

ESTADOS CONTABLES

A DICIEMBRE 2015

TABLA DE CONTENIDO

CERTIFICACION A LOS ESTADOS CONTABLES A DICIEMBRE 31 DE 2015	¡Error! Marcador no definido.
DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL NEXIA MONTES Y ASOCIADOS	¡Error! Marcador no definido.6
BALANCE GENERAL	8
ESTADO DE LA ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL	9
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO	10
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	11
1. Naturaleza jurídica y funciones de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior.	13
2. Políticas y prácticas contables	13
- Régimen Contable Aplicable	14
- Normas Internacionales de Información Financiera para entidades de gobierno.	14
- Régimen tributario.....	14
- Implementación de políticas y prácticas contables	14
3. Información referida al proceso de agregación de la información contable pública.....	15
4. Limitaciones y Deficiencias Generales de Tipo Operativo y Administrativo.	15
5. Efectos y Cambios significativos en la Información Contable.	16
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO	16
1. Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras.	16
2. Relativas a la Valuación.....	16
3. Relativas a Recursos Restringidos	16
ACTIVOS.....	17
Nota 1. EFECTIVO.....	17
Nota 2. Deudores.....	17
Nota 3. Recursos entregados en administración	18
Nota 4. Propiedad Planta y Equipo	18
Nota 5. Intangibles.....	19
PASIVOS.....	20
Nota 6. Cuentas por Pagar.....	20
Nota 7. Recursos Recibidos en Administración.....	21
Nota 8 Obligaciones Laborales	25
Nota 9. Pasivos estimados	25
Nota 10. Otros Pasivos.....	25
PATRIMONIO	25
Nota 11 Capital Social.....	25
Nota 12 Resultado de Ejercicios Anteriores.....	26
Nota 13 Resultado de Ejercicio.....	26
Nota 14 Superávit por Donaciones.	26
CUENTAS DE ORDEN.....	27
15. De orden Deudoras.....	27
15.1 De orden Acreedoras.....	27
INGRESOS	29
Nota 16. Ingresos por transferencias.....	29
GASTOS.....	30

Nota 17. Gastos Administrativos	30
Nota 18. Otros Gastos.	31
OTROS INGRESOS	32
Nota 19. Otros Ingresos.	32
4. Relativas a los litigios y mecanismos de solución de Conflictos.	32
5. Relativas a Hechos Posteriores	32
6. Relativas a la Continuidad de la Empresa en Marcha	33

LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADORA GENERAL DE LA CORPORACION PARA EL
FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR,
CON NIT: 900.679.194

CERTIFICAMOS QUE:

Hemos preparado los Estados Básicos Contables: Balance General, Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivos a Diciembre 31 de 2015, incluyendo sus correspondientes notas que hacen parte integral de dichos estados básicos contables.

Los procedimientos de reconocimiento, valuación y revelación han sido aplicados conforme a las cualidades y principios de la información contable pública y reflejan razonablemente la situación financiera a Diciembre de 2015, así como los resultados de sus operaciones y los cambios en el patrimonio.

Las cifras incluidas en los estados contables básicos son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a Diciembre de 2015.

No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan tener efecto de importancia relativa sobre los estados contables básicos enunciados.

El valor total de activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos, y cuentas de orden, han sido registrados y revelados en los estados contables hasta la fecha de corte, por la Corporación para el Fomento de la Educación Superior.

Los activos representan un potencial de servicios o beneficios económicos futuros y los pasivos representan hechos pasados que implican un flujo de salida de recursos, en desarrollo de las funciones de cometido estatal de la entidad contable pública en la fecha de corte.

Este certificado se expide con base en la Resolución 356 del 5 de septiembre de 2007, por medio de la cual se adopta el Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública.


LICETH KARINE MENESES YARURO
Directora Ejecutiva
Representante Legal



KARLA CRISTINA HERNÁNDEZ PATIÑO
Contadora
TP. 172641-T

ME:M&A: IA: 0007:16
Medellín, Febrero 29 de 2016

**OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL
SOBRE LOS ESTADOS CONTABLES
CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015**

Señores
**JUNTA DIRECTIVA
CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR**
Medellín (Antioquia)

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

1. He auditado los estados contables básicos de la **CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR** al 31 de diciembre de 2015, balance general y sus correspondientes estados de actividad financiera, económica, social y ambiental, de cambios en el patrimonio, de flujos de efectivo y sus respectivas notas por el período terminado en esa fecha, además del resumen de las políticas contables más significativas emanadas de la Contaduría General de la Nación.

La administración de la **CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR**, es responsable de la preparación y la adecuada presentación de los estados contables básicos, la cual incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante a la preparación y presentación de los estados contables, para que estén libres de errores de importancia relativa, ya sea debidas a fraude o error; aplicando las políticas contables emanadas de la contaduría general de la nación.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dichos estados contables básicos con base en mi auditoría, para lo cual conceptúo, que obtuve la información para cumplir mis funciones de revisor fiscal y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia y las regulaciones normativas de la Contaduría General de la Nación.

Realicé mi revisión de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia. Esas normas requieren que se obtenga evidencia válida y suficiente por medio de técnicas de auditoría para obtener una seguridad razonable sobre la situación financiera del ente económico para emitir su concepto sobre la misma. Una auditoría incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y las notas informativas sobre los estados contables básicos. Una auditoría también incluye la evaluación de las normas o principios contables utilizados y de las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados contables básicos. Una auditoría provee una seguridad razonable que los estados financieros están libres de exposiciones erróneas o falsas, dentro del contexto de la materialidad o importancia relativa.

Los estados contables básicos correspondientes al ejercicio terminado el 31 de diciembre de 2014, fueron dictaminados por nosotros con opinión limpia.

2. En mi opinión, los estados contables básicos arriba mencionados, balance general, de actividad financiera, económica, social y ambiental, de cambios en el patrimonio y flujos de efectivo y sus respectivas notas, terminados al 31 de diciembre de 2015, que fueron tomados fielmente de los libros oficiales de contabilidad, presentan razonablemente la situación financiera de la **CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR**, de conformidad con las normas y principios de contabilidad pública, emanadas de la Contaduría General de la Nación.
3. Con base en el desarrollo de mis demás labores de revisoría fiscal, conceptúo también que durante el 2015:
 - ✓ La contabilidad de la **CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR** se llevó de conformidad con las normas legales y la técnica contable.
 - ✓ Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustaron a los estatutos y a las decisiones del máximo órgano social y de la junta directiva.
 - ✓ La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de asociados se llevaron y conservaron debidamente.
 - ✓ Se liquidaron en forma correcta y se pagaron en forma oportuna los aportes al sistema de seguridad social integral.
 - ✓ La Evaluación al sistema de control Interno realizada por esta Revisoría, según memorando nro. ME:M&A: IA: 0133:15 de enero 15 de 2016, arroja en promedio un riesgo alto. Por lo tanto, debe seguir siendo objeto de mejora continua, para asegurar mecanismos de control óptimos y salvaguardar de manera adecuada los bienes y recursos de la Corporación.

Al Cierre de la Auditoria de cierre de la vigencia, la Corporación se encontraba desprotegida en cuanto a los riesgos que deben ser cubiertos por compañía de seguros tales como: pérdida, robo, responsabilidad civil servidores públicos, manejos del efectivo, riesgos financieros, etc, toda vez que se encuentra desarrollando el proceso de contratación.

- ✓ Se cumplió con la normativa regulatoria frente a la protección a la propiedad intelectual y a los derechos de autor.
- ✓ La sociedad no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.
- ✓ Respecto a las normas Internacionales de información financiera, la entidad fue clasificada de manera expresa dentro de las entidades que deben ajustarse y dar aplicación a la Resolución 533 de Octubre 8 de 2015, expedida por la Contaduría General de la Nación, por la cual se incorpora en el Régimen de Contabilidad Pública, el marco normativo aplicable a entidades de gobierno.

La mencionada resolución en su artículo 4º establece el siguiente cronograma:

Periodo de preparación obligatoria: entre la fecha de publicación de la resolución y el 31 de diciembre de 2016.

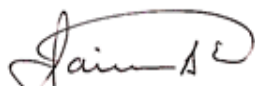
Primer periodo de aplicación: entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2017

- ✓ El informe de gestión correspondiente al período terminado el 31 de diciembre de 2015, ha sido preparado por los administradores de la Corporación para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integral de los Estados Financieros.

Este informe de gestión contempla los parámetros fijados por el Artículo 47 de la Ley 222 de 1995 y el Art. 1º Numeral 4 de la Ley 603 de 2000 en relación con los derechos de autor y hace constar que la totalidad del software utilizado en la Corporación ha sido adquirido legalmente y cuenta con la debida certificación para su uso.

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 38 de la Ley 222 de 1995, he verificado que la información financiera que contiene el citado informe de gestión concuerda con los Estados Financieros correspondientes al periodo terminado el 31 de diciembre de 2015. Mi trabajo como Revisor Fiscal consistió en verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la Ley y a constatar su concordancia con los Estados Financieros; en consecuencia, no incluye la revisión de la información distinta de la contenida en los registros contables de la compañía.

4. Durante la vigencia con corte a diciembre 31 de 2015, informé de manera permanente y oportuna a la Administración acerca de las observaciones detectadas durante mis revisiones mediante cartas e informes de control interno, precisando que en el Informe de cierre de la vigencia 2015, tratamos de manera detallada los temas comentados en este dictamen y otros asuntos, teniendo en cuenta la materialidad e importancia relativa de la cifras.



JAIME ALBERTO ECHEVERRI GOMEZ
C.P. Revisor Fiscal con T.P. 16139-T
En Representación de **Nexia M&A International S.A.S.**
Registro No. 312 - T
Carrera 43 A No. 9 SUR 91 Torre norte oficina 603

Elaboró: JAEG
Revisó: JAEG
Aprobó: JRMM
Imprimió: VAVM

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2015
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos



	NOTA	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014		NOTA	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		84.899.760	30.576.060	PASIVO CORRIENTE		84.471.715	73.612
EFFECTIVO	(1)	65.787.505	152.021	CUENTAS POR PAGAR		84.416.467	7.940
Depósitos en Instituciones Financieras		65.787.505	152.021	Acreedores	(6)	24.344	6.691
				Retención en la Fuente		4.104	1.249
DEUDORES	(2)	19.112.256	30.424.039	Recursos Recibidos en Administración	(7)	84.388.019	0
Transferencias por Cobrar		17.483.058	29.866.031	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL		48.512	4.667
Avances y Anticipos Entregados		0	0	Salarios y Prestaciones Sociales	(8)	48.512	4.667
Anticipos o saldos a favor por Impuestos		65	84	PASIVOS ESTIMADOS	(9)	2.077	61.005
Derechos cobrados por terceros		0	557.252	Para Obligaciones Fiscales		0	61.005
Recursos entregados en Admón.	(3)	1.626.803	0	Provisiones diversas		2.077	0
Otros deudores		2.331	672	OTROS PASIVOS	(10)	4.659	0
ACTIVO NO CORRIENTE		284.167	8.228	Recaudo a Favor de Terceros		4.659	0
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(4)	237.577	4.404	TOTAL PASIVO		84.471.715	73.612
Muebles y Enseres		120.837	0	PATRIMONIO			
Equipos de Computación		131.232	4.522	PATRIMONIO INSTITUCIONAL			
Depreciación Acumulada		-14.492	-118	Aportes Sociales	(11)	316.704	316.704
OTROS ACTIVOS	(5)	46.590	3.824	Resultados de Ejercicios Anteriores	(12)	30.193.972	31
Cargos Diferidos		0	3.824	Resultados del Ejercicio	(13)	-29.801.926	30.193.941
Intangibles		52.397	0	Superávit por Donaciones	(14)	3.462	0
Diferidos		-5.807	0	TOTAL PATRIMONIO		712.212	30.510.676
TOTAL ACTIVO		85.183.927	30.584.288	TOTAL PASIVO MAS PATRIMONIO		85.183.927	30.584.288
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(15)			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(15,1)		
Recursos y Derechos Potenciales		1.000.000	0	Bienes recibidos de terceros		-603.707	0
Recursos y Derechos Potenciales		-1.000.000	0	Bienes recibidos de terceros		603.707	0
Ejecución de Proyectos de Inversión		18.253	0	Ejecución de Proyectos de Inversión		-84.275.925	0
Ejecución de Proyectos de Inversión		-18.253	0	Ejecución de Proyectos de Inversión		84.275.925	0

Liceth Karine Meneses Yaruro
LICETH KARINE MENESES YARURO
 Representante Legal
 VER CERTIFICACION ANEXA

Jaime Alberto Echeverri Gómez
JAIME ALBERTO ECHEVERRI GÓMEZ
 Revisor Fiscal
 TP 16113-T
 Designado por Nexia International Montes y Asociados SAS
 ANEXO DICTAMEN

Karla Cristina Hernández P
KARLA CRISTINA HERNÁNDEZ P
 Contadora
 TP 162641-T
 VER CERTIFICACION ANEXA

Las notas de la 1 a la 15.1 hacen parte integral de los Estados Financieros

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR



**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y
A DICIEMBRE DE 2015**

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014
INGRESOS OPERACIONALES	(16)	1.200.000	30.502.664
Transferencias		1.200.000	30.502.664
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION	(17)	565.639	310.510
Sueldos y Salarios		412.616	211.079
Contribuciones Efectivas		63.138	30.483
Aportes sobre la Nómina Generales		12.623	6.008
Impuestos y Contribuciones		56.771	1.648
Provisión para obligaciones fiscales		310	169
Depreciación Acumulada		0	61.005
Intangibles		14.374	118
		5.807	0
OTROS GASTOS	(18)	30.505.437	973
Comisiones y gastos bancarios		1.529	415
Otros Gastos Financieros		246	558
Impuestos asumidos		979	0
Ajuste de Ejercicios Anteriores		30.502.683	0
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		-29.871.076	30.191.181
OTROS INGRESOS	(19)	69.151	2.760
Financieros		6.773	1.190
Extraordinarios		62.378	1.570
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		-29.801.926	30.193.941
UTILIDAD O EXCEDENTE DEL EJERCICIO		0	30.193.941
PERDIDA O DÉFICIT DEL EJERCICIO		-29.801.926	0

Liceth Karine Meneses Yaruro
LICETH KARINE MENESES YARURO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ANEXA

Karla Cristina Hernandez P
KARLA CRISTINA HERNANDEZ P
Contadora
TP 162641-T
VER CERTIFICACION ANEXA

Jaime Alberto Echeverri G
JAIME ALBERTO ECHEVERRI G.
Revisor Fiscal
TP 18189-T
Designado por Nexia International Montes y Asociados SAS
ANEXO DICTAMEN

Las notas de la 16 a la 19 hacen parte integral de los Estados Financieros

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos



VALORES

	NOTA	
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2014		30.510.676
Variación patrimoniales durante el año 2015		-29.798.464
Saldo del patrimonio a 31 de diciembre de 2015		<u>712.212</u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES

	2015	2014	
INCREMENTOS	(11)		
Resultados de ejercicios anteriores	30.193.972	31	30.193.941
Superávit por donaciones	<u>3.462</u>	<u>-</u>	<u>3.462</u>

DISMINUCIONES

	(11)		
Resultados del ejercicio	<u>-29.801.926</u>	<u>30.193.941</u>	<u>-59.995.867</u>

PARTIDAS SIN VARIACION

	(11)		
Aportes sociales	<u>316.704</u>	<u>316.704</u>	<u>-</u>

KARLA CRISTINA HERNANDEZ P
Contadora
TP 162641-T
VER CERTIFICACION ANEXA

LICETH KARINE MENESES YARURO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ANEXA

JAIME ALBERTO ECHEVERRI G.
Revisor Fiscal
TP 16139-T
Designado por Nexia International Montes y Asociados SAS
ANEXO DICTAMEN

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR

ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos
MÉTODO DIRECTO



	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Origen / Recaudos		
Ingresos por transferencias	1.200.000	79.381
Intereses recibidos	6.773	1.190
Recaudos a favor de terceros (Intereses)	876.753	1.570
Otros ingresos	86.083.393	-
EFFECTIVO ORIGINADO EN LA OPERACIÓN	88.166.919	82.141
Aplicación/ Pagos		
Efectivo pagado a proveedores y empleados	-549.483	-239.694
Anticipo impuestos sobre la renta	-19	-82
Pago de acreedores por intereses	-746.407	-
Recursos entregados en administración	-1.626.803	-
Otros pagos en actividades de operación (Becas)	-19.308.779	-
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	-22.231.491	-239.776
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	65.935.428	-157.635
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Origen / Recaudos		
EFFECTIVO GENERADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-	-
Aplicación/Pagos		
Efectivo pagado en la adquisición de activos fijos	-299.944	-4.522
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-299.944	-4.522
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	-299.944	-4.522
FLUJO DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Origen / Recaudos		
Aportes de capital social	-	97.354
Otros acreedores	-	-
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	97.354
Aplicación/ Pagos		
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	-	97.354
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DEL EFECTIVO	65.635.484	-64.803
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL INICIO DEL PERIODO	152.021	216.824
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO AL FINAL DEL PERIODO	65.787.505	152.021

LICETH KARINE MENESES YARURO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ANEXA

KARLA CRISTINA HERNÁNDEZ P
Contadora
TP 162641-T
VER CERTIFICACION ANEXA

JAIME ALBERTO ECHEVERRI G.
Revisor Fiscal
TP 16139-T
Designado por Nexia International Montes y Asociados SAS
ANEXO DICTAMEN

ANEXOS AL ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos



A DICIEMBRE DE 2015

ANEXO UNO

DETALLE DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

Efectivo y equivalentes de efectivo			
Depósitos en instituciones financieras			
		2015	2014
BANCOLOMBIA 41816961422 Ahorros		51.641	72.514
IDEA 10009140 Depósito a la vista		283.345	0
BBVA 200003962 Ahorros		0	79.507
BBVA 200004085 Ahorros		4.326.107	0
IDEA 10008943 Depósito a la vista		47.023.608	0
IDEA 10009207 Depósito a la vista		7.894.896	0
IDEA 10009429 Convenio		6.207.907	0
			0
Total Efectivo y equivalentes de efectivo		65.787.505	152.021

ANEXO DOS

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

EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO		-29.801.926	30.193.941
MOVIMIENTO DE PARTIDAS QUE NO INVOLUCRAN EFECTIVO			
Ingresos por operaciones sin flujo de efectivo		0	-30.423.283
Ingresos extraordinarios		-62.378	-
Provisiones		-	-
Depreciaciones		14.492	118
Amortizaciones		5.807	7.988
Gastos extraordinarios		-	-
Otros gastos		30.505.437	-
Otras partidas que no involucran efectivo		-	-
Incrementos (Disminución) Deudores		-19.112.256	-82
Incrementos (Disminución) Inventarios		-	-
Incrementos (Disminución) Otros activos		-284.167	-
Incrementos (Disminución) Cuentas por pagar		84.416.467	5.473
Incrementos (Disminución) Obligaciones laborales y de seguridad social		48.512	-2.123
Incrementos (Disminución) Pasivos estimados		2.077	61.005
Incrementos (Disminución) Otros pasivos		4.659	-
FLUJO NETO DE EFECTIVO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		65.736.725	-156.963

CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2015
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

1. Naturaleza jurídica y funciones de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior.

La Corporación es una persona jurídica sin ánimo de lucro, de nacionalidad colombiana, de beneficio social, de utilidad común e interés social, de participación mixta, descentralizada de forma indirecta del orden departamental de Antioquia, perteneciente a la rama del poder ejecutivo, la cual operará con el nombre de: Corporación para el Fomento de la Educación Superior.

La Corporación, es una entidad creada bajo los parámetros del artículo 96 de la ley 489 de 1998, por la asociación de la Gobernación de Antioquia, el Instituto para el Desarrollo de Antioquia (IDEA) y la Fundación EPM. Como entidad descentralizada indirecta, se denomina ENTIDAD ESTATAL y el régimen jurídico aplicable para su creación, funcionamiento y transformación es el establecido en el código civil y demás normas que lo integren. La legislación aplicable en lo relativo a sus actos y contratos, es la que rige la contratación administrativa por razón de lo establecido en el artículo 2 numeral 1 de la ley 80 de 1993. Lo relativo a la relación laboral del personal se regulará por el Código Sustantivo del Trabajo.

De conformidad con el numeral 6 del artículo 50 de la Ley 489 de 1998, la Corporación para el Fomento de la Educación Superior, será una Entidad adscrita a la Gobernación de Antioquia.

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR tiene como máximo órgano de Dirección la Asamblea de asociados 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 la cual está conformada a diciembre 31 de 2015 por los siguientes integrantes:

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 DE LA CORPORACIÓN:

Su objeto general consiste en gerenciar 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.

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.

- Régimen Contable Aplicable

La Corporación para el Fomento de la Educación Superior, se encuentra clasificada como entidad del sector público en el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas Públicas, por lo cual aplica el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina contable Pública del Régimen de Contaduría General de la Nación.

- Normas Internacionales de Información Financiera para entidades de gobierno.

De conformidad con lo previsto en la Resolución 533 del 8 de octubre de 2015, el instructivo 002 del 8 de octubre de 2015, y la resolución 620 del 26 de noviembre de 2015, de la Contaduría General de la Nación, la Corporación debe adoptar el nuevo marco normativo para la implementación de Normas Internacionales establecido para las entidades de gobierno ya que se encuentra clasificada como entidad del sector público en el último listado emitido en el mes de diciembre de 2015 por el Comité Interinstitucional de la Comisión de Estadísticas de Finanzas públicas.

Para la implementación, la Contaduría general ha establecido lo siguiente:

- ❖ PERIODO DE PREPARACIÓN: Del 31 de diciembre de 2015 al 31 de diciembre de 2016
- ❖ PERIODO DE APLICACIÓN: Del 1 de enero de 2017 al 31 de diciembre de 2017
- ❖ PRESENTACIÓN DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS: A 31 de diciembre de 2017.

Por lo anterior, la Corporación tiene establecido en su plan anual de contratación 2016, iniciar el periodo de preparación y realizar la consultoría con el objeto de determinar el diagnóstico inicial de la corporación, realizar el cronograma de trabajo, y establecer la necesidad de capacitaciones que se deben realizar a cada una de las áreas que interviene en el proceso de Implementación de Normas Internacionales para las entidades de gobierno, adicionalmente se contempló presupuestalmente recursos para este concepto.

- 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, obligaciones que se encuentran al día a diciembre 31 de 2015.

- Implementación de 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.
- **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 en caja, cuentas de ahorro y corrientes y 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, Avances y anticipos, saldos a favor y otros deudores.

- **Propiedad, Planta Y Equipo:** Registra el valor de los bienes tangibles de propiedad de la Corporación que se utilizan para la prestación de servicios.
 - ❖ 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
Equipos de comunicación	10
Muebles y Enseres	10

- **Otros activos:** Se incluyen las cuentas que representan los recursos tangibles e intangibles, que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la Corporación o están asociados a su administración, o en su capacidad para generar beneficios o servicios futuros.
- **Cuentas por pagar:** En esta denominación se incluyen las cuentas que representan las obligaciones que la Corporación adquiere con terceros, relacionada con las operaciones que lleva a cabo, en desarrollo de las funciones de la entidad. También se incluye los recursos recibidos por parte de terceros para su administración, con una destinación específica. Estos recursos son controlados en forma separada y los rendimientos generados se registran como mayor valor de la obligación
- **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 Corporación para su creación y desarrollo.
- **Ingresos:** Incluyen los grupos que representan flujos de entrada de recursos generados por la Corporación, 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.
- **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.

3. Información referida al proceso de agregación de la información contable pública

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR a diciembre 31 de 2015, no está obligada a consolidar información con otros entes.

4. Limitaciones y Deficiencias Generales de Tipo Operativo y Administrativo.

Las Limitaciones y deficiencias generales de tipo operativo y administrativo que inciden en el normal desarrollo del proceso contable y/o afectan la consistencia y razonabilidad de las cifras son:

La falta de adquisición de un software contable, presupuestal, de tesorería y misional que integre toda la información de la Corporación tanto financiera como operativa.

5. Efectos y Cambios significativos en la Información Contable.

Con el objetivo de determinar realmente estado de actividad financiera, económica, social y ambiental de la Corporación, en el mes de septiembre de 2015 se realizan reclasificaciones contables para contabilizar GASTOS DE FUNCIONAMIENTO de la Corporación y GASTOS DE INVERSION asociados a ejecución de los recursos administrados de cada uno de los aportantes.

Estas reclasificaciones se hacen de acuerdo a las indicaciones de la Dirección Ejecutiva, en relación con clasificaciones presupuestales aprobada en Junta Directiva en el mes de septiembre de 2015 mediante resolución 001 del 30 de septiembre de 2015. Adicionalmente se realizan correcciones contables de registros de periodos anteriores en las cuentas de Ingresos y Gastos.

NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

En las notas de carácter específico se revela la información adicional sobre los valores presentados en los Estados Financieros de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior.

1. Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras.

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

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 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.

3. Relativas a Recursos Restringidos

Los recursos Administrados por la Corporación para el Fomento de la Educación Superior clasificados contablemente en la cuenta 2453, son catalogados recursos restringidos ya que son destinados para las actividades relacionadas con el desarrollo del objeto social de la entidad, deben ser ejecutados exclusivamente para el Fondo de Educación Superior de Antioquia de las becas otorgadas para educación superior: Matrícula y/o sostenimiento y sus costos operativos y financieros. El saldo de estos recursos a diciembre 31 de 2015, son los necesarios para cubrir las obligaciones contraídas con los estudiantes de las cohortes 2013-1 a 2016-1, con el fin de garantizarles el pago de matrícula y sostenimiento de toda la carrera.

La administración de éstos recursos están enmarcados jurídicamente mediante un contrato o convenio firmado entre las partes, en donde se estipulan las condiciones para su administración, los costos que pueden ser asociados, la devolución o inversión de los rendimientos financieros y las demás cláusulas necesarias que puedan ser importantes para la Corporación y para el aportante.

Para el año 2015, los recursos restringidos y recibidos por la Corporación para su administración se encuentran soportados jurídicamente de la siguiente forma:

- Recursos Departamento de Antioquia por valor M\$76.650.053, según ordenanza No 32 del 5 de septiembre de 2014
- Recursos de sistema general de Regalías, por valor de M\$6.668.702, aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión – OCAD Departamento de Antioquia en el acuerdo #2 de 6 de agosto de 2014 en su artículo tercero.
- Recursos de la Fundación Empresas Públicas de Medellín, por valor de M\$20.177.697, mediante convenio de aportes con destinación específica No 2015-0136 de 2015.
- Recursos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA, por valor de M\$70.000, según contrato 0257 del 24 de junio de 2015 destinados en el marco del convenio 065 de 2013-2013AS120001.

Financieramente se administran en cuentas bancarias separadas por cada aportante, para tener una mayor claridad y control del saldo de los recursos y los rendimientos financieros generados mensualmente.

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

ACTIVOS

Nota 1. EFECTIVO

DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS: Los recursos de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior se encuentran depositados en cuentas de ahorro y/o depósitos a la vista en las entidades financieras; Bancolombia, BBVA y el IDEA, distribuidas en cuentas individuales de acuerdo a recursos para funcionamiento y recursos restringidos destinados exclusivamente para inversión en los programas de becas de Educación Superior, logrando así un mayor control de los recursos propios y los recibidos en administración.

Las conciliaciones bancarias han sido elaboradas de forma oportuna y no existen partidas conciliatorias al cierre del periodo contable 2015.

CUENTA CONTABLE	ENTIDAD	RECURSOS DE	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	Variación	Variación Relativa
11100605	BANCOLOMBIA 41816961422	Corporación - Funcionamiento	51.641	75.514	-20.873	-29%
11100625	IDEA 10009140	Corporación - Funcionamiento	283.345	0	283.345	100%
11100615	BBVA 200004085	Regalías -Inversión	4.326.107	79.507	4.246.600	5.341%
11100620	IDEA 10008943	Gobernación -Inversión	47.023.608	0	47.023.608	100%
11100630	IDEA 10009207	Fundación EPM- Inversión	7.894.896	0	7.894.896	100%
11100635	IDEA 10009429	Gobernación- Inversión	6.207.907	0	6.207.907	100%
			65.787.50			
TOTAL			5	152.021	65.635.484	43175%

Nota 2. Deudores.

TRANSFERENCIAS POR COBRAR: Saldo correspondiente a los recursos pendientes de recibir al 31 de diciembre de 2015, del Departamento de Antioquia y la Fundación Empresas Públicas de Medellín, que serán administrados por la Corporación para el fomento de la Educación Superior, destinados al cumplimiento de la política de acceso y permanencia a la Educación Terciaria de los jóvenes de los Municipios del Departamento de Antioquia

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
141314	Departamento de Antioquia	9.233.058	29.866.031	-20.632.973	-69%
	Fundación EPM	8.250.000	0	8.250.000	100%
TOTAL		17.483.058	29.866.031	-12.382.973	-41%

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES: Representa el saldo a favor por concepto de Renta y complementarios del año 2014 por valor de M\$65

Cuenta	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
1422	Saldo a favor Renta año 2014	65	0	65	100%

TOTAL	65	0	65	100%
-------	----	---	----	------

Nota 3. Recursos entregados en administración

CUENTAS CONVENIO: Hace referencia a los saldos de las cuentas del Convenio No 0109 de abril de 2015, y contrato interadministrativo 0257 de junio de 2015, firmado entre la Corporación para el Fomento de la Educación Superior y el Instituto para el Desarrollo de Antioquia - IDEA, con el objetivo de administrar los recursos económicos destinados para el pago de becarios beneficiarios del programa de Becas de la Alianza Medellín Antioquia, por concepto de matrícula y sostenimiento

Los recursos entregados en administración se manejan en cuentas convenio independiente para un mayor control y un registro independiente de los rendimientos financieros.

CUENTA CONTABLE	ENTIDAD IDEA	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
Recursos						
14240205	10009236	Gobernación	1.022.386	0	1.022.386	100%
14240215	10009238	Fundación EPM	591.432	0	591.432	100%
14240245	10009321	Recursos Idea-Urabá	1.370	0	1.370	100%
Saldo de recursos			1.615.188			
Rendimientos Financieros						
14240210	10009237	Rendimientos Departamento de Antioquia	4.306	0	4.306	100%
14240220	10009239	Rendimientos Fundación EPM	7.141	0	7.141	100%
14240230	10009241	Rendimientos Fondo GEM	1	0	1	100%
14240240	10009243	Rendimientos Regalías	166	0	166	100%
Saldo de Rendimientos Financieros			11.614			
TOTAL			1.626.803	0	1.626.803	100%

OTROS DEUDORES: Esta cuenta representa valores que se encuentran en proceso de devolución por parte de la Institución Educativa o por el beneficiario del pago de matriculo y/o sostenimiento, por concepto de semestre académico no cursado, o incumplimiento de requisitos para el otorgamiento de becas.

Cuenta	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
147064	Pago por cuenta de terceros				
	Lorleibis Quinto González	859	0	859	100%
	Politécnico Jaime Isaza Cadavid	828	0	828	100%
	Cristian Camilo Hurtado	644	0	644	100%
TOTAL		2.331	0	2.331	100%

Nota 4. Propiedad Planta y Equipo

La depreciación de propiedades y equipos es calculada sobre los costos, utilizando el método de línea recta sobre la vida útil estimada por norma general de la Contaduría General de la Nación o por vida útil estimada mediante avalúo técnico de un profesional competente.

La Corporación en el año 2015 recibió donaciones en especie de equipos de cómputo del Área Metropolitana del Valle del Aburra por valor de \$2.700 y por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA por valor de \$762 y los demás activos fueron adquiridos de acuerdo a la necesidad de la Corporación.

La valoración de los activos donados se realizó por medio de avalúo técnico por parte del profesional de sistemas de la corporación quien además determinó la vida útil estimada de estos.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	Variación absoluta	Variación Relativa
166501	Muebles y Enseres	120.837		120.837	100%
167001	Equipos de Comunicación	19.864	4.522	15.342	339%
168506	Equipos de Computación	111.368		111.368	100%
	SUBTOTAL	252.069	4.522	247.547	5474%
	MENOS DEPRECIACION ACUM.	-14.492	-118	-14.374	12181%
	TOTAL	237.577	4.404	233.173	5295%

A continuación se detallan la propiedad planta y equipo de la Corporación:

MUEBLES Y ENSERES	CANT	V. UNITARIO	V. TOTAL	VIDA UTIL	PROVEEDOR	FECHA ADQUISICION
Divisiones Cocineta y Oficina	3	5.643	16.930	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Módulo de trabajo Operativo	23	2.794	64.266	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Módulo de trabajo Ejecutivo	1	2.011	2.011	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Mesa Diámetro 1,20	2	458	916	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Mesa Diámetro 1,50	1	574	574	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Sillas Operativas	24	574	13.781	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Sillas Interlocutoras	22	226	4.976	10 AÑOS	Archivo Total	22/09/2015
Archivo Rodante	1	17.381	17.381	10 AÑOS	Archivo Total	23/09/2015
		TOTAL	120.837			

EQUIPO DE COMUNICACION	CANT	V. UNITARIO	V. TOTAL	VIDA UTIL	PROVEEDOR	FECHA ADQUISICION
Diadema Telefónica	1	42	42	1 año	IDEA	01/06/2015
Diadema para siemens	1	28	28	1 año	IDEA	01/06/2015
Teléfonos IP Grandstream GXP 2130	10	459	4.594	10 Años	Comtic	23/12/2015
Firewall Fortigate FG 60-D	1	5.257	5.257	10 Años	Comtic	23/12/2015
Acces Point Ubiquiti AP LR	2	1.190	2.380	10 Años	Comtic	23/12/2015
Cámara Fotográfica Nikon	1	5.034	5.034	10 Años	Disgráficas	18/12/2015
Micrófono Inalámbrico	1	2.529	2.529	10 Años	Disgráficas	18/12/2015
		TOTAL	19.864			

EQUIPOS DE COMPUTACION	CANT	V. UNITARIO	V. TOTAL	VIDA UTIL	PROVEEDOR	FECHA ADQUISICION
Computador todo en 1	2	2.261	4.522	5 Años	Aldea	13/11/2014
Computador Dell Optiplex 740	10	270	2.700	1 AÑO	Área Metro	30/04/2015
Portátil Marca Toshiba	1	230	230	1 AÑO	IDEA	01/06/2015
Portátil Marca vaio	1	270	270	1 AÑO	IDEA	01/06/2015
Impresora Lexmark	1	120	120	1 AÑO	IDEA	01/06/2015
Impresora Láser Lexmark	1	72	72	1 AÑO	IDEA	01/06/2015
Computador de escritorio Lenovo	14	2.318	32.452	5 Años	Sumimas	10/08/2015
Impresora Samsung	1	9.757	9.757	5 Años	Sumimas	10/08/2015
Portátil Lenovo Thinkpad x250	1	2.317	2.317	5 Años	Sumimas	10/08/2015
Scanner Fujitsu	3	10.440	31.320	5 Años	Sumimas	10/08/2015
Servidor R530	1	22.040	22.040	5 Años	Origin It Sas	10/08/2015
SERVIDOR R220	1	5.568	5.568	5 Años	Origin It Sas	10/08/2015
		TOTAL	111.368			

Nota 5. Intangibles

INTANGIBLES: El método utilizado para la amortización de los intangibles en la Corporación para el Fomento de la Educación Superior será lineal. Algunas licencias con vida útil estimada finita, y otras con licenciamiento adquiridas por un año.

Las licencias adquiridas comprenden:

- 25 Licencias de paquete de office y correo electrónico con Exchange online renovables anualmente.
- 1 licencia del sistema operativo del servidor de vida útil vitalicio
- 35 Licencias son los usuarios que pueden acceder al servidor active directory
- 4 licencias de SQL server 2014, el cual permite tener el motor de base de datos licenciado por núcleo

Con respecto al software administrativo, Financiero Contable y software de operación misional, la corporación no cuenta con este tipo de adquisición con corte al 31 de Diciembre de 2015

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	CANT	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
1970	Lic 0365PE3OPEN SHRDSWR SUBSVL OLP NL ANNUAL GOV	25	15.318	0	15.318	100%
	LIC WINSVRSTD 2012R2 OLP NL GOV 2 PROC P73-06295	1	2.007	0	2.007	100%
	LIC WINSVRSTD 2012 OLP NL GOV USRCAL R18-04291	35	2.662	0	2.662	100%
	LIC SQLSVRSTDCORE 2014 OLP 2LIC NL GOV CORELIC QLFD	4	32.410	0	32.410	100%
	VALOR ADQUISICIÓN		52.397	0	52.397	100%
	MENOS AMORTIZACION		-5.807	0	-5.807	-100%
	TOTAL		46.590	0	46.590	100%

PASIVOS

Nota 6. Cuentas por Pagar

ACRREDITORES: Representa las obligaciones ciertas con exigibilidad de pago en el mes de enero de 2016, como consecuencia de la prestación de servicios en el mes de diciembre de 2015 por concepto de servicios públicos, honorarios de la revisoría fiscal y digitalización de la información contable, comisiones del 1.15% del IDEA, servicio de mensajería, así como las obligaciones en materia de seguridad social de los empleados con corte a 31 de diciembre de 2015.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
2425	SERVICIOS PUBLICOS	691	0	691	100%
	APORTES A FONDOS PENSIONALES	8.255	1.700	6.555	386%
	APORTES A SALUD	6.138	1.250	4.888	391%
	APORTES SENA	982	261	721	276%
	APORTES ICBF	1.473	391	1.082	277%
	APORTES CAJA DE COMPENSACION F	1.964	522	1.442	276%
	APORTES ARL	256	52	204	393%
	COMISIONES	1.544	0	1.544	-100%
	REVISORIA FISCAL	982	1.015	-33	-3%
	INFORMACION CONTABLE	1.867	0	1.867	100%
	INFORMES PRESUPUESTALES	0	1.500	-1.500	-100%
	OTROS ACREEDORES- MENSAJERIA	192	0	192	100%
	TOTAL	24.344	6.691	17.653	264%

RETENCION EN LA FUENTE: Corresponde a las retenciones a título de renta y a título de ventas practicadas a empleados, contratistas y proveedores de servicios durante el mes de diciembre de 2015.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
2436	Honorarios	110	106	110	104%
	Servicios	69	0	0	100%
	Compras	1.814	0	260	100%
	Empleados 383 ET	19	1.002	359	36%
	Empleados 384 ET	291	0	0	100%
	Retención a Título de Iva	1.801	141	788	559%
Total		4.104	1.249	1.517	121%

Nota 7. Recursos Recibidos en Administración.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN: Corresponde al saldo a Diciembre 31 de 2015 de los recursos administrados por la Corporación para dar cumplimiento a los programas de Becas de Matrícula y sostenimiento, y el saldo de los rendimientos financieros generados de cada recurso durante el periodo 2015, discriminado por cada aportante: Departamento de Antioquia, Fundación EPM, Regalías y el IDEA.

SALDO CONTABLE DE LOS RECURSOS ADMINISTRADOS Y RENDIMIENTOS:

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACIÓN	VARIACIÓN RELATIVA
245301	RECURSOS ADMINISTRADOS				
	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	63.274.983	0	63.274.983	100%
	REGALÍAS	4.274.128	0	4.274.128	100%
	FUNDACION EPM	16.708.562	0	16.708.562	100%
	Total recursos administrados	84.257.673		84.257.673	100%
	RENDIMIENTOS FINANCIEROS				
	FUNDACION EPM	8.715	0	8.715	100%
	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	71.139	0	71.139	100%
	RECURSOS FONDO GEM	1	0	1	100%
	REGALIAS	50.492	0	50.492	100%
	Total Rendimientos Financieros	130.346		130.346	100%
	TOTAL	84.388.019	0	84.388.019	100%

RELACIÓN DE RENDIMIENTOS FINANCIEROS POR ENTIDAD AÑO 2015

CONCEPTO	DEPARTAMENTO DE ANTIOQUIA	REGALIAS	FUNDACION EPM	FONDO GEM	TOTALES
Rendimientos año 2015	560.032	161.620	129.521	39.485	890.658
Retención en la Fuente	2.959	11	1.692	2.509	7.171
Impuesto 4 por mil	0	0	0	6.734	6.734
Devolución Rendimientos	485.934	111.117	119.115	30.241	746.407
SALDO POR RENDIMIENTOS	71.139	50.492	8.715	1	130.346

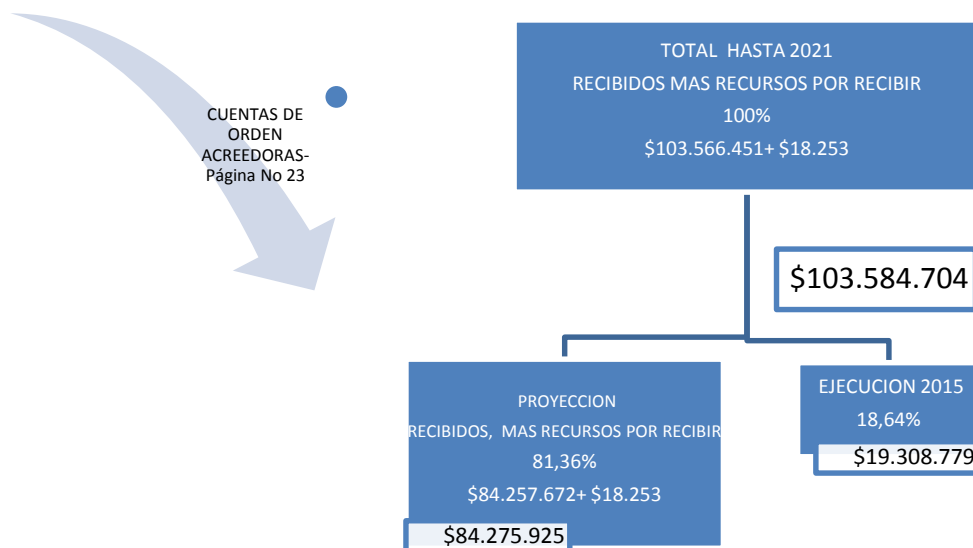
Los rendimientos Financieros que se generen de éstos recursos administrados son objeto de devolución para cada entidad de forma periódica o en el tiempo que establezca cada aportante en el contrato o convenio suscritos con la Corporación para el Fomento de la Educación Superior.



EJECUCION DE RECURSOS ADMINISTRADOS POR ENTIDAD

CONCEPTO	DEPTO DE ANTIOQUIA		REGALIAS		FUNDACION EPM		IDEA URABA		TOTAL RECURSOS	
	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%	Valor	%
Recursos recibidos	(76.650.053)	100,00 %	(6.668.702)	100,00 %	(20.177.697)	100,00 %	(70.000)	100,00 %	(103.566.451)	100,00 %
- Becas otorgadas	12.880.184)	16,80%	2.367.349	35,50%	3.148.258	15,60%	68.515	97,88%	18.464.306	17,83%
- Costos Operativos	347.091	0,45%	0	0,00%	284.540	1,41%	1.370	1,96%	633.001	0,61%
- Costos Financieros	147.795	0,19%	27.225	0,41%	36.338	0,18%	0	0,00%	211.357	0,20%
- Devolución de recursos	0	0,00%	0	0,00%	0	0,00%	115	0,16%	115	0,00%
Saldo Recursos por ejecutar	(63.274.983)	82,55 %	(4.274.128)	64,09 %	(16.708.562)	82,81 %	0	0,00%	(84.257.672)	81,36 %

El saldo de los recursos administrados de cada entidad a 31 de diciembre de 2015, por valor total de M\$84.257.672, corresponden a obligaciones contraídas con los estudiantes becarios que ingresaron en las convocatorias desde 2013-1 a 2016-1 para el pago de matrículas a las Instituciones de Educación Superior y el pago de sostenimiento a los estudiantes, dando cumplimiento al programa de Becas otorgado hasta la finalización de la carrera universitaria, cuyas proyecciones estimadas para los costos de operación técnica y financiera se encuentran registradas como cuentas de orden acreedoras, (**Ver Nota No 15.1**).





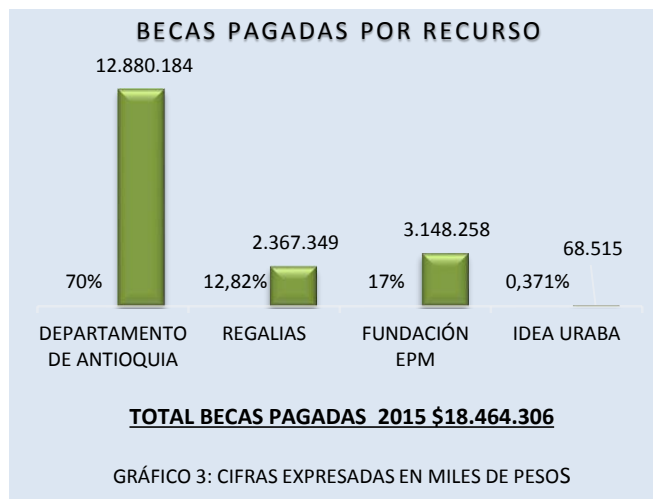
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACION: Un total en el año 2015 de M\$103.566.451 representados en cada uno de los aportantes de la siguiente forma:

Recursos Departamento de Antioquia un 74%, por valor de M\$76.650.053, para dar cumplimiento a la política de acceso y permanencia a la Educación Terciaria de los jóvenes de los Municipios del Departamento de Antioquia, según ordenanza No 32 del 5 de septiembre de 2014.

Recursos de sistema general de Regalías, un 6.44% por valor de M\$6.668.702, aprobado por el Órgano Colegiado de Administración y Decisión – OCAD Departamento de Antioquia en el acuerdo #2 de 6 de agosto de 2014 en su artículo tercero, para dar cumplimiento a proyectos en ejecución “Apoyo financiación a los jóvenes para el acceso y la permanencia en la educación superior todo el departamento de Antioquia-Occidente.”

Recursos de la Fundación Empresas Públicas de Medellín, un 19% por valor de M\$20.177.697, mediante convenio de aportes con destinación específica No 2015-0136 de 2015, celebrado entre la Fundación EPM Y la Corporación para el Fomento de la Educación Superior con el objeto de aunar recursos técnicos, administrativos y financieros para el diseño, la implementación y la ejecución de la iniciativa que tiene como finalidad el otorgamiento de becas y créditos condonables, en condiciones de equidad, para matrícula y sostenimiento en educación superior de jóvenes en la ciudad de Medellín y los municipios de las subregiones de Antioquia en el marco de la Alianza Medellín Antioquia –AMA

Recursos del Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA, un 0.068% por valor de M\$70.000, según contrato 0257 del 24 de junio de 2015 destinados en el marco del convenio 065 de 2013-2013AS120001 para apoyar el Fomento de la educación superior en la región de Urabá,



BECAS PAGADAS EN EL AÑO 2015, beneficiaron aproximadamente a 9.298 estudiantes de 7 convocatorias realizadas hasta el año 2015 y comprenden dos conceptos de pago: Matrícula académica en la Institución Educativa y pago de sostenimiento otorgado al becario

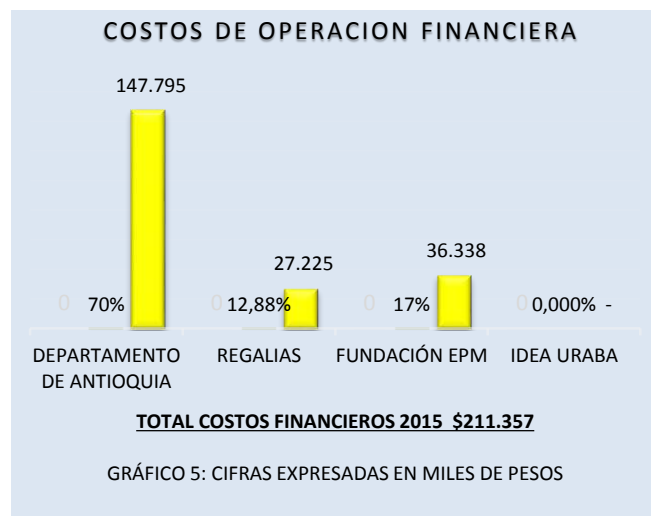
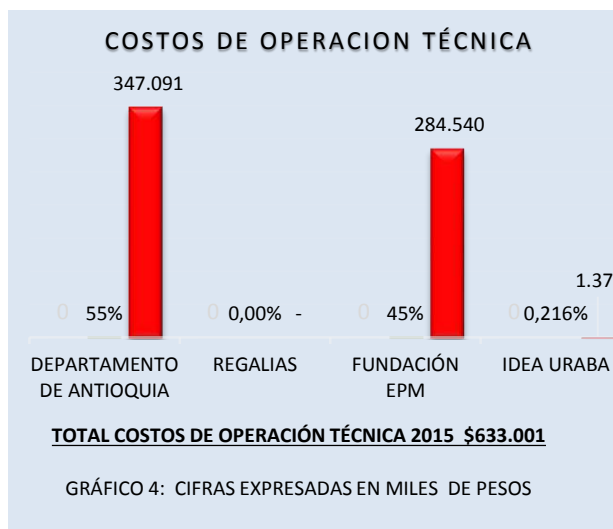
CONCEPTO	TOTAL	PARTICIPACION %
Matrícula	8.479.429	46%
Sostenimiento	9.984.877	54%
Total	18.464.306	100%

Número estudiantes por convocatoria

CONVOCATORIA	FUNDACION EPM	DEPTO DE ANTIOQUIA	REGALIAS	URABÁ - IDEA	Total general
2013-1	79	488			567
2013-2	527	35	1596		2158
2014-1		1856			1856
2014-2		1446			1446
2015-1	419	1260			1679
2015-2	696	867		29	1592
Total	1721	5952	1596	29	9298

Para el año 2015, el programa de becas de educación superior alcanzó cobertura en un 98%; de los 125 municipios del departamento y un 2% sin becarios en los municipios de Vigía del Fuerte y Yondó.

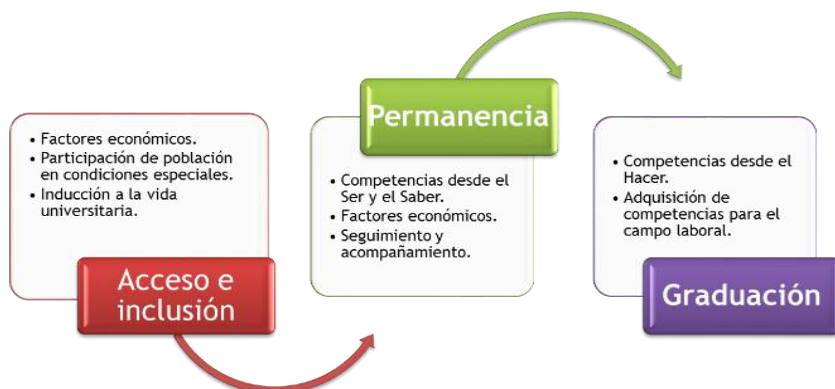




COSTOS DE OPERACIÓN TÉCNICA POR RECURSO

La operación técnica son costos necesarios para disponer del recurso humano, logístico, profesional y técnico para garantizar el adecuado desarrollo de las actividades derivadas de los contratos o convenios administrados, teniendo en cuenta varias etapas que abarcan la vida académica de un becario como son: La convocatoria, la selección, el otorgamiento de la beca, y el programa de seguimiento que contribuye a garantizar la permanencia del becario en el programa hasta la graduación exitosa, logrando así el desarrollo económico y social de las regiones del Departamento de Antioquia.

En la etapa inicial de la operación técnica la Corporación dispone de los recursos para realizar actividades como son las tareas de convocatoria, preselección, calificación, verificación de requisitos, selección becario beneficiado, trámite para el pago de matrícula y sostenimiento a los becarios seleccionados; y en una segunda etapa la Corporación ha desarrollado un programa de seguimiento a los becarios que incluye el desplazamiento a las regiones del Departamento, con el objetivo de garantizar la permanencia y culminación exitosa de los programas académicos con el siguiente eje de trabajo:



COSTOS FINANCIEROS

Para realizar el pago por concepto de matrícula a las instituciones educativas y el pago de sostenimiento a los becarios, la corporación suscribe contrato No 0109 del 13 de abril de 2015, con el Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA, vigente hasta el 31 de diciembre de 2015, con el objeto de administrar los recursos económicos destinados para la financiación de los estudiantes beneficiarios del programa de becas de la Alianza Medellín Antioquia.

Dentro de las cláusulas establecidas; y para un mayor control de los recursos se realizó apertura de cuentas especiales separadas con recursos de cada aportante de las cuales el IDEA reconoce rendimientos equivalentes al 85% de la DTF efectiva anual liquidados y capitalizados diariamente sobre el saldo de cada cuenta.

Así mismo, la corporación acordó reconocer al IDEA una comisión equivalente al 1.15% sobre el valor de cada pago efectuado por matrícula y sostenimiento para un total pagado por este concepto en el año 2015 de \$211.357 millones de peso

Nota 8 Obligaciones Laborales

SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES: Expone los pasivo reales a diciembre 31 de 2015, en materia de prestaciones sociales por concepto de cesantías, intereses a las cesantías, y vacaciones. Las variaciones con respecto al año 2014 son significativas debido a la contratación de personal en el año 2015.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2505	Cesantías	30.650	2.917	27.733	951%
	Intereses a las Cesantías	2.572	292	2.280	781%
	Vacaciones	15.291	1.458	13.833	949%
TOTAL		48.513	4.667	43.846	939%

Nota 9. Pasivos estimados

PROVISIONES: Se establece la provisión para cubrir gastos de servicios públicos generados en el mes de diciembre de 2015, con pago posterior en el mes de enero de 2016.

Para la provisión en materia de obligaciones fiscales se estima un valor a pagar por concepto de Impuestos de cero pesos ya que la Corporación cumple los requisitos para pertenecer al régimen tributario especial y por ende sus beneficios o utilidades (En caso que los hubiera tenido) son exentos si se destinan al cumplimiento del objeto social. Lo anterior en concordancia con el artículo 19 y 357 del Estatuto Tributario.

Adicionalmente, no se realiza provisión para el pago de Impuesto de Industria y Comercio por el año 2015, ya que la Corporación mediante oficio enviado por la Alcaldía de Medellín fue clasificada como sujeto no pasivo de dicho impuesto.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
27	Provisión para obligaciones Fiscales	0	61.005	-61.005	-100%
	Provisiones Diversas Servicios Públicos	2.077	0	2.077	100%
TOTAL		2.077	61.005	-58.928	-96%

Nota 10. Otros Pasivos

RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS: La Corporación para el Fomento de la Educación Superior en cumplimiento de la Ordenanza 62 de 2014 proferida por la Asamblea Departamental de Antioquia realiza deducciones en cada pago o abono en cuenta de proveedores y contratistas, y realiza el traslado de éstos recursos de forma mensual al Departamento de Antioquia por concepto de Estampillas: 0,6% Estampilla Pro-desarrollo, 1% Estampilla Pro-hospital, 2% Centro de Bienestar del Anciano, 0,4% Politécnico Jaime Isaza Cadavid y 0,4% Universidad de Envigado, el saldo a diciembre 31 de 2015, para traslado en enero de 2016 es el siguiente:

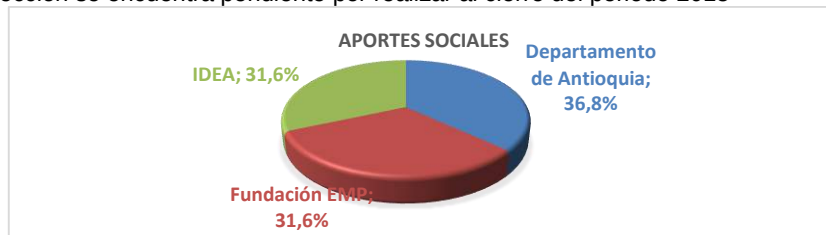
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
2905	PRODESARROLLO: 0,6%	640	0	640	100%
	CBA: 2%	2.115	0	2.115	100%
	PROHOSPITA: 1%	1.058	0	1.058	100%
	POLITECNICO: 0,4%	423	0	423	100%
	U DE ENVIGADO: 0,4%	423	0	423	100%
TOTAL		4.659	0	4.659	100%

PATRIMONIO

Nota 11 Capital Social.

APORTES SOCIALES: Representa el Aporte Social inicial realizado en el momento de la Creación de la Corporación aprobada en acta 01 del 24 de octubre de 2013, donde se dio constitución; aprobación de estatutos, elección de dignatarios, órganos de fiscalización y aportes.

Los aportes sociales se encuentran registrados contablemente con cierre a 2015, por valor de M\$316.703, y se encuentran registrados en Cámara de Comercio de Medellín por valor de M\$216.703, la diferencia corresponde al aporte realizado por el IDEA, por valor de \$100.000, el cual no se tuvo en cuenta en el momento del registro de la entidad. Dicha corrección se encuentra pendiente por realizar al cierre del periodo 2015



CUENTA CONTABLE	APORTANTE	Participación	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3203	Departamento de Antioquia	36,8%	116.703	116.703	0	0%
	Fundación EPM	31,6%	100.000	100.000	0	0%
	IDEA	31,6%	100.000	100.000	0	0%
TOTAL		100%	316.703	316.703	0	0%

Nota 12 Resultado de Ejercicios Anteriores

UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS: La Corporación refleja en los estados financieros una utilidad operacional acumulada de M\$30.193.972, como consecuencia del registro erróneo en el año 2014, de ingresos que hacen parte de recursos entregados por el departamento de Antioquia destinados para la inversión en los programas de becas, los cuales no deben ser registrados como ingresos por transferencias en una cuenta contable 442803 sino como un recursos administrados por la Corporación con una destinación específica en una cuenta contable 245301

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3225	Resultado de Ejercicios Anteriores	30.193.972	0	30.193.972	100%
TOTAL		30.193.972	0	30.193.972	100%

Nota 13 Resultado de Ejercicio

EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO: Para el cierre del periodo 2015, la corporación muestra una pérdida o déficit del ejercicio, en consecuencia de la corrección contable realizada para reconocer como recursos administrados un valor registrado como ingreso en el año anterior, por ésta razón se realizó un registro de un gasto de periodos anteriores por valor de \$30.502.683. Lo anterior quiere decir que de no haberse presentando una corrección contable de ejercicios anteriores, la Corporación hubiese reflejado un excedente para el periodo 2015.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3230	Utilidad o excedente del ejercicio	0	30.193.941	30.193.941	100%
	Pérdida o déficit del ejercicio.	-29.801.926	0	-29.801.926	-100%
TOTAL		-29.801.926	30.193.941	392.015	-1,30%

Nota 14 Superávit por Donaciones.

EN ESPECIE: Representa las donaciones en especie de los equipos de cómputo donados en enajenación gratuita por el Área Metropolitana del Valle del Aburra por valor de \$2.700 y por el Instituto para el Desarrollo de Antioquia IDEA por valor de \$762

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
3235	Donaciones en Especie	3.462	0	3.462	100%
TOTAL		3.462	0	3.462	100%

CUENTAS DE ORDEN

15. De orden Deudoras

Representa el valor de los recursos que se esperan recibir de cada uno de los aportantes de la Corporación que hacen parte de los recursos comprometidos con los becarios para el pago de becas y sostenimientos, y que no han sido reconocidos en la contabilidad como partidas de ingresos, o cuentas por cobrar o por cualquier otro concepto susceptible como aporte para dar cumplimiento al proyecto de inversión de becas.

La corporación espera recibir en el año 2016 recursos de fuente de regalías pendientes por ejecutar del presupuesto del año 2015, destinados para la inversión en el proyecto: Apoyo financiación a los jóvenes para el acceso y la permanencia en la educación superior todo el departamento de Antioquia-Occidente."

RECURSOS PARA INVERSION

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
8355	Ejecución de Proyectos de Inversión	18.253	0	18.253	100%
891516	Ejecución de Recursos de Inversión	-18.253	0	-18.253	-100%

Se tiene estimado presupuestalmente recibir del Departamento de Antioquia recursos destinados para el funcionamiento de la Corporación en el año 2016:

RECURSOS PARA FUNCIONAMIENTO.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
812190	Recursos y Derechos Potenciales	1.000.000	0	1.000.000	100%
890507	Recursos y Derechos Potenciales	-1.000.000	0	-1.000.000	-100%

15.1 De orden Acreedoras

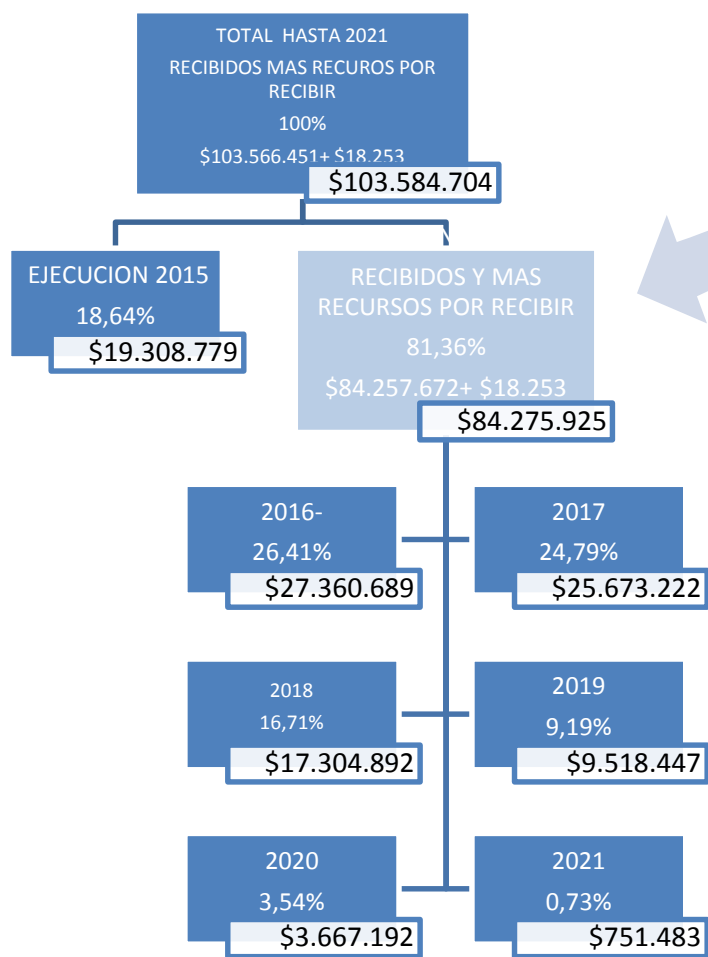
BIENES RECIBIDOS DE TECEROS: Representa la valoración estimada de las oficinas recibidas para el funcionamiento de la Corporación, mediante contrato de Comodato No 407 de 2015 suscrito por Instituto de la Cultura y Patrimonio de Antioquia y la Corporación, con una vigencia del 14 de diciembre de 2015 hasta el 27 de enero de 2017.

El cálculo se realiza teniendo en cuenta el avalúo por metro cuadrado de \$2.417 por el área recibida en comodato equivalente a 249.7 MT2, para un total de \$603.707 millones.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
934619	Bienes recibidos de Terceros	-603.707	0	-603.707	-100%
991506	Bienes recibidos de terceros	603.707	0	603.707	100%

PARA PROYECTOS DE INVERSION

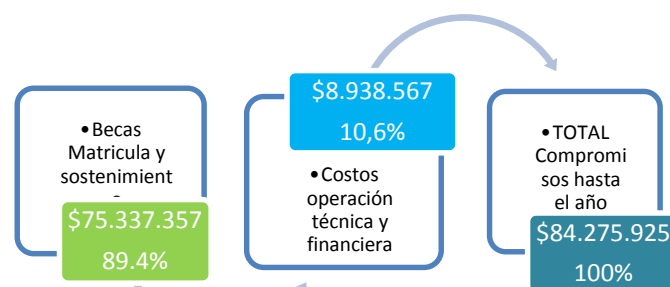
CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
935501	Ejecución de proyectos de inversión	84.275.925	0	-84.275.925	-100%
991522	Ejecución de proyectos de inversión	84.275.925	0	84.275.925	100%



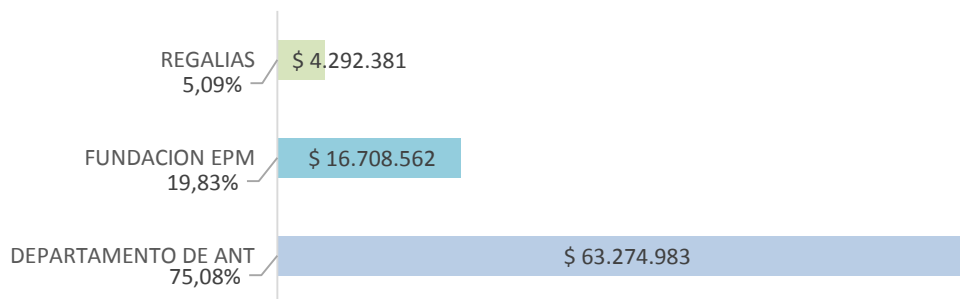
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS

Las cuentas de orden acreedoras para proyectos de inversión, representa el saldo de los recursos administrados que se encuentran reflejados en las cuentas 2453 por cada aportante a 31 de diciembre de 2015, por valor total de M\$84.257.672, más los recursos que no se han recibido de fondos de regalías por valor de \$18.253, para un total de \$84.275.925, los cuales se encuentran comprometidos de acuerdo a las proyecciones hasta la vigencia 2021, para ser destinados en el pago a las Instituciones Educativas por concepto de matrícula, para el pago de sostenimiento del becario y para cubrir los costos estimados en la operación técnica y financiera con el objetivo de dar cumplimiento al programa de Becas otorgado hasta la finalización de la carrera universitaria de los becarios beneficiados en convocatorias 2013-1 hasta 2016-1.

Las cuentas de orden acreedoras se encuentran proyectas por concepto de pago de la siguiente forma:



CUENTAS DE ORDEN RECURSO POR APORTANTE



Proyeccion pago de becas a las universidades 2016- 2021

PROYECCIÓN PAGO DE MATRICULAS 2016-2021							TOTAL CUENTAS DE ORDEN ACREEDOR AS
COMPROMISO CON ESTUDIANTES MATRICULADOS EN	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
COLEGIO MAYOR DE ANTIOQUIA	35.081	26.898	18.410	15.596	8.103	-	104.087
COREDI	2.034.294	1.496.351	450.632	-	-	-	3.981.277
CORPORACION UNIVERSITARIA MINUTO DE DIOS	1.021	-	-	-	-	-	1.021
ENSOA	120.338	32.287	-	-	-	-	152.625
ESCUELA NORMAL SUPERIOR	27.420	73.445	-	-	-	-	100.865
FUNDACIÓN UNIVERSITARIA CATOLICA DEL NORTE	5.293.995	5.196.126	4.100.717	2.303.633	690.562	-	17.585.034
INSTITUCION UNIVERSITARIA DE ENVIGADO	5.383	5.195	5.425	5.665	-	-	21.668
INSTITUCION UNIVERSITARIA PASCUAL BRAVO	1.703.110	1.401.765	137.499	2.832	-	-	3.245.206
INSTITUTO TECNOLOGICO METROPOLITANO	127.203	73.158	40.600	21.821	-	-	262.782
POLITECNICO COLOMBIANO JAIME ISAZA CADAVID	3.847.037	3.065.382	1.384.230	536.533	75.177	-	8.908.358
REMINGTON	70.766	7.503	1.795	-	-	-	80.065
SENA	302.495	291.074	97.575	-	-	-	691.144
TECNOLOGICO DE ANTIOQUIA	4.037.736	3.436.926	2.390.739	947.048	179.186	-	10.991.635
TECOC	658.968	863.814	523.588	-	-	-	2.046.370
UNIVERSIDAD CATOLICA DE ORIENTE	1.027.273	756.974	563.281	434.545	70.809	-	2.852.883
UNIVERSIDAD COOPERATIVA	22.159	-	-	-	-	-	22.159
UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA	5.633.607	5.922.628	4.894.599	3.097.960	1.047.907	17.000	20.613.701
UNIVERSIDAD NACIONAL ABIERTA Y A DISTANCIA	-	51.876	4.793	-	-	-	56.669
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	795.712	965.209	934.580	588.422	335.886	-	3.619.809
TOTAL COMPROMISOS BECAS MATRICULA Y SOSTENIMIENTO	25.743.599	23.666.611	15.548.463	7.954.054	2.407.631	17.000	75.337.357

INGRESOS

Nota 16. Ingresos por transferencias

TRASFERENCIAS: Representa los ingresos por concepto de Transferencias recibidas por el Departamento de Antioquia para el funcionamiento 2015, de la Corporación, para dar cumplimiento a la política de acceso y permanencia a la Educación Terciaria de los jóvenes de los Municipios del Departamento de Antioquia, según ordenanza No 32 del 5 de septiembre de 2014.)

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
4428	Transferencias	1.200.000	30.502.664	-29.302.664	-96%
TOTAL		\$ 1.200.000	\$ 30.502.664	-29.302.664	-96%

GASTOS

Nota 17. Gastos Administrativos

GASTOS: Representa los gastos básicos de administración acumulados en el año 2015 originados en el desarrollo de la operación, necesarios para cumplir con las actividades y el objeto de la Corporación.

SUELDOS Y SALARIOS

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
510101	SUELDOS DE PERSONAL	252.450	117.622	134.828	115%
51010901	HONORARIOS REVISORIA FISC	13.920	13.417	503	4%
51010902	HONORARIOS ASESORIA JURID	3.072	30.515	-27.443	-90%
51010903	HONORARIOS ASESORIA CONTA	16.327	22.255	-5.928	-27%
51010905	HONORARIOS CONTRATISTAS	71.110	1.536	69.574	100%
510117	VACACIONES	10.772	4.934	5.838	118%
510123	AUXILIO DE TRANSPORTE	348	0	348	100%
510124	CESANTIAS	21.073	9.868	11.205	114%
510125	INTERESES A LAS CESANTIAS	1.433	1.064	369	35%
510147	VIATICOS	1.042	0	1.042	100%
510152	PRIMA DE SERVICIOS	21.070	9.868	11.202	114%
TOTAL		\$ 412.616	\$ 211.079	201.537	95%

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
510302	Caja de Compensación	10.098	4.806	5.292	110%
510303	Cotizaciones a Salud	21.458	10.821	16.652	154%
510305	Riesgos Laborales	1.318	611	-9.503	-1555%
510306	Cotizaciones Entidad de Pensión	30.264	14.245	29.653	208%
TOTAL		\$ 63.138	\$ 30.483	\$ 42.094	138%

APORTES SOBRE LA NÓMINA

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
510401	Aportes ICBF	7.521	3.605	3.916	109%
510402	Aportes SENA	5.102	2.403	2.699	112%
TOTAL		\$ 12.623	\$ 6.008	\$ 6.615	110%

OTROS GASTOS GENERALES

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
511114	Materiales y Suministros	2.114	0	2.114	100%
511117	Servicios Públicos	31.264	1.257	30.007	2387%
511119	Viáticos y gastos de viaje	0	321	-321	-100%
511123	Comunicación y Transporte	16	0	16	100%
511121	Impresiones y publicaciones	0	29	-29	-100%
511155	Elementos de Aseo y Cafetería	15.275	0	15.275	100%
511164	Gastos Legales y de Registro	6.824	0	6.824	100%
511190	Otros gastos generales	1.279	41	1.238	3020%
TOTAL		\$ 56.771	\$ 1.648	\$ 55.123	3345%

IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES

Los Intereses pagados se generan por el reajuste en el pago de seguridad social de la funcionaria Tatiana Agudelo Moreno, por el incremento de salario autorizado.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
512010	Tasas	0	23		
512017	Intereses de Mora	310	0	310	100%
512014	Gravamen movimientos financieros	0	146		
TOTAL		\$ 310	\$ 169	\$ 310	183%

PROVISIONES PARA OBLIGACIONES FISCALES

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
531302	Impuesto de Industria y Comercio	0	61.005	-61.005	-100%
TOTAL		\$ 0	\$ 61.005	-61.005	-100%

DEPRECIACION ACUMULADA

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
533006	Muebles y enseres	3.263		0	100%
533007	Equipos de Computación	11.112	118		
TOTAL		\$ 14.374	\$ 118	\$ 0	100%

INTANGIBLES

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
534507	Amortización de Intangibles	5.807	0	5.807	100%
TOTAL		\$ 5.807	\$ 0	\$ 5.807	100%

Nota 18. Otros Gastos.

OTROS GASTOS:

COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS: Representa el valor pagado por cuota de manejo a la Entidad Financiera Bancolombia y la comisión por transacciones financieras realizadas durante el periodo 2015.

OTROS GASTOS FINANCIEROS. Corresponde al pago del impuesto por las transacciones bancarias.

IMPUESTOS ASUMIDOS: Por concepto de rete-iva practicado al régimen simplificado y asumido como gasto para la Corporación hasta el mes de octubre de 2015, sin embargo para el mes de noviembre De 2015, L Corporación no continua asumiendo ésta retención por estar catalogada tributariamente como una entidad no responsable de Iva de acuerdo al artículo 437-2 del Estatuto Tributario.

AJUSTE DE EJERCICIOS ANTERIORES: Corrección contable realizada para reconocer como recursos administrado un valor registrado como ingreso en el 2014, de M\$30.502.664, por ésta razón se realizó un registro de un gasto de periodos anteriores con el objetivo de hacer devolución de ingresos por éste concepto.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
580238	Comisiones y gastos bancarios	1.529	415	1.114	268%
580590	Otros Gastos Financieros	246	558	-312	-56%
5808	Impuestos asumidos	979	0	979	100%
581591	Ajustes de ejercicios anteriores	30.502.664	0	30.502.664	100%
TOTAL		\$ 30.505.418	\$ 973	\$ 30.504.445	3135092%

OTROS INGRESOS

Nota 19. Otros Ingresos.

OTROS INGRESOS

RENDIMIENTOS FINANCIEROS. Se registran los rendimientos obtenidos en la cuenta de ahorros de Bancolombia y en la cuenta de ahorros del IDEA que corresponde a los recursos de la Corporación destinados para el funcionamiento.

APROVECHAMIENTOS. Se registra el valor reconocido y asumido por el Idea de los costos de operación técnica en relación al contrato suscrito con el Idea No 0257 de 2015 y su acta de liquidación.

RECUPERACIONES: Corresponde a la devolución contable del valor que se había destinado y provisionado para el pago de Industria y Comercio de Medellín del año 2014 con obligación de pago en el 2015; sin embargo, mediante oficio enviado por el Municipio de Medellín con radicado No SIH 5998 del 20 de mayo de 2015, se determina la no obligatoriedad de pagar dicho impuesto por parte de la Corporación.

CUENTA CONTABLE	CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2015	DICIEMBRE DE 2014	VARIACION ABSOLUTA	VARIACION RELATIVA
480522	Rendimientos Financieros	6.773	1.190	5.583	469%
481047	Aprovechamientos	1.370	1.570	-200	-13%
481008	Recuperaciones	61.005	0	61.005	100%
481090	Otros ingresos	2	0	2	100%
TOTAL		\$ 69.151	\$ 2.760	\$ 66.391	2405%

4. Relativas a los litigios y mecanismos de solución de Conflictos.

Al corte 31 de diciembre de 2015, la Corporación no ha sido sujeto de ningún tipo de requerimiento judicial, como demandas de tipo administrativo, comercial, laboral, civil o requerimientos de tipo fiscal o disciplinario.

Como evento distinto de los ya mencionados, la Corporación en el año 2015 ha sido sujeto de una Acción de tutela instaurada por la señora YORLADY ARCILA ZAPATA, con C.C. 32.353.027, mediante la cual solicitó protección a los derechos fundamentales: igualdad, debido proceso y educación, presentada ante el juzgado promiscuo del circuito de Jericó Antioquia, mediante radicado 2015-00170-00, la cual fue fallada a favor de la Corporación.

La anterior información es suministrada por el área Jurídica de la Corporación a cargo de la abogada Xiomara Gaviria Cardona.

No se conocen hechos o circunstancias que pudieran afectar de manera importante los estados financieros tomados en su conjunto, que pudieran incidir sobre las cuentas reales o de resultado y que origine el registro de contingencias.

5. Relativas a Hechos Posteriores

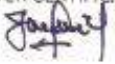
Los resultados expresados en cada uno de los estados financieros que conforman este informe, fueron elaborados con base en todos y cada uno de los datos y operaciones que han sido de nuestro conocimiento y notificadas por diversos medios, surtidas, causadas y registradas con incidencia positiva o negativa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

A la fecha de corte 31 de diciembre de 2015, no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y notas precedentes.

6. Relativas a la Continuidad de la Empresa en Marcha

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR, tiene recursos recibidos en administración del Departamento de Antioquia, Regalías, y La Fundación EPM, para operar hasta el año 2021, dando cumplimiento a las becas otorgadas en convocatorias 2013 hasta 2016-1 para que los jóvenes adscritos al programa de becas de la Corporación puedan culminar su ciclo universitario.

En cuanto a las Instalaciones de la Corporación para su funcionamiento, se tiene contrato de Comodato No 407 de 2015 suscrito por Instituto de la Cultura y Patrimonio de Antioquia y la Corporación, con una vigencia del 14 de diciembre de 2015 hasta el 27 de enero de 2017, para el uso de las oficinas 401, 403, 405, 407 y 408 ubicadas en el Palacio de la Cultura Rafael Uribe Uribe en la carrera 51 52-03.


LICETH KARINE MENESES YARURO
Representante Legal
VER CERTIFICACION ANEXA



KARLA CRISTINA HERNANDEZ P.
Contadora
TP 162641-T
VER CERTIFICACION ANEXA


JAIME ALBERTO ECHEVERRI G.
Revisor Fiscal
TP 16139-T
Designado por Nexia International Montes y Asociados SAS
ANEXO D/CTAMEN