

UNIVERSIDAD DE CORDOBA
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2013
(Cifras en miles de pesos)

ACTIVOS	DIC.31-2013	DIC.31-2012	PASIVOS	DIC.31-2013	DIC.31-2012
ACTIVO CORRIENTE	20.278.326	17.232.147	PASIVO CORRIENTE	11.120.770	12.386.804
Efectivo	11.490.250	10.789.521	Cuentas por Pagar	4.129.664	4.989.471
Caja	0	0			
Depósitos en Instituciones financieras	11.490.250	9.221.521	Adquisición de bienes y servicios nales	600.586	612.325
Fondos en Tránsito	0	1.568.000	Acreedores	1.411.761	2.454.649
			Retención en la fuente e impuestos de T.	0	0
Deudores	8.014.232	5.742.201	Impuestos - contribuciones y tasas	0	4.028
Ingresos no Tributarios	92.508	0	Recursos recibidos en Administración	2.117.317	1.918.469
Cuentas por cobrar	0	0	Creditos Judiciales	0	0
Prestación de Servicios	10.711	58.742	Otras cuentas por Pagar	0	0
Servicios de Salud	16.237	15.613			
Administración de Sistema y S. Social	0	0			
Trasferencias por Cobrar	1.388.741	0			
Avances y anticipos	0	0			
Saldos a favor por impuestos	782.286	1.151.356			
Otros Deudores	5.564.941	4.340.760	Obligaciones Laborales y de Seg.Social	4.860.574	4.546.871
Deudas de difícil cobro	499.850	516.772			
Provisión para deudores	-341.042	-341.042	Salarios y Prestaciones	650.659	246.670
			Pensiones y prestaciones economicas	4.209.915	4.300.201
Otros Activos	773.844	700.425			
Gastos Pagados por anticipados	367.348	317.209			
Cargos diferidos	406.496	383.216			
ACTIVO NO CORRIENTE	310.817.748	307.055.864	Pasivos Estimados	1.688.698	2.507.832
Propiedades, Planta y Equipo	51.433.249	47.664.014			
Terranos	3.332	3.303	Provision para prestaciones sociales	1.688.698	2.507.832
Semovientes	184.810	184.810			
Construcciones en Curso	1.096.525	4.701.416			
Maquinaria, Planta y Equipos	452.957	367.987	Otros Pasivos	441.834	342.630

Handwritten signature

Handwritten signature and date: 20/12/13

Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito	121.016	478.656		
Bienes muebles en bodega	48.195	78.033	Recaudos a favor de Terceros	441.834 342.630
Edificaciones	43.906.449	37.830.032	Ingresos recibidos por terceros	0 0
Plantas, Ductos y Túneles	188.367	188.367	PASIVOS NO CORRIENTE	99.025.882 90.432.426
Redes, Líneas y Cables	1.161.153	1.161.153		
Maquinaria y Equipo	4.563.320	4.523.269	Pasivos Estimados	99.025.882 90.432.426
Equipo Médico y Científico	12.753.937	11.439.214	Provisión para Contingencias	9.032.488 3.745.455
Muebles, enseres y equipos de oficina	6.137.216	5.897.787	Provisión para Pensiones	88.588.352 85.821.741
Equipos de comunicación y computación	13.481.317	11.788.537	Bonos Pensionales	1.405.042 865.230
Equipo de Transporte, tracción y elevación	1.108.790	1.017.249		
Equipo de comedor, Cocina, despensa	296.610	276.684	TOTAL PASIVO	110.146.652 102.819.230
Depreciación acumulada (Cr)	-32.148.724	-30.351.662		
Amortización Acumulada (Cr)	-33.893	-32.693	PATRIMONIO	220.949.422 221.468.781
Provisión para Protección de Propiedades	-1.888.128	-1.888.128		
Otros Activos	259.384.499	259.391.850	Patrimonio Institucional	220.949.422 221.468.781
Bienes entregados a terceros	42.905	42.904	Capital Fiscal	-47.954.434 -46.717.276
Bienes de Arte y Cultura	2.473.559	2.385.400	Resultado del ejercicio anteriores	8.738.116 6.773.599
Intangibles	2.379.077	2.337.618	Resultado del ejercicio	40.111 1.964.517
Amortización Acumulada (Cr)	-965.899	-828.929	Superavit por Valorización	255.454.857 255.454.857
Valorizaciones	255.454.857	255.454.857	Efectos del Sansamiento Contable	5.230.242 5.230.242
TOTAL ACTIVOS	331.096.074	324.288.011	Provisiones, Depreciación y Amortizaciones	-559.470 -1.237.158
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	331.096.074 324.288.011
DERECHOS CONTINGENTES	13.712.486	13.712.486		
Litigios y Demandas	13.712.486	13.712.486		
DEUDORAS DE CONTROL	26.200	26.200	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0 0
Activos Retirados	26.200	26.200		
DEUDORAS POR EL CONTRA	13.738.686	13.738.686	Responsabilidades Contingentes	8.627.850 8.377.404
Derechos contingentes por el contra	13.712.486	13.712.486	Litigios y demandas	8.627.850 8.377.404
Deudoras de control por el contra	26.200	26.200	Acreedoras por el contra (Db)	8.627.850 8.377.404
			Responsabilidades Contingentes	8.627.850 8.377.404


ALBA DURANGO VILLADIEGO
REPRESENTANTE LEGAL


RAFAEL DAJER PLATA
JEFE DIVISIÓN DE ASUNTOS FINANCIEROS


DELCEY SANCHEZ MARTINEZ
CONTADOR PÚBLICO T.P. 80025-T

UNIVERSIDAD DE CORDOBA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013

Cifras en miles de pesos

CUENTAS	DIC-31-13	DIC-31-12
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ingresos Operacionales	131.593.474	119.349.563
Ingresos Fiscales	7.993.927	7.170.118
No tributarios	7.993.927	7.170.118
Venta de Bienes	514.027	322.639
Productos Agropecuarios	513.939	322.559
Bienes Comercializados	88	80
Venta de Servicios	20.117.430	17.309.017
Servicios Educativos	14.808.189	11.365.780
Administración del Régimen de S.S.	6.369.308	6.574.291
Otros servicios	1.390.699	1.025.017
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-2.450.766	-1.656.071
Transferencias	102.416.802	92.760.718
Otras Transferencias	102.416.802	92.760.718
Otros Ingresos	551.288	1.787.071
Financieros	146.603	632.081
Otros Ingresos Ordinarios	130.020	197.284
Ajustes de Ejercicios anteriores	274.665	957.706
Costos de Ventas	20.822.705	19.602.877
Costo de Venta de Bienes	123.251	169.686
Bienes Comercializados	123.251	169.686
Costo de ventas de servicios	20.699.454	19.433.191
Servicios Educativos	20.699.454	19.433.191
Gastos Operacionales	111.285.514	99.786.969
De administración	69.743.120	64.640.031
Sueldos y Salarios	18.335.123	18.433.771
Contribuciones Imputadas	34.382.369	31.049.584
Contribuciones efectivas	5.490.689	5.135.921
Aportes sobre la nómina	719.107	673.935
Generales	8.788.468	7.486.738
Impuestos, contribuciones y tasas	2.027.364	1.860.082
De Operación	32.707.075	29.833.253
Sueldos y Salarios	17.016.749	12.505.317
Contribuciones imputadas	5.080.304	7.863.450
Contribuciones efectivas	2.267.752	1.945.298
Aportes sobre la nómina	270.520	232.391
Generales	8.071.245	7.285.127
Impuestos, contribuciones y tasas	505	1.670

Handwritten initials

Handwritten signature and date: PD 2/2/13

Provisiones, agotamiento, amortización	7.198.316	2.549.321
Provisión para deudores	0	275.471
Provisión para contingencias	7.198.316	2.273.850
Otros Gastos	1.637.003	2.764.364
Comisiones	128.060	260.233
Otros gastos Ordinarios	1.049.529	1.764.182
Ajustes de ejercicios anteriores	459.414	739.949
Excedente (déficit) Operacional	<u>-514.745</u>	<u>-40.283</u>
Ingreso No operacionales		
Otros ingresos	27.876	1.681
Otros Ingresos Ordinarios	27876	1681
Gastos No operacionales	0	0
Otros Gastos	0	0
EXCEDENTE DÉFICIT NO OPERACIONAL	27.876	1.681
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	<u>-486.869</u>	<u>-38.602</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	526.980	2.003.119
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	526.980	2.003.119
Extraordinarios	526.980	2.003.119
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
Extraordinarios	0	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	40.111	1.964.517


ALBA DURANGO VILLADIEGO
 REPRESENTANTE LEGAL


RAFAEL DAJER PIATA
 JEFE DIVISIÓN DE ASUNTOS FINANCIEROS


DELCY SANCHEZ MARTINEZ
 CONTADOR PUBLICO
 T.P. 80325-T

UNIVERSIDAD DE CORDOBA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2013
Miles de Pesos

			VALORES
Saldo del patrimonio a 31 Diciembre de 2012			221.468.781
Variaciones patrimoniales durante el año 2013			-519.359
Saldo del patrimonio a 31 de Diciembre de 2013			220.949.422
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2013	2012	
INCREMENTOS			717.799
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-559.470	-1.237.158	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	1.964.517	0	
RESULTADO DEL EJERCICIO (superavit)	40.111	1.964.517	
DISMINUCIONES			-1.237.158
CAPITAL FISCAL	-47.954.434	-46.717.276	
PARTIDAS SIN VARIACION			0
EFFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	5.230.242	5.230.242	
SUPERAVIT POR VALORIZACION	255.454.858	255.454.858	
 ALBA DURANGO VILLADIEGO REPRESENTANTE LEGAL	 RAFAEL DAJER PLATA JEFE DIVISION DE ASUNTOS FINANCIEROS	 DELCY SANCHEZ MARTINEZ CONTADOR PUBLICO T.P. 80325 T	

**UNIVERSIDAD DE CORDOBA
MONTERIA – CORDOBA**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS ECONOMICO Y SOCIAL
A DICIEMBRE 31 DE 2013**

Anexo a la información Financiera, Económica y social

NOTA 1: NATURALEZA JURIDICA:

La Universidad de Córdoba es una entidad pública con personería Jurídica adscrita al Ministerio de Educación, creada mediante Ley 37 de 1966 y dirigida por el Acuerdo 0021 de 1994 del Consejo Superior y la Ley 30 de 1992.

Por Ley 37 de agosto de 1966 se definió como entidad autónoma centralizada. En mayo de 1970 el Consejo de Estado le dio a la Institución el carácter de Nacional.

El Fondo de Salud presta sus servicios a estudiantes, empleados públicos (docentes y no docentes), pensionados, y sus beneficiarios. Es autorizado por medio de Acuerdos manejar su Presupuesto de ingresos y gastos como también su contabilidad, la que se consolida con la Contabilidad General.

NOTA 2: ANTECEDENTES LEGALES DE LA UNIDAD ESPECIAL DE SALUD.

En julio de 1981 se reglamenta la creación del Fondo de salud a través del Acuerdo Número 007 por lo cual establece la reglamentación de los servicios de salud de la Universidad de Córdoba. En diciembre de 1993 se expide la Ley 100 (Régimen de Seguridad Social en Salud). Marzo de 1996 se expide Decreto 486 del Ministerio de Salud (Adaptación a la Ley 100 de 1993). Diciembre de 1997 se expide el Acuerdo 071 del Consejo Superior, donde se crea la Unidad Fonsalud, con base a la autonomía universitaria. Junio de 1999 El Consejo de Estado anula el Acuerdo 071 de 1997. Febrero de 2001 se expide la Ley 647, que permite que las Universidades puedan organizar su propio régimen de Seguridad Social. Julio de 2001 la Universidad de Córdoba se incorpora a la Ley 647.

En septiembre de 2004 se expide Acuerdo No. 050 aprobado por el Consejo Superior por el cual autorizan a la Universidad de Córdoba tener su propio sistema de seguridad social en salud y establecer una dependencia especializada para su administración, incluyendo un Plan Especial de beneficios en Salud (PEBS), teniendo como parámetros los contenidos esenciales previstos en el capítulo III de la Ley 100 de 1993. En septiembre 15 de 2004 se expide Acuerdo No. 052 aprobado por el Consejo Superior por el cual se reglamenta la prestación de servicios médicos asistenciales en la Unidad Administrativa Especial de Salud de la Universidad de Córdoba.



Handwritten signature and date: R. 0/0/07

LA UNIDAD ESPECIAL DE SALUD TIENE COMO OBJETO

La Unidad Administrativa Especial de Salud Universidad de Córdoba, tiene como objeto la afiliación, el registro de los afiliados, el recaudo de sus cotizaciones, el manejo eficiente de los recursos para la administración de su propio sistema de seguridad social en salud y el Plan Especial de Beneficios en Salud (PEBS). Su función básica es organizar y garantizar, directa o indirectamente, la prestación del Plan Especial de Beneficios en Salud (PEBS), dentro de los términos establecidos por la ley. El objetivo general es la atención integral en salud a todas aquellas personas que se definan en el reglamento de afiliaciones y prestación de servicios como usuarios, acorde a lo establecido en los literales c) y d) del artículo 2 de la ley 647 de 2001.

NOTA 3: OBJETO DE LA UNIVERSIDAD DE CORDOBA

1. Liderar el proceso de cambio y desarrollo de la región.
2. Formar integralmente personas capaces de interactuar en un mundo globalizado, desde el campo de las ciencias básicas, asociadas a la producción agroindustrial, las ingenierías, las ciencias sociales, humanas, la educación y la salud.
3. Prestar servicio de asesoría a la comunidad a través del banco de proyectos y desarrollar programas de extensión y producción.
4. Desarrollar proceso de modernización de sus estructuras con clara visión de contribuir a la generación de una cultura para la modernidad.
5. Formar el recurso humano para dar respuestas a los problemas del desarrollo regional y de la zona de influencia de la Universidad.
6. Generar conocimiento en ciencia, tecnología, arte y cultura y contribuir al desarrollo humano y a la sostenibilidad ambiental de la región y del país.
7. Servir de centro difusor de la cultura, escenario para el libre análisis para todas las ideas y corrientes del pensamiento, ejercer la tolerancia y solidaridad y ser ámbito propicio para el ejercicio de la democracia.

NOTA 4: POLITICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

Revelaciones y notas a los Estados Financieros, de acuerdo a Normas aplicables en Colombia, prescritas en la Resolución 4444/95, Resolución 400 de 2000, Resolución 356 de 2007 y en el Plan General de la Contabilidad Pública – PG.C.P. aplicada desde 1996 y demás normas contables.



RD 2007
af 2007

Para el proceso de identificación, registro, preparación y revelación de sus estados contables, el ente público está aplicando el marco conceptual de la contabilidad pública y el catálogo de General de Cuentas del Plan General de Contabilidad Pública, a nivel de fuente. Así mismo, las normas y procedimientos establecidos por la Contaduría General de la Nación en materia de registro oficial de los libros y preparación de los documentos soporte.

La entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la conversión de la moneda extranjera, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así mismo las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal tales como las depreciaciones, provisiones, amortizaciones y agotamiento de los activos.

Para el reconocimiento patrimonial de los hechos financieros, económicos y sociales se aplicó la base de causación y para el reconocimiento de la ejecución presupuestal se utilizó la base de caja en los ingresos y el compromiso de los gastos.

La Universidad divulga y comunica al público el resultado de la actividad financiera, económica y social en cumplimiento de su misión institucional de acuerdo con la normatividad vigente; atendiendo los requerimientos de información de los ciudadanos, organismos de vigilancia, control y órganos de representación política, a través de los diferentes medios de comunicación institucionales y demás usuarios de dicha información.

Durante la vigencia 2013, la Universidad ha reportado a la Contaduría General de la Nación en archivos planos la información financiera pública de acuerdo a la guía de instalación y operación del CHIP local y teniendo en cuenta el Instructivo expedida por la Contaduría General de la Nación para el cierre contable.

**NOTA 5: PROCESO OPERATIVO Y ADMINISTRATIVO
LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O
ADMINISTRATIVO QUE TIENEN IMPACTO CONTABLE**

A 31 de diciembre de 2013 se continúa con la implementación del software financiero SEVEN. Los módulos de presupuesto, contabilidad, cartera, pagaduría y proveedores no se encuentran terminados en un 100%, generando permanentemente errores en esta plataforma e implicando demora en los procesos que deben ser enviados a través de un requerimiento a la empresa que vendió el software y esperar que solucione los errores que impiden seguir con los procesos. Al cierre de la vigencia de 2013 no se ha iniciado con la parametrización del módulo de activos fijos e inventario. La Interfax con el módulo de KACTUS no se ha terminado en su totalidad, En este módulo se elabora y liquida la nómina y tampoco se encuentra terminado en un 100%. Los primeros 6 meses de la vigencia de 2013 fue una etapa de aprendizaje y conocimiento del software SEVEN y KACTUS generando situaciones que no nos permitieron generar los informes.

Handwritten signature and date: 20/12/13

- La contabilización de la nómina a través de la Interfax generaba errores que decidimos contabilizarlas por archivo plano. De igual manera se generaban errores con la Interfax de Tesorería.
- La liquidación y el proceso para el pago de los aportes a seguridad social que está incluido en el módulo de cactus tampoco funciona, es un proceso que se hace manual.
- El proceso de cierre para la vigencia de 2013 es el primero que la entidad va a efectuar desconociendo el resultado y las maneras de solucionar las inconsistencias que arroja durante el proceso.
- Los registros de las entradas y salidas de Almacén se están efectuando tanto en sistemas como manual.
- La realización de la información exógena para la presentación de la información ante la DIAN se elabora de forma manual.
- Las Conciliaciones bancarias que aproximadamente se manejan 60 cuentas bancarias con un gran volumen de transacciones financieras se elabora de forma manual.
- Se realizó el inventario físico de los activos físicos de la entidad, dicha información es la base que se está utilizando para la parametrización e importación al software SEVEN dicha información está en proceso de importación al módulo de Inventario que debe integrarse con el área de financiera.

NOTA 6: EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Cuenta 11. La entidad cuenta con un disponible de 11.490.251M. Este saldo corresponde al disponible que tiene la entidad para cubrir sus compromisos a 31 de diciembre de 2013

- Para la vigencia de 2013 en Tesorería quedaron en cuentas por pagar la suma de \$2.360.805.M.
- A 31 de diciembre se registró en la cuenta de Transferencias por cobrar la suma de \$1.388.742.M correspondiente a giros de funcionamiento de la vigencia 2013.
- Durante la vigencia de 2013 se recibieron giros del MEN por la suma de 102.416.802.M
- La entidad actualmente maneja el Fondo de Padrinazgo con el fin de liderar la consecución de recursos económicos para cubrir los gastos de estudio y manutención en vivienda y alimentación de los estudiantes de los estratos 1 y 2 de la población estudiantil de la Universidad de Córdoba que permitan el sostenimiento

Handwritten signature and date:
 21/2/2013
 [Signature]

integral de sus estudios en la perspectiva de la excelencia académica de la institución, contribuyendo al desarrollo social, económico, cultural y político de la nación. El recaudo para la vigencia de 2013 es de \$130.020.M

- A través de la emisión de la Estampilla Pro-Desarrollo Académico y Descentralización de Servicios Educativos, la entidad capta recursos que luego son destinados para edificaciones y apoyo a los estudiantes. Para la vigencia 2013 se recibió la suma de \$7.993.927.M
- La entidad presta servicios de salud a través de La Unidad Especial del Fondo de Salud a sus trabajadores y estudiantes.
- El inventario de activos fijos es uno de los procesos que continúa en forma manual.. No se ha iniciado con la parametrización de este módulo. Actualmente se viene realizando una depuración de los activos fijos y su respectiva verificación; se viene trabajando en la parametrización e implementación del módulo de activos fijos del nuevo software adquirido.
- En cuanto al avalúo de los bienes inmuebles para la vigencia 2011 se efectuaron los registros correspondientes a la actualización en la cuenta de valorizaciones.
- Se realizaron ajustes a las cuentas de Pasivos Estimados. En la cuenta 2710 se viene realizando las provisiones respectivas de las demandas que interponen en contra de la Entidad. Para la vigencia 2012 el saldo de la provisión es de \$7.198.314.M.
- En la cuenta 2720 Provisión para Pensiones se realizó la actualización y las amortizaciones correspondientes al cálculo actuarial de activos y pensionados con el informe que nuevamente actualizaron a corte de 2011. Así:

El valor registrado del cálculo actuarial a diciembre de 2013 para pensiones actuales es de \$423.720.366.M, para futuras pensiones es de \$18.932.538.M., Bonos Pensionales \$8.051.898.M
- A 31 de diciembre el saldo de la cuenta de Orden Deudoras – Litigios y Demandas es de \$13.712.486.M, correspondiente a demanda interpuesta por la Universidad en contra de las pensiones dadas actualmente y de cartera de estudiantes de posgrados.
- A 31 de diciembre el saldo de la cuenta de Orden Acreedoras por contra es de \$8.627.850.M, correspondiente a las demandas laborales y administrativas que cursan en contra de la Institución.

PD
ab/17

NOTA 7: NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

Los registros de la actualización de los bienes inmuebles se efectuaron en la vigencia de 2011 correspondientes a la actualización en la cuenta de valorizaciones.

Cuenta 147073: \$456.522.M: Préstamos concedidos a los estudiantes en la modalidad presencial, a distancia, postgrados, diplomados y cursos. La entidad aprueba financiaciones a los estudiantes para que tengan la oportunidad de continuar con sus estudios. La mayoría de los estudiantes durante el desarrollo de la carrera se costean sus estudios a través de las financiaciones que les concede la Universidad, debido a que son de estratos 1 y 2. Esta financiación tiene un periodo de vencimiento semestral, es decir, deben estar a paz y salvo para matricularse en el siguiente semestre.

Cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro: \$499.850.M. Corresponde al valor de las deudas que vienen con más de 360 días de vencida.

NOTA 8: CONSISTENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

- Para la vigencia de 2013 el inventario físico de activos fijos se encuentra actualizado, sin embargo existen diferencias con los saldos en los libros contables. El inventario de activos fijos es uno de los procesos que continúa en forma manual. No se ha iniciado con la parametrización de este módulo. Actualmente se viene trabajando con la importación del inventario de activos fijos y la parametrización e implementación del módulo de activos fijos del nuevo software adquirido.
- En cuanto al recaudo por cartera, ingresos por concepto de pagos de matrículas se tuvieron muchas dificultades en cuanto al registro de éstos. Se esperaba que con la iniciación del módulo de cartera alternando con el módulo académico a través de la web servis el recaudo se registraría de forma inmediata. Con el proceso de matrícula del I y II periodo académico de 2013 el cargue de los pagos no fue satisfactorio, hasta el punto que a 31 de diciembre el recaudo por concepto de matrículas no se registró en su totalidad.

NOTA 9: VALUACION

La Entidad utilizó los criterios y normas de valuación de activos y pasivos, la conversión de la moneda extranjera, la determinación de avalúos y la constitución de provisiones, así mismo las relacionadas con la contribución de los activos al desarrollo del cometido estatal tales como las depreciaciones, amortizaciones y agotamiento de los activos. Los aspectos más relevantes para el reconocimiento de estas cuentas son:

La depreciación continúa en forma manual hasta tanto no se termine con la parametrización e implementación del módulo de activos que hará parte del sistema integrado de financiera SEVEN que ya inició con los módulos de Tesorería, Contabilidad y Presupuesto.

PD 2/02/1
2/8/1

La vida útil de los activos depreciables de la entidad, son:

Inmuebles	50 años
Maquinaria y equipo	15 años
Maquinaria y Equipo	15 años
Equipo Médico y científico	10 años
Muebles, enseres y equipo de oficina	10 años
Equipos de comunicación y accesorios	10 años
Equipo de Transporte, tracción y elevación	10 años
Equipo de comedor, cocina, despensa y hotelera	10 años
Equipo de computación	5 años

La depreciación se calcula por el sistema de línea recta.

Los activos adquiridos por un valor inferior o igual a medio SMLV AÑO 2013 se registran directamente al gasto.

Los activos adquiridos por un valor inferior a \$1,342.050.00 y mayor a medio SMLV se deprecian en el mismo año sin consideración de la vida útil.

NOTA 10: UNIDAD DE MEDIDA

La unidad de medida es el peso colombiano, moneda legal de curso forzoso en el país para valorar las operaciones económicas presupuestales, financieras y patrimoniales de los entes públicos, en una expresión que permita su agregación los entes públicos que posean activos y pasivos en moneda extranjera, deberán reemplazarlos en moneda legal del curso forzoso y con base en el tipo de cambio vigente, en la fecha de presentación de los estados contables o al cierre del ejercicio. Para sus registros contables y la preparación de sus Estados Financieros, la Institución observa principio de Contabilidad generalmente aceptados en Colombia y que son prescritos por disposición legal y en el Plan General de la Contabilidad Pública PGCP.

SITUACIONES PARTICULARES

NOTA 11: EFECTIVO

A 31 de diciembre el saldo es de \$11.490.251.M. Las cuentas bancarias se vienen conciliando mensualmente. Se tiene implementado el giro electrónico. En esta cuenta se registra tanto los ingresos propios, como los giros de la Nación. El proceso de giros para las conciliaciones bancarias ha mejorado notoriamente por la implementación de las bancas virtuales, nuevas ventanas que nos han permitido las entidades financieras tener acceso a ellas. En cuanto al proceso de recaudo no ha sido efectivo el nuevo sistema SEVEN ya que la parametrización e interfaz con el software académico no ha sido terminado y este software es el que sube la información de recaudo al módulo de cartera.

RD
af/et
af/et

NOTA 12: DEUDORES

La cuenta 1407: El saldo es de \$10.711.M. En esta cuenta se registran partidas pendientes de legalizar por concepto de servicios prestados en las diferentes actividades que desarrolla la institución como son en los proyectos de investigación, asesorías, entre otras.

La cuenta 1409: El saldo es de \$16.236.M Servicios de Salud: En ella se registran operaciones de la Unidad Especial de Salud y corresponden a cuentas por cobrar por concepto de aportes y servicios prestados con otras Instituciones.

La cuenta 1422 Anticipos o Saldos a favor por impuestos y contribuciones: \$1.151,356.M En esta cuenta se causa el IVA que se paga por concepto de compra o prestación de servicios mientras se realiza el respectivo trámite de solicitud de devolución de IVA ante la DIAN, de acuerdo a lo establecido en la ley 30 de 1992.

La cuenta 1413 Transferencias por cobrar: \$1.388,74.M. Este valor quedó pendiente por parte del Ministerio de Educación por girarlo a la entidad.

La cuenta 1470: Otros Deudores. \$5.564.939.M.; La más representativa es la cuenta 147013: Embargos Judiciales: \$5.102.471.M. Saldo correspondiente a los embargos que le han efectuado a la entidad por procesos judiciales y que están pendiente por definir el fallo final: 147073 Préstamos concedidos por Instituciones, a 31 de diciembre tiene un saldo de \$456.522.M correspondiente a las financiaciones por concepto de matrículas que se le efectúan a estudiantes de escasos recursos –estratos 0, 1 y 2. En cuanto al proceso de recaudo no ha sido efectivo el nuevo sistema SEVEN ya que la parametrización e interfaz con el software académico no ha sido terminado y este software es el que sube la información de recaudo al módulo de cartera generando desactualización en la cartera.

La cuenta 1475: Deudas de difícil cobro: \$499.850.M En la vigencia de 2013 no se realizaron castigos.

La cuenta 1480: \$341.042.M Provisión para Deudores: La no terminación del módulo de cartera ha generado situaciones como la no generación de informes que permitan evidenciar la situación actual de la cartera, clasificación y generar la provisión respectiva de la cartera.

NOTA 13: PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO

Representa los costos de las adiciones o mejoras que viene realizando la entidad y que constituye un mayor valor del activo, así como también se registran los bienes tangibles adquiridos para el desarrollo de las actividades inherentes a su cometido estatal.

PD
ab/2013

La cuenta Terrenos: \$3.303M: Valor ajustado al costo histórico soportado en los documentos de titularización.

La cuenta Construcciones en curso: 1615: \$1.096.526.M. En esta cuenta se registran las erogaciones que la entidad realiza para nuevas edificaciones y mejoramiento de la infraestructura de aulas, laboratorios, oficinas vías internas, canchas, entre otras construcciones. Una vez terminada y legalizada la obra se hará el respectivo traslado a la cuenta contable correspondiente. Para esta vigencia las operaciones de construcción disminuyeron notablemente con respecto a la vigencia anterior.

La cuenta 1640: \$43.906.448.M: La entidad viene realizando edificaciones que contribuyen al incremento del ingreso a la población estudiantil regional de Córdoba a la excelencia académica de la institución, contribuyendo al desarrollo social, económico, cultural y político de la nación. Hubo incremento de \$6.076.416.M.

La cuenta 1685 – Depreciación Acumulada: \$32.148.725.M, Se viene realizando las depreciaciones mensualmente. El método que se utiliza para la depreciación es el de Línea Recta.

La cuenta 1695: Provisiones para Protección de Propiedades, Planta y Equipo: Se tiene provisión por la suma de \$1.888.128.M, correspondiente al exceso del valor en libros de las siguientes activos: Muebles, enseres y equipo de oficina; Equipo de Comunicación y computación; Equipo de transporte, tracción y elevación

NOTA 14: OTROS ACTIVOS

La cuenta 1905: \$367.350.M. Se registran las causaciones de los gastos pagados por anticipados como son las pólizas de seguros, gastos de arrendamientos, suscripciones y afiliaciones

Cuenta 1910: Cargos diferidos: \$406.496.M. Esta es una cuenta puente que se utiliza para registrar la causación de las compras de materiales y suministro y al final del mes se concilia con las entradas y salidas de Almacén. Esta cuenta debe quedar en cero una vez se tenga la integración con el módulo de Almacén e Inventarios de Activos Fijos.

NOTA 15: VALORIZACIONES

- La cuenta 1999: \$255.454.857.M. En esta cuenta se efectuaron los registros correspondientes al avalúo de los bienes inmuebles realizado por una firma privada, en el año 2011. Para este año no se efectuó actualización de los inmuebles.

PASIVO

NOTA 16: CUENTAS POR PAGAR



Handwritten signature and date: 22/08/2017

Corresponde a las causaciones de las obligaciones contraídas con proveedores por el suministro de bienes y prestación de servicios. Estas operaciones son pagadas a corto plazo.

Cuenta 2401: \$600.586.M Adquisición de Bienes y Servicios: En esta cuenta se causan el valor de las obligaciones contraídas por la entidad con proveedores y contratistas que le suministran bienes y servicios a la Universidad y que son canceladas a muy corto plazo. Con respecto a la vigencia anterior no se evidencia una diferencia significativa.

Cuenta 2425: \$1.411.762.M Acreedores: Con respecto a la vigencia anterior este saldo disminuyó. Corresponde a las causaciones de servicios de agua, energía y teléfono Se cancelan oportunamente. Arrendamientos: Residencias arrendadas para los estudiantes de bajos recursos y que viene de otras ciudades a realizar sus estudios en esta Universidad. Seguros generales: Corresponde a las pólizas de seguros de los estudiantes, pólizas de seguros de manejo y confianza, pólizas de seguros multiriesgo que ampara los bienes muebles e inmuebles de la Entidad. Viáticos y gastos de viaje; Aportes a Fondos pensionales, Aportes a Seguridad Social que corresponde a las deducciones que se les hacen a los empleados de la Institución por aportes a E.P.S. Cheques no cobrados \$264.623.M: se registra en esta cuenta los cheques con más de 120 días de girados y que aún no han reclamado. En un tiempo de 5 años de permanencia en esta cuenta se hacen cancelaciones de estos valores que durante este lapso no fueron reclamados. Honorarios: En esta cuenta se registran los gastos que corresponden a servicios prestados por profesionales que tienen contratos por esta modalidad. Servicios: Se registran los gastos que se efectúan por servicios varios (mantenimiento, reparaciones).

Cuenta 2453: Recursos Recibidos en Administración \$2.117.319.M. Se efectuado nuevos convenios con nuevas entidades. En esta cuenta se maneja Recursos Recibidos en Administración. Existen convenios con otras entidades en donde la Universidad se compromete a desarrollarles proyectos de investigación entregando a la entidad recursos para la ejecución de dichos proyectos.

Cuenta 2510: Pensiones por pagar \$4.209.915.M: A partir del año 2005 la entidad viene consignado los aportes patronales de pensión a los trabajadores que por convención colectiva viene pensionado directamente la Universidad. Se mantiene un grupo de empleados y de acuerdo a la normas de pensiones cumplen con los requisitos para ser pensionados directamente con la Universidad.

NOTA 17: PASIVOS ESTIMADOS

2710: Provisión para contingencias: \$90.32.488.M. En esta vigencia el valor se incrementó debido a que la Universidad tuvo varios fallos en contra representativos en valor que hicieron que se elevara la provisión. Se registra en esta cuenta valores estimados de las posibles pérdidas de las demandas y procesos en contra de la entidad.

PD
afg

2715: Provisión para prestaciones sociales; \$1.688.697.M Corresponde a las cesantías, intereses de cesantías, bonificaciones de los valores estimados por las obligaciones prestacionales que se tiene con los trabajadores con Convenciones Colectivas Especiales.

2720: En la cuenta 2720 Provisión para Pensiones se realizó la actualización y las amortizaciones correspondientes al cálculo actuarial de activos y pensionados que nuevamente fue actualizado por la firma actuarial con fecha de diciembre de 2011, Así:

El valor registrado del cálculo actuarial a diciembre de 2013 para pensiones actuales es de \$423.720.366.M, para futuras pensiones es de \$18.932.538.M., Bonos Pensionales \$8.051.898.M. La Universidad aún continúa pensionando trabajadores de acuerdo a convenciones colectivas firmadas entre los trabajadores y la Universidad, la normatividad expedida para el cumplimiento de los requisitos exigidos para tener derecho a la pensión.

En el año 2003 se ingresó a los estados financieros de la entidad el primer cálculo actuarial. Este cálculo actuarial se realizó teniendo en cuenta que existían trabajadores oficiales con convenciones colectivas vigentes.

Para el año 2006 los trabajadores oficiales cambiaron de régimen, pasando a ser empleados públicos. Nuevamente se contrató la firma actuarial para que actualizara el cálculo actuarial a diciembre de 2006 teniendo en cuenta las prestaciones sociales y demás ingresos laborales que tienen derecho conforme a la normatividad aplicada para los servidores públicos como también se incluyeron los trabajadores que se habían pensionado después del año 2002. Para el año 2010, se actualiza el cálculo actuarial con corte de diciembre 2009. Para la vigencia de 2012 se actualiza nuevamente el cálculo actuarial con corte a diciembre de 2011.

Para dar cumplimiento a la ley 1371 de 2009 y el decreto No. 0530 de marzo de 2012 la Universidad envió el cálculo actuarial al Ministerio de Hacienda y Crédito Público para la aprobación del mismo. El Ministerio en conjunto con la Universidad vienen efectuando revisiones y correcciones al cálculo con el fin de unificar criterios para llegar a la aprobación de dicho cálculo

Para la vigencia de 2013 se volvió a enviar el cálculo actuarial con corte a 31 de diciembre de 2011 para que nuevamente sea revisado y aprobado por el Ministerio.

Se viene registrando los pagos de las mesadas pensionales en la cuenta contable 272003, y también se efectúa los traslados correspondientes de los trabajadores que se pensionan pasan de activos a pensionados.

NOTA 18: OTROS PASIVOS

Cuenta 2905: \$441.832..M. Se viene registrando los giros que hace el Icetex a los estudiantes y que por no tener deudas pendientes se le efectúa la devolución respectiva a cada estudiante.

NOTA 19: PATRIMONIO:

RD
afm

La Universidad de Córdoba es una entidad pública con personería Jurídica adscrita al Ministerio de Educación, creada mediante Ley 37 de 1966 y dirigida por el Acuerdo 0021 de 1994 del Consejo Superior y la Ley 30 de 1992. Los aportes son 100% de la Nación.

Cuenta 3208: \$47.954.434.M: El saldo de la cuenta de Capital Fiscal registra los resultados de los ejercicios de las vigencias pasadas que son trasladadas teniendo en cuenta las instrucciones impartidas por la Contaduría General de la Nación.

Cuenta 3230: Resultado del Ejercicio (superávit): \$40.111.M A partir de la vigencia de 2003 la entidad viene efectuando la provisión del cálculo actuarial incrementándose los gastos de tal manera que superaban al total de los ingresos recibidos presentándose un déficit hasta la vigencia de 2008. A partir de la vigencia 2009 los registros del pago de mesadas pensionales se disminuye del pasivo de pensiones y a partir de la vigencia 2010 la entidad viene presentando superávit. Para esta vigencia disminuyó en porcentaje de 97% con respecto a la vigencia anterior.

Cuenta 3240: Superavit por valorización: \$255.454.857.M A 31 de diciembre de 2011 se actualizaron los bienes inmuebles de la entidad. Para esta vigencia se mantiene los mismos saldos. No hubo actualización.

Cuenta 3258: Efectos del Sancamiento Contable \$5.230.342.M. En esta cuenta se encuentra todas las operaciones de depuraciones, ajustes y eliminaciones como consecuencia del Sancamiento Contable.

Cuenta 3270: Provisiones, depreciaciones y amortizaciones: \$559.471.M. Estas depreciaciones están asociadas con la actividad operacional administrativa de la entidad. Se efectuaron provisiones para propiedad, planta y equipo y bienes muebles.

NOTA 20: INGRESOS

La cuenta 4110 No tributarios \$7.993.927.M., corresponde a los ingresos obtenidos por concepto de la recaudación de la Estampilla Pro-Desarrollo - Universidad de Córdoba.

La cuenta 4201: Productos Agropecuarios: \$513.939.M Se reciben ingresos de la venta de los diferentes productos que se siembran en la entidad, cría y levante de pollos y cerdo, análisis de suelos entre otros productos.

La cuenta 4305 Servicios Educativos: \$14.808.189.M. Corresponde a los ingresos obtenidos del objeto social principal de la Institución matriculas en la modalidad presencial, a distancia, postgrados, diplomados, cursos de inglés, entre otros.

La cuenta 4311: \$6.369.309.M: Administración de Régimen de seguridad social en salud, esta cuenta es utilizada por la Unidad Administrativa Especial de Salud de la Universidad de Córdoba para registrar sus ingresos.

Handwritten signature and date:
R.D. 02/02/12
09/07

La cuenta 431101: \$ 4.493.308.M Esta cuenta es utilizada por la Unidad Administrativa Especial en Salud para registrar los ingresos por seguridad social en salud; Se registran ingresos por concepto de los aportes que se les descuentan por nómina a los empleados activos y pensionados. También en esta cuenta se registran los aportes patronales.

La cuenta 431102: \$83.955.M. Esta cuenta es utilizada por la Unidad Administrativa Especial en Salud para registrar los ingresos por seguridad social en salud específicamente se reciben los aportes que los afiliados pagan por la prestación de servicios a sus beneficiarios.

431114: \$1.792.046.M Esta cuenta es utilizada por la Unidad Administrativa Especial en Salud para registrar los ingresos por seguridad social en salud específicamente los pagos que le traslada la Universidad por planes complementarios según acuerdos convencionales.

La cuenta 439005: \$6.457.M Esta cuenta es utilizada para registrar los ingresos obtenidos de actividades en la prestación de servicios poco usuales al cometido estatal, aceptación de descuentos por libranzas, certificados laborales, entre otros.

La cuenta 439014: \$1.367.661.M: Administración de proyectos. Se registran los ingresos que se obtienen por la administración de los diferentes proyectos que tiene en convenios con otras entidades.

La cuenta 4395: \$2.450.766.M Devoluciones: Corresponde a las devoluciones que se le efectúa a los estudiantes que cancelan pero no legalizan su matrícula, devoluciones entre dependencias por prestación de servicios o recursos que se devuelven por préstamos realizados.

La cuenta 4400: \$102.416.802.M: Corresponde a los giros recibidos de la Nación para gastos de funcionamiento, pago proyectos de investigación y pensiones de esta vigencia.

La cuenta 4805 Otros Ingresos Financieros: \$146.602.M. Este saldo corresponde a los rendimientos financieros que generan las cuentas de ahorros que maneja la Universidad.

La cuenta 4808 - Otros ingresos Ordinarios: \$157.896.M Corresponde a ingresos recibidos por arrendamiento de espacios y Donaciones: \$130.020.M. Estas donaciones son recibidas por particulares para el programa denominado PLAN PADRINO, que consiste en la consecución de recursos económicos para cubrir los gastos de estudios de los estudiantes en estrato 1 y 2 de la Universidad de Córdoba.

Cuenta 4810 Extraordinarios. \$526.980.M: corresponden ajustes de recuperaciones por depuraciones de causaciones cuenta que se anularon de la Unidad Especial de Salud y de la sede principal.

La cuenta 4815: Ajustes de Ejercicios Anteriores \$274.665.M. Este saldo corresponde a los ajustes por correcciones de ejercicios anteriores que se generan al momento de realizar las conciliaciones bancarias.

PD
af

NOTA 21: GASTOS

Para su reconocimiento se utilizó la base de causación.

La cuenta 5101 \$18.335.123.M y 5202: \$17.016.750.M, Sueldos y salarios; comprende las remuneraciones que se pagan de manera regular, por horas extras vacaciones, jornales gastos de representación remuneración de servicios técnicos, personal supernumerario, prima técnica, prima de vacaciones, cesantías, entre otras que son obligaciones no recuperables efectuadas para adquirir los medios y recursos necesarios en la realización de las actividades, financieras, económicas y sociales de la entidad a empleados de planta, docentes catedráticos, docentes ocasionales.

La cuenta 510109 \$639.514.M y 520208 \$: Honorarios:\$2.625.528.M corresponde a los pagos efectuados por concepto de contratos de prestación de servicios profesionales, consultorías, asesorías en las diferentes dependencias administrativas y académicas.

La cuenta 5102 \$34.382.369.M y 5203 \$5.080.305.M: Contribuciones Imputadas. En este valor se encuentra incluido las amortizaciones del cálculo actuarial de pensionados y activos correspondiente a la provisión liquidada para la vigencia del año 2012-2013.

La cuenta 5103 \$5.490.689.M y 5204 \$2.267.752.M: Contribuciones Efectivas Son gastos correspondientes a los aportes a la seguridad social y aportes en pensiones de los empleados de la entidad.

La cuenta 5104 \$719.107.M y 5207 \$270.519.M: Aportes sobre Nómina: Se pagan aportes parafiscales al I.C.B.F.

La cuenta 5111 \$8.788.468.M y 5211 \$8.071.243.M: Generales: Estos gastos corresponden a los generados para el desarrollo del cometido estatal de la entidad como son: gastos por estudios de proyectos, comisiones, honorarios y servicios, vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimientos, servicios públicos, viáticos y gastos de viaje, seguros generales, combustibles y lubricantes, elementos de aseo, lavandería y cafetería, capacitación docente, comunicaciones y transporte.

La cuenta 5120: Impuestos, contribuciones y tasas: \$2.027.363.M. El valor más representativo es el de Contribuciones al Icfes: \$1.802.000.M, descuentos que efectúa el Ministerio de Educación al momento de enviar los giros a la entidad.

La cuenta 53: Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones: \$7.198.315.M. este valor corresponde a las provisiones para las demandas en contra de la entidad.

De la
gros

La cuenta 58: Otros gastos: \$1.637.004.M. Se encuentra integrada por las siguientes cuentas que sobresalen: 580238 Comisiones y otros gastos bancarios:\$128.060.M. Corresponde a los gastos efectuados en las operaciones financieras dentro del giro ordinario del cometido estatal; 5808: Otros gastos ordinarios: \$1.049.528.M. Este valor corresponde a conciliaciones de demandas que se realizan con el fin de evitar un proceso judicial que pueda generar mayores gastos y costas judiciales. 5815: Ajustes de ejercicios anteriores: \$459.416.M. operaciones y ajustes que se efectúan en la vigencia presente, pero son hechos de la vigencia anterior.

NOTA 22: COSTO DE VENTA

La cuenta 62: \$123.251.M. Corresponde a los pagos por concepto de suministro de productos para los peces, cerdos, cultivos, etc.

Cuenta 63: Costo de Venta de Servicios. \$20.699.456.M. Se contabilizan los sueldos de los docentes de planta que va relacionado directamente con el objeto social de la entidad este valor es de \$18.164.830.M. Exoneraciones y otros \$1.158.864.M corresponde a las exoneraciones por diferentes conceptos que aplica la universidad a los estudiantes teniendo en cuenta las normas internas.


Depreciaciones y Amortizaciones \$1.375.762.M Se registran las depreciaciones y amortizaciones de los activos que se utilizan dentro del giro ordinario y que están asociadas con la actividad operacional académica de la entidad.

NOTA 23: CUENTAS DE ORDEN

- A 31 de diciembre el saldo de la cuenta de Orden Deudoras - Litigios y Demandas es de \$13.712.486.M, correspondiente a demanda interpuesta por la Universidad en contra de las pensiones dadas actualmente y de cartera de estudiantes de posgrados.
- A 31 de diciembre el saldo de la cuenta de Orden Acreedoras por contra es de \$8.627.850.M, correspondiente a las demandas laborales y administrativas que cursan en contra de la Institución.


ALBA M. DURANGO VILLADIEGO
Representante Legal


RAFAEL E. DAJER PIATA
Jefe División de Asuntos Financieros


DELCY SANCHEZ MARTINEZ
Contador Público T.P. 80525-T

