como:

Financieros \$12.559.861 donde se refleja un valor significativo en el rubro 480584-Utilidad en la valoración de inversiones por \$11.924.878 que corresponde a la actualización de las inversiones en TES con las tasas de Infoval que suministra mensualmente el Ministerio de Hacienda, dando cumplimiento al procedimiento establecido por la Contaduría.

Otros Ingresos Ordinarios \$318.084

El más significativo es el ingreso por donaciones que suma \$179.433 (en miles) correspondiente a ingreso en mercancía entregada por ACCION SOCIAL DE LA PRESIDENCIA. (este ingreso no es efectivo)

4810- Ingresos extraordinarios: 11.804.933

El más significativo es el ingreso por recuperaciones: \$10.302.181 donde se destaca el reintegro de fondos patrimoniales por \$9.102.996 (en miles), el ingreso por retroactivo pensional reintegrado por el ISS \$164.741 (en miles) y la causación de cuentas por cobrar por diferentes conceptos.

El rubro de Ingresos – 481517 \$1.486.755 - Ajuste de ejercicios anteriores, comprende el valor de cuentas de la vigencia 2007 que ingresaron efectivamente en el año 2008.

5100 - Gastos de administración: \$33.880.505 Comprende las erogaciones que tienen



Universidad
Tecnológica
de Pereira

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: \$ 834.622

Comprende la depreciación causada durante el periodo la amortización de bienes entregados en comodato por y la provisión para deudores.

5800-OTROS GASTOS \$758.702 Comprende las erogaciones por concepto de comisiones, pérdida en baja de activos, ajustes o mermas sin responsabilidad y ajustes de ejercicios anteriores por mayores valores provisionados.

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 \$63.791.958 y representan un 65% de las erogaciones totales.

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 la cuenta 8361 se registro la demanda interpuesta por la Universidad contra computadores y suministros por \$394.066.

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

934619 –Bienes recibidos de terceros: propiedad planta y equipo \$880.312



Universidad Tecnológica de Pereira

corresponde a: \$670.927., edificio recibido en comodato de 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.

120 metros cuadrados recibidos de la Empresa Social del Estado Salud Pereira , avaluado por la Oficina de Planeación en 156.000 (miles); donde funcionará el laboratorio de Genética

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.

Para dar cumplimiento al informe de gestión que debe presentar el señor Rector a la Contraloría General de la República una vez culmine su periodo, y para el cual se tenía plazo hasta el 30 de enero de 2009 se expidieron unos estados financieros preliminares , con la aclaración de que no estaban validados por la Contaduría y que podían tener cambios ,

Eso explica algunos cambios, aunque poco significativos, que presentan estos últimos Estados Financieros, ante todo en reclasificación de cuentas.

RICARDO RODAS NARVAEZ
Contador T.P.79204-T