

ESTADOS CONTABLES

DICIEMBRE 2017

TABLA DE CONTENIDO

BALANCE GENERAL	4
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL.....	5
ESTADO DE CAMBIO 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.	9
Régimen tributario	10
Implementación de políticas y prácticas contables.....	10
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.....	13
NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO.....	13
Relativas a la Consistencia y Razonabilidad de las Cifras.	14
Relativas a la Valuación	14
Relativas a Recursos Restringidos.....	14
ACTIVOS	16
Nota 1. Efectivo	16
Nota 2. Deudores.....	17
Nota 3. Recursos entregados en administración.....	18
Nota 4. Propiedad Planta y Equipo.....	19
Nota 5. Otros Activos.....	20
PASIVOS.....	21
Nota 6. Cuentas por Pagar.....	21
Nota 7. Recursos Recibidos en Administración.....	23

Nota 8 Obligaciones Laborales	27
Nota 9. Pasivos estimados	27
Nota 10. Otros Pasivos	28
PATRIMONIO	28
Nota 11 Capital Social.....	28
Nota 12 Resultado de Ejercicios Anteriores.....	29
Nota 13 Superávit por Donaciones.....	30
CUENTAS DE ORDEN.....	30
Nota 14.1 De orden Deudoras.....	30
Nota 14.2 De orden Acreedoras.....	30
INGRESOS.....	32
Nota 15. Ingresos	32
GASTOS	33
Nota 16. De Administración.....	33
Nota 17. Otros Gastos.	36
Nota 18. Otros Ingresos.	37
Relativas a los litigios y mecanismos de solución de Conflictos.....	38
Relativas a Hechos Posteriores.....	38
Relativas a la Continuidad de la Empresa en Marcha	39
CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS A DICIEMBRE 31 DE 2017.....	40

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
BALANCE GENERAL
A DICIEMBRE 31 DE 2017
 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

	NOTA	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016		NOTA	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
ACTIVOS				PASIVOS			
ACTIVO CORRIENTE		50.953.091	64.798.028	PASIVO CORRIENTE		50.646.770	64.376.891
				CUENTAS POR PAGAR	(6)	50.557.463	64.282.773
				Bienes y Servicios		375	22.294
EFFECTIVO	(1)	50.468.076	64.533.024	Acreedores		26.533	26.676
Depósitos en Instituciones Financieras		50.468.076	64.533.024	Retención en la Fuente		6.050	9.059
				Recursos Recibidos en Administración	(7)	50.524.504	64.224.744
DEUDORES	(2)	485.015	265.004				
Transferencias por Cobrar		470.616	200.000	OBLIGACIONES LABORALES Y DE SEGURIDAD SOCIAL		66.431	78.044
Avances y anticipos entregados		0	0	Salarios y Prestaciones Sociales	(8)	66.431	78.044
Anticipos o saldos a favor por Impuestos		1.507	593				
Recursos entregados en Admón	(3)	4.271	35.860	PASIVOS ESTIMADOS		0	0
Otros deudores		8.620	28.551	Provisión para obligaciones fiscales	(9)	0	0
ACTIVO NO CORRIENTE		438.108	424.659				
				OTROS PASIVOS		22.876	16.074
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	(4)	245.801	228.223	Recaudo a Favor de Terceros	(10)	22.876	16.074
Muebles y Enseres		120.837	120.837				
Equipos de Computación y Comunicación		225.336	163.047	TOTAL PASIVO		50.646.770	64.376.891
Depreciación Acumulada		-100.372	-55.661	PATRIMONIO			
				Aportes Sociales	(11)	333.400	333.400
OTROS ACTIVOS	(5)	192.307	196.436	Resultados de Ejercicios Anteriores	(12)	508.935	392.046
Bienes y Servicios pagados por Anticipado		11.720	10.811	Resultados del Ejercicio		-101.369	116.888
Intangibles		285.805	231.366	Superávit por Donaciones	(13)	3.462	3.462
Amortización Acumulada		-105.219	-45.741	TOTAL PATRIMONIO		744.428	845.796
TOTAL ACTIVO		51.391.198	65.222.687	TOTAL PASIVO MÁS PATRIMONIO		51.391.198	65.222.687
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	(14.1)			CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	(14.2)		
Recursos y Derechos Potenciales		0	0	Bienes recibidos de terceros		0	603.707
Ejecución de Proyectos de Inversión		0	18.253	Ejecución de Proyectos de Inversión		0	75.691.929
							
CLAUDIA ELENA MEJÍA ACOSTA				JUAN PABLO RICO ROJAS			
Representante Legal				Contador			
Corporación para El Fomento de la Educación Superior				TP 204935-T			
				Corporación para El Fomento de la Educación Superior.			
							
				JAIME ALBERTO ECHEVERRÍ GÓMEZ			
				Revisor Fiscal			
				TP 16119-T			
				En representación de			

CLAUDIA ELENA MEJIA ACOSTA

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 16119-T

En representación de

Nexia International Montes y Asociados SAS

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACIÓN SUPERIOR
ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA ECONÓMICA, SOCIAL Y AMBIENTAL
A DICIEMBRE 31 DE 2017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

ACTIVIDADES ORDINARIAS	NOTA	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
INGRESOS OPERACIONALES	(15)	1.000.000	1.000.000
Transferencias		1.000.000	1.000.000
GASTOS OPERACIONALES			
DE ADMINISTRACION	(16)	1.115.123	765.596
Sueldos y Salarios		655.824	474.642
Contribuciones Efectivas		83.944	63.894
Aportes sobre la Nómina		17.228	12.936
Generales		243.888	131.379
Impuestos y Contribuciones		1.890	1.642
Educación		0	-
Depreciación Acumulada		44.711	41.169
Provisiones		0	-
Intangibles		67.638	39.934
EXCEDENTE O DÉFICIT OPERACIONAL		-115.123	234.404
OTROS GASTOS	(17)	833	141.322
Comisiones y gastos bancarios		628	732
Otros Gastos financieros		204	28
Otros Gastos Ordinarios		0	151
Otros Gastos de ejercicios anteriores		0	140.411
OTROS INGRESOS	(18)	14.587	23.806
Financieros		14.585	22.080
Recuperaciones		0	0
Extraordinarios		2	1.726
EXCEDENTE O DÉFICIT DEL EJERCICIO		-101.369	116.888


CLAUDIA ELENA MEJIA ACOSTA

Representante Legal

Corporación para El Fomento de la Educación Superior.

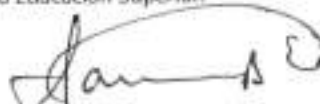


JUAN PABLO RICO ROJAS

Contador

TP 204935-T

Corporación para El Fomento de la Educación Superior.



JAIME ALBERTO ECHEVERRI GOMEZ

Revisor Fiscal

TP 15139-T

En representación de:

**CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**

Por los periodos terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016

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 2015	116.704	30.193.972	-29.801.926	3.462	712.212
Apropiaciones y traslados		(29.801.926)	29.801.926		-
Movimiento del año	16.666			-	16.666
Excedente (Déficit) del ejercicio			116.888		116.888
Saldo al 31 de diciembre de 2016	333.400	392.046	116.888	3.462	845.796
Apropiaciones y traslados		116.888	(116.888)		-
Movimiento del año	-			-	-
Excedente (Déficit) del ejercicio			(101.369)		(101.369)
Saldo al 31 de diciembre de 2017	333.400	500.935	-101.369	3.462	744.428


CLAUDIA ELENA MEJIA ACOSTA

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 EDUCACIÓN SUPERIOR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
A DICIEMBRE DE 2017

Cifras expresadas en miles de pesos colombianos

	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016
FLUJO DE EFECTIVO DEL AS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
Origen/Recaudos		
Ingresos por transferencias	1.000.000	1.000.000
Intereses Recibidos	14.505	22.061
Recaudos a favor de terceros(Intereses)	294.273	437.897
Otros ingresos	55.793	19.084.837
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	1.334.651	20.544.815
Aplicación/Pagos		
Efectivo pagado a proveedores y empleador	(1.033.408)	(757.365)
Cuentas por cobrar	(271.530)	-
Pago recursos a favor de terceros(Intereses)	(437.897)	(130.348)
Recursos entregados en Administración	(4.271)	(35.860)
Otros pagos en actividades de operación(Becas)	(13.526.615)	(20.670.628)
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(15.273.801)	(21.594.397)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	(13.939.151)	(1.049.582)
FLUJO DE EFECTIVO DEL AS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Origen/Recaudos		
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	0	0
Aplicación/Pagos		
Efectivo pagado en adquisición de activos	(125.797)	(221.595)
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(125.797)	(221.595)
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	(125.797)	(221.595)
FLUJO DE EFECTIVO DEL AS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Origen/Recaudos		
Aportes sociales	-	16.696
EFFECTIVO ORIGINADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	16.696
Aplicación/Pagos		
EFFECTIVO APLICADO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	0	0
FLUJO NETO EN ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN	-	16.696
INCREMENTO (DISMINUCIÓN) NETO DE EFECTIVO	(14.064.948)	(1.254.481)
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL INICIO DEL PERÍODO	64.533.024	65.787.505
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL FINAL DEL PERÍODO	50.468.076	64.533.024


CLAUDIA ELENA MEJÍA ACOSTA
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 16136-T
Nexia International Montes y Asociados SAS

CORPORACIÓN PARA EL FOMENTO DE LA EDUCACION SUPERIOR.

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

A 31 DE DICIEMBRE DE 2017

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 CORPORACIÓN 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

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 CORPORACIÓN 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 CORPORACIÓN 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 CORPORACIÓN 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 2016 que fue el último corte para la presentación de impuesto de renta y complementarios e información exógena.

Implementación de políticas y prácticas contables

- **Periodo Contable** - LA CORPORACIÓN 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.
 - ❖ 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 acabo, 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.

Información referida al proceso de agregación de la información contable pública

LA CORPORACIÓN 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:

Como dificultad durante el periodo, se tiene la implementación y puesta en marcha del sistema de información ERP, el cual fue entregado por la empresa contratista durante diciembre de 2016, para empezar su utilización a partir del primero de enero de 2017, se contempla como dificultad dado que es normal que durante el primer periodo de empezar a utilizar un nuevo sistema resultan ajustes y modificaciones necesarias para el óptimo funcionamiento del mismo.

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, y son ejecutados en los siguientes fondos

Fondo de Educación Superior de Antioquia de las becas otorgadas para educación superior

Fondo para la educación superior mujer y desarrollo de ocensa

Fondo Guarne pa la U

Fondo becas saber Rionegro

Fondo Barbosa "CONJUNTOS"

Convenio Proyecto Universidad de Antioquia-Ministerio de educación

La administración de éstos recursos están enmarcados jurídicamente mediante un 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.
- Recursos del Municipio de Rionegro, mediante convenio interadministrativo de aportes con destinación específica N° 005 de 2017.
- Recursos del Municipio de Barbosa, mediante convenio interadministrativo de aportes con destinación específica N° 040 de 2017.

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 a Diciembre 31 de 2017.

La variación se debe a la ejecución del pago de becas y de operación técnica, sin embargo, para Diciembre del 2017 se tienen cuentas que no existían en la misma fecha al 2016; creadas para la administración de los convenios con OCENSA, Municipio de Guarne, Municipio de Rionegro y el Municipio de Barbosa.

Los rendimientos que generan las cuentas donde se tienen recursos de terceros son reintegrados a cada aportante; con excepción del convenio de OCENSA y el Municipio de Guarne; donde los rendimientos serán capitalizados a los recursos del convenio.

BANCO	ENTIDAD	RECURSO	DICIEMBRE 2017
IDEA AHORROS 10009140	IDEA	Corporación	130.558
BANCOLOMBIA 41816961422	BANCOLOMBIA	Corporación	191.849
CAJA MENOR	CAJA MENOR	Corporación	-
IDEA AHORROS 10009207	IDEA	Fundación EPM	10.342.152
DAVIVIENDA 100072141	DAVIVIENDA	Fundación EPM	2.217
IDEA AHORROS 10008943	IDEA	Gobernación	29.848.697
IDEA CUENTA AHORROS 10009429	IDEA	Gobernación	6.521.199
DAVIVIENDA 169990167	DAVIVIENDA	Gobernación	2.000.000
DAVIVIENDA 100072133	DAVIVIENDA	Gobernación	20.307
IDEA 9816 MUNICIPIO DE GUARNE	IDEA	Municipio de Guarne	159.795
DAVIVIENDA 033500003703	DAVIVIENDA	Municipio de Guarne	0
IDEA AHORROS 9817 MUNICIPIO DE RIONEGRO	IDEA	Municipio de Rionegro	45.566
DAVIVIENDA 033500003679	DAVIVIENDA	Municipio de Rionegro	0
IDEA 9929 MUNICIPIO DE BARBOSA	IDEA	Municipio de Barbosa	29.729
DAVIVIENDA 033500003695	DAVIVIENDA	Municipio de Barbosa	1.476
IDEA CUENTA AHORROS 10009694-OCENSA	IDEA	OCENSA	54.237
DAVIVIENDA 033500003356 Ocesa	DAVIVIENDA	OCENSA	529
BBVA 001302990200004085 CUENTA	BBVA	Regalías	1.116.807
DAVIVIENDA 100072158	DAVIVIENDA	Regalías	2.957
TOTAL			50.468.076

Nota 2. Deudores.

TRANSFERENCIAS POR COBRAR: el saldo por cobrar corresponde al Municipio Barbosa en virtud del convenio 040-17 que tiene por objeto "Aunar esfuerzos para posibilitar el acceso y permanencia de estudiantes del Municipio de Barbosa a la Educación Superior, en el marco del programa "CONJUNTOS" por valor de 55 millones de pesos, como también una cuenta

de cobro por 415 millones de pesos al departamento de Antioquia, por concepto de Transferencia de Recursos, en cumplimiento de la Ordenanza 32 del 05 Septiembre de 2014

El saldo de 2016, fue recaudado durante esa misma vigencia.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	Variación \$	Variación %
TRANSFERENCIAS	470.616	200.000	270.616	135%
TOTAL	470.616	200.000	270.616	

Nota 3. Recursos entregados en administración

CUENTAS CONVENIO: Como recursos entregados en administración, el saldo de 2017 está por el saldo pendiente por ejecutar del convenio de transporte 034 de 2017 firmado con la Empresa para la Seguridad Urbana; el saldo de 2016 correspondía a uno convenio interadministrativo realizado con el CENTRO DE EXPOSICIONES Y CONVENCIONES DE MEDELLÍN S. A. el cual fue liquidados y no se encuentran para la vigencia del presente informe.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	Variación \$	Variación %
RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION:	4.271	35.860	-31.589	-88%
TOTAL	4.271	35.860	-31.589	

OTROS DEUDORES: Ésta cuenta representa valores en 2017 que se encuentran en proceso de devolución por parte siguientes conceptos

Principalmente, el saldo está compuesto por \$8.424 por concepto de unas estampillas practicadas por los municipios de Guarne y Rionegro, dado que se está revisando con el municipio la procedencia de la deducción

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	Variación \$	Variación %
OTROS DEUDORES	8.620	28.551	-19.931	-70%
TOTAL	8.620	28.551	-19.931	

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.

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	Variación \$	Variación %
Muebles y Enseres	120.837	120.837	0	0%
Equipos de Comunicación	19.864	19.865	-1	0%
Equipos de Computación	205.472	143.182	62.290	44%
Depreciación Acumulada PPyE	(100.372)	(55.661)	-44.711	80%
TOTAL	245.801	228.223	17.578	

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 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

Los seguros para el 2017 se encuentran en las pólizas contratadas mediante el contrato 035 de 2017 con la empresa Axxa Colpatria seguros S.A; pólizas que tienen una vigencia hasta el 07 de Marzo de 2018

CONCEPTO	DICIEMBRE DE 2017	DICIEMBRE DE 2016	Variación \$	Variación %
Licencias	173.666	119.226	54.440	46%
Software	112.140	112.140	0	0%
Seguros	11.720	10.811	909	8%
Amortización Acumulada intangibles	(105.219)	(45.741)	-59.478	130%
TOTAL	192.307	196.436	-4.129	