



RED DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS DEL EJE CAFETERO

ALMA MATER

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

DE ENERO 1 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2009



NOTA No. 1 Norma general de revelaciones

La Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional ALMA MATER con Nit. 816.004.907-6 y con domicilio principal en la ciudad de Pereira Risaralda, constituida formalmente, mediante escritura pública, el 26 de septiembre del 2000, ante el notario sexto de la Ciudad de Pereira, inscrita en la Cámara de Comercio de esta ciudad el 31 de octubre de 2000 bajo el número 03680 del libro I de las Entidades Sin Ánimo de Lucro. La Red ALMA MATER es una persona jurídica de carácter académico, que agrupa a varios entes universitarios y se rige por normas del derecho privado; por lo tanto goza de autonomía presupuestal, administrativa y financiera, vinculado a las universidades fundadoras y sujeto a estas. Su objeto social guarda la debida correspondencia con el objeto social de los entes universitarios, entre otros: Empezar acciones coordinadas para desarrollar proyectos, planes y programas de docencia, investigación, y extensión en todos los campos del saber, realiza actividades de consultoría, estudios, asesorías y prestación de servicios académicos con entidades públicas o privadas de cualquier nivel.

Fecha de corte de los Estados Financieros: 31/12/2009

NOTA No. 2 Principales políticas y prácticas contables

Sistema Contable La contabilidad y los Estados Financieros de LA RED ALMA MATER., se ciñen a las normas y prácticas de contabilidad generalmente aceptadas Decretos 2649 y 2650 de 1993 y sus modificatorios, así como a los Conceptos 457 y 458 del Consejo Técnico de la Contaduría Pública sobre el plan de cuentas para entidades sin ánimo de lucro.

Unidad Monetaria De acuerdo con las disposiciones legales, la unidad monetaria utilizada por la compañía para las cuentas de Balance y Estado de Resultados es el peso colombiano.

Deudores Representa los dineros entregados durante el ejercicio a proveedores y contratistas, en cumplimiento de compromisos adquiridos para la compra de bienes muebles o prestación de servicios. Adicionalmente se incluyen las cuentas corrientes comerciales, que corresponden a recursos propios facilitados a los convenios, mientras empieza la fase de ejecución de los mismos, en otros casos dichas cuentas se originan dentro de la operación normal de éstos y por efectos de unidad de caja al momento de pagar los aportes en seguridad social, las retenciones en la fuente y las retenciones de ica. Figuran aquí también cuentas por cobrar por cuotas de membresía.

Inversiones Son registradas al costo de adquisición, para las que se realizan en moneda extranjera son convertidas en pesos colombianos a la tasa representativa del mercado al cierre mensual, certificada por la Superintendencia Financiera. La diferencia en cambio generada se registra en las cuentas de ingresos o gastos según corresponda.

Propiedades, planta y equipo Se registran por su costo de adquisición, en cuanto a la depreciación damos aplicación a los conceptos del Consejo Técnico de la Contaduría, en el sentido que la misma solo puede ser deducida del impuesto sobre la renta, por aquellas entidades en las que el uso de los mismos esté asociado a una actividad generadora de renta o de utilidad, al ser LA RED ALMA MATER contribuyente de régimen tributario especial no operaría esta deducción.

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



Los gastos por reparaciones y mantenimiento se cargan a los resultados del ejercicio en la medida en que se incurren.

Diferidos Están compuestos por gastos pagados por anticipado, en donde se registran los seguros originados en la suscripción de convenios.

Obligaciones laborales Este pasivo corresponde a las obligaciones consolidadas que la compañía tiene por concepto de prestaciones legales y extralegales, correspondientes a una sola funcionaria, la cual en su condición de madre gestante no se liquidó al cierre del ejercicio.

Reconocimiento de Ingresos y Gastos Los ingresos, costos y gastos se contabilizan por el sistema de causación.

Cuentas de Orden La RED ALMA MATER registra en cuentas de orden los hechos económicos, compromisos o contratos de los cuales se puedan generar derechos u obligaciones y que, por lo tanto, pueden afectar la estructura financiera. Además, Incluye cuentas para control de los activos, pasivos, patrimonio, información general o control de las futuras situaciones financieras y las diferencias entre los registros contables y las declaraciones tributarias.

ACTIVO

NOTA No. 3 Disponible

Asciende a \$182.164.274 y está conformado por:

Cuentas Corrientes Nacionales	\$ 56.200.608	
Cuentas de Ahorro Nacionales	125.963.666	
Total Disponible		182.164.274

NOTA No. 4 Inversiones

Participaciones en otras entidades y títulos valores constituidos con entidades Financieras

Otras actividades de Servicios	\$ 4.210.000	
Certificados de Depósito	27.168.323	
Derechos Fiduciarios	149.599.898	
Total Inversiones		\$180.978.221

NOTA No. 5 Deudores

Cuentas por cobrar a socios	\$ 6.000.000	
Anticipos (Contratistas y Proveedores)	259.781.504	
Cuentas corrientes comerciales	1.706.077.558	
Ingresos por cobrar	197.747.035	
Anticipo de Impuesto de Renta	25.009	
Reclamaciones	299.612.823	
Total Deudores		\$2.469.243.929

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



NOTA No. 6 Propiedad Planta y Equipo

Maquinaria y Equipo	\$	2.480.000	
Equipo de Oficina		149.635.348	
Equipo de Computación y Comunicación		415.428.652	
Total Propiedad Planta y Equipo			\$567.544.000

NOTA No. 7 Otros Activos

Representa el valor de las licencias y software en posesión de la Red Alma Mater (contabilidad y correo interno, gestión documental, entre otros) y la segunda cifra representa los pagos por seguros de cumplimiento, calidad y otros.

Intangibles	\$	74.140.539	
Cargos Diferidos		172.680.593	
Bienes Entregados en Comodato		2.369.000	
Total Intangibles			\$249.190.132

PASIVO

NOTA No. 8 Cuentas Corrientes Comercial

Representa el saldo de crédito a corto plazo por pagar originado en las operaciones de unidad de caja para pagos de impuestos y seguridad social con los demás convenios:

Cuentas Corrientes Comerciales	\$1.043.749.530	
Total Cuentas Corrientes Comerciales		\$1.043.749.530

NOTA No. 9 Proveedores

Representa el saldo de los valores de saldos pendientes por cancelar a proveedores y contratistas por bienes adquiridos o servicios prestados en ejecución del objeto social:

Proveedores	\$ 484.174.078	
Total Proveedores		\$484.174.078

NOTA No. 10 Retenciones y Aportes de Nómina

Saldo pendiente por pagar por concepto de los valores retenidos a los funcionarios y los aportes patronales en seguridad social, este saldo se paga de acuerdo a las fechas establecidas para cada entidad.

Retenciones y Aportes de Nómina	\$ 168.000	
Retenciones y Aportes de Nómina		\$168.000

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



NOTA No. 11 Impuestos Gravámenes y Tasas

Representa el saldo de los valores de saldos pendientes por cancelar por concepto de retenciones en la fuente, Iva e Ica, las cuales se cancelan en el mes o meses siguientes, para aquellas que son con vencimiento bimestral.

Honorarios	\$ 15.307.654	
Servicios	974.261	
Compras	237.679	
Impuesto a las Ventas Retenido	12.957.322	
Impuesto de Industria y Comercio Pereira	153.929	
Impuesto de Industria y Comercio Bogotá	4.784.910	
Rendimientos Financieros	34.439	
Impuesto de Renta Vigencia Fiscal 2009	1.845.908	
Total Impuestos Gravámenes y Tasas		\$36.296.102

NOTA No. 12 Obligaciones laborales

Cesantías	1.451.338	
Intereses sobre las Cesantías	137.288	
Vacaciones	693.284	
Total Obligaciones Laborales		\$2.281.910

NOTA No. 13 Acreedores Varios

Saldo pendiente por pagar por diferentes conceptos.

	\$ 9.483.550	
Acreedores Varios		
Total Acreedores Varios		\$9.483.550

NOTA No. 14 Pasivos Estimados y Provisiones

En razón a las características e implicaciones legales de los convenios suscritos a la fecha y previendo eventuales situaciones de riesgo para la entidad se mantiene la provisión para contingencias efectuada en el 2005 e incrementada en 2008.

Para contingencias Civiles	\$110.000.000	
Para contingencias Administrativas	\$110.000.000	
Total Para Contingencias Administrativas		\$220.000.000

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



PATRIMONIO

NOTA No. 15 Capital Social

Representa el valor de los aportes para la creación de la entidad.

Aportes Sociales	\$5.000.000	
Total Capital Social		\$5.000.000

NOTA No. 16 Donaciones en bienes muebles

Bienes inmuebles con los cuales funciona La Red, producto de la liquidación de convenios.

Donación en bienes muebles	\$46.627.531	
Total Superávit de Capital		\$46.627.531

NOTA No. 17 Asignaciones Permanentes

Corresponde a asignaciones autorizadas por el Consejo de rectores en los años 2008 y 2009.

Asignaciones Permanentes	\$1.762.406.441	
Asignaciones Permanentes		\$1.762.406.441

NOTA No. 18 Excedente del Ejercicio

Corresponde al Excedente del período enero a diciembre de 2009.

Excedente del Ejercicio	\$38.933.414	
Total Excedente del Ejercicio		\$38.933.414

INGRESOS

NOTA No. 19 Ingresos Operacionales

Corresponde a los ingresos recibidos por gerencia o administración de los convenios y contratos suscritos con entidades públicas y que tienen relación directa con el literal 5 del objeto social de la Red: "Celebrar contratos con personas naturales o jurídicas para administrar recursos destinados a la ejecución de proyectos y para el desarrollo de esquemas de gerencia de proyectos".

Act. Relacionadas con la Educación	\$5.282.975.163	
Total Ingresos Operacionales		\$5.282.975.163

NOTA No. 20 Ingresos No Operacionales

Valor de los ingresos provenientes de: inversiones efectuadas en moneda nacional y los intereses generados en las cuentas de ahorro, por ventas de servicios diferentes a los operacionales, por reintegro de costos y gastos de periodos anteriores y por los aportes de las universidades:

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



Reintegro de Costos y Gastos	\$	391.695.786	
Financieros		114.378.238	
Indemnizaciones		15.644.188	
Ingresos Ejercicios Anteriores		8.642.915	
Diversos (Aportes Universidades)		36.013.370	
Total Ingresos No Operacionales			\$566.374.497

EGRESOS

NOTA No. 21 Gastos Operacionales

Comprenden las erogaciones necesarias para el desarrollo de las actividades propias de la Red y se descomponen así:

Gastos de Personal		618.503.372	
Honorarios		2.577.368.182	
<i>Revisora Fiscal</i>	25.000.000		
<i>Asesoría Jurídica</i>	12.000.000		
<i>Asesoría Financiera</i>	14.906.911		
<i>Asesoría Técnica</i>	12.398.100		
<i>Profesionales</i>	<u>2.513.063.171</u>		
Impuestos		243.677.481	
<i>De timbre</i>	125.100.000		
<i>IVA Asumido</i>	98.399.485		
<i>Otros</i>	<u>20.177.765</u>		
Arrendamientos		98.433.574	
Contribuciones		193.141.448	
Seguros		67.385.185	
Servicios		604.462.494	
<i>Aseo y Vigilancia</i>	36.816.738		
<i>Asistencia Técnica</i>	36.205.396		
<i>Proc. Elec. De Datos</i>	374.438		
<i>Acueducto y Alcantarillado</i>	5.354.740		
<i>Energía Eléctrica</i>	10.825.646		
<i>Telefonía Fija</i>	22.716.761		
<i>Telefonía Celular</i>	38.738.289		
<i>Correo y Portes</i>	29.718.874		
<i>Transportes y Fletes</i>	51.587.744		
<i>Servicio Internet</i>	11.365.563		
<i>Servicios de Apoyo Logístico</i>	354.526.343		
<i>Otros</i>	<u>6.231.962</u>		
Gastos Legales		46.021.869	
Mantenimiento y Reparación		16.174.072	
Adecuación e Instalación		5.408.643	

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



Gastos de Viaje		349.248.362
<i>Alojamiento y Manutención</i>	160.316.032	
<i>Pasajes Aéreos</i>	182.103.246	
<i>Pasajes Terrestres</i>	6.152.184	
<i>Peajes</i>	<u>676.900</u>	
Diversos		789.031.574
<i>Comisiones</i>	437.757.681	
<i>Libros y Suscripciones</i>	52.293.620	
<i>Gastos de Rep.</i>	34.581.241	
<i>Elem. de Aseo y Cafet.</i>	17.969.582	
<i>Útiles, Pap. y Fotoc.</i>	82.892.570	
<i>Combust. y Lubric-</i>	898.891	
<i>Envases y Empaques</i>	1.019.789	
<i>Taxis y Buses</i>	5.180.148	
<i>Casino y Restaurante</i>	17.702.096	
<i>Parqueaderos</i>	1.118.384	
<i>Difusión</i>	28.957.488	
<i>Diversos oficina</i>	7.597.617	
<i>Empaste Libros</i>	4.877.664	
<i>Recarga Cartuchos</i>	8.408.817	
<i>Gtos. Asum. por Admón.</i>	14.080.030	
<i>Equip. e Insum Técnicos</i>	44.409.594	
<i>Equip Comp. < a 1smlmv</i>	7.787.718	
<i>Mueb. Ens. < a 1smlmv</i>	1.128.955	
<i>Talleres</i>	15.517.241	
<i>Rodamiento</i>	<u>4.852.448</u>	
Total Gastos Operacionales		\$5.608.856.256

NOTA No. 22 Gastos No Operacionales

Comprenden las erogaciones necesarias para el desarrollo de actividades que no tienen relación con nuestro objeto social, pero son indispensables para el desarrollo normal de las operaciones:

Financieros	87.270.720
Extraordinarios	15.054.450
Diversos (Indemnizaciones, Apoyo a Becarios)	72.234.820
Total Gastos No Operacionales	\$174.559.990

Bogotá: Avenida Caracas No. 40A- 08, PBX: (571) 320 0618

Pereira: Universidad Tecnológica de Pereira Edificio Administrativo Oficina A-320, PBX: (076) 321 2221

info@almamater.edu.co

www.almamater.edu.co



NOTA No. 23 Impuesto de Renta 2009

Corresponde al Impuesto que se debe aplicar sobre los gastos no deducibles.

Impuesto de Renta	\$27.000.000	
Impuesto de Renta		\$27.000.000

NOTA ACLARATORIA

CUENTAS DE ORDEN

0

Son el relato y cómputo de los aumentos y disminuciones que sufren los conceptos relacionados con la suscripción de los convenios y desembolso por parte de la entidad contratante. Sus efectos no modifican por sí mismos, ni la situación financiera, ni los resultados de operación de la Red. Por consiguiente no figuran en los Estados Financieros. Se emplean para registrar operaciones que no modifican el activo, pasivo o el capital de la empresa, pero que, hay que registrar en libros, para consignar derechos u obligaciones contingentes, de recordatorio, o para controlar aspectos administrativos.

DERECHOS CONTINGENTES (DB) \$47.166.990.455

Representa el saldo pendiente por recibir por las entidades contratantes.

DERECHOS CONTINGENTES (CR) \$47.166.990.455

En contrapartida representa el saldo pendiente, por recibir por las entidades contratantes.

RESPONSABILIDADES CONTINGENTES (CR) \$43.955.634.368

Representa el saldo pendiente por ejecutar de los convenios suscritos

DERECHOS CONTINGENTES (CR) \$43.955.634.368

En contrapartida representa el saldo pendiente por ejecutar de los convenios suscritos

Liliana Cardona M.
LILIANA CARDONA MOLINA

Contadora TP 88125-T