

ESTADOS CONTABLES

DICIEMBRE 2016

TABLA DE CONTENIDO

BALANCE GENERAL	4
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL.....	5
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO	6
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	7
NOTAS DE CARÁCTER GENERAL.....	8
Naturaleza jurídica y funciones de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior.	8
Políticas y prácticas contables	9
Régimen Contable Aplicable	9
Normas Internacionales de Información Financiera para entidades de gobierno.	10
Régimen tributario.....	10
Implementación de políticas y prácticas contables.....	11
Información referida al proceso de agregación de la información contable pública	13
Limitaciones y Deficiencias Generales de Tipo Operativo y Administrativo.....	13
Efectos y Cambios significativos en la Información Contable.....	14
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	14
Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras.	14
Relativas a la Valuación	14
Relativas a Recursos Restringidos.....	14
ACTIVOS	15
Nota 1. Efectivo	15
Nota 2. Deudores.....	17
Nota 3. Recursos entregados en administración	17
Nota 5. Otros Activos.....	19
PASIVOS.....	21
Nota 6. Cuentas por Pagar.....	21

Nota 7. Recursos Recibidos en Administración.....	22
Nota 8 Obligaciones Laborales	25
Nota 9. Pasivos estimados	25
Nota 10. Otros Pasivos	26
PATRIMONIO	26
Nota 11 Capital Social.....	26
Nota 12 Resultado de Ejercicios Anteriores.....	27
Nota 13 Superávit por Donaciones.....	28
CUENTAS DE ORDEN	28
Nota 14.1 De orden Deudoras.....	28
Nota 14.2 De orden Acreedoras.....	29
INGRESOS.....	30
Nota 15. Ingresos	30
GASTOS	31
Nota 16. De Administración.....	31
Nota 17. Otros Gastos.	33
Nota 18. Otros Ingresos.	34
Relativas a los litigios y mecanismos de solución de Conflictos.....	35
Relativas a Hechos Posteriores.....	35
Relativas a la Continuidad de la Empresa en Marcha	36
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016.....	37

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR

BALANCE GENERAL

A DICIEMBRE 30 DE 2016

Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

NOTA	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015		NOTA	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015
ACTIVOS						
ACTIVO CORRIENTE						
	64.796.028	84.899.760			64.376.891	84.471.715
EFFECTIVO					64.282.772	84.417.364
Depósitos en Instituciones Financieras	(1)	64.533.024	65.787.504	(6)	22.294	0
DEUDORES					26.676	25.241
Transferencias por Cobrar	(2)	265.004	19.112.256		9.058	4.104
Avances y anticipos entregados		0	0		0	0
Anticipos o saldos a favor por Impuestos	(3)	593	65		0	0
Recursos entregados en Admón		35.860	1.626.802	(8)	78.045	48.512
Otros deudores		28.551	2.331	(9)	0	1.181
ACTIVO NO CORRIENTE		424.659	284.167		0	1.181
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO					16.074	4.658
Muebles y Enseres	(4)	228.223	237.577	(10)	16.074	4.658
Equipos de Computación y Comunicación		120.837	120.837			
Depreciación Acumulada		163.047	131.232			
		-55.661	-14.492			
OTROS ACTIVOS						
Bienes y Servicios pagados por Anticipado	(5)	196.436	46.590	(11)	333.400	316.704
Intangibles		10.611	0	(12)	392.046	30.193.972
Amortización Acumulada		231.366	46.590	(13)	116.888	-29.801.926
		-45.741	0		3.462	3.462
TOTAL ACTIVO		65.222.007	85.183.927		846.756	712.212
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS						
Recursos y Derechos Potenciales	(14)	150.000	0		603.707	603.707
Ejecución de Proyectos de Inversión		18.253	43.495.892		73.691.929	64.338.632

LICETH KARINE MENESES YARUNO
Representante Legal
Corporación para el Fomento de la Educación Superior

q.f.

JUAN PABLO RICO ROJAS
Contador
TP 204935-1

Corporación para el Fomento de la Educación Superior

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA



Nº 80061984-1
Policía de la Cultura "Educal Urbal Urbal"
Carrera 51 Nº 82 - 01, Piso 4to
Teléfono: +57 (4) 590 80 40 ext. 100 - 101
Medellín, Antioquia

JAIIME ALBERTO ECHEVERRI GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 16139-1

Nexia Intelectual Montes y Asociados SAS

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A DICIEMBRE DE 2016

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015
INGRESOS OPERACIONALES	(15)	1.000.000	1.200.000
Transferencias		1.000.000	1.200.000
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACION	(16)	765.596	569.639
Sueldos y Salarios		474.642	412.616
Contribuciones Efectivas		63.894	63.138
Aportes sobre la Nómina		12.936	12.623
Generales		131.379	56.771
Impuestos y Contribuciones		1.642	310
Educación		0	0
Depreciación Acumulada		41.169	14.374
Provisiones		0	0
Intangibles		39.934	5.807
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		234.404	634.361
OTROS GASTOS	(17)	141.323	30.505.438
Comisiones y gastos bancarios		733	1.529
Otros Gastos financieros		28	246
Otros Gastos Ordinarios		151	980
Otros Gastos de ejercicios anteriores		140.411	30.502.683
OTROS INGRESOS	(18)	23.806	69.151
Financieros		22.081	6.773
Recuperaciones		0	62.376
Extraordinarios		1.726	2
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		116.888	-29.801.926

Liceth Karine Meneses Yaruro
LICETH KARINE MENESES YARURO
Representante Legal

Corporación para El Fomento de la Educación Superior.

Juan Pablo Rico Rojas
JUAN PABLO RICO ROJAS

Contador

TP 204935-T

Corporación para El Fomento de la Educación Superior.

Jaime Alberto Echeverri Gomez
JAIME ALBERTO ECHEVERRI GOMEZ

Revisor Fiscal

TP 16139-T

En representación de:

Nexia International Montes y Asociados SAS

GOBERNACIÓN DE ANTIOQUIA

Nº: 800878184-1

Palacio de la Cultura "Rafael Uribe Uribe"

Carrera 51 N° 52 - 01, Piso 4to

Teléfono: +57 (4) 540 80 40 ext. 100 - 101

Medellín, Antioquia



Fundación epm



PIENSA EN GRANDE

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
Por los períodos terminados el 31 de diciembre de 2016 y 2015
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	Aportes Sociales	Resultado de ejercicios anteriores	Resultado del ejercicio	Superávit por donación	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2014	316.704	11	30.193.941	0	30.510.676
Apropiaciones y traslados		30.193.941	(30.193.941)		-
Movimiento del año				3.462	3.462
Excedente (Déficit) del ejercicio			(29.801.926)		(29.801.926)
Saldo al 31 de diciembre de 2015	316.704	30.193.972	-29.801.926	3.462	712.212
Apropiaciones y traslados		(29.801.926)	29.801.926		-
Movimiento del año	16.898				16.898
Excedente (Déficit) del ejercicio			116.888		116.888
Saldo al 31 de diciembre de 2016	333.602	392.046	116.888	3.462	845.796


LICETH KARINE MENESES YARURO

Representante Legal
Corporación para el Fomento de la Educación Superior.



JUAN PABLO RICO ROJAS

Contador
TP 204935-T

Corporación para el Fomento de la Educación Superior.


JAIME ALBERTO ECHEVERRI GOMEZ

Revisor Fiscal
TP 16139-T

Nexia International Montes y Asociados SAS

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE DE 2016
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015
FLUJO DE EFECTIVO DEL AS ACTIVIDADES DE OPERACION		
Origen/Recaudos		
Ingresos por transferencias	1.000.000	1.200.000
Intereses Recibidos	22.081	6.773
Recaudos a favor de terceros(Intereses)	437.887	876.753
Otros ingresos	19.084.837	86.063.393
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	20.544.815	88.166.919
Aplicación/Pagos		
Efectivo pagado a proveedores y empleador	(757.385)	(549.483)
Anticipo impuesto sobre la renta	-	(18)
Pago recursos a favor de terceros(Intereses)	(130.348)	(745.407)
Recursos entregados en Administración	(35.880)	(1.628.803)
Otros pagos en actividades de operación(Becas)	(20.870.828)	(19.308.778)
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	(21.594.397)	(22.231.491)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACION	(1.049.582)	65.935.428
FLUJO DE EFECTIVO DEL AS ACTIVIDADES DE INVERSION		
Origen/Recaudos		
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	0	0
Aplicación/Pagos		
Efectivo pagado en adquisición de activos	(221.595)	(299.944)
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(221.595)	(299.944)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSION	(221.595)	(299.944)
FLUJO DE EFECTIVO DEL AS ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
Origen/Recaudos		
Aportes sociales	16.696	-
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	16.696	-
Aplicación/Pagos		
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	0	0
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACION	16.696	-
INCREMENTO (DISMINUCION) NETO DE EFECTIVO	(1.254.481)	65.635.484
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERIODO	65.787.505	152.021
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERIODO	64.533.024	85.787.505

Liceth Karine Meneses Varuro
LICETH KARINE MENESES VARURO
Representante Legal

Corporación para el Fomento de la Educación Superior.

Juan Pablo Rico Rojas
JUAN PABLO RICO ROJAS
Contador
TP 204935-T
Corporación para el Fomento de la Educación Superior.

Jaime Alberto Echeverri Gomez
JAIME ALBERTO ECHEVERRI GOMEZ
Revisor Fiscal
TP 16139-T
Nexia Internacional Montes y Asociados SAS

CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 DE DICIEMBRE DE 2016
Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

NOTAS DE CARÁCTER GENERAL

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:

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



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.

Políticas y prácticas contables

Los Estados Contables de la CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIO han sido preparados de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, el cual está conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, el Manual de Procedimientos y la Doctrina Contable Pública, adoptado mediante la Resolución N° 354 del 5 de septiembre de 2007; también se aplica la Resolución 356 de 2007 expedida por la Contaduría General de la Nación la cual adoptó el Manual de Procedimientos, integrado por el Catálogo General de Cuentas, los Procedimientos y los Instructivos Contables, así mismo, acogen la doctrina contable y los conceptos de carácter vinculante que emite la Contaduría General de la Nación. Por lo tanto, para el reconocimiento de los hechos económicos se aplican los procedimientos generales expedidos por la Contaduría General de la Nación y los criterios y normas de valuación de activos y pasivos relacionados con la constitución de provisiones, depreciaciones, amortizaciones, valorizaciones

La información 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 693 del 06 de Diciembre de 2016; por la cual se modifica el cronograma de aplicación del marco normativo para entidades de gobierno definido en la Resolución 533 del 8 de octubre 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 06 de diciembre de 2016 al 31 de diciembre de 2017
- ❖ PERIODO DE APLICACIÓN: Del 1 de enero de 2018 al 31 de diciembre de 2018
- ❖ PRESENTACIÓN DE LOS PRIMEROS ESTADOS FINANCIEROS: A 31 de diciembre de 2018.

Por lo anterior, la Corporación adelanto durante el último trimestre de 2016; la contratación que tuvo por objeto "PRESTAR LOS SERVICIOS PROFESIONALES EN LA CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR PARA LA PREPARACIÓN DE LA CONVERGENCIA EN LA REGULACIÓN CONTABLE HACIA NORMAS INTERNACIONALES DE CONTABILIDAD DEL SECTOR PÚBLICO (NICSP)"; donde se realizó el diagnóstico para la convergencia de la regulación contable; como también se proyectaron las políticas bajo el marco normativo para la implementación de normas internacionales.

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 que fue el último corte para la presentación de impuesto de renta y complementarios e información exógena.

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 pueden ser 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 sea relevante y confiable para tomar decisiones o hacer las evaluaciones que se requieran, de acuerdo con los objetivos de la información contable.
- **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.

21

- ❖ 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 las entidades, 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.

Información referida al proceso de agregación de la información contable pública

LA CORPORACION PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR a la fecha de la presentación del presente informe, no está obligada a consolidar información con otros entes.

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; el cual fue recibido durante el mes de Diciembre de 2016, para así implementarlo y empezar a utilizarlo productivamente a partir de enero de 2017.



Efectos y Cambios significativos en la Información Contable.

A la fecha del presente informe, no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y notas procedentes.

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.

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.

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, 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.

Relativas a Recursos Restringidos

Los recursos Administrados por la Corporación para el Fomento de la Educación Superior clasificados contablemente en la cuenta 245301, 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

31

sus costos operativos y financieros. El saldo de estos recursos a Diciembre 31 de 2016, son los necesarios para cubrir las obligaciones contraídas con los estudiantes de las cohortes 2013-1 a 2016-2, 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 y gastos 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.

Los recursos restringidos y recibidos por la Corporación para su administración se encuentran soportados jurídicamente de la siguiente forma:

- Recursos Departamento de Antioquia, según ordenanza No 32 del 5 de septiembre de 2014
- Recursos de sistema general de Regalías, 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, mediante convenio de aportes con destinación específica No 2015-0136 de 2015.
- Recursos de la Fundación Oleoductos De Colombia, mediante convenio de aportes con destinación específica No 064 de 2016.
- Recursos del Municipio de Guarne, mediante convenio interadministrativo de aportes con destinación específica N° 11 de 2016.

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, Davivienda 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 a Diciembre 31 de 2016.

La variación principal, se genera en la recepción de recursos de la Gobernación y de la Fundación EPM; recursos que se evidencian también en el aumento de recursos recibidos en administración y en la disminución de los deudores

ENTIDAD	RECURSO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
BANCOLOMBIA	Corporación	29.512	51.641	-22.129	-43%
IDEA	Corporación	362.039	283.345	78.694	28%
IDEA	Fundación EPM	13.350.636	7.894.896	5.455.740	69%
DAVIVIENDA	Fundación EPM	-	0	0	100%
DAVIVIENDA	Gobernación	2.000.000	0	2.000.000	100%
BBVA	Gobernación	-	0	0	100%
IDEA	Gobernación	39.237.151	47.023.608	-7.786.457	-17%
IDEA	Gobernación	6.367.616	6.207.907	159.709	3%
DAVIVIENDA	Gobernación	700.051	0	700.051	100%
IDEA	OCENSA	201	0	201	100%
DAVIVIENDA	OCENSA	1.080	0	1.080	100%
BBVA	Regalías	2.482.640	4.326.107	-1.843.467	-43%
DAVIVIENDA	Regalías	2.098	0	2.098	100%
TOTAL		64.533.024	65.787.504	-1.254.480	

ay

Nota 2. Deudores.

TRANSFERENCIAS POR COBRAR: el saldo por cobrar al cierre de 2016 por los recursos del Municipio de Guarne, mediante convenio interadministrativo de aportes con destinación específica N° 11 de 2016.

El saldo de 2015, fue recaudado en su totalidad durante el 2016

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
TRANSFERENCIAS	200.000	17.483.058	-17.283.058	-99%
TOTAL	200.000	17.483.058	-17.283.058	

ANTICIPOS O SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES: el saldo de 2015 Representa el saldo a favor por concepto de Renta y complementarios del año 2014 por valor de M\$63; el cual fue compensado con la declaración de renta del periodo gravable 2015; mientras que el saldo de 2016 corresponde a unas retenciones en la fuente practicadas por una entidad bancaria

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
ANTICIPO DE IMPUESTO SOBRE LA RENTA	-	63	-63	-100%
RETENCION EN LA FUENTE	593	2	591	29550%
TOTAL	593	65	528	

Nota 3. Recursos entregados en administración

CUENTAS CONVENIO: Como recursos entregados en administración, el saldo de 2016 está compuesto por el saldo no ejecutado en el convenio 031 de 2016 firmado con plaza mayor; el saldo de 2015 correspondían a unos convenios interadministrativos realizados con el IDEA, los cuales fueron terminados y no se encuentran para la vigencia del presente informe.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION:	35.860	1.626.802	-1.590.942	-98%
TOTAL	35.860	1.626.802	-1.590.942	

OTROS DEUDORES: Ésta cuenta representa valores en 2016 que se encuentran en proceso de devolución por parte del IDEA por valor de (27.582.146); dado que corresponden a unas retenciones en la fuente por rendimientos bancarios que no debían ser practicados, toda vez que estas cuentas no son grabadas por el tipo de recursos que maneja; por lo cual se solicitó el reintegro de estos recursos.

También en otros deudores se tiene una cuenta por cobrar a un contratista por valor de (\$573.600), dado que el mes de diciembre se realizó el pago en exceso de la factura de ese mes. Esta cuenta también está compuesta por dos cuentas por cobrar a empleados, que suman (\$63.500) por concepto de un reintegro de viáticos no legalizados en su totalidad y por (\$331.813) por los rendimientos generados en los recursos entregados en administración, el saldo de 2016 está compuesto por el saldo no ejecutado en el convenio 031 de 2016 firmado con plaza mayor

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
OTROS DEUDORES	28.551	2.331	26.220	1125%
TOTAL	28.551	2.331	26.220	

Nota 4. Propiedad Planta y Equipo.

Representan los bienes tangibles de propiedad de la corporación que se utilizan para toda la operación técnica y administrativa de la Corporación

La depreciación es calculada 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 variación en muebles y enseres se debe a la compra de archivo rodante, en el contrato 026 de 2015 de acuerdo a la necesidad de la Corporación.

La variación en equipos de comunicación se debe a la compra una serie de activos telefónicos y de redes, registrados en diciembre de 2015 de acuerdo a la necesidad de la Corporación.

La variación en equipos de computación se debe a la compra de unos equipos de computación durante el mes de septiembre, en el contrato 045 de 2016 con la empresa TYU IMPORTACIONES S.A.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Muebles y Enseres	120.837	120.837	0	0%
Equipos de Comunicación	19.865	19.865	0	0%
Equipos de Computación	143.182	111.367	31.815	29%
Depreciación Acumulada	(55.661)	(14.492)	-41.169	284%
TOTAL	228.223	237.577	-9.354	

Nota 5. Otros Activos

En esta denominación se reconocen los recursos intangibles que para el caso de la corporación está compuesto por la adquisición de licencias, el software financiero y la adquisición de Seguros que son complementarios para el cumplimiento de las funciones de la entidad contable pública y están asociados a su administración.

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

La variación en licencias se debe principalmente a la adquisición estas durante el mes de septiembre de 2016, en el contrato 045 de 2016 con la empresa TYU IMPORTACIONES S.A.

La variación en Software se debe a la adquisición del desarrollo de ERP que fue entregado en Diciembre de 2016, en el contrato 047 de 2016 con la empresa ITO SOFTWARE S.A.; el objetivo de este ERP es administrar toda la parte financiera de la corporación, como también la interacción con el software misional que maneja todos los becarios, para el envío y recepción de datos relacionadas con pagos de becas

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$
Licencias	119.226	52.397	66.829
Software	112.140	0	112.140
Bienes y Servicios pagados por Anticipado	10.811	0	10.811
Amortización	(45.741)	(5.807)	-39.934
TOTAL	196.436	46.590	149.846



PASIVOS

Nota 6. Cuentas por Pagar

ACRREDITORES

Acreeedores representan el valor de las obligaciones adquiridas por la corporación en cumplimiento de sus funciones; el saldo final a Diciembre de 2016

El saldo de otros acreedores, corresponden a (\$3.000.000) pendiente por pagar en el contrato 047 de 2016, también a la prestación de servicios de mensajería del mes de diciembre de 2016(\$195.100) y a un mayor valor abonado erróneamente por el IDEA en una cuenta bancaria de la corporación por valor de (\$60.000); el resto de otras acreedores corresponden a las obligaciones en materia de seguridad social de los empleados con corte a 31 de Diciembre de 2016.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Aportes a fondos pensionales	10.175	8.255	1.920	23%
Aportes a seguridad social	7.608	6.138	1.470	24%
Aportes parafiscales	5.329	4.419	910	21%
Honorarios	-	2.849	-2.849	-100%
Servicios públicos	-	1.588	-1.588	-100%
Comisiones	-	1.544	-1.544	-100%
Aportes a riesgos profesionales	309	256	53	21%
Otros acreedores	3.255	192	3.063	1595%
TOTAL	26.676	25.241	1.435	

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 2016; valores que son declarados y pagados en el mes de Enero de 2016 con el formulario número 3509655536401.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Otras retenciones	3.384	0	3.384	100%
Impuesto a las ventas retenido	3.156	1.801	1.355	75%
Honorarios	1.628	110	1.518	1380%
Compras	514	1.814	-1.300	-72%
Empleados artículo 383 e.t.	369	19	350	1842%
Empleados artículo 384 e.t.	5	291	-286	-98%
Servicios	2	69	-67	-97%
	9.058	4.104	4.954	

Nota 7. Recursos Recibidos en Administración.

RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN: Corresponde al saldo a Diciembre 31 de 2016 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 por aportante: Departamento de Antioquia, Fundación EPM, Regalías, OCESA y el Municipio de Guarne.

SALDO CONTABLE DE LOS RECURSOS ADMINISTRADOS Y RENDIMIENTOS:

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
RECURSOS ADMINISTRADOS				
Fundación EPM	13.225.215	16.708.562	-3.483.347	-21%
Gobernación	47.887.215	63.274.983	-15.387.768	-24%
Regalías	2.449.603	4.274.128	-1.824.525	-43%
OCENSA	24.816	0	24.816	100%
Municipio de Guarne	200.000	0	200.000	100%
SUBTOTAL	63.786.849	84.257.673	-20.470.824	
RENDIMIENTOS FINANCIEROS				
Fundación EPM	83.642	8.715	74.927	860%
Gobernación	319.946	71.139	248.807	350%
Regalías	34.307	50.492	-16.185	-32%
SUBTOTAL	437.895	130.346	307.549	
TOTAL	64.224.744	84.388.019	-20.163.275	

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.

A continuación se muestra el detalle de la ejecución para cada fuente de inversión que administra la Corporación.

CONCEPTO	Gobernación	Regalias	Fundación EPM	OCENSA	TOTAL
Becas	14.257.187	1.824.525	3.176.638	8.963	19.267.313
Honorarios	561.705	0	30.000		591.705
Salario	196.179	0	178.524		374.703
Eventos	177.460	0	0		177.460
Servicios	38.581	0	0		38.581
Viáticos	35.542	0	0		35.542
Aportes pensión	24.061	0	21.825		45.886
Salud	17.042	0	15.459		32.502
Cesantías	16.915	0	15.147		32.062
Prima	16.756	0	15.147		31.903
Transporte	14.866	0	0		14.866
vacaciones	10.023	0	9.280		19.303
Caja de compensación familiar	7.975	0	7.289		15.265
Aportes ICBF	5.982	0	5.467		11.450
Aportes SENA	3.988	0	3.645		7.632
Intereses	1.762	0	1.646		3.408
Riesgos laborales	1.036	0	947		1.984
Auxilio transporte	707	0	0		707
Gastos financieros	0	0	2.332		2.332
TOTAL	15.387.768	1.824.525	3.483.347	8.963	20.704.603

u

Nota 8 Obligaciones Laborales

SALARIOS Y PRESTACIONES SOCIALES: Expone los pasivo correspondientes a las obligaciones generadas en la relación laboral en virtud de normas legales, por concepto de vacaciones y salarios a los empleados.

La diferencia se debe principalmente a la diferencia en la planta de cargos tanto en cantidad como en salarios, como también a que al 31 de diciembre de 2015 muchos llevaban pocos meses de vinculación, lo cual hace que para el 2015 estos pasivos fuera menores.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Cesantías	46.853	30.649	16.204	53%
Intereses a las cesantías	5.119	2.572	2.547	99%
Vacaciones	26.073	15.291	10.782	71%
TOTAL	78.045	48.512	10.782	

Nota 9. Pasivos estimados

PROVISIONES: La corporación al cierre de la vigencia de 2016 no cuenta con pasivos estimados o provisiones, toda vez que al realizar la liquidación definitiva el valor provisionado durante el 2016, con corte al periodo de Diciembre de 2016, estas provisiones para el pago de prestaciones sociales de los empleados de la Corporación por conceptos de cesantías, intereses cesantías y vacaciones son trasladados a obligaciones laborales.

41

Nota 10. Otros Pasivos

RECAUDO A FAVOR DE TERCEROS-IMPUESTOS: Corresponde al saldo a Diciembre de 2016, por la deducciones que se realizaron de los pagos a contratistas y proveedores por la Corporación a favor del Departamento de Antioquia por concepto de estampillas de orden territorial en cumplimiento de la Ordenanza 62 de 2014 proferida por la Asamblea Departamental de Antioquia.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Pro desarrollo:	2.187	640	1.547	242%
CBA:	7.291	2.115	5.176	245%
Pro hospital:	3.646	1.057	2.589	245%
Politécnico:	1.459	423	1.036	245%
U de envigado:	1.491	423	1.068	252%
	16.074	4.658	11.416	

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 al 31 de Diciembre de 2016, por valor de M\$333.400, y se encuentran registrados y actualizados ante la Cámara de Comercio de Medellín por valor

La diferencia se debe al que Según el acta N° 014 de la Asamblea General de Corporados de la Corporación para el Fomento de la Educación Superior se aprobó la modificación del patrimonio total de la entidad; para lo cual se estipuló que el IDEA realizaría un aporte por

valor de M\$16.696.460 para que integrara el patrimonio de la Corporación. Aporte que fue previamente aprobado por el IDEA

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Aportes sociales	333.400	316.704	16.696	5%
	333.400	316.704	16.696	



Nota 12 Resultado de Ejercicios Anteriores

UTILIDAD O EXCEDENTES ACUMULADOS: Representa el resultado operacional acumulado por años anteriores.

La Corporación refleja en los estados financieros una por concepto de resultado de ejercicios anteriores 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 debieron ser registrados como ingresos por transferencias en una cuenta contable de resultados; sino que se debieron reconocer como un recursos administrados por la Corporación con una destinación específica en una cuenta contable 245301; dado que la reclasificación se realizó en 2015; y el cierre quedo con las operaciones propias de la corporación, ya en 2016 ya no se evidencia ese saldo de ejercicios anteriores

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Resultado de Ejercicios Anteriores	392.046	30.193.972	-29.801.926	-99%
TOTAL	392.046	30.193.972	-29.801.926	

Nota 13 Superávit por Donaciones.

EN ESPECIE: Representa las donaciones en especie de los equipos de cómputo donados en enajenación gratuita en el año 2015, 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.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Donaciones en Especie	3.462	3.462	0	0%
TOTAL	3.462	3.462	0	

CUENTAS DE ORDEN

Nota 14.1 De orden Deudoras

La Corporación espera recibir 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

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Ejecución de Proyectos de Inversión.	18.253	0	18.253	100%
TOTAL	18.253	0	18.253	

Nota 14.2 De orden Acreedoras

BIENES RECIBIDOS DE TERCEROS: 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 cuadro de \$2.417 por el área recibida en comodato equivalente a 249.7 MT2, para un total de \$603.707 millones.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Bienes recibidos de Terceros	603.707	0	603.707	100%
TOTAL	603.707	0	603.707	

PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN

ORDEN ACREEDORAS PARA PROYECTOS DE INVERSIÓN: Representa el saldo de los recursos pendientes por ejecutar, que se encuentran reflejados en las cuentas 245301, más los recursos que no se han recibido de fondos de regalías por valor de \$18.253, 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, con el objetivo de dar cumplimiento al fondo de Becas otorgado hasta la finalización de la carrera universitaria de los becarios beneficiados en convocatorias 2013-1 hasta 2016-1.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Bienes recibidos de Terceros	73.691.929	0	73.691.929	100%
TOTAL	73.691.929	0	73.691.929	

INGRESOS

Nota 15. Ingresos

TRASFERENCIAS: La Corporación para el Fomento de la Educación Superior con corte a 31 de Diciembre de 2016, recibió transferencias para funcionamiento del Departamento de Antioquia para el funcionamiento por valor de M\$1.000.000, 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

La diferencia con el ingreso del año pasado; es que en 2016 la asignación por parte del Departamento de Antioquia para los recursos de funcionamiento de la corporación fueron mayores en la vigencia 2015; ya que para 2016 solamente autorizaros la transferencia de M\$1.000.000.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Transferencias	1.000.000	1.200.000	-200.000	-17%
TOTAL	1.000.000	1.200.000	-200.000	

GASTOS

Nota 16. De Administración

Representa los gastos básicos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico acumulados a Diciembre 30 de 2016, originados en el desarrollo de la operación necesarios para cumplir con las actividades y el objeto de la Corporación.

SUELDOS Y SALARIOS

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Sueldos de personal	248.227	252.451	-4.224	-2%
Honorarios	155.808	104.429	51.379	49%
Cesantías	21.235	21.072	163	1%
Prima de servicios	21.235	21.070	165	1%
Vacaciones	13.463	10.771	2.692	25%
Viáticos	6.620	1.042	5.578	535%
Dotación y suministro	5.954	0	5.954	100%
Intereses a las cesantías	2.100	1.433	667	47%
Auxilio de transporte	-	348	-348	-100%
TOTAL	474.642	412.616	62.026	

CONTRIBUCIONES EFECTIVAS

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Comfama	10.349	10.098	251	2%
Cotizaciones a Salud	21.659	21.458	201	1%
Riesgos Laborales	1.308	1.318	-10	-1%
Cotizaciones Entidad de Pensión	30.578	30.264	314	1%
TOTAL	63.894	63.138	756	

APORTES SOBRE LA NÓMINA

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Aportes ICBF	7.762	7.521	241	3%
Aportes SENA	5.174	5.102	72	1%
TOTAL	12.936	12.623	313	

OTROS GASTOS GENERALES

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Seguros	48.214	0	48.214	100%
Servicios Públicos	40.632	31.263	9.369	30%
Materiales y Suministros	23.229	2.114	21.115	999%
Elementos de Aseo y Cafetería	11.770	15.274	-3.504	-23%
Otros gastos generales	3.063	1.280	1.783	139%
Gastos Legales y de Registro	2.105	6.824	-4.719	-69%
Reparaciones	1.801	0	1.801	100%
Comunicación y Transporte	565	0	565	100%
Fotocopias	-	16	-16	-100%

TOTAL 131.379 56.771 74.608

DEPRECIACION ACUMULADA

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Muebles y enseres	12.311	3.263	9.048	277%
Equipos de Computación	28.858	11.111	17.747	160%
TOTAL	41.169	14.374	26.795	

INTANGIBLES

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Amortización de Intangibles	39.934	5.807	34.127	588%
TOTAL	39.934	5.807	34.127	

Nota 17. Otros Gastos.

OTROS GASTOS:

AJUSTES DE EJERCICIOS ANTERIORES: El saldo del 2016 Representa el pago realizado por concepto de Renta año 2015.

El valor de 2015 corresponde que se realizó la reclasificación de resultados de ejercicios anteriores hacia recursos recibidos en administración, dado que los recursos recibidos en 2014 por el Departamento de Antioquia, no correspondían a ingresos para la Corporación, por lo cual al devolver la operación afecta negativamente los resultados del periodo 2015 cuando se hizo la reclasificación

COMISIONES Y GASTOS BANCARIOS: Representa el valor pagado por cuota de manejo a las entidades Financieras

OTROS GASTOS ORDINARIOS: Saldo de los gastos por cuota de manejo de entidad bancaria.

FINANCIEROS. Corresponde principalmente al pago del impuesto por las transacciones bancarias.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Ajustes de ejercicios anteriores	140.411	30.502.683	-30.362.272	-100%
Comisiones y otros gastos bancarios	731	1.529	-798	-52%
Otros gastos ordinarios	151	980	-829	-85%
Financieros	28	246	-218	-89%
TOTAL	141.321	30.505.438	-30.364.117	

Nota 18. Otros Ingresos.

RENDIMIENTOS FINANCIEROS. Se registran los rendimientos obtenidos en las cuenta de ahorros donde se tiene los decursos de funcionamiento, dado que los rendimientos que generan las cuentas donde se tienen los recursos recibidos en administración, no son propiedad de la corporación y se reintegran periódicamente

RECUPERACIONES. Corresponde a la devolución de la provisión que se había destinado para el pago de Industria y Comercio del Municipio de Medellín año 2014, debido a la exención de la Corporación el pago de éste impuesto con oficio emitido por del Municipio de Medellín No SIH 5998 del 20 de mayo de 2015.

INDEMNIZACIONES. Corresponden a los recursos recibidos por la Aseguradora Solidaria de Colombia por el siniestro 520-81-2016-10 por la rotura de una puerta de vidrio de las oficinas de la Corporación

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2016	DICIEMBRE DE 2015	Variación \$	Variación %
Rendimientos Financieros	22.081	6.773	15.308	226%
Indemnizaciones	1.725	0	1.725	100%
Otros ingresos	1	2	-1	-50%
Recuperaciones	-	61.006	-61.006	-100%
Aprovechamientos	-	1.370	-1.370	-100%
TOTAL	23.807	69.151	-60.652	

Relativas a los litigios y mecanismos de solución de Conflictos.

Al corte 31 de Diciembre de 2016, 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.

La anterior información es suministrada por el área Jurídica de la Corporación.

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.

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 2016, no tenemos conocimiento sobre ningún dato o acontecimiento que modifique las cifras o información consignada en los estados financieros y notas procedentes.

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, La Fundación EPM, OCENSA y el Municipio de Guarne; para operar hasta el año 2021, dando cumplimiento a las becas otorgadas en convocatorias 2013 hasta 2016-2 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 


JUAN PABLO RICO ROJAS
Contador
TP 204935-T


JAIME ALBERTO ECHEVERRO GOMEZ
Revisor Fiscal.
TP 16139-T
Nexia International Montes y Asociados

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2016

**LOS SUSCRITOS REPRESENTANTE LEGAL Y CONTADOR 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 y Estado de Actividad Financiera, Económica Social y Ambiental, a Diciembre 31 de 2016, 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 31 de 2016, así como los resultados de sus operaciones y los cambios en el patrimonio.

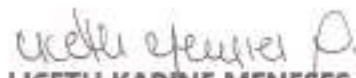
Las cifras incluidas en los estados contables básicos son fielmente tomadas de los libros oficiales de contabilidad a Diciembre 31 de 2016.

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


JUAN PABLO RICO ROJAS.
Contador
TP 204935-T