



RED DE UNIVERSIDADES PÚBLICAS

ALMA MATER

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS**

**DE ENERO 1 AL 30 DE DICIEMBRE DE 2010**



## **NOTA No. 1 Norma general de revelaciones**

La Red de Universidades Públicas del Eje Cafetero para el Desarrollo Regional ALMA MATER con Nit. 816.004.907-3 y con domicilio principal en la ciudad de Pereira - Risaralda, fue 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 las normas del derecho privado; por lo tanto goza de autonomía presupuestal, administrativa y financiera, vinculada a las universidades fundadoras y sujeta 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: 31/12/2010

## **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.

La entidad utiliza el mecanismo de centros de costo, donde cada convenio suscrito se maneja independiente de los demás ya que adicionalmente se asignan cuentas bancarias para cada uno de ellos. En cuanto a los valores recibidos para ejecución de los mismos, se reconocen en principio como un pasivo a favor de la institución mandante o contratante, pues se constituyen en una obligación para con dicha entidad, simultáneamente con este registro se afectan las cuentas de orden de control, puesto que éstas están habilitadas específicamente para no afectar los Estados Financieros. Y en esta misma cuenta se afectan con distinta naturaleza lo correspondiente a la ejecución, de manera tal que en cualquier momento se disponga del saldo por ejecutar. Así las cosas, es claro entonces, que de los recursos para ejecución de convenios, solo ingresa al estado de resultados de la entidad, lo correspondiente a comisión por administración.

Teniendo en cuenta lo anterior, para el 2010 y bajo la tutela del Director Ejecutivo, se llevó a cabo la tarea de depuración de centros de costo y de los 482 registrados: 275 están inactivos, y de los restantes 207; la gran mayoría corresponden a convenios recientes, otros en los cuales se está tramitando el acta de liquidación, requisito indispensable para desactivarlo.

Vale la pena precisar también, que para la vigencia 2010, se incluyeron las cifras relativas (Ingresos y Gastos) al porcentaje de participación de la entidad en la unión temporal que se tiene con la Universidad Tecnológica de Pereira, para la administración de los colegios de Tokio y Málaga en Pereira, el primero de los cuales inicio actividades académicas en este año.



**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 a título de Renta, IVA e ICA. Figuran aquí también cuentas por reclamaciones ante aseguradoras y entidades contratantes por saldos de convenios ya liquidados y sobre los cuales se adeudan comisión por administración. Se incluye el valor de \$110.637.675 que corresponde a recursos facilitados por la entidad para el inicio de actividades de la unión temporal RAM-UTP.

**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. Para la vigencia 2010, se reportó un gasto por diferencia en cambio, con ocasión de la baja del dólar, moneda en la cual se tienen inversiones en cuentas en el extranjero.

**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.

Durante el 2010, se inició el proceso de rotulación y asignación por responsable en el sistema de información contable de los activos de propiedad de la entidad, dando como resultado la detección de algunos bienes en desuso, defectuosos, deteriorados o inexistentes; razón por la se registra una pérdida por retiro de activos fijos en los gastos no operacionales por valor de \$89.711.362,72; al no corresponder a un gasto que tenga relación de causalidad con el ingreso, sobre el mismo se debe pagar impuesto de renta y complementarios.

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

**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, en esa eventualidad afectarían la estructura financiera. Además, Incluye cuentas para control de los saldos de activos y pasivos relativos a los contratos y convenios interadministrativos suscritos por la entidad durante la vigencia 2010.



## ACTIVO

### NOTA No. 3 Disponible

Las cuentas bancarias están debidamente conciliadas a 31 de diciembre de 2010 y las mismas reposan en los archivos de la entidad.

<i>Cuentas Corrientes Nacionales</i>		20.297.329.26
Bancolombia	\$8,788,045.39	
GNB Sudameris	<u>11,509,283.87</u>	
<i>Cuentas Corrientes Moneda Ext.</i>		59.831.914.37
178-99999-99 CTA MIAMI	<u>59.831.914.37</u>	
<i>Cuentas de Ahorro Nacionales</i>		350.503.829.53
Bancolombia	347.279.861.05	
GNB Sudameris	3.140.000.00	
BBVA	<u>83.968.48</u>	
<b>Total Disponible</b>		<b>430.633.073.16</b>

### NOTA No. 4 Inversiones

Acciones (Reposa en la caja fuerte de la entidad) participaciones en otras entidades y títulos valores constituidos con entidades Financieras;

<i>Acciones</i>		1.000.000.00
Sociedad Promotora Proyecto Arquímedes	<u>\$1.000.000.00</u>	
<i>Cuotas o Partes</i>		3.210.000.00
Corporación IPS Universitaria	<u>3.210.000.000</u>	
<i>Derechos Fiduciarios</i>		3.446.158.50
Bancolombia	2.489.583.88	
GNB Sudameris	<u>956.574.62</u>	
<b>Total Inversiones</b>		<b>\$7.656.158.50</b>

### NOTA No. 5 Deudores

Cuentas Corrientes Comerciales	\$539.260.599.69	
Anticipos (Contratistas y Proveedores)	64.539.323.24	
Depósitos en Garantía	27.168.323,00	
Ingresos por cobrar	540.428.230.66	
Reclamaciones	299.612.823,00	
Deudores Varios	261.496.333.00	
<b>Total Deudores</b>		<b>\$1.732.505.632.59</b>



#### NOTA No. 6 Propiedad Planta y Equipo

Equipo de Oficina	\$108.918.511.72	
Equipo de Computación y Comunicación	415.305.893.28	
<b>Total Propiedad Planta y Equipo</b>		<b>\$524.224.405.00</b>

#### 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 el valor en que se ha incrementado la acción poseída en la Sociedad Promotora Arquímedes.

Intangibles	\$	88.802.524.00	
Valorizaciones		124.207.00	
<b>Total Intangibles</b>			<b>\$88.926.731.00</b>

## PASIVO

#### NOTA No. 8 Pasivo Corriente

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 pendientes de pago a contratistas y proveedores, retenciones de impuestos y acreedores varios:

Cuentas Corrientes Comerciales		\$	264.590.518.23
Costos y Gastos por Pagar			202.240.652.91
Acreedores Oficiales			225.637.20
Impuestos, Gravámenes y Tasas			36.053.319.00
Retenciones en la Fuente	23.344.979.00		
Impuesto a las Ventas Retenido	9.908.266.00		
Impuesto de Ind. y Cio. Retenido	<u>2.800.074.00</u>		
Acreedores Varios			10.167.950.00
<b>Total Pasivo Corriente</b>			<b>\$513.278.077.34</b>

#### NOTA No. 9 Pasivos Estimados y Provisiones

Representada por: las prestaciones sociales consolidadas a diciembre de 2010 (Vacaciones y Cesantías) las cuales se irán cancelando cuando se origine el derecho, el saldo del impuesto de renta a cancelar una vez descontadas las retenciones a título de anticipo, adicionalmente y 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, la última cifra corresponde a consignación en bancos pendiente de identificar.



Obligaciones Laborales		32.574.749.00
Cesantías	21.093.789.00	
Vacaciones	<u>11.480.960.00</u>	
Impuesto de Renta y Complementarios		1.142.000.00
Pasivos Estimados y Provisiones		220.000.000.00
Anticipos y Avances		500.000.00
<b>Total Pasivos Estimados y Provisiones</b>		<b>\$254.216.749.00</b>

## PATRIMONIO

### NOTA No. 10 Capital Social

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

Aportes Sociales	\$5.000.000,00	
<b>Total Capital Social</b>		<b>\$5.000.000,00</b>

### NOTA No. 11 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	
<b>Total Superávit de Capital</b>		<b>\$46.627.531</b>

### NOTA No. 12 Asignaciones Permanentes

Corresponde a asignaciones autorizadas por el Consejo Directivo en los años 2007, 2008 y 2009.

Asignaciones Permanentes	\$1.801.339.855,43	
<b>Asignaciones Permanentes</b>		<b>\$1.801.339.855,43</b>

### NOTA No. 13 Resultado del Período

Excedente del Ejercicio	\$163.559.580.00	
<b>Total Excedente del Ejercicio</b>		<b>\$163.559.580.00</b>

### NOTA No. 14 Superávit por Valorizaciones

Superávit	\$124.207.00	
<b>Total Superávit por Valorizaciones</b>		<b>\$124.207.00</b>



## INGRESOS

### NOTA No. 15 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	\$15.960.270.972.60	
<b>Total Ingresos Operacionales</b>		<b>\$15.960.570.972.60</b>

### NOTA No. 16 Ingresos No Operacionales

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

Financieros	\$ 127.946.672.10	
Recuperaciones Ejercicios Anteriores	175.683.371.00	
Diversos	38.006.140.40	
<b>Total Ingresos No Operacionales</b>		<b>\$341.636.183.50</b>

## EGRESOS

### NOTA No. 17 Gastos Operacionales

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

Gastos de Personal		633.221.173.00
Honorarios		1.657.987.186.00
	<i>Junta Directiva</i>	144.000.000.00
	<i>Revisora Fiscal</i>	31.500.000.00
	<i>Asesoría Jurídica</i>	190.518.958.00
	<i>Asesoría Financiera</i>	61.064.400.00
	<i>Asesoría Técnica</i>	1.229.653.828.00
	<i>Otros</i>	<u>1.250.000.00</u>
Impuestos		323.248.661.00
	<i>De timbre</i>	57.742.543.00
	<i>IVA Asumido</i>	265.498.918.00
	<i>Otros</i>	<u>7.200.00</u>
Arrendamientos		102.077.631.00
Contribuciones		304.077.944.00
Seguros		520.939.413.00





Servicios		751.946.797.00
<i>Aseo y Vigilancia</i>	68.287.197.00	
<i>Asistencia Técnica</i>	231.433.364.00	
<i>Proc. Elec. De Datos</i>	9.885.400.00	
<i>Acueducto y Alcantarillado</i>	5.667.759.00	
<i>Energía Eléctrica</i>	13.791.297.00	
<i>Telefonía</i>	43.439.637.00	
<i>Correo y Portes</i>	14.175.062.00	
<i>Transportes y Fletes</i>	310.161.672.00	
<i>Gas</i>	4.289.00	
<i>Publicidad y Propaganda</i>	53.301.120.00	
<i>Otros</i>	<u>1.800.000.00</u>	
Gastos Legales		17.979.984.00
Mantenimiento y Reparación		34.187.768.00
Adecuación e Instalación		2.253.691.00
Gastos de Viaje		264.598.331.00
<i>Alojamiento y Manutención</i>	108.387.145.00	
<i>Pasajes Aéreos</i>	147.141.655.00	
<i>Pasajes Terrestres</i>	4.257.518.00	
<i>Otros</i>	<u>4.812.013.00</u>	
Depreciaciones		544.957.00
Diversos		1.538.271.901.29
<i>Comisiones</i>	1.143.628.685.00	
<i>Libros y Suscripciones</i>	56.705.158.00	
<i>Gastos de Rep.</i>	17.852.565.00	
<i>Elem. de Aseo y Cafet.</i>	40.020.626.00	
<i>Útiles, Pap. y Fotoc.</i>	40.824.569.00	
<i>Combust. y Lubric.</i>	1.166.741.00	
<i>Taxis y Buses</i>	17.232.749.00	
<i>Estampillas</i>	3.502.798.00	
<i>Parqueaderos</i>	515.758.00	
<i>Otros*</i>	<u>216.822.252.29</u>	
<b>Total Gastos Operacionales</b>		<b>\$6.151.335.437.29</b>

\*Incluye: Compra de activos fijos inferiores a 1 smlmv, gastos asumidos por administración, Feria del Libro, bonificaciones no salariales, capacitaciones y apoyos institucionales

#### **NOTA No. 18 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	95.742.853.42
Pérdida en retiro de activos	89.711.362.72





Extraordinarios	2.336.854.19	
<b>Total Gastos No Operacionales</b>		<b>\$187.791.070.33</b>

#### **NOTA No. 19 Costo de Venta o Prestación de Servicios**

Comprenden las erogaciones necesarias para el desarrollo de actividades que tienen relación con nuestro objeto social:

Edición Publicaciones	\$9.760.000.000.00	
<b>Total Costo de Ventas o Prestación de Servicios</b>		<b>\$9.760.000.000.00</b>

#### **NOTA No. 20 Impuesto de Renta 2010**

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

Impuesto de Renta	\$39.421.068.00	
<b>Impuesto de Renta</b>		<b>\$39.421.068.00</b>

#### **NOTA No. 21**

##### **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) \$56.762.698.141.00**

Representa el saldo pendiente por recibir por las entidades contratantes.

**DERECHOS CONTINGENTES (CR) \$56.762.698.141.00**

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

**RESPONSABILIDADES CONTINGENTES (CR) \$63.335.150.916.06**

Derechos y obligaciones de convenios

**RESPONSABILIDADES CONTINGENTES (DB) \$63.335.150.916.06**

En contrapartida los derechos y obligaciones de convenios.

*Liliana Cardona M.*  
**LILIANA CARDONA MOLINA**  
Contadora TP 88125-T