

UNIVERSIDAD DE CORDOBA
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2014
(Cifras en miles de pesos)

ACTIVOS	DIC.31-2014	DIC.31-2013	PASIVOS	DIC.31-2014	DIC.31-2013
ACTIVO CORRIENTE	24.824.628	20.278.326	PASIVO CORRIENTE	11.020.405	11.120.770
Efectivo	14.026.878	11.490.250	Cuentas por Pagar	4.565.585	4.129.664
Caja	0	0	Adquisición de bienes y servicios tales	515.049	600.596
Depósitos en Instituciones financieras	14.026.878	11.490.250	Acreedores	2.417.579	1.411.761
			Recursos recibidos en Administración	1.632.957	2.117.317
Deudores	9.524.583	8.014.232	Obligaciones Laborales y de Seg.Social	3.318.386	4.860.574
Ingresos no Tributarios	0	92.508	Salarios y Prestaciones	0	650.659
Cuentas por cobrar	0	0	Pensiones y prestaciones economicas	3.315.219	4.209.915
Prestación de Servicios	324.364	10.711	Cuotas Partes de Pensiones	2.167	0
Servicios de Salud	13.730	16.237	Pasivos Estimados	2.420.668	1.688.698
Trasferencias por Cobrar	0	1.388.741	Provisión para prestaciones sociales	2.420.668	1.688.698
Saldos a favor por impuestos	874.659	782.286	Otros Pasivos	715.766	441.834
Otros Deudores	8.357.438	5.564.941	Recaudos a favor de Terceros	715.766	441.834
Deudas de difícil cobro	495.434	499.850	Ingresos recibidos por terceros	0	0
Provisión para deudores	-341.042	-341.042			
Otros Activos	1.273.167	773.844			
Gastos Pagados por anticipados	623.248	367.348			
Cargos diferidos	649.919	406.496			
ACTIVO NO CORRIENTE	319.728.751	310.817.748	PASIVOS NO CORRIENTE	95.570.840	99.025.882
Propiedades, Planta y Equipo	60.463.833	61.433.249	Pasivos Estimados	95.570.840	99.025.882
Terrenos	3.303	3.332	Provisión para Contingencias	3.829.048	9.032.488
Semovientes	184.810	184.810	Provisión para Pensiones	89.734.657	88.588.352
Construcciones en Curso	5.214.761	1.096.525	Bonos Pensionales	2.007.135	1.405.042
Maquinaria, Planta y Equipos	346.012	452.957			
Propiedades, Planta y Equipo en Tránsito	0	121.016			
Bienes muebles en bodega	2.040.155	48.195			
Edificaciones	49.559.096	43.906.449			

C-2014

L-5

Plantas, Ductos y Túneles	188,367	188,367	TOTAL PASIVO	106,591,245	110,146,652
Redes, Líneas y Cables	1,161,153	1,161,153			
Maquinaria y Equipo	4,550,757	4,563,320			
Equipo Médico y Científico	12,972,746	12,753,937			
Muebles, enseres y equipos de oficina	4,373,585	5,137,216	PATRIMONIO	237,962,134	220,949,422
Equipos de comunicación y computación	13,768,486	13,481,317			
Equipo de Transporte, tracción y elevación	1,108,790	1,108,790			
Equipo de comedor, Cocina, despensa	300,405	296,610	Patrimonio Institucional	237,962,134	220,949,422
Depreciación acumulada (Cr)	-33,385,382	-32,148,724	Capital Fiscal	-48,513,905	-47,954,434
Amortización Acumulada (Cr)	-35,093	-33,893	Resultado del ejercicio anteriores	8,778,228	8,738,116
Provisión para Protección de Propiedades	-1,888,128	-1,888,128	Resultado del ejercicio	17,881,903	40,111
			Superávit por Valorización	255,454,857	255,454,857
Otros Activos	259,264,918	259,384,499	Efectos del Saneamiento Contable	5,230,242	5,230,242
Bienes entregados a terceros	42,805	42,905	Provisiones, Depreciación y Amortizaciones	-869,191	-559,470
Bienes de Arte y Cultura	2,474,507	2,473,559	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO	344,553,379	331,096,074
Intangibles	2,379,834	2,379,077			
Amortización Acumulada (Cr)	-1,087,185	-965,899			
Valorizaciones	255,454,857	255,454,857	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0
TOTAL ACTIVOS	344,553,379	331,096,074			
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0			
DERECHOS CONTINGENTES	11,812,486	13,712,486	Responsabilidades Contingentes	12,251,511	8,627,850
Litigios y Demandas	11,812,486	13,712,486	Litigios y demandas	12,251,511	8,627,850
DEUDORAS DE CONTROL	26,200	26,200	Acreedoras por el contra (Db)	12,251,511	8,627,850
Activos Retirados	26,200	26,200	Responsabilidades Contingentes	12,251,511	8,627,850
DEUDORAS POR EL CONTRA	11,838,686	13,738,686			
Derechos contingentes por el contra	11,812,486	13,712,486			
Deudoras de control por el contra	26,200	26,200			


ALBA DURANGO VILLADIEGO
REPRESENTANTE LEGAL


LUIS DIAZ VARGAS
JEFE DIVISION DE ASUNTOS FINANCIEROS


DELCEY SANCHEZ MARTINEZ
CONTADOR PUBLICO T.P. 800257

V. S.

UNIVERSIDAD DE CORDOBA
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 Cifras en miles de pesos

CUENTAS	DIC-31-14	DIC-31-13
ACTIVIDADES ORDINARIAS		
Ingresos Operacionales	143.479.673	131.593.474
Ingresos Fiscales	11.678.934	7.993.927
No tributarios	11.678.934	7.993.927
Venta de Bienes	280.889	514.027
Productos Agropecuarios	280.712	513.939
Bienes Comercializados	177	88
Venta de Servicios	20.231.132	20.117.430
Servicios Educativos	15.148.706	14.808.189
Administración del Régimen de S.S.	6.026.978	6.369.308
Otros servicios	633.347	1.390.699
Devoluciones, Rebajas y Descuentos	-1.577.899	-2.450.766
Transferencias	109.924.678	102.416.802
Otras Transferencias	109.924.678	102.416.802
Otros Ingresos	1.364.040	551.288
Financieros	191.641	146.603
Otros Ingresos Ordinarios	203.860	130.020
Ajustes de Ejercicios anteriores	968.539	274.665
Costos de Ventas	19.511.327	20.822.705
Costo de Venta de Bienes	51.055	123.251
Bienes Comercializados	51.055	123.251
Costo de ventas de servicios	19.460.272	20.699.454
Servicios Educativos	19.460.272	20.699.454
Gastos Operacionales	111.942.839	111.285.514
De administración	76.308.237	69.743.120
Sueldos y Salarios	23.714.796	18.335.123
Contribuciones Imputadas	34.446.050	34.382.369
Contribuciones efectivas	6.015.363	5.490.689
Aportes sobre la nómina	761.412	719.107
Generales	11.323.424	8.788.468
Impuestos, contribuciones y tasas	47.192	2.027.364
De Operación	33.417.815	32.707.075
Sueldos y Salarios	17.298.073	17.016.749
Contribuciones imputadas	5.904.274	5.080.304
Contribuciones efectivas	2.238.901	2.267.752
Aportes sobre la nómina	316.088	270.520
Generales	7.655.445	8.071.245
Impuestos, contribuciones y tasas	5.034	505

Provisiones, agotamiento, amortización	878.587	7.198.316
Provisión para deudores	0	0
Provisión para contingencias	878.587	7.198.316
Otros Gastos	1.338.200	1.637.003
Comisiones	203.954	128.060
Otros gastos Ordinarios	636.916	1.049.529
Ajustes de ejercicios anteriores	497.330	459.414
Excedente (déficit) Operacional	<u>12.025.507</u>	<u>-514.745</u>
Ingreso No operacionales		
Otros ingresos	43.586	27.876
Otros Ingresos Ordinarios	43586	27876
Gastos No operacionales	0	0
Otros Gastos	0	0
EXCEDENTE DÉFICIT NO OPERACIONAL	43.586	27.876
EXCEDENTE DE ACTIVIDADES ORDINAF	<u>12.069.093</u>	<u>-486.869</u>
PARTIDAS EXTRAORDINARIAS	5.812.810	526.980
INGRESOS EXTRAORDINARIOS	5.812.810	526.980
Extraordinarios	5.812.810	526.980
GASTOS EXTRAORDINARIOS	0	0
Extraordinarios	0	0
EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO	17.881.903	40.111


ALBA DURANGO VILLADIEGO
REPRESENTANTE LEGAL


LUIS DIAZ VARGAS
JEFE DIVISION DE ASUNTOS FINANCIEROS

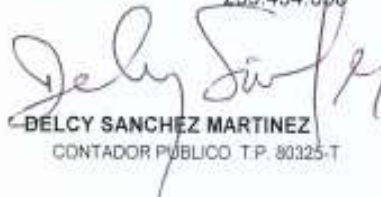

DELCY SANCHEZ MARTINEZ
CONTADOR PUBLICO
T.P. 80525-T

UNIVERSIDAD DE CORDOBA
ESTADOS DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2014
Miles de Pesos

			VALORES
Saldo del patrimonio a 31 Diciembre de 2013			220.949.422
Variaciones patrimoniales durante el año 2014			17.012.712
Saldo del patrimonio a 31 de Diciembre de 2014			237.962.134
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	2014	2013	
INCREMENTOS			17.572.183
PROVISIONES DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES	-869.191	-559.470	
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	8.778.228	8.738.116	
RESULTADO DEL EJERCICIO (superavit)	17.881.903	40.111	
DISMINUCIONES			-559.471
CAPITAL FISCAL	-48.513.905	-47.954.434	
PARTIDAS SIN VARIACION			0
EFFECTOS DEL SANEAMIENTO CONTABLE	5.230.242	5.230.242	
SUPERAVIT POR VALORIZACION	255.454.858	255.454.888	


ALBA DURANGO VILLADIEGO
 REPRESENTANTE LEGAL


LUIS DIAZ VARGAS
 JEFE DIVISION DE ASUNTOS FINANCIEROS


DELCEY 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 2014**

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.

La Unidad Administrativa Especial de Salud – Universidad de Córdoba es una dependencia especializada, para la Administración de su propio sistema de seguridad social en salud y el Plan Especial de Beneficios en Salud (PEBS), acorde con la Ley 647, con autonomía administrativa y presupuestal.

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.

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 354 de 2007 y en el Plan General de la Contabilidad Pública – P.G.C.P. aplicada desde 1996 y demás normas contables.

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.

La vida útil de las propiedades, planta y equipo se revisa anualmente y, si las expectativas difieren significativamente de las estimaciones previas, por razones tales como adiciones o mejoras, avances tecnológicos, políticas de mantenimiento y reparaciones, obsolescencia u otros factores, podrá fijarse una vida útil diferente, registrando el efecto a partir del periodo contable en el cual se efectúa el cambio.

La depreciación se calcula por el método de línea recta sobre el costo, con base en la vida útil estimada de los activos.

El reconocimiento del uso de los beneficios generados por los activos intangibles durante su vida útil se efectúa mediante su amortización (línea recta), y se mide con base en el tiempo transcurrido desde la fecha en que el activo está sustancialmente listo para su uso o beneficio y hasta la fecha en que culmine su vida útil.

Las obligaciones laborales se ajustan al final de cada ejercicio, con base en las disposiciones legales y los convenios laborales vigentes.

El pasivo laboral existente de los empleados que aún están como oficiales y docentes que los cubre el acuerdo 007 de 1974 fue reconocido en los estados financieros, el cual incluye el cálculo actuarial de pensiones de jubilación.

Los pagos de las pensiones son realizados afectando la cuenta del cálculo actuarial por pensiones actuales.

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 2014, 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 expedido 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 2014 se continúa con el mejoramiento permanente del software financiero SEVEN. Los módulos de presupuesto, contabilidad, cartera, pagaduría y proveedores se encuentran funcionando en un 80%. Se viene trabajando en el perfeccionamiento de los procesos repetitivos, en el dominio del manejo de la herramienta; los errores que genera el sistema han disminuido considerablemente y muchos de ellos son solucionados por los mismos usuarios del sistema.

El 20% restante representa la implementación de las conciliaciones bancarias y la información exógena automática. Para las conciliaciones bancarias se ha iniciado con la solicitud a los bancos de sus archivos planos con el fin de efectuar los respectivos ajustes con el software financiero SEVEN. Y en cuanto a la información exógena se inició el proceso de la parametrización pero debido a los cambios que efectuó la reforma tributaria hubo retrasos para culminarla.

En cuanto a la implementación del módulo de almacén se ha dividido: El proceso de las entradas y salidas de Almacén y el proceso de inventario de propiedad planta y equipos. En el primer proceso ya se culminó la etapa de implementación y parametrización y el segundo aún se encuentra en etapa de implementación. Por consiguiente este proceso se va por fases de las cuales ya se han realizado varias:

- Inspección física: Se efectuó la revisión y confrontación de los inventarios por dependencia con la base de datos de Almacén. Esta fase se terminó en un 100%.

Recursos de la Nación la suma de \$1,094.752.M y con Recursos propios la suma de \$1.447.486.M.

- Para la vigencia de 2014 en Tesorería quedaron en cuentas por pagar la suma de \$2.503.370.M.
- Durante la vigencia de 2014 se recibieron giros del MEN por la suma de \$101.432.494 y recursos del CREE por valor de 8.492.184.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 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.

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 2014 se recibió la suma de \$11.678.934.M. El recaudo de estampilla se incrementó en un 32% con respecto a la vigencia anterior.

La entidad presta servicios de salud a través de La Unidad Especial del Fondo de Salud a sus trabajadores y estudiantes.

- En cuanto a la implementación del módulo de almacén se ha dividido: El proceso de las entradas y salidas de Almacén y el proceso de inventario de propiedad planta y equipos. En el primer proceso ya se culminó la etapa de implementación y parametrización; en el segundo aún se encuentra en etapa de implementación. Por consiguiente este proceso se va por fases de las cuales ya se han realizado varias:

Inspección física, baja de Bienes, Revisión y homologación para la importación de los archivos al software SEVEN. Esta fase se encuentra en un 100%.

Conciliación contable: Actualmente nos encontramos en esta fase. Se clasificó por códigos contables para confrontar con la codificación del inventario, para proceder hacer el cruce de la información existente en los registros de contabilidad con el inventario físico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.

Depuración Contable: Una vez se tenga identificadas las diferencias se procederá a presentarlas ante el Comité de Sostenibilidad para su aprobación y registros contables.

Importación de los archivos planos: Una vez depurada y conciliada la información se hará el cargue de la información al sistema SEVEN e iniciación de las operaciones en forma sistematizada del módulo de inventario y activos fijos.

- 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.
- Existe un grupo de cartera creado con el fin de centralizar el proceso de cartera, agilizar el recaudo de matrículas y el cobro coactivo de la cartera y estampillas.
- A 31 de diciembre de 2014 no se encuentra actualizado el cálculo actuarial. El último informe recibido por la firma contratada está a diciembre de 2011. Dicho informe no está acorde con la realidad de las operaciones que se derivan del pasivo pensional.
- En la cuenta 2720 Provisión para Pensiones se realizaron las amortizaciones correspondientes al cálculo actuarial de activos y pensionados registrándose al gasto los siguientes valores para la vigencia de 2014, así: Amortización del cálculo actuarial para pensiones actuales \$31.033,719M; Amortización del cálculo actuarial para futuras pensiones \$1.153,967M.
- El cálculo actuarial a diciembre de 2014 para pensiones actuales es de \$392.881.642.M, y para futuras pensiones es de \$18.729.882.M., Bonos Pensionales \$8.049.730.M. El valor de las pensiones actuales se va incrementando debido a que la Universidad aún continúa pensionando trabajadores de acuerdo a convenciones colectivas firmadas entre los trabajadores y la Universidad.
- A 31 de diciembre el saldo de la cuenta de Orden Deudoras – Litigios y Demandas es de \$11.812.486.M, correspondiente a demandas 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 \$12.251.511.M, correspondiente a las demandas laborales y administrativas que cursan en contra de la Institución.

NOTA 7: NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En cuanto al avalúo de los bienes inmuebles se efectuó en el año 2011 como también se efectuaron los registros correspondientes a la actualización en la cuenta de valorizaciones,

- Baja de Bienes: Una vez se tuvo el inventario físico se procedió a clasificar los bienes inservibles y se elaboró la relación que fue aprobada por el Comité Administrador de Baja de Bienes, según Acta No.004 de mayo de 2014 y en consecuencia se firmó Resolución No. 0607 de mayo 16 de 2014. Los registros contables se efectuaron en el mes de mayo del presente año. Esta fase se terminó en un 100%.
- Revisión y homologación para la importación de los archivos al software SEVEN. Esta fase comprende la verificación de cada uno de los campos que consiste en el lleno total de los requisitos para que se dé con éxito la importación del archivo plano al sistema SEVEN. Esta fase se encuentra en un 100%.
- Conciliación contable: Actualmente nos encontramos en esta fase. Se clasificó por códigos contables para confrontar con la codificación del inventario, para proceder hacer el cruce de la información existente en los registros de contabilidad con el inventario físico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.
- Depuración Contable: Una vez se tenga identificada las diferencias se procederá a presentarlas ante el Comité de Sostenibilidad para su aprobación y registros contables.
- Importación de los archivos planos: Una vez depurada y conciliada la información se hará el cargue de la información al sistema SEVEN e iniciación de las operaciones en forma sistematizada del módulo de inventario y activos fijos.

La Interfaz con el módulo de KACTUS ha mejorado en un 90%. Se ha corregido los diferentes problemas que generaba el sistema que nos limitaba a ser ágiles en los procesos. La vigencia de 2014 fue una etapa de aprendizaje y conocimiento del software SEVEN y KACTUS. En este módulo se elabora y liquida la nómina.

NOTA 6: EFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN LA INFORMACIÓN CONTABLE

Cuenta 1110. La entidad cuenta con un disponible de 14.026.878.M. Este saldo corresponde al disponible que tiene la entidad para cubrir sus compromisos a 31 de diciembre de 2014.

- De acuerdo a la Resolución No.1861 de diciembre 31 de 2014 las cuentas por pagar para la vigencia del año 2014 según la reserva presupuestal, se comprometieron con

Cuenta 147073: \$4.098.201.M: Financiación concedida a los estudiantes en la modalidad presencial, a distancia, postgrados, diplomados y cursos. La entidad aprueba financiaci3nes 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 trav3s de las financiaci3nes que les concede la Universidad, debido a que son de estratos 1 y 2. Esta financiaci3n 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: \$495.434.M. Corresponde al valor de las deudas que vienen con m3s de 360 días de vencida. En esta vigencia no se realizaron castigos de cartera, debido a que se est3 efectuando revisiones de la inclusi3n de la cartera al nuevo sistema y que presenta inconsistencias que se deben corregir para identificar realmente cual es el saldo.

NOTA 8: CONSISTENCIA EN LA RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS.

Para la vigencia de 2014 el inventario f3sico de activos fijos se encuentra actualizado, sin embargo existen diferencias con los saldos en los libros contables, por consiguiente, este proceso se va por fases de las cuales ya se han realizado varias:

- Inspecci3n f3sica: Se efectu3 la revisi3n y confrontaci3n de los inventarios por dependencia con la base de datos de Almac3n. Esta fase se termin3 en un 100%.
- Baja de Bienes: Una vez se tuvo el inventario f3sico se procedi3 a clasificar los bienes inservibles y se elabor3 la relaci3n que fue aprobada por el Comit3 Administrador de Baja de Bienes, seg3n Acta No.004 de mayo de 2014 y en consecuencia se firm3 Resoluci3n No. 0607 de mayo 16 de 2014. Los registros contables se efectuaron en el mes de mayo del presente ańo. Esta fase se termin3 en un 100%.
- Revisi3n y homologaci3n para la importaci3n de los archivos al software SEVEN. Esta fase comprende la verificaci3n de cada uno de los campos que consiste en el llenado total de los requisitos para que se d3 con 3xito la importaci3n del archivo plano al sistema SEVEN. Esta fase se encuentra en un 100%.
- Conciliaci3n contable: Actualmente nos encontramos en esta fase. Se clasific3 por c3digos contables para confrontar con la codificaci3n del inventario, para proceder hacer el cruce de la informaci3n existente en los registros de contabilidad con el inventario f3sico de activos. Esta fase se encuentra en un 50%.
- Depuraci3n Contable: Una vez se tenga identificada las diferencias se proceder3 a presentarlas ante el Comit3 de Sostenibilidad para su aprobaci3n y registros contables.

- Importación de los archivos planos: Una vez depurada y conciliada la información se hará el cargue de la información al sistema SEVEN e iniciación de las operaciones en forma sistematizada del módulo de inventario y activos fijos.
- Algunos de los procedimientos que se llevan a cabo para garantizar la sostenibilidad de las cifras son:
 - Conciliaciones bancarias y ajustes de partidas conciliatorias.
 - Revisiones permanentes de la razonabilidad de las cifras.

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 se registra individualizada, en una hoja de cálculo, hasta tanto se efectúe la importación de archivos al sistema SEVEN el cual realizará la depreciación en forma automática.

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 2014 se registran directamente al gasto.

Los activos adquiridos por un valor inferior a \$1.374.250.00 en la vigencia 2014 y mayor a medio SMLV se deprecian en el mismo año sin consideración de la vida útil.

SECRETARÍA DE ESTADO

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 \$14.026.878.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 las conciliaciones bancarias continúa mejorando. Estamos en conversación con las entidades financieras para la implementación de las conciliaciones bancarias de manera automática que es otra de las herramientas que tiene el sistema SEVEN.

NOTA 12: DEUDORES

La cuenta 1407: El saldo es de \$324.364.M. En esta cuenta se registran partidas pendientes de legalizar por concepto de servicios prestados al Fondo de Salud. Estos son montos trasladados en calidad de préstamo hasta tanto se reciban los recursos de las entidades a quienes se les prestan el servicio.

La cuenta 1409: El saldo es de \$13.730.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: \$674.659.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 1470: Otros Deudores. \$8.357.438.M: La más representativa es la cuenta 147013: Embargos Judiciales: \$4.255.297.M. Saldo correspondiente a los embargos que le han efectuado a la entidad por procesos judiciales. Algunos tienen el título para ser reclamado por el representante legal y devolver los dineros a las cuentas bancarias: 147073

Préstamos concedidos por Instituciones, a 31 de diciembre tiene un saldo de \$4.098.202.M correspondiente a las financiaci3nes por concepto de matrículas que se le efectúan a estudiantes de escasos recursos –estratos 0, 1 y 2. Estas cuentas por cobrar son recuperables a principios de la siguiente vigencia, debido a que el calendario académico para el proceso de matrícula está programado para iniciar en el mes de enero y febrero de 2015. Y es durante este proceso que ellos deben cancelar las deudas pendientes para volver a tener derecho a la financiación.

La Cuenta 1475 Deudas de Difícil Cobro: \$495.434.M. Corresponde al valor de las deudas que vienen con más de 360 días de vencida. En esta vigencia no se realizaron castigos de cartera, debido a que se está efectuando revisiones de la inclusión de la cartera al nuevo sistema y que presenta inconsistencias que se deben corregir para identificar realmente cual es el saldo.

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.

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

La cuenta Construcciones en curso: 1615: \$5.214.761.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.

La cuenta 1640: \$49.559.097.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 \$5.652.649.M.

La cuenta 1685 – Depreciación Acumulada: \$33.385.382.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. Se mantiene el mismo valor.

NOTA 14: OTROS ACTIVOS

La cuenta 1905: \$623.248.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: \$649.919.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. A partir del mes de septiembre de 2014 inició a funcionar el módulo de entradas y salidas de almacén en forma integrada, de tal manera que esta cuenta será depurada con la reclasificación de saldos.

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.

PASIVO

NOTA 16: CUENTAS POR PAGAR

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: \$515.049.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.

Cuenta 2425: \$2.417.580.M Acreedores: 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 \$431.426.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 \$1.632.957.M. La entidad 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 \$3.316.219.M: A partir del año 2005 la entidad viene consignado los aportes patronales de pensión a los trabajadores que por convención colectiva van a ser pensionados directamente por la Universidad. Se creó una cuenta para el control de estos aportes que son de obligatorio cumplimiento y que actualmente están en los fondos de la Universidad de Córdoba.

NOTA 17: PASIVOS ESTIMADOS

2710: Provisión para contingencias: \$3.829.050.M. Se registra en esta cuenta valores estimados de las posibles pérdidas de las demandas y procesos en contra de la entidad. En la actualidad existen un valor estimado en demandas en contra de la Institución de \$12.251.511.M

2715: Provisión para prestaciones sociales: \$2.420.667.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 amortizadas para posteriormente cubrir estas obligaciones.

2720: En la cuenta 2720 \$89.734.657 Este es el saldo a día 31 de 2014 correspondiente a lo que va provisionado para Pensiones tanto de los activos como de los pensionados. Se realizaron amortizaciones correspondientes al cálculo actuarial así:

El valor provisionado para pensiones actuales es de \$31.033.719.M; para futuras pensiones es de \$1.153.967.M. y Bonos Pensionales \$604.259.M. El valor de las pensiones actuales se va incrementando debido a que la Universidad aún continúa pensionado trabajadores de acuerdo a convenciones colectivas firmadas entre los trabajadores y la Universidad.

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 la vigencia de 2014, no se efectuó actualización ya que el informe del cálculo se encuentra a diciembre de 2011 con algunas modificaciones efectuadas. Este cálculo no fue incluido en los estados financieros por no estar acorde con la situación real de los pensionados que actualmente se maneja en la Institución. Como son algunos fallecidos que ya no vienen en nómina pero sí están en el cálculo actuarial a día 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 viene efectuando revisiones y correcciones al cálculo con el fin de unificar criterios para llegar a la aprobación de dicho cálculo.

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

NOTA 18: OTROS PASIVOS

Cuenta 2905: \$715.766.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:

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: \$48.513.905.M: El saldo de la cuenta de Capital Fiscal registra los resultados de los ejercicios de las vigencias pasadas.

Cuenta 3230: Resultado del Ejercicio (superávit): \$17.881.903.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 y por ende era 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. Se puede decir que con respecto a la vigencia de 2013 el valor del superávit de la vigencia de 2014 aumentó en más del 400%.

Lo anterior, se debe a que en las siguientes cuentas hubo incremento en los valores registrados: El recaudo de estampilla se incrementó en un 32% con respecto a la vigencia anterior. En la cuenta de recuperaciones se efectuó ajustes de la provisión de las demandas en contra de la institución en la que se tuvo que disminuir el valor de la provisión a \$3.328.100.M.

Cuenta 3240: Superavit por valorización: \$255.454.857.M A 31 de diciembre de 2011 se actualizaron los bienes inmuebles de la entidad.

Cuenta 3258: Efectos del Saneamiento Contable \$5.230.342.M. En esta cuenta se encuentra todas las operaciones de depuraciones, ajustes y eliminaciones como consecuencia del Saneamiento Contable de los años 2003, 2004, 2005 y 2006.

Cuenta 3270: Provisiones, depreciaciones y amortizaciones: \$869.191.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 \$11.678.934.M., corresponde a los ingresos obtenidos por concepto de la recaudación de la Estampilla Pro-Desarrollo – Universidad de Córdoba.

La cuenta 4201: Productos Agropecuarios: \$280.712.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: \$15.148.706.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: \$6.026.978.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.

La cuenta 431101: \$ 4.649.110.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: \$83.010.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: \$1.294.858.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: \$6.463.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: \$620.583.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: \$1.577.899.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: \$109.924.678.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: \$191.641.M. Este saldo corresponde a los rendimientos financieros que generan las cuentas de ahorros que maneja la Universidad.

La cuenta 4808 - Otros ingresos Ordinarios: \$247.446.M Corresponde a ingresos recibidos por concepto de Arrendamientos a espacios físicos \$43.586.M, arrendamiento de espacios, Donaciones: \$203.859.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. \$5.812.810.M; corresponden ajustes de recuperaciones por depuraciones de causaciones que se anularon de la Unidad Especial de Salud y de la sede principal. En la cuenta de recuperaciones se efectuó ajustes de la provisión de las demandas en contra de la institución en la que se tuvo que disminuir el valor de la provisión a \$3.328.100.M, y el registro fue de \$5.260.569.M. Esto se debió a que los montos estimados varía de acuerdo a como se den las demandas durante su proceso judicial.

La cuenta 4815: Ajustes de Ejercicios Anteriores \$968.539.M. Este saldo corresponde a los ajustes por correcciones de ejercicios anteriores que se generan al momento de realizar las conciliaciones bancarias.

NOTA 21: GASTOS

Para su reconocimiento se utilizó la base de causación.

La cuenta 5101 \$23.714.796.M y 5202: \$17.298.072.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 \$599,855.M y 520208 \$: Honorarios:\$2,160,639.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 \$34,446,050.M y 5203 \$5,904,274.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 2014

La cuenta 5103 \$6,015,363.M y 5204 \$2,238,901.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 \$761,412.M y 5207 \$316,088.M: Aportes sobre Nómina: Se pagan aportes parafiscales al I.C.B.F.

La cuenta 5111 \$11,323,423.M y 5211 \$7,655,445.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: \$47,192.M. El valor más representativo es el de la cuota de fiscalización y auditaje que para esta vigencia fue de \$42,631.

La cuenta 53: Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones: \$878,587.M. en esta cuenta se realizan las provisiones para litigios y demandas que cursan en contra de la Institución durante la vigencia de 2014.

La cuenta 58: Otros gastos: \$1,338,199.M. Se encuentra integrada por las siguientes cuentas que sobresalen: 580238 Comisiones y otros gastos bancarios:\$203,954.M. Corresponde a los gastos efectuados en las operaciones financieras dentro del giro ordinario del cometido estatal; 5808: Otros gastos ordinarios: \$636,915.M. Sobresale la cuenta 580812 Sentencias y conciliaciones \$302,304.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: \$497,330.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: \$51,055.M. Corresponde a los pagos por concepto de suministro de productos para los peces, cerdos, cultivos, etc.


Cuenta 63: Costo de Venta de Servicios, \$19,460,272.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 \$16,859,800.M.

Depreciaciones y Amortizaciones \$2,081,019.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 \$11,812,486.M, correspondiente a demanda interpuesta por la Universidad en contra de las pensiones dadas actualmente y de cartera de estudiantes de posgrados. Para esta vigencia se actualizaron los montos estimados y el total disminuyó en un 13%
- A 31 de diciembre el saldo de la cuenta de Orden Acreedoras por contra es de \$12,251,511.M, correspondiente a las demandas laborales y administrativas que cursan en contra de la Institución.


ALIDA DURANGO VILLADIEGO
Representante Legal


DELCY SANCHEZ MARTINEZ
Contador Público T.P. 80325-T


LUIS DIAZ MARGAS
Jefe División de Asuntos Financieros



UNIVERSIDAD DE CÓRDOBA
DIVISION DE ASUNTOS FINANCIEROS

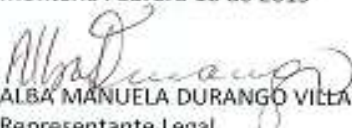


CERTIFICACION

Hacemos constar que los saldos consignados en la información anexa a 31 de diciembre de 2014, fueron tomados fielmente de los libros de Contabilidad, llevados conforme a los principios, normas técnicas y procedimientos de Contabilidad Pública.

Que las cifras registradas en ellos reflejan de forma fidedigna la situación financiera de la Universidad de Córdoba.

Montería Febrero 16 de 2015


ALBA MANUELA DURANGO VILLADIEGO
Representante Legal


DELCY Y. SANCHEZ MARTINEZ
Contador Público
T.P. No. 80325-T



Comprometida con el desarrollo regional

Carrera 6ª. No. 76-103 Montería Córdoba NIT. 891080031-3 www.unicordoba.edu.co 1964-2015