

CORPORACIÓN PAIGÁ EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2014
 (Cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	Nota	2014	2013		Nota	2014	2013
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE				PASIVO CORRIENTE			
LIQUIDATIVO	13.1	30,576,060	314,180	CUENTAS POR PAGAR	13.2	12,607	9,257
Depósitos en Instituciones Financieras		152,031	216,824	Acreedores		7,940	2,467
		133,121	27,634	Otros Acreedores		4,667	2,367
				Recepción en la fiscalía e Impuesto de Timbre		1,240	180
DEL IMPORTE	13.2	30,424,039	97,356	LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL	13.3	4,667	6,790
Transferencias por cobrar		29,866,031	-	Salarios y Prestaciones Sociales		4,667	6,790
Agrupos o Salidas a Favor por Impuestos y contribuciones		84	2	PASIVOS ESTIMADOS	13.4	61,005	-
Aportes de capital por cobrar		-	97,356	Provisión para Obligaciones Fiscales		61,005	-
Derechos cobrados por intereses		537,292	-	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		73,612	9,257
Otros Deudores		672	-				
ACTIVO NO CORRIENTE				PATRIMONIO			
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	13.5	8,228	-	PATRIMONIO INSTITUCIONAL	13.6	30,510,676	316,735
Maquinaria, Herrajes y Equipos de Oficina		4,404	-	Aportes Sociales		30,510,676	316,735
Depreciación Acumulada		4,022	-	Reservados de Ejercicios Anteriores		316,704	316,704
		(118)	-	Resultados del Ejercicio		31	31
OTROS ACTIVOS	13.6	3,524	11,812				
Cargos Diferidos		3,824	11,312				
TOTAL ACTIVO		<u>30,584,268</u>	<u>325,992</u>	TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		<u>30,584,268</u>	<u>325,992</u>

CLARA CRISTINA RAMÍREZ TRUJILLO
 Representante Legal
 Admisión Certificada

JUAN ALBERTO ECHEVERRÍ GONZÁLEZ
 Representante Fiscal
 DP. 16.149-T
 Designado por Mesa Interinstitucional Monjes & Asociados SAS
 Adjunto Documento

JUAN CAMILO GONZÁLEZ SUAREZ
 Contador Público
 T.P. No 153377-7
 Adjunto certificación

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Nota	2014	2013
ACTIVIDADES ORDINARIAS			
INGRESOS OPERACIONALES			
TRANSFERENCIAS	(2.9)	30,502,664	-
Otros transferencias		30,502,664	-
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACIÓN	(4.10)	311,483	-
Sueldos y salarios		310,392	-
Contribuciones obligatorias		211,079	-
Aportes sobre la nómina		30,483	-
Generales		6,008	-
Impuestos, contribuciones y tasas		3,643	-
PROVISIONES, DEPRECIACIONES Y AMORTIZACIONES			
Depreciaciones de propiedades planta y equipo		61,174	-
OTROS GASTOS		118	-
Consumos		973	-
Financiero		415	-
EXCEDENTE O DEFICIT OPERACIONAL		<u>30,191,181</u>	-
INGRESOS NO OPERACIONALES			
OTROS INGRESOS	(3.1)	2,760	31
Financieros		1,190	31
Excepcionarios		1,570	-
GASTOS NO OPERACIONALES			
Otros gastos		-	-
EXCEDENTE O DEFICIT NO OPERACIONAL		<u>2,760</u>	<u>31</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		<u>30,193,941</u>	<u>31</u>
EXCEDENTE O DEFICIT DEL EJERCICIO		<u>30,193,941</u>	<u>31</u>

Clara Cristina Ramirez Trujillo
CLARA CRISTINA RAMIREZ TRUJILLO
Representante Legal
Adjunta Certificación

Juan Camilo Gonzalez Suarez
JUAN CAMILO GONZALEZ SUAREZ
Contador Público
T.P. No 157373-T
Adjunto Certificación

Jaimé Alberto Echeverri Gomez
JAIMÉ ALBERTO ECHEVERRÍ GÓMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 15839-T
Designado por Nexia Internacional Montes & Asociados SAS
Adjunto Dictamen

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO EL 31 DE DICIEMBRE DE 2014
(Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	2014	2013
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN:		
<i>Origen/Recaudos</i>		
Ingresos por transferencias	79,381	-
Intereses recibidos	1,490	31
Otros ingresos	1,570	-
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	82,441	31
<i>Aplicación/Pagos</i>		
Efectivo pagado a proveedores y empleados	(239,022)	(9)
Anticipo impuesto sobre la renta	(82)	(2)
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(239,104)	(11)
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(156,963)	20
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
<i>Origen/Recaudos</i>		
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	-	-
<i>Aplicación/Pagos</i>		
Prestatarios rechazados a empleados y contratistas	(673)	-
Efectivo pagado en la adquisición de activos fijos	(4,522)	-
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(5,194)	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(5,194)	-
FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
<i>Origen/Recaudos</i>		
Aportes de Capital Social	97,354	216,702
Otros Acreedores	-	100
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	97,354	216,804
<i>Aplicación/Pagos</i>		
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	97,354	216,804
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DEL EFECTIVO	(64,803)	216,824
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERÍODO	216,824	-
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERÍODO	152,021	216,824

Clarita e Ramirez T
CLARA CRISTINA RAMÍREZ TRUJILLO
Representante Legal
Adjunto Certificación

Juan Camilo
JUAN CAMILO GONZÁLEZ SUÁREZ
T.P. No 157377-T
Contador Público
Adjunto Certificación

Jaime Alberto Echeverri Gomez
JAIME ALBERTO ECHEVERRÍ GÓMEZ
Revisor Fiscal
T.P. 16139-T
Designado por Nexia Internacional Montes & Asociados SAS
Adjunto Dictamen

ANEXOS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

ANEXO 1 DETALLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Efectivo y Equivalentes de Efectivo	2014
Depositos en instituciones financieras	
Bancolombia cuenta de Ahorros 41816961422	72,512
Banero Bilbao Vizcaya seguros BBVA cuenta de ahorros 001302990200003952	79,507
Total Efectivo y Equivalentes de Efectivo	<u><u>152,021</u></u>

ANEXO 2 - CONCILIACIÓN ENTRE EL RESULTADO DEL EJERCICIO Y EL FLUJO DE EFECTIVO NETO DE ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

EXCEDENTE (DEFICIT) DEL EJERCICIO	2014
	30,193,941

MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLOCAN EFECTIVO

Ingresos por operaciones sin flujo de efectivo	(30,423,283)
Depreciaciones	118
Amortizaciones	7,988
Los remenios (disminucion) Deudores	(82)
Incrementos (disminucion) cuentas por pagar	5,473
Incremento (disminucion) obligaciones laborales y de seguridad social	(2,123)
Incremento (disminucion) pasivos estimados	61,095

FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	<u><u>(156,963)</u></u>
---	-------------------------

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2014
 (Cifras expresadas en miles de pesos Colombianos)

	Valores	
	2014	2013
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2013		316,735
Variaciones patrimoniales durante el año 2014		30,193,941
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014		30,510,676
DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES		
INCREMENTOS		
Resultados del ejercicio	30,193,941	31
DISMINUCIONES		
Resultados de ejercicios anteriores	31	31
PALIDAS SIN VARIACION		
Aportes sociales	316,704	316,704

CLARA CRISTINA RAMIREZ TRIUNILLO
 Representante Legal
 Adjunto Certificación

JUAN CAMILO GONZALEZ SUAREZ
 T.P. No 157377-T
 Contador Público
 Adjunto Certificación

JAIIM ALBERTO FCHIVERRI GOMEZ
 Revisor Fiscal
 T.P. No 16130-T
 Designado por Nexia Internacional Moures & Asociados SAS
 Adjunto Certificación

**CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA
EDUCACIÓN SUPERIOR
NIT 900.679.194-1**

**NOTAS A LOS ESTADOS CONTABLES
PROVISIONALES
DE PERIODO TERMINADO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014**

**(CIFRAS EXPRESADAS EN MILES DE
PESOS COLOMBIANOS)**

I. NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

NOTA 1.1 NATURALEZA JURÍDICA, ACTIVIDADES Y OBJETIVO DE LA EMPRESA.

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR es una persona Jurídica sin Ánimo de lucro, de Nacionalidad Colombiana de beneficio social, de carácter privado, independiente de las personas que la componen. Esta corporación se rige por la normas del derecho privado, la ley 489 de 1998, las demás concordantes y sus estatutos, creada mediante Acta N0 1 de la Asamblea de Asociados celebrada el 24 de octubre del año 2013 y autenticada en la notaria veintitrés de la ciudad de Medellín,

Órganos Superiores De Dirección y Administración.

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR posee entre sus órganos superiores de dirección y administración la Asamblea de asociados como órgano máximo, y está compuesta por:

ENTIDAD	NIT
DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	890,900,286
FUNDACION EPM	811,024,803
INSITITUTO PARA EL DESARROLLO DE ANTIOQUIA IDEA	890,980,179

En segunda instancia se encuentra la Junta directiva compuesta por:

CARGO	INTEGRANTE	IDENTIFICACION
PRINCIPAL	FELIPE ANDRES GIL BARRERA	71,774,308
PRINCIPAL	ALEJANDRO ANTONIO GRANDA ZAPATA	98,575,296
PRINCIPAL	LUZ MONICA PEREZ AYALA	43,584,236
PRINCIPAL	JUAN DAVID ECHEVERRY RENDON	71,643,297
PRINCIPAL	JUAN GUILLERMO LONDOÑO POSADA	70,047,356

Objeto.

Su objeto general consiste en gerencia la política de acceso y permanencia en la educación superior a través de la promoción, administración, financiación y operación de programas para la educación superior de los jóvenes de escasos recursos de estratos 1, 2 y 3 en el departamento de Antioquia, así como la gestión, promoción y consolidación de mecanismos para la formación en educación superior. La corporación se crea por el término de veinte (20) años.

Régimen Tributario

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR, de conformidad con las disposiciones tributarias vigentes pertenece al régimen tributario especial, con responsabilidad del Impuesto de Renta y Complementarios, Retención en la Fuente a título de renta, e Información Exógena, actualmente cumple con todas sus obligaciones tributarias y se encuentra al día con estas.

NOTA 1.2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES.

Para el reconocimiento, valuación y revelación de los elementos que conforman los Estados Básicos Contables del **LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR**, se aplica el Régimen de Contabilidad Pública (RCP), expedido por la Contaduría General de la Nación (CGN) mediante Resoluciones No. 354, 355 y 356 del 5 de septiembre de 2007 (Publicadas en el diario oficial 46.751 el 14 de septiembre de 2007). El 7 de noviembre de 2008, la Contaduría General de la Nación expidió las Resoluciones 557 y 558 (Publicadas en el diario oficial 47.171 de noviembre 12 de 2008). Por medio de estas resoluciones se modifican y se incluyen algunas cuentas contables modificando el catálogo de cuentas. Los cambios que se producen por efectos de las nuevas normas se reconocen prospectivamente.

La información financiera Contable Pública y notas generales de **LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR** se presentan a la Contaduría General de la Nación, a través del sistema Consolidador de Hacienda e Información Financiera Pública – CHIP.

En concordancia con lo anterior se tienen las siguientes políticas y prácticas contables:

Período Contable - **LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR** tiene definido efectuar un corte de sus cuentas, preparar y difundir estados básicos contables de propósito general una vez al año, al 31 de diciembre de cada año.

Clasificación de Activos y Pasivos - Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, y más allá de este tiempo, no corrientes.

Unidad Monetaria - La unidad monetaria utilizada para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica social y ambiental, estado de cambios en el patrimonio y estado de flujos de efectivo, es el peso Colombiano.

Causación – Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos sociales y ambientales se aplica el principio 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.

Materialidad– La información revelada en los estados, informes y reportes contables contiene aspectos que se ajustan significativamente a la verdad y por tanto las decisiones tomadas en materia financiera se pueden calificar como confiables.

Efectivo: Se incluyen las cuentas representativas de los recursos de liquidez inmediata en caja, cuenta corrientes de ahorro y en fondos disponibles para el desarrollo de las funciones de la entidad.

Deudores: Están las cuentas que representan el valor de los derechos de cobro de la entidad originados en el desarrollo de sus funciones. Hacen parte de deudores venta de bienes, prestación de servicios, Avances y anticipos, saldos a favor y otros deudores.

Inventarios: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan el valor de los bienes tangibles, muebles e inmuebles, e intangibles, adquiridos o producidos por la entidad contable pública, con la intención de que sean comercializados, transformados o consumidos en actividades de producción de bienes o prestación de servicios, o para suministrarlos en forma gratuita a la comunidad, en desarrollo de funciones de cometido estatal.

Método de valuación de los inventarios: Los métodos de valoración o métodos de valuación de inventarios son técnicas utilizadas con el objetivo de seleccionar y aplicar una base específica para valorar los inventarios en términos monetarios.

Propiedad, Planta Y Equipo: Registra el valor de los bienes tangibles de propiedad de la entidad pública que se utilizan para la producción y comercialización de bienes y prestación de servicios, así como los destinados a generar ingresos.

Registra los activos tangibles adquiridos, que se utilizan en forma permanente en el desarrollo normal de sus operaciones y cuya vida útil excede de un año.

La propiedad planta y equipo es registrada al valor del costo, incluye los costos y gastos directos e indirectos causados hasta el momento en que el activo se encuentra en condiciones de utilización.

Las adiciones, mejoras y reparaciones extraordinarias que aumentan significativamente la vida útil de los activos se registran como un mayor valor y los desembolsos por mantenimiento y reparaciones que se realicen para la conservación de estos activos se cargan a gastos, a medida que se causan.

La depreciación de propiedades y equipos es calculada sobre los costos, usando el método de línea recta sobre la vida útil estimada por la Contaduría General de la Nación en el PGCP

CONCEPTO	AÑOS
Equipo de Cómputo	5

Los activos de menor cuantía son los que, con base en su valor de adquisición o incorporación, se deprecian en el mismo año en que se adquieren o incorporan, teniendo en cuenta los montos que anualmente defina la Contaduría General de la Nación.

Las ventas y retiros de tales activos se descargan al costo neto ajustado respectivo, y las diferencias entre el precio de venta y el costo neto ajustado se llevan a resultados.

Otros activos: Se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad contable pública o están asociados a su administración, o en su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.

Operaciones de financiamiento: Representan las operaciones que no exigen las formalidades propias de las operaciones de crédito público, tales como las efectuadas para cubrir situaciones temporales de liquidez.

Cuentas por pagar: En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que la entidad contable pública adquiere con terceros, relacionada con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de las funciones de la entidad.

Obligaciones Laborales: Comprende las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales.

Pasivos Estimados: Corresponde a las obligaciones generadas en circunstancias ciertas, cuyo valor depende de un hecho futuro.

Otros Pasivos: Corresponde a las obligaciones originadas en la actuación por cuenta de terceros, pasivos susceptibles de convertirse en ingresos a través del tiempo y obligaciones que adquiere la entidad en su calidad de garante.

Patrimonio: Incluyen los grupos que representan bienes y derechos, deducidas las obligaciones, para cumplir las funciones del cometido de la entidad. Representa los recursos asignados o aportados a la entidad contable para su creación y desarrollo.

Ingresos: Incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la entidad contable, susceptible de incrementar el patrimonio de la entidad durante el periodo contable.

Gastos: Se incluyen los grupos que representan los flujos de salidas de recursos de la entidad, susceptible de reducir el patrimonio durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivo, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario.

Costos de ventas: El costo de ventas comprende el importe de las erogaciones y cargos asociados con la adquisición o producción de bienes y la prestación de servicios vendidos por la entidad contable pública durante el periodo contable. Los costos de operación constituyen los valores reconocidos como resultado del desarrollo de la operación básica o principal de la entidad contable pública en la administración de la seguridad social, el desarrollo de las actividades financieras y aseguradoras y la explotación de los juegos de suerte y azar; operaciones que por sus características no se reconocen de manera acumulativa en los costos de producción.

Cuentas de orden: Las cuentas de orden deudoras y acreedoras representan la estimación de hechos o circunstancias que pueden afectar la situación financiera, económica, social y ambiental de la entidad contable pública, así como el valor de los bienes, derechos y obligaciones que requieren ser controlados. También incluye el valor originado en las diferencias presentadas entre la información contable pública y la utilizada para propósitos tributarios.

NOTA 1.3: **INFORMACIÓN REFERIDA AL PROCESO DE AGREGACIÓN DE LA INFORMACIÓN CONTABLE PÚBLICA.**

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR no está obligada a consolidar información con otros entes a diciembre 31 de 2014.

NOTA 1.4 **LIMITACIONES Y DEFICIENCIAS GENERALES DE TIPO OPERATIVO O ADMINISTRATIVO QUE INCIDEN EN EL NORMAL DESARROLLO DEL PROCESO CONTABLE Y/O AFECTAN LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS**

Falta de un software contable, presupuestal, comercial y de tesorería que integre toda la información, y que también facilite la integración de las normas Internacionales de información financiera.

NOTA 1.5:
EFFECTOS Y CAMBIOS SIGNIFICATIVOS EN
LA INFORMACIÓN CONTABLE.

En el mes de junio y por decisión de la Junta Directiva apoyados en conceptos técnicos se llevaron las partidas registradas en la cuenta cargos diferidos donde estaban incluidos todos los gastos de operación y puestas en marcha al gasto, con el fin de determinar realmente estado de Actividad financiera, económica, social y ambiental.

2. NOTAS
DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 2.1.
RELATIVA A LA CONSISTENCIA Y RAZONABILIDAD DE LAS CIFRAS

La unidad contable y financiera está en capacidad de validar la consistencia y razonabilidad de las cifras.

NOTA 2.2:
RELATIVAS A LA VALUACIÓN

La unidad monetaria utilizada para las cuentas del balance general, las cuentas del estado de actividad financiera, económica social y ambiental, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, es el peso Colombiano.

Para el reconocimiento de los hechos financieros, económicos sociales y ambientales se aplicó el principio 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 depreciación de propiedades planta y equipo, es calculada usando el método de línea recta sobre la vida útil, tal como lo dispone el Régimen de la Contabilidad Pública.

NOTA 2.3:
RELATIVAS A RECURSOS RESTRINGIDOS

Los recursos Administrados por la entidad son realizables básicamente en las actividades relacionadas con el desarrollo de su objeto social, no existen recursos de uso restringido al cierre del año 2014.

3. NOTAS RELATIVAS A SITUACIONES PARTICULARES DE GRUPOS, CLASES, CUENTAS Y SUBCUENTAS

NOTA 3.1: **GRUPO 11 - EFECTIVO**

Las cuentas bancarias de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior se encuentran conciliadas correctamente al cierre del año 2014 y no se presentan partidas que ameriten depuración, La cuenta de ahorros Bancolombia presenta una variación \$144'309 MM debido a que es desde esta cuenta donde la corporación atiende sus necesidades operacionales; la cuenta de ahorros de la banco BBVA se abrió en diciembre, y allí se recibieron transferencia de la gobernación de Antioquia por \$79'381 MM

Cuenta	Entidad Financiera	Tipo y número de la de cuenta	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
11100605	Bancolombia	Ahorros 41816961422	\$72,514	\$216,823	\$144,309	-67%
11100610	Banco BBVA	Ahorros 001302990200003952	\$79,507	\$ -	\$0	0%
Total cuentas de ahorro			\$152,021	\$216,823	\$144,309	-30%

NOTA 3.2: **GRUPO 14 - DEUDORES**

Transferencias por cobrar: Con el fin de garantizar el cumplimiento del objeto social para el cual fue creada la Corporación para el Fomento de la educación superior, La Asamblea Departamental de Antioquia aprueba la ordenanza No 32 del 5 de septiembre de 2014 en la que se establece lo siguiente:

“Ordena la adopción de una política Pública para el acceso y permanencia a la educación terciaria de los jóvenes de los municipios del departamento de Antioquia, se crea un fondo de becas para la misma y se autorizan transferencias de recursos a la Corporación para el fomento de la educación Superior” (Asamblea Departamental de Antioquia, 2014).

En ese sentido y dando cumplimiento a esta política Publica La Gobernación de Antioquia ha comprometido recursos a favor de **LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR** al cierre de 2014 por \$29.866.031 MM reflejados en la cuenta 1413 Transferencias por cobrar. Los cuales han sido validados y conciliados con la entidad.

Cuenta	Ordenanza	Fecha	Tercero	Nit	Valor
1413	32	05/09/2014	Departamento de Antioquia	890900286-0	\$ 29,866,031

Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones:

Representa las retenciones en la fuente practicadas en el año 2014 originada en los rendimientos financieros generados en las cuenta de ahorros.

Cuenta	Tipo y número de la de cuenta	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
1422	Anticipos y saldos a favor por impuestos y contribuciones	\$84	\$2	\$82	-97%

Otros deudores:

Esta cuenta agrupa \$ 34 que adeuda el Contador Público de la corporación por concepto de retención en el iva consignado en el mes de diciembre con el comprobante de egreso N 124 del 30 de diciembre donde se giraron los honorarios de ese periodo, el contrato se estableció por \$1,400 MM y se giraron a favor de Juan Camilo Gonzalez Suarez \$1.433 MM esa diferencia será cancelada por el contratista en el mes de enero vía cruce de cuentas; los otros \$638 corresponden a retención en la fuente por salarios originado en la liquidación de prestaciones sociales de la Dra. Clara Cristina Ramírez Trujillo, en dicha liquidación no se tuvo en cuenta para la depuración de retención en la fuente el concepto vacaciones compensadas, de esta situación fue informada la funcionaria quien consignara este valor en el mes de enero, para finalizar este grupo de cuentas la Gobernación de Antioquia recaudo \$557.252 a favor de **LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR** correspondientes al fondo Gilberto Echeverry y que hacen parte de los gastos de funcionamiento.

Cuenta	Tercero	NIT	Valor
1470	Juan Camilo Gonzalez Suarez	15,373,254	\$34
	Clara Cristina Ramírez Trujillo	32,533,303	\$638
	Departamento de Antioquia	890900286-0	\$ 557,252
Total			<u>\$557,924</u>

NOTA 3.3:**GRUPO 16- PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO****Equipo de Cómputo:**

Son equipos adquiridos en el mes de noviembre de 2014, debido la necesidad puntual de salvaguardar el procesamiento de datos que surge en la operación de la entidad, estos activos no están destinados a otras actividades como la enajenación o alquiler.

Cuenta	Activo	Serie	Valor Activo
1670	Computador todo en 1	2L429349A2107	\$2,260,880
	Computador todo en 1	3E429117A1744	\$2,260,880
			<u>\$4,521,760</u>

Depreciación Acumulada:

Se utilizó la metodología de línea recta para determinar la depreciación, y los periodos de vida útil empleados fueron los establecidos por el régimen de contabilidad pública, el saldo de la cuenta es de \$197, los equipos de cómputo como únicos activos fijos fueron depreciados teniendo en cuenta las siguientes tasas:

Descripción	Vida Útil	Tasa Anual
Equipo de Cómputo, Comunicación y vehículo	5 años	20%

NOTA 3.4:
GRUPO 19- OTROS ACTIVOS

Cargos Diferidos:

Los cargos diferidos deben se comenzaran a amortizar durante los períodos en los cuales se espera percibir los beneficios de los costos y gastos incurridos. Básicamente está compuesta por los gastos legales y de registro en la cámara de comercio de Medellín, su saldo al cierre es 3'824 hasta junio de este año en la cuenta se manejaron todos los rubros de operación acumulados desde diciembre de 2013 por valor de \$127.304 este saldo fue reclasificado al gasto en junio de 2014 a solicitud de la junta directiva y se realizó con el objetivo de reflejar en el estado de resultados los hechos económicos de cada periodo, la revisoría fiscal y el contador emitieron conceptos técnicos acerca de los cargos diferidos y su aplicación en la contabilidad pública lo que respaldó con claridad el registro contable.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
1910	Cargos diferidos	\$ 3,824	\$ 11,812	\$ 7,988	-68%

NOTA 3.5:
GRUPO 24 – CUENTAS POR PAGAR

Acreedores:

Esta cuenta refleja las obligaciones en materia de seguridad social a diciembre 31 de 2014 y que son exigibles en enero de 2015: también se adeudan los honorarios de la Revisoría Fiscal correspondientes a diciembre de 2014 de Nexia International Montes & asociados por \$1.015; de igual forma se adeudan los honorarios del asesor en informes presupuestales Wilson Yoanny Arango Puerta por un valor de \$1.500 que también corresponden a diciembre de 2014.

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
2425	Aportes a pensión	\$1,700	\$1,031	\$669	65%
	Aportes a EPS	\$1,250	\$758	\$492	65%
	Aportes al Sena	\$261	\$121	\$140	116%
	Aportes al ICBF	\$391	\$182	\$209	115%
	Aportes Caja	\$522	\$243	\$279	115%
	Aportes ARL	\$52	\$32	\$20	63%
	Honorarios Revisoría Fiscal	\$1,015	\$0	\$1,015	0%
	Honorarios Informes presupuestales	\$1,500	\$0	\$1,500	0%
Total		\$6,691	\$2,367	\$4,324	183%

Retención en la Fuente:

Corresponde a las retenciones a título impuesto de renta y a título de ventas practicadas a empleados y proveedores de servicios durante el mes de diciembre de 2014 de acuerdo con las disposiciones fiscales. Lo conforman las retenciones practicadas por salarios al Director (a) Ejecutivo, Retención en la fuente por Honorarios a la Revisoría Fiscal (11%), y retención en la fuente a título de ventas para los servicios profesionales en Derecho y Contaduría Pública (2.4%).

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
2436	Salarios y pagos laborales	\$ 1,002	\$ -	\$ 1,002	100%
	Honorarios Profesionales	\$ 106	\$ -	\$ 106	100%
	Retención en el Iva régimen simplificado	\$ 141	\$ -	\$ 141	100%
		\$ 1,249	\$ -	\$ 1,249	100%

NOTA 3.6: GRUPO 25 – OBLIGACIONES LABORALES.

Salarios y prestaciones Sociales:

Expone las obligaciones asumidas por el ente en la relación laboral, como única funcionaria (Agudelo Moreno Tatiana) de la corporación al cierre del año de 2014 se han causa las obligaciones en materia de prestaciones sociales por un valor total de \$4.667

Cuenta	Nombre de la cuenta	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
2505	Cesantías	\$ 2,917	\$ 506	\$ 2,411	476%
	Intereses a las cesantías	\$ 292	\$ 5	\$ 287	5740%
	Vacaciones	\$ 1,458	\$ 253	\$ 1,205	476%
	Prima de Servicios	\$ -	\$ 506	-\$ 506	-100%
		\$ 4,667	\$ 1,270	\$ 3,397	267%

NOTA 3.7:
GRUPO 3 –PATRIMONIO INSTITUCIONAL

Aportes Sociales

Representa el aporte social inicial realizado en la Corporación al momento de su creación y aprobada en el acta 01 del 24 de octubre de 2013 donde se dio constitución, aprobación de estatutos, elección de dignatarios órganos de fiscalización y aportes.

Cuenta	Asociado	Saldo final 2014	Saldo final 2013	Variación en \$	Variación %
3203	Gobernación de Antioquia	\$ 116,703	\$ 116,703	-	0.00%
	Fundación EPM	\$ 100,000	\$ 100,000	-	0.00%
	IDEA	\$ 100,000	\$ 100,000	-	0.00%
		\$ 316,703	\$ 316,703	-	0.00%

Excedentes acumulados

Representa el Excedente generado en el año 2013 proveniente de los rendimientos financieros en cuentas de ahorro por \$31

Resultado del ejercicio: Representada en los resultados económicos de la entidad en el desarrollo de sus operaciones durante el año 2014, el resultado arroja excedentes por \$30.254.946

NOTA 3.8:
GRUPO 4- INGRESOS

Otras transferencias: La gobernación de Antioquia ha causado a favor de la corporación \$30.502.664, estos recursos fueron registrados por la gobernación de Antioquia para dar cumplimiento a la ordenanza No 32 del 5 de septiembre de 2014, este saldo fue conciliado con la dirección de contabilidad del Departamento de Antioquia para dar cumplimiento a la información de operaciones recíprocas.

Financieros: En la subcuenta Financieros, se registra los rendimientos obtenidos en las cuentas de ahorro,

CUENTA	TERECERO	SALDO
4805	Intereses sobre Depósitos	1,190,000
Total		<u>1,190,000</u>

Ingresos Extraordinarios. Estos se obtuvieron por los conceptos reembolso del IDEA en gastos pre operativo, y reintegro aportes a la seguridad social (ENLACE OPERATIVO)

CUENTA	TERECERO	SALDO
4810	Enlace operativo	819,000
	Instituto para el Desarrollo de Antioquia	750,000
Total		<u>1,569,000</u>

NOTA 3.9:
GRUPO 5- GASTOS

Los gastos son expensas necesarias, derivadas de la operación normal de la organización, que sirven de apoyo para la prestación del servicio **LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR** reconoce sus gastos en la medida en que ocurran los hechos financieros, económicos, sociales y ambientales en forma tal que queden contemplados sistemáticamente en el periodo contable correspondiente.

De Administración Son los gastos de programa en los cuales la Corporación ha incurrido durante el año 2014 para dar cumplimiento al desarrollo de su objeto social por \$249.387

Cuenta	Nombre cuenta	Valor
510101	SUELDOS DE PERSONAL	117,622
51010901	HONORARIOS REVISORIA FISC	13,417
51010902	HONORARIOS ASESORIA JURID	30,515
51010903	HONORARIOS ASESORIA CONTA	22,255
51010904	HONORARIOS INFORMES PRESU	1,536
510109	HONORARIOS	67,723
510117	VACACIONES	4,934
510124	CESANTIAS	9,868
510125	INTERESES A LAS CESANTIAS	1,064
510152	PRIMA DE SERVICIOS	9,868
5101	SUELDOS Y SALARIOS	211,080
510302	APORTES A CAJAS DE COMPEN	4,806
510303	COTIZACIONES A SEGURIDAD	10,821
510305	COTIZACIONES A RIESGOS LA	611
510306	COTIZACIONES A ENTIDADES	14,245
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	30,483
510401	Aportes al ICBF	3,605
510402	Aportes al SENA	2,403
5104	APORTES SOBRE LA NÓMINA	6,008
511117	SERVICIOS PUBLICOS	1,257
511119	Viáticos y gastos de viaj	321
511121	IMPRESOS, PUBLICACIONES,S	29
511190	OTROS GASTOS GENERALES	41
5111	GENERALES	1,648
512010	TASAS	23
512024	GRAVAMEN A LOS MOVIMIENTO	146
512090	OTROS IMPUESTOS	-
5120	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES	169
Total		249,387

NOTA 3.10:
**RELATIVOS A LOS LITIGIOS Y MECANISMOS
DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS**

Al corte de las operaciones por el ejercicio comprendido entre Enero 1 y septiembre 30 de 2014, LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR no tiene procesos, reclamaciones o algún otro evento distinto de los ya mencionados, que deba ser revelado en las notas a los estados financieros y que origine el registro de contingencias

Al 31 de diciembre de 2014, y hasta la fecha de emisión de estados contables no se conocen hechos o circunstancias que pudieran afectar de manera importante los estados financieros tomados en su conjunto, o que pudieran incidir sobre las cuentas reales o de resultado.

NOTA 3.11:
HECHOS POSTERIORES

Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas con incidencia positiva o negativa en el período que culminó.

A la fecha del corte contable no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o informaciones consignadas en los estados financieros y notas procedentes.

NOTA 3.12:
CONTINUIDAD DE EMPRESA EN MARCHA

LA C ORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR cuenta con presupuesto aprobado por lo menos para 5 años funcionamiento, el Departamento de Antioquia, Fundación EPM, y el IDEA en su calidad de asociados están comprometidos en garantizar los recursos para que los jóvenes adscritos al programa de becas a través de esta entidad puedan culminar su ciclo universitario. Actualmente se están adecuando las instalaciones de la entidad con el objetivo de fortalecer todo el proceso administrativo y financiero.

CLARA CRISTINA RAMIREZ TRUJILLO
Representante Legal

JUAN CAMILO GONZALEZ SUAREZ.
Contador Público TP 157377-T

JAIME ALBERTO ECHEVERRI GÓMEZ
REVISOR FISCAL
T.P. 16139-T
Designado por Nexia International Montes & Asociados SAS