

**NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE MARZO DE 2016**

DIVISIÓN CONTABLE Y FINANCIERA

VICERRECTORÍA ADMINISTRATIVA

UNIVERSIDAD DEL TOLIMA

MAYO DE 2016

NOTAS EXPLICATIVAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS – 31 MARZO 2016.

1. Relativas a la validación.

Aplicación de normas de depreciación: Como resultado de aplicación de las normas de depreciación, la Universidad del Tolima utiliza el sistema de línea recta sobre todas las cuentas de Propiedades Planta y Equipo con que cuenta la institución en forma individual sin contar los terrenos, de los bienes adquiridos e ingresados a los almacenes de los diferentes centros de costo de la entidad hasta el primer trimestre de 2016 disminuyendo el costo por la pérdida de capacidad operacional por (deterioro y obsolescencia) de los activos a los que se les aplica dicha depreciación.

2. Relativas a los recursos restringidos.

Corresponde al saldo de efectivo a marzo 31 de 2016 de la cuenta 111006001022 de la Sede Central por \$ 7.237.806.365,²⁹; en la cual se depositan y trasladan los recaudos acumulados por la venta de estampillas Pro U.T., estos recursos solo pueden ser invertidos con autorización de la Junta Pro Estampillas de la U.T. y en la cuenta 111006001136 Estampillas Pro Universidad U.N. por valor de \$92.079.483,¹³; así como otras cuentas restringidas que corresponden a depósitos 1110 - Bancos Cuentas de Ahorro y Corriente de fondos para Proyectos Especiales y convenios, los cuales son de ejecución directa del Fondo de Investigaciones de la Universidad por valor de \$7.533.199.883,⁸³; registrados en la cuenta contable 245301 - Recursos Recibidos en Administración, y los recursos acumulados del CREE por \$18.180.452.559,⁵⁰; Granja Armero y Bajo Calima por \$608.013.233,⁴²; y los proyectos de Regalías por \$21.135.465.515, que administra el Fondo de Investigaciones.

3. Relativas a situaciones particulares de grupos, clases, cuentas y subcuentas.

GRUPO 11 – EFECTIVO.

DISPONIBLE

Al cierre del primer trimestre de 2016, el disponible alcanzó la suma de \$61.348.714.788,⁰⁷; que corresponde al 16,11% del activo total, presentando un aumento de \$933.763.135,⁰¹ con relación al mismo periodo del año 2015, equivalente a un 1,55%.

RESUMEN BANCOS 31/03/2016		
CUENTA	NOMBRE	SALDO
111005	CUENTAS CORRIENTES	\$ 23.808.896.642,13
111005001	SEDE CENTRAL	\$ 2.260.552.695,60
111005002	GRANJA ARMERO	\$ 94.124.409,09
111005004	FONDO DE INVESTIGACIONES	\$ 110.490.193,11
111005006	BAJO CALIMA	\$ 208.263.829,33
111005007	FONDOS REGALIAS	\$ 21.135.465.515,00
111006	CUENTA DE AHORRO	\$ 37.539.818.145,94
111006001	SEDE CENTRAL	\$ 29.811.483.460,22
111006002	GRANJA ARMERO	\$ 304.889.899,00
111006004	FONDO DE INVESTIGACIONES	\$ 7.422.709.690,72
111006006	BAJO CALIMA	\$ 735.096,00
TOTAL		\$ 61.348.714.788,07

GRUPO 14 – DEUDORES

Con un saldo total de \$10.242.604.589,³¹; corresponde a las cuentas por cobrar por venta de productos en la Granja de Armero, Venta de Servicios Educativos, transferencias, facturas emitidas y causadas por la Universidad del Tolima en la ejecución de Convenios y Proyectos Especiales a marzo 31 de 2016, así como los avances para compra de bienes y servicios y otros deudores, que ejecutan las diferentes unidades académicas y administrativas y el IDEAD con entidades Públicas y Privadas.

- Cuenta 1406 VENTA DE BIENES: las realizadas en la granja de Armero con saldo de \$7.596.624.
- Cuenta 1407 PRESTACIÓN DE SERVICIOS: con un valor de \$86.955.970, saldo de los créditos realizados a los estudiantes para el pago de matrículas hasta el semestre A/10.
- Cuenta 1413 TRANSFERENCIAS POR COBRAR: con \$7.170.278.822,³¹; corresponde a la causación de las facturas emitidas por la Universidad en la ejecución de convenios y transferencias de la Gobernación del Tolima de vigencias anteriores.
- Cuenta 142011 AVANCES PARA VIÁTICOS Y GASTOS DE VIAJE: por valor de \$31.124.943, corresponde a pagos a funcionarios y docentes que a marzo 31 de 2016 estaban pendientes de legalización.

- Cuenta 142012 ANTICIPO PARA ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS: por valor de \$272.903.610,⁹⁵; corresponde a anticipos entregados a proveedores de bienes y servicios que al cierre del primer trimestre de 2016 aún no se había culminado o legalizado el contrato y sigue en ejecución o su legalización está por realizarse.
- Cuenta 142013 ANTICIPO PROYECTOS DE INVERSIÓN: Anticipo en la ejecución de Obras (Hospital Veterinario) y compra de algunos equipos por \$1.296.913.407,³⁸.
- Cuenta 142210 ANTICIPO O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS: corresponde al saldo del IVA causado y cancelado en la compra de bienes y servicios que la DIAN le devuelve a la Universidad en cumplimiento del Decreto No. 2627 de diciembre 28 de 1993 y la Ley 30 de 1992, con un saldo a marzo 31 de 2016 de \$642.767.367,⁰³; que están pendientes de reintegro.
- Cuenta 1425 DEPÓSITOS ENTREGADOS: corresponde a un embargo por parte del Juzgado Quinto Laboral por valor de \$7.500.000 y un depósito que exige Oxígenos de Colombia a la universidad por el préstamo de dos cilindros de oxígeno, por valor de \$199.694.
- Cuenta 1470 OTROS DEUDORES: entre los que se encuentran los créditos a empleados por \$12.807.200, Embargos Judiciales por \$7.433.750 y Responsabilidades Fiscales, por el caso de la Fundación Creatividad Talento y Juventud, y un faltante en arqueo de caja, sumados los dos por valor de \$722.914.505,⁶⁴; además de Otros Deudores por \$69.164.665.

GRUPO 16 – PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Para realizar el reconocimiento de la depreciación se registra directamente al patrimonio y se efectúa por medio del método de línea recta. La depreciación de los activos de menor cuantía (\$1.487.650) se efectúa al momento de la incorporación del activo según lo indicado en la normatividad enunciada bajo el Régimen de Contabilidad Pública. Para efectos de la vida útil de los mismos, se toma como referencia la indicada en el Manual de Procedimientos de la Contaduría General de la Nación:

Activos depreciables	Años de vida útil
Edificaciones	50
Redes, líneas y cables	25
Plantas, ductos y túneles	15

Maquinaria y equipo	15
Equipo médico y científico	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte, tracción y elevación	10
Equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería	10
Equipos de comunicación	10
Equipos de computación	5

A marzo 31 de 2016, el valor de las Propiedades, Planta y Equipo de la Universidad ascendió a la suma neta de \$161.773.774.472,⁷²; distribuidos de la siguiente forma:

ACTIVO	SALDO 31/03/2016
Terrenos	\$124.954.251.383,00
Semovientes	\$ 118.215.097,15
Construcciones en curso	\$ 2.475.027.244,73
Propiedades, planta y equipo en tránsito	\$ 10.987.975,76
Bienes muebles en bodega	\$ 704.561.170,49
Edificaciones	\$ 28.113.654.753,29
Plantas, Ductos y Túneles	\$ 630.117.755,00
Redes, Líneas y Cables	\$ 2.197.621.575,00
Maquinaria y equipo	\$ 894.335.257,31
Equipo médico y científico	\$ 8.932.030.902,40
Muebles enseres y equipo de oficina	\$ 1.960.326.221,74
Equipos de comunicación y computación	\$ 9.044.270.066,80
Equipos de transporte, tracción y elevación	\$ 2.111.611.141,00
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería	\$ 298.910.514,44
Depreciación acumulada	\$ 16.403.900.160,31
Provisión para protección de propiedades, planta y equipo	\$ 4.268.246.425,08

GRUPO 17 – BIENES DE BENEFICIO Y USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

Al 31 de marzo de 2016 el saldo de esta cuenta está representado por piezas de museo por \$443.100.000 y obras de arte por \$156.400.000, para un total de \$599.500.000.

GRUPO 19 – OTROS ACTIVOS.

- Cuenta 1905 BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANICIPADO: con corte a marzo 31 de 2016 hay saldo por amortizar por valor de \$293.993.027,⁴²; por las pólizas de seguros adquiridos por la Universidad, que aún no han cumplido su periodo de aseguramiento, así como las suscripciones y afiliaciones en \$68.745.230,¹¹ que corresponden a las afiliaciones y suscripciones que la Universidad adquiere en servicios de revistas, periódicos, páginas de Internet que aún no se ha vencido su vigencia.

- Cuenta 1910 CARGOS DIFERIDOS: por valor de \$2.577.353,78; los cuales corresponden a los costos y gastos incurridos para la adquisición de bienes o servicios que con razonable seguridad proveerán beneficios económicos futuros entre los que se encuentran los Materiales y Suministros, Aceites, Grasas, Gasolina y Elementos de Aseo.
- Cuenta 1960 BIENES DE ARTE Y CULTURA: representado en un 99.9 %, por el valor de los Libros de consulta de las Bibliotecas al servicio de la comunidad universitaria por valor \$188.235.444,91; y \$1.000.000 en obras de arte.
- Cuenta 1970 INTANGIBLES: por valor de \$467.286.690, corresponde al valor de los programas software, licencias, claves y derechos en páginas web, así como de Software adquiridos y utilizados por la Universidad del Tolima para cumplir con su cometido estatal. Además está registrada una Servidumbre de Acueducto Pasiva, adquirida con Escritura Pública No. 1952 del 25/08/04 Notaria Segunda, para el paso del Canal de Riego en la Granja de Armero por \$20'000.000.
- Cuenta 1975 AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE INTANGIBLES (CR): por \$324.240.920,30; es el valor de las Amortizaciones Acumuladas de los software adquiridos y utilizados por la Universidad en cumplimiento de su cometido estatal.
- Cuenta 1999 VALORIZACIONES: presenta un saldo de \$142.911.982.246,86; el cual corresponde a la valorización acumulada de Terrenos por \$71.917'555.877 y Edificaciones por \$64.526'524.010,69; de todos y cada uno de los predios Terrenos y Edificaciones propiedad de la Universidad y Áreas Exteriores por valor de \$6.422.665.000, realizado por la Lonja de Propiedad Raíz del Tolima durante los meses de noviembre y diciembre de 2014, así como valorización de inversiones en aportes sociales en FODESEP, COIMPRESORES y Fondo Ganadero del Tolima por \$45'237.359,17.

GRUPO – 24 CUENTAS POR PAGAR.

Con corte a marzo 31 de 2016, los saldos correspondientes a las cuentas causadas por pagar a los proveedores de bienes y servicios, acreedores, impuestos y recursos en administración, que la Universidad del Tolima adeuda asciende a la suma de \$43.355.657.675,23. La cifra más importante la reportan los

recursos recibidos en administración por \$33.369.945.845,¹⁴; que son los aportes provenientes de las diferentes Entidades para la ejecución de convenios.

GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL.

EL saldo al final del primer trimestre de 2016 para este grupo es de \$7.451.960.477,²⁴; correspondiente a deudas por concepto de relaciones laborales. La más representativa es la prima de navidad de la vigencia 2015.

GRUPO 27 – PASIVOS ESTIMADOS.

- CUENTA 2710 PROVISIÓN PARA CONTINGENCIAS: cuantificación de los litigios, demandas y procesos que se vienen adelantando en contra de la Universidad del Tolima en diferentes juzgados para fallo en contra o a favor de la UT. Según certificación de la Oficina de Asesoría Jurídica de la Universidad asciende a la suma de \$574.000.000.
- CUENTA 2715 PROVISIÓN PARA PRESTACIONES SOCIALES: es el valor estimado de las de las obligaciones laborales no consolidadas de la Universidad del Tolima con corte a 31 de marzo de 2016 por valor de \$1.439.277.707.

GRUPO 29 – OTROS PASIVOS.

- CUENTA 2905 RECAUDOS A FAVOR DE TERCEROS: por valor de \$579.425.615,³⁶; corresponde a ingresos por estudiantes que reciben crédito por Convenio U.T. – ICETEX, para luego hacerle el ingreso al depurar y hacer cruce por matrículas de estudiantes de la modalidad presencial y a distancia de los semestres anteriores, así como devolución del porcentaje acordado a otras instituciones que tienen programas del IDEAD en convenio con la Universidad.
- CUENTA 2910 INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO: por un total de \$31.516.426.929,¹³; por los ingresos de matrícula e inscripciones y exámenes de aptitud física del Semestre A 2016, los ingresos por recursos CREE de años anteriores y lo recaudado en el periodo 2015, así como los recaudos por Estampillas Pro UT. y Pro-Universidades Estatales U.N.

CUENTAS DE RESULTADO:

GRUPO 42 – VENTA DE BIENES

- Cuenta 4201 PRODUCTOS AGROPECUARIOS, DE SILVICULTURA Y PESCA: comercialización de productos agropecuarios en el Centro

Universitario Regional del Norte C.U.R.N. (Granja Armero), se recaudó un valor de \$55.891.330, con corte al primer trimestre de 2016.

GRUPO 43 – VENTA DE SERVICIOS

- Cuenta 4305 SERVICIOS EDUCATIVOS: Matrículas de estudiantes de las modalidades de Distancia y Presencial en pregrado, maestría, doctorado, diplomados, cursos y talleres, los cuales se recaudan a través de las entidades bancarias en las que la universidad tiene cuentas de ahorro y corriente, por la suma de \$8.602.655.891,73.
- Cuenta 4395 DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS: \$39.419.714, por devolución de matrículas, derechos de grado, continuidad académica, cursos y seminarios no ofertados ni realizados, de estudiantes que se retiran o no accedieron a los servicios de la Universidad por diversas situaciones.

GRUPO 44 – TRANSFERENCIAS

- CUENTA 4428 OTRAS TRANSFERENCIAS: registra las transferencias reguladas en la Ley 30 de 1.992 a cargo del Ministerio de Educación Nacional y la Gobernación del Tolima. Para el primer trimestre de 2016 su saldo fue de \$15.131.072.010.

GRUPO 48 – OTROS INGRESOS

- CUENTA 4805 FINANCIEROS: \$143.539.989,33; que se recaudaron por rendimientos financieros en las entidades financieras donde la universidad tiene las cuentas bancarias de ahorro y las inversiones en CDT'S.
- CUENTA 4808 OTROS INGRESOS ORDINARIOS: registra ingresos por concepto de arrendamientos de bienes de propiedad de la Universidad, con saldo a 31 de marzo de \$1.529.100.
- CUENTA 4810 EXTRAORDNARIOS: ingresos por concepto de análisis de suelos, reintegros, sobrantes, por ajuste a miles, entre otros; por valor de \$60.270.753.12.
- CUENTA 4815 AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES: con saldo a 31 de marzo de 2016 de \$9.438.196; correspondiente a registro de ingresos

por venta de servicios y financieros que al cierre de la vigencia fiscal 2015 no fueron reconocidos contablemente.

GRUPO 51 GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Incluye las cuentas que presentan valores de gastos que cubren erogaciones ligadas al manejo administrativo de la Universidad. Su saldo a 31 de marzo de 2016 fue de \$7.628.506.149,⁷¹.

GRUPO 53 PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES

Se registra en la cuenta 5345 AMORTIZACIÓN DE INTANGIBLES: la disminución del costo de las licencias de software por valor de \$62.527.191,⁸¹ y programas de software adquiridos por la universidad por la suma de \$1.823.08,⁵¹.

GRUPO 58 OTROS GASTOS

Por valor de \$332.617.908, corresponde a los gastos incurridos con el presupuesto de la vigencia anterior que quedaron en la Reserva Presupuestal, para pagar en el año 2016.

GRUPO 62 COSTO DE VENTA DE BIENES

Registra los costos en que incurre la Granja Armero para la siembra de Cosechas de Arroz, Sorgo, Maíz y Algodón; además de la cría de pollos, cerdos, bovinos y otros, a través de las cuales se capacitan estudiantes, como prácticas académicas de las Facultades de Medicina Veterinaria, Agronomía y Forestal y luego son vendidos a empresas privadas y a la comunidad universitaria. Dentro de esta cuenta se registra el costo de ventas generado en la tienda universitaria. El saldo de este grupo a 31 de marzo de 2016 es de \$3.858.518,²⁵.

GRUPO 71 PRODUCCIÓN DE BIENES

Representa el costo incurrido para la producción de semovientes y productos agrícolas en la Granja de Armero. Registró un valor al primer trimestre de 2016 de \$22.695.000.

GRUPO 72 SERVICIOS EDUCATIVOS

Por valor de \$10.272.253.262,³⁹; corresponde a los costos académicos en que incurre la Universidad, para cumplir con su cometido estatal principal (Educación Superior), allí, se registran los costos académicos, tales como, salarios, costos de parafiscales, como son: salud, pensión, cajas de compensación, I.C.B.F. y riesgos laborales, en que incurre la institución para el pago a los docentes de planta, catedráticos y tutores del IDEAD, docentes de especializaciones, maestrías,

doctorados, diplomados, cursos varios, talleres y otros. Además se registran los costos de materiales, prácticas, impresos, publicaciones, mantenimiento de maquinaria y equipo de laboratorio, transportes, viáticos, prácticas, honorarios, servicios públicos y de aseo, elementos de laboratorio (reactivos), vigilancia, suscripciones, arrendamientos, costos de restaurante estudiantil, comisiones de estudio, drogas veterinarias, costos por contrapartida del personal contratado para el manejo de convenios, asistentes de docencia entre otros.

Finalmente, como resultado del ejercicio al cierre del primer trimestre de 2016 se obtiene una utilidad contable de \$5.640.701.000.