

Sobre los Estados Financieros Certificados y preparados bajo el Decreto 2420 de 2015, por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2019.

Señores

ASAMBLEA GENERAL

FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN

Popayán

ASUNTO: DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL.

A. Entidad y periodo del dictamen

He examinado los Estados Financieros preparados conforme al Título 2, anexo 2, artículo 1.1.2.2. del Decreto 2420 de 2015, que es congruente en todo aspecto significativo, con las Normas Internacionales de Información Financiera, por el periodo comprendido entre el 1 de Enero y el 31 de Diciembre de 2019 y 2018 (Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Flujo de Efectivo y las Revelaciones que incluyen un resumen de las políticas contables más significativas y la información explicativa.

B. Responsabilidad de la Administración

Los Estados Financieros Certificados que se adjuntan son responsabilidad de la Administración, quien supervisó su adecuada elaboración de conformidad con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de

Información Financiera para PYMES, teniendo en cuenta el Manual de Políticas Contables adoptadas por la FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN, Dicha responsabilidad administrativa, incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

C. Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros adjuntos, realizando una auditoría de conformidad con la parte 2 Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas de Auditoría NIA vigentes. Dichas normas exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los Estados Financieros están libres de errores materiales.

Una auditoría conlleva la aplicación de procedimientos para obtener evidencia de auditoría sobre los importes y la información revelada en los Estados Financieros. Los procedimientos seleccionados están a juicio del Revisor, incluida la valoración de los riesgos de errores materiales en los estados financieros debido a fraude o errores. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el Revisor tiene en cuenta el Control Interno relevante para la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros por parte de la Institución, para diseñar procedimientos adecuados en función de las circunstancias y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la Institución.

Considero que la evidencia de Revisoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Opinión sin salvedades

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera a 31 de diciembre de 2018 y 2019, de la FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en las fechas mencionadas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además informo que, durante los años 2019 y 2018, la FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las normas. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas, se llevan y conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros y la FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN, ha efectuado la liquidación y pago oportuno al sistema de seguridad social integral. Así mismo, cumple y respeta las normas en todos sus niveles, sobre propiedad intelectual y derechos de autor de acuerdo a la Ley 603 de 2000.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

El Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control

interno. En cumplimiento de la parte 2, Título 1° del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como el funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la Fundación.
- Estatutos de la Fundación
- Otra documentación relevante.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que (1) permiten el mantenimiento de los registros que en detalle razonable, reflejen de forma fiel y adecuada las transacciones y disposiciones de los activos de la entidad; (2) proveen razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los estados financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo 2, que corresponde a las NIIF para las PYMES y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados únicamente de acuerdo con las autorizaciones de la Administración y (3) proveer seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de posibles errores y el uso y disposición de activos de la institución que puedan tener un efecto importante en los estados financieros.

En lo que respecta a los procesos jurídicos manejados durante el año 2019 por los abogados Juan Carlos Gañán y Víctor Julián Jácome, se puede determinar que la gestión realizada por los profesionales ha sido favorable a LA FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN según informes presentados por los mismos.

ESPERANZA ORTIZ COLLAZOS
Contadora Pública
Especialista en Gerencia de Impuestos
Universidad del Cauca
Celular 3113931136

Esta conclusión se formó con base en las pruebas practicadas para establecer que la Institución ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias y a las decisiones de Asamblea y se mantuvo un sistema de control interno efectivo y eficaz en las operaciones y distintas áreas de la Institución; por tanto, considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación, son una base suficiente para expresar mi opinión.

Dado en Popayán, a los 20 días del mes de marzo de 2020.



ESPERANZA ORTIZ COLLAZOS

REVISORA FISCAL FUP

T.P. 50724-T

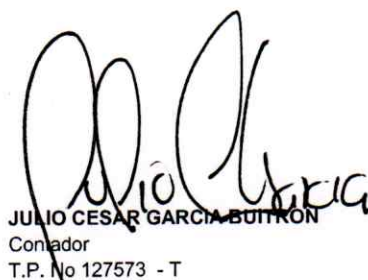


FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
 (Cifras expresadas en pesos)

Cuenta	Nota	2019	2018	VARIACION	%
ACTIVO					
ACTIVO CORRIENTE					
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	4	1.636.831.800	5.038.927.119	-3.402.095.319	-67,52
INVERSIONES	5	804.621.663	1.000.000.000	-195.378.337	-19,54
CUENTAS POR COBRAR	6	1.965.770.438	856.940.176	1.108.830.262	129,39
PRESTAMOS POR COBRAR	7	84.371.372	76.851.422	7.519.950	9,79
ACTIVO CORRIENTE		4.491.595.273	6.972.718.717	-2.481.123.444	-35,58
ACTIVO NO CORRIENTE					
PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO	8	13.976.203.025	9.228.286.202	4.747.916.823	51,45
OTROS ACTIVOS	9	775.265.162	682.717.678	92.547.484	13,56
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE		14.751.468.187	9.911.003.880	4.840.464.307	48,84
TOTAL ACTIVO		19.243.063.460	16.883.722.597	2.359.340.863	13,97
PASIVO					
PASIVO CORRIENTE					
PRESTAMOS POR PAGAR	10	91.409.565	157.848.766	-66.439.201	-42,09
CUENTAS POR PAGAR	11	181.234.952	161.933.442	19.301.510	11,92
BENEFICIOS A EMPLEADOS	12	227.553.995	169.799.048	57.754.947	34,01
PROVISIONES	13	0	91.548.494	-91.548.494	-100,00
OTROS PASIVOS	14	101.190.456	243.069.210	-141.878.754	-58,37
TOTAL PASIVO CORRIENTE		601.388.967	824.198.960	-222.809.993	-27,03
PASIVO NO CORRIENTE					
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL		2.459.580.794	0	2.459.580.794	
CESANTIAS RETROACTIVAS		41.777.955	46.177.702	-4.399.747	-9,53
ANTICIPOS SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		6.346.306.289	6.634.784.291	-288.478.002	-4,35
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	15	8.847.665.038	6.680.961.993	2.166.703.045	32,43
TOTAL PASIVO		9.449.054.006	7.505.160.953	1.943.893.052,79	25,90
PATRIMONIO					
APORTES SOCIALES		20.000.000	20.000.000	0	0,00
EXCEDENTE DEL EJERCIO		-141.190.493	1.324.415.738	-1.465.606.231	-110,66
EXCEDENTE O DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES		9.915.199.947	4.277.937.200	5.637.262.747	131,78
IMPACTOS POR LA TRANSICION		0	3.756.208.706	-3.756.208.706	-100
TOTAL PATRIMONIO	16	9.794.009.454	9.378.561.644	415.447.810	4,43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		19.243.063.460	16.883.722.597	2.359.340.863	13,97

Las Notas 1 a 22 son partes integrales de los estados financieros


MARIO ALFREDO POLO CASTELLANOS
 Representante Legal


JULIO CESAR GARCIA BUITRON
 Contador
 T.P. No 127573 - T


ESPERANZA ORTIZ COLLAZOS
 Revisor Fiscal
 T.P. No 50724-T

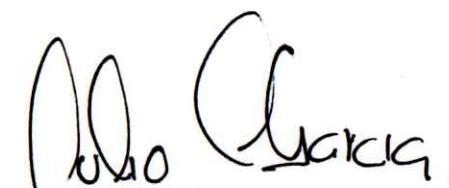


FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 Y 2018
(Cifras expresadas en pesos)

CUENTA	NOTA	2019	2018	VARIACION	%
INGRESOS OPERACIONALES	17	44.338.392.342	42.450.241.592	1.888.150.750	4,45
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS	18	(12.617.870.000)	(13.306.527.416)	(688.657.416)	(5,18)
INGRESOS NETOS POR SERVICIOS DE EDUCACION		<u>31.720.522.342</u>	<u>29.143.714.176</u>	<u>2.576.808.166</u>	<u>8,84</u>
GASTOS OPERACIONALES					
GASTOS ADMINISTRATIVOS	19	(15.679.942.876)	(13.130.510.642)	2.549.432.234	19,42
COSTOS DE OPERACIÓN	20	(16.785.539.476)	(14.332.105.974)	2.453.433.502	17,12
EXCEDENTE OPERACIONAL		<u>(744.960.011)</u>	<u>1.681.097.560</u>	<u>(2.426.057.571)</u>	<u>(144,31)</u>
INGRESOS NO OPERACIONALES	21	1.478.038.035	286.968.578	1.191.069.457	415,05
GASTOS NO OPERACIONALES	22	(874.268.517)	(643.650.401)	230.618.116	35,83
EXCEDENTE DEL EJERCICIO	23	<u><u>(141.190.493)</u></u>	<u><u>1.324.415.737</u></u>	<u><u>(1.465.606.230)</u></u>	<u><u>(110,66)</u></u>

Las Notas 1 a 22 son partes integrales de los estados financieros


MARIO ALFREDO POLO CASTELLANOS
Representante Legal


JULIO CESAR GARCIA BUITRON
Contador
T.P. No 127573 - T


ESPERANZA ORTIZ COLLAZOS
Revisor Fiscal
T.P. No 50724-T



Nota 1 - Entidad que reporta y órganos de dirección

La Fundación Universitaria de Popayán con NIT 891.501.835-6, se constituyó como una Institución de Derecho Privado sin ánimo de lucro el 14 de diciembre de 1982, obteniendo su Personería Jurídica por Resolución No. 10161 de 1983 de la Gobernación del Cauca con vigencia hasta el 14 de diciembre de 2032, con permanencia en el régimen tributario especial. Su objeto social es impartir educación superior y sus programas han sido debidamente aprobados por el Ministerio de Educación Nacional.

La Fundación Universitaria de Popayán desarrolla sus actividades en la Sede Campestre Los Robles, ubicada en la carretera Panamericana vía al sur, kilómetro 8, vereda los Robles, Municipio de Timbio, Departamento del Cauca. De igual manera cuenta con 6 sedes en el centro histórico de la ciudad de Popayán en donde se llevan a cabo los programas que se ofrecen en la jornada diurna y nocturna. Además, cuenta con sedes en la zona del norte del cauca específicamente en el municipio de Santander de Quilichao.

En la actualidad funcionan los programas académicos de Ingeniería Industrial, Ingeniería de Sistemas, Arquitectura, Ecología, Administración de Empresas Agropecuarias, Psicología, Contaduría, Trabajo Social, Derecho, Economía, Administración de Empresas, Licenciatura en Educación Artística y Cultural y Comunicación Social, contando también con la aprobación de los programas de Administración de Empresas Agropecuarias y Comunicación Social como programas Virtual y a distancia; igualmente se cuenta con 4 programas de especialización, dos en el Programa de Psicología, uno en Arquitectura y uno en Administración de Empresas.

Por Resolución No. 705 del 28 de febrero de 2005 la Cámara de Comercio del Cauca aceptó que la Institución iniciara la negociación de pasivos con sus acreedores dentro del marco de la Ley 550 de 1999.

En el mes de marzo del 2017 se termina el proceso de acuerdo al calendario de pagos propuesto.

Como hecho importante ocurrido durante el año 2006, y más concretamente en el mes de septiembre, la Fundación Universitaria de Popayán, firmó un acuerdo de alianza estratégica con la Corporación Universitaria Minuto de Dios consistente en la administración de la Universidad por el término de 20 años.

Los órganos de administración de la Entidad son: Asamblea General, Consejo Superior y Representante Legal

Nota 2 - Base De Preparación

a) Marco Técnico Normativo

Con corte a la fecha de presentación de los estados financieros, la Entidad se encuentra obligada a presentar sólo estados financieros individuales, los cuales fueron preparados de conformidad con lo dispuesto por el marco normativo en materia contable y financiera: Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, en adelante NIIF, definido mediante la Ley 1314 del 2009, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 del 2015.

La contabilidad se rige por el Código de Comercio, de acuerdo a lo dispuesto por el Decreto 2500 de agosto 04 de 1986 que reglamentó el régimen contable de las Entidades sin ánimo de lucro. No requiere



registro en la Cámara de Comercio como entidad sin ánimo de lucro por su naturaleza educativa, ni registro mercantil por no ser una actividad comercial.

Durante el 2016 la Entidad trabajó en el balance de transición hacia las NIIF y a partir del 2017 comenzó a reconocer, registrar contablemente, preparar y reportar su información económica y financiera bajo esta normatividad.

De conformidad con las disposiciones legales vigentes en la materia éstos son los primeros estados financieros individuales preparados por la Entidad de acuerdo con las NIIF; para la conversión al marco técnico normativo (ESFA), para el período denominado de transición y a partir del 2016 como vigencia obligatoria la Entidad ha contemplado las excepciones y exenciones previstas en la SECCIÓN 35 DEL ANEXO 2 DEL Decreto 2420 del 2015.

b. Bases de medición

Los estados financieros individuales fueron preparados sobre la base del costo histórico, con excepción de los instrumentos financieros con cambios en resultados que son valorizados al costo amortizado.

c. Moneda funcional y de presentación

La unidad monetaria utilizada por la Fundación es el peso colombiano (COP).

d. Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros individuales de conformidad con las NIIF, requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos en general y pasivos contingentes en la fecha de corte, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

NOTA 3 Políticas Contables Significativas

Las principales políticas contables detalladas a continuación fueron aplicadas en la preparación de los estados financieros individuales bajo las NIIF, a menos que se indique lo contrario.

a. Instrumentos financieros

• Efectivo y equivalente de efectivo

El efectivo y los equivalentes de efectivo incluyen el disponible, los depósitos en bancos y otras inversiones de corto plazo en mercados activos con vencimientos de tres meses o menos.

Los equivalentes de efectivo se reconocen cuando se tienen inversiones cuyo vencimiento sea inferior a tres (3) meses desde la fecha de adquisición, de gran liquidez y de un riesgo poco significativo de cambio en su valor; se valoran con el método del costo amortizado, que se aproxima a su valor razonable por su corto tiempo de maduración y su bajo riesgo

• Deudores

Representan los derechos de cobro de la entidad contable originado en el desarrollo de sus funciones, deben reconocerse por su importe original o por el valor convenido. Se dividen en deudores de la prestación de servicios y otras cuentas por cobrar.

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Carrera 13 #1sur-51, Santander de Quilichao- Cauca

Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





- **Provisiones**

Representa la cantidad estimada necesaria para suministrar una protección adecuada contra pérdidas en operaciones de cartera.

La Fundación estima una provisión del 100% para cartera superior a 720 días, 70% para la cartera entre 541 y 720 días, el 50% de 361 a 540 días, del 30% de 181 a 360 días, y del 10% de 91 a 180 días.

- **Política de castigo**

Las políticas de castigo de cartera aplican para la cartera de las líneas de crédito, convenios y créditos directos FUP. Para llevar a cabo el castigo de cartera en la FUP administrada por la Cooperativa Multiactiva Uniminuto y los créditos directos FUP administrados por la FUP serán susceptibles de castigo de cartera y aquellas deudas que habiéndose agotado la gestión de cobranza sean consideradas recuperables previa comprobación de los trámites de cobro y que deben superar los 5 años.

- **Pasivos financieros**

Un pasivo financiero es cualquier obligación contractual para entregar efectivo u otro activo financiero a otra entidad o persona, o para intercambiar activos financieros o pasivos financieros en condiciones que sean potencialmente desfavorables para la Entidad, o un contrato que será o podrá ser liquidado utilizando instrumentos de patrimonio propios de la entidad.

Corresponde al importe de valores adeudados a entidades financieras dentro de los contratos de arrendamiento en los que la Fundación Universitaria de Popayán actúe como tomador y que superen un año para el caso de arrendamientos financieros, siempre que impliquen un pago fijo y periódico.

- b. Propiedades y Equipo**

- **Reconocimiento y medición**

Las propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro.

El costo incluye precio de compra, importaciones, impuestos no recuperables, costos de instalación, montaje y otros, menos los descuentos por pronto pago, rebajas o cualquier otro concepto por el cual se disminuya el costo de adquisición.

Las diferencias entre el precio de venta y su costo neto ajustado se llevan a resultados.

Las reparaciones y mantenimiento de estos activos se cargan a resultados, en tanto que las mejoras y adiciones se agregan al costo de los mismos, siempre que mejoren el rendimiento o extiendan la vida útil del activo.

Las propiedades, planta y equipo de la Fundación Universitaria De Popayán está conformada por: Terrenos, Construcciones y edificaciones, Muebles y enseres, Equipo de computación y comunicación, Flota y quipo de transporte y Equipos de Laboratorio. De igual manera la fundación Universitaria de Popayán cuenta con bienes leasing, equipos adquiridos mediante contratos de arrendamiento financiero.



- **Depreciación**

El costo incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición o construcción del activo menos su valor residual la cual se reconocerá como un gasto usando los siguientes métodos y estimaciones de la vida útil descrita bajo la depreciación fiscal, utilizando método de línea recta.

Tipo de Activo	Método de Depreciación	Vida Útil en Años
Equipo de Computación y Comunicación	Línea Recta	5
Muebles y Enseres	Línea Recta	10
Construcciones y edificaciones.	Línea Recta	20
Vehículos	Línea recta	5
Equipo médico científico	Línea recta	10
Equipos de ayuda audiovisual (Video Beam)	Línea recta	1

- c. **Activos intangibles**

Los activos intangibles son medidos al costo menos la amortización acumulada y pérdidas por deterioro.

Los activos intangibles con vida definida se amortizan en su vida económica estimada, la cual no superará 10 años, a menos que se derive una vida útil superior de un documento o Norma Legal, y sólo son sometidos a pruebas de indicios de deterioro cuando existe un evento que así lo indique necesario.

La amortización se incluye como parte de los gastos operativos netos, en las cuentas de resultados.

No se considerará ningún activo intangible como de vida útil indefinida.

Se reconocerá como un activo intangible, aquellos recursos identificables, de carácter no monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la FUP tiene el control, esperando obtener beneficios económicos futuros y que su costo pueda ser medido con fiabilidad.

La Fundación Universitaria de Popayán reconocerá como activo intangible las licencias y software adquiridos a tercero para su explotación, con el fin de disminuir costos y mejorar la prestación de los servicios.

Las licencias son renovadas, con el contrato se ingresan al módulo de activos fijos quedando como único responsable el jefe del área de Gerencia de Tecnología e información.

- d. **Activos biológicos**

La Fundación Universitaria de Popayán reconocerá un activo biológico cuando se controle como resultado de sucesos pasados, genere a la entidad beneficios económicos futuros asociados con el mismo y el costo pueda ser medido de forma fiable.



La Fundación Universitaria de Popayán medirá los activos biológicos (semovientes) a su costo menos cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. Debido a que su valor razonable no es de fácil determinación.

e. Beneficios a empleados

Beneficios a empleados corto plazo

De acuerdo con las normas laborales colombianas, dichos beneficios corresponden a los salarios, primas legales y extralegales, vacaciones, cesantías y aportes parafiscales a entidades del estado que se cancelan antes de 12 meses siguientes al final del período sobre el que se informa. Dichos beneficios se acumulan por el sistema de devengo. En la medida que se ejecuta la prestación del servicio.

f. Reconocimiento de ingresos, costos y gastos

Corresponde a los ingresos por prestación de servicios relacionados con la educación y otras actividades conexas. Las actividades de educación y conexas se reconocen al momento en que se presta el servicio. Los egresos operacionales relacionados con la educación y otros conexas se reconocen por el sistema de devengo.

g. Impuestos

Tributariamente la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) clasifica la institución como no contribuyente del impuesto de renta y no responsable del Impuesto sobre las Ventas, es agente de retención en la fuente sobre impuesto de renta y responsable de información exógena y con permanecía en el régimen tributario especial.

h. Presentación de cuentas

La presentación de la información está bajo las denominaciones de las cuentas señaladas en la resolución 643 de diciembre 16 de 2015. En algunos casos se hace la distribución en corto y largo plazo para fines de presentación en el estado de situación financiera.

i. Reportes a entes de control

Adicional a las anteriores responsabilidades, la Fundación Universitaria de Popayán es responsable de la entrega de información financiera al Ministerio de Educación Nacional, Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE).

j. Características de la Información Financiera:

• Comprensibilidad

La información proporcionada dentro de estos estados financieros se presentará de manera que pueda ser entendida por los usuarios que tengan un conocimiento acerca de actividades económicas, empresariales y de contabilidad.

• Relevancia

La información presentada dentro de los estados financieros debe ser relevante para lo toma de decisiones de los usuarios; la información tiene la cualidad de relevancia cuando puede ejercer influencia sobre las decisiones económicas de quienes la utilizan.



- **Materialidad o importancia relativa**

La materialidad (importancia relativa) depende de la cuantía de la partida o del error juzgados en las circunstancias particulares de la omisión o de la presentación errónea.

- **Fiabilidad**

La información es fiable cuando está libre de error significativo y sesgo, y representa fielmente lo que pretende representar o puede esperarse razonablemente que represente.

- **Integridad**

La información en los estados financieros contiene una descripción completa para que el usuario pueda comprender los hechos económicos también incluye la descripción de cada uno de los rubros dentro del grupo de cuentas.

- **Comparabilidad**

La información contenida dentro de los estados financieros se puede comparar y a través de esta se permite evidenciar su rendimiento financiero; de igual forma se presenta la variación monetaria y porcentual entre un periodo y otro.

- **Oportunidad**

La oportunidad implica proporcionar dentro del periodo de tiempo para la toma decisiones.

Nota 4 – Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El Efectivo y Equivalentes al Efectivo, está compuesto al 31 de diciembre, así:

	CUENTA	2019	2018
Caja	(a)	0	0
Cuentas Corrientes	(b)	835,100,271	2,014,426,322
Cuentas de Ahorro	(c)	379,480,754	870,268,490
Efectivo de Uso Restringido	(d)	171,439,987	98,707,414
Equivalentes al Efectivo	(e)	250,810,788	2,055,524,894
Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo		1,636,831,800	5,038,927,119

a) Caja

Registra la existencia en dinero efectivo con que cuenta la entidad a este corte correspondiente a valores en caja general y cajas menores (4) a 31 de diciembre.

b) Bancos – Cuentas Corrientes

Corresponde a los saldos de las cuentas corrientes al 31 diciembre:



CUENTA	2019	2018
B. OCCIBENTE CTA 041-005572-4	173,396,367	536,952,253
B. BBVA 0100000240	108,061,755	876,633,607
BANCOLOMBIA 242-678619-17	465,703,565	549,472,900
BANCOLOMBIA 242000101 65	36,875,211	304,190
BANCOLOMBIA FUP CONVENIOS 24255193471	51,063,372	51,063,372
Total Cuentas Corrientes	835,100,271	2,014,426,322

c) Bancos - Cuentas de Ahorro

Conformado por los saldos de las cuentas de ahorro en bancos a 31 diciembre:

Las cuentas de bancos se encuentran libres de cualquier restricción.

CUENTA	2019	2018
B/OCCIDENTE 041-81788-3	209,767,499	333,013,243
AGRARIO - 6918-066103-4	0	140,538,725
BANCOLOMBIA 242 89718873 CONVENIO USAID	1,039,104	15,229,709
BANCOLOMBIA 24296401419 FERIA DEL LIBRO	13,239,768	10,843,300
BANCOLOMBIA 24212578602	146,091,302	309,542,383
BANCOLOMBIA PERM VICT CTA 242 69536540	9,060,108	61,101,130
BANCOLOMBIA CON ING IND CTA 242 000187-3	282,973	-
Total Cuentas de Ahorro	379,480,754	870,268,490

d) Efectivo de Uso Restringido

Son depósitos en fondos e instituciones cooperativas en calidad de aportes. (Fodese y Cooperativa Uniminuto).

CUENTA	2019	2018
FODESEP (1)	28,650,245	28,332,466
Retorno Coop FODESEP (2)	1,978,007	1,978,007
CoopUNIMINUTO (3)	24,046,582	20,092,856
BANCOLOMBIA LEY 550 (4)	47,127,603	43,804,085
CLUB CAMPESTRE POPAYAN (5)	4,500,000	4,500,000
PARA RESPONSABILIDADES (6)	65,137,550	0
Total Efectivo de Uso Restringido	171,439,987	98,707,414

- 1) Corresponden a las inversiones de carácter fijo realizadas por la Fundación en el Fondo para la Educación Superior - FODESEP.



- 2) Este valor es el retorno cooperativo reconocido por FODESEP sobre la inversión.
- 3) Corresponde a los aportes en la cooperativa UNIMINUTO.
- 4) Corresponde a inversiones inamovibles equivalentes al saldo de cheques girados en los diferentes grupos del calendario de reestructuración de pasivos que no han sido cobrados. Constituida en el mes de agosto de 2017 y generando ingresos financieros por valor de \$ 7.472.590.
- 5) Corresponde a inversión en acciones del Club campestre.
- 6) Este rubro se creó como una contingencia con la Contraloría General de la Republica

e) Equivalentes al Efectivo

Corresponde a los depósitos en fiducias que serán redimibles en el corto plazo:

CUENTA	2019	2018
BANCOLOMBIA FIDUCIA 0242672	669,984	251,649,381
BANCOLOMBIA FIDURENTA 03501006	67,739,943	555,862,720
BBVA FIDUCIA FAM 170258265A	178,569,938	1,156,622,027
BANCOLOMBIA FUDICUENTA 242-990	2,737,313	91,390,766
BANCOLOMBIA FUDURENTA 0437 3189	1,093,609	0
Total Equivalentes al Efectivo	250,810,788	2,055,524,894

Nota 5 – Inversiones

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre está compuesto así:

a) Certificados de depósito a término (CDT)

Conformado por los saldos en tres Certificados de Depósito a Término (CDT) que se tienen con el Banco Mundo Mujer y con vencimientos el 1 de febrero por valor de \$514.621.663, el 6 de febrero, por un valor de \$200.000.000 y el 19 de marzo de 2020 por valor de \$90.000.000.

CUENTA	2019	2018
Certificados de depósito a término (CDT)	804,621,663	1,000,000,000
Total Certificados de depósito a término (CDT)	804,621,663	1,000,000,000



Nota 6 – Deudores Prestación de Servicios

El detalle de la cuenta al 31 de diciembre, es el siguiente:

CUENTA		2019	2018
DEUDORES - PRESTACION DE SERVICIOS	(a)	749,396,417	770,122,511
DEUDORES VARIOS	(b)	1,216,374,021	86,817,665
Total Cuentas por Cobrar		1,965,770,438	856,940,176

a) Deudores-prestación de servicios

Corresponden a los créditos estudiantiles otorgados por la Fundación Universitaria de Popayán, en la financiación de matrículas a los estudiantes mediante las modalidades de crédito directo FUP, crédito a empresas y entidades, Línea Especial Cooperativa y préstamos del Instituto Colombiano de Crédito Educativo y Estudios Técnicos en el Exterior - ICETEX ACCES y FONDOS.

CUENTA	2019	2018
<u>CREDITOS COOPERATIVA</u>		
COOP 2014 1	15,627,791	16,520,347
COOP 2014 2	12,005,412	15,847,433
COOP 20151	9,453,790	10,168,952
COOPERATIVA 2015 2	14,009,335	15,674,679
COOPERATIVA 2016 1	13,910,363	16,514,358
COOPERATIVA 2016 2	9,986,465	12,248,206
COOPERATIVA 2017 1	19,954,912	24,045,438
COOPERATIVA 2017 2	23,656,646	39,797,897
COOPERATIVA 2018 1	18,970,897	42,440,501
COOPERATIVA 2018 2	21,747,081	120,460,948
COOPERATIVA 2019 1	43,892,640	0
COOPERATIVA 2019 2	104,090,545	0
COOPERATIVA 2020 1	3,474,308	
COOPERATIVA DEPOSITOS X COBRAR		4,597,739
<u>CREDITOS COOPERATIVA ICETEX</u>		
ICETEX 2013 1		0
ICETEX 2014 1	1,398,770	1,398,770
ICETEX 2014 2	3,421,310	3,421,310
ICETEX 2015 I	810,524	1,407,916
ICETEX 2015 II	5,723,180	6,247,115
ICETEX 2016 I	0	178,713
ICETEX 2018 1	75,756	191,856



ICETEX 2018 2	0	3,685,200
ICETEX 2019 1	5,280,027	0
ICETEX 2019 2	20,969,828	0
ICETEX 2020 1	2,185,280	
<u>CREDITOS F.U.P.</u>		
DIRECTOS FUP 2014 1	17,980,288	31,584,263
DIRECTOS FUP 2014 2	32,333,147	37,037,106
DIRECTOS FUP 2015 1	44,732,569	51,541,535
DIRECTOS FUP 2015 2	17,479,352	23,384,446
DIRECTOS FUP 2016 1	74,967,811	85,920,645
DIRECTOS FUP 2016 2	21,312,711	26,247,178
DIRECTOS FUP 2017 1	13,489,725	20,168,107
DIRECTOS FUP 2017 2	5,695,865	13,662,019
DIRECTOS FUP 2018 1	9,190,036	46,861,575
DIRECTOS FUP 2018 2	13,973,675	235,913,732
DIRECTOS FUP 2019 1	65,237,127	0
DIRECTOS FUP 2019 2	253,860,722	0
DIRECTOS FUP 2020 1	1,903,959	0
<u>CORPORACION MINUTO DE DIOS</u>		
CORPORACION MINUTO DE DIOS 2016 2	17,953,767	60,952,827
CORPORACION MINUTO DE DIOS 2017 2	1,336,446	1,336,446
CORPORACION MINUTO DE DIOS 2018 1	60,703,915	60,703,915
CORPORACION MINUTO DE DIOS 2018 2	30,689,778	30,689,778
CORPORACION MINUTO DE DIOS 2019 1	13,917,332	0
CORPORACION MINUTO DE DIOS 2019 2	7,252,085	0
<u>LINEA ESPECIAL COOP</u>		
LINEA ESPECIAL COOP 2014 1	5,467,349	7,361,639
LINEA ESPECIAL COOP 2014 2	33,990,357	36,470,557
LINEA ESPECIAL COOP 2015 1	461,347	487,630
LINEA ESPECIAL COOP 2015 2	11,440,934	11,440,934
LINEA ESPECIAL COOP 2016 1	8,537,586	8,537,586
LINEA ESPECIAL COOP 2016 2	3,788,273	8,593,872
LINEA ESPECIAL COOP 2017 1	2,428,054	4,099,442
LINEA ESPECIAL COOP 2017 2	16,096,382	18,819,695
LINEA ESPECIAL COOP 2018 1	16,377,403	19,598,429
LINEA ESPECIAL COOP 2018 2	17,543,172	69,166,052
LINEA ESPECIAL COOP 2019 1	7,969,694	1,757,716
LINEA ESPECIAL COOP 2019 2	48,737,811	0



CREDITOS SUFI

SUFI 2017 1

Subtotal Clientes

Provisiones (1)

Total Clientes

0	1,035,124
1,227,493,532	1,248,219,626
(478,097,115)	(478,097,115)
749,396,417	770,122,511

(1) Provisiones

La Fundación estima una provisión del 100% para cartera superior a 720 días, 70% para la cartera entre 541 y 720 días, el 50% de 361 a 540 días, del 30% de 181 a 360 días, y del 10% de 91 a 180 días.

De acuerdo a la política, para este periodo no se estimaron valores de provisión.

b) Deudores Varios

La cuenta deudores varios, presenta la siguiente información a 31 de diciembre de 2019:

CUENTA	2019	2018
ARRENDAMIENTOS (1)	1,182,775	2,758,374
RECLAMACIONES BANCOS Y ENTIDADES (2)	4,759,750	84,059,291
DEUDORES VARIOS OTROS (3)	1,210,431,496	0
Total Deudores Varios	1,216,374,021	86,817,665

- 1) Corresponden al valor por cobrar por arrendamiento de las cafeterías.
- 2) Corresponde a reclamación al Banco de Occidente por debito efectuado en la cuenta corriente.
- 3) El rubro representativo corresponde al valor adeudado por el Colegio Inmaculado Corazón de María por valor de \$ 1.043.394.721, por concepto de gastos administrativos efectuados por la Fundación Universitaria de Popayán desde el año 2014.

Nota 7 – Prestamos por Cobrar

Corresponde a los créditos educativos para los empleados y sus hijos de pregrado y posgrado. Además de créditos otorgados por la tienda FUP a los funcionarios.

CUENTA	2019	2018
EDUCACION	84,354,372	76,794,421
TIENDA - FUP	17,000	57,000
Total Prestamos por Cobrar	84,371,372	76,851,421





Nota 8 – Propiedad Planta y Equipo Neto

Corresponden al valor de adquisición, descontando su respectiva depreciación por el método de línea recta. Para corte de 31 de diciembre de 2019 se realizó avalúo comercial del predio Rural Los Robles.

Los bienes de la Fundación se encuentran asegurados por una póliza con vigencia julio 29 de 2020.

CUENTA	2019	2018
TERRENOS	4,200,774,669	2,202,680,255
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	370,080,964	212,884,757
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	8,660,734,100	6,475,598,131
MAQUINARIA Y EQUIPO	1,020,444,242	817,448,613
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	1,839,412,413	1,441,729,080
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION	3,637,609,474	2,691,762,752
EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO	666,385,941	582,361,820
SEMOVIENTES	89,980,001	91,310,001
EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOTEL	53,848,200	49,614,869
BIENES DE ARTE Y CULTURA (a)	832,728,698	726,388,923
DEPRECIACION ACUMULADA	(7,395,795,679)	(6,063,493,000)
Total Propiedad Planta y Equipo (Neto)	13,976,203,024	9,228,286,202

La variación de los rubros en Terrenos y Construcciones, se debe a la adquisición de la sede del Molino de Moscopán

- a) Representa el valor de los Textos Universitarios e instrumentos musicales adquiridos para la escuela de música.

Nota 9- Otros Activos

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre está distribuido, así:

CUENTA	2019	2018
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO (a)	7,218,638	43,131,902
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (b)	528,326,713	411,604,557
ACTIVOS INTANGIBLES - DERECHOS (c)	1,407,438,392	944,892,117
AMORTIZACION ACUMULADA DE ACTIVOS INTANGIBLES (d)	(1,167,718,581)	(716,910,898)
Total Otros Activos	775,265,162	682,717,678

- a) Este rubro obedece a la adquisición de licencias y renovación de soportes.
- b) Corresponde a anticipos para la adquisición de bienes entregados a proveedores y trabajadores. El valor más representativo corresponde al anticipo entregado a la empresa Intera S.A.S por



concepto de la elaboración de aulas modulares en la sede de Santander de Quilichao por valor de \$ 246.259.344 correspondiente al 50% del total de la obra.

- c) El saldo de la cuenta a 31 de diciembre corresponde al valor de los bienes recibidos en arrendamiento financiero leasing, obtenidos por intermedio de BANCOLOMBIA y BANCO DE OCCIDENTE con los cuales se realizó la adquisición de Equipos de Cómputo adicionalmente obedece a la adquisición de licencias y renovación de soportes.
- d) Corresponde a las cuotas de amortización de derechos y otros activos intangibles por el uso o goce.

Nota 10 – Préstamos por pagar -Arrendamientos Financieros

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre está distribuido, así:

CUENTA	2019	2018
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO (a)	70,238,201	131,190,767
FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO (b)	21,171,364	26,657,999
Total Prestamos por Pagar	91,409,565	157,848,766

- a) Corresponde a leasing financiero obtenidos con Bancolombia y Banco de Occidente.
- b) Corresponde al saldo de la tarjeta de crédito.

Nota 11– Cuentas por Pagar

El saldo de la cuenta al 31 de diciembre está distribuido, así:

CUENTA	2019	2018
ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS (a)	110,948,760	75,612,847
DESCUENTOS DE NOMINA (b)	2,111,123	0
RETENCIONES EN LA FUENTE (c)	68,175,069	31,079,999
OTRAS CUENTAS POR PAGAR (d)	0	55,240,596
Total Cuentas por Pagar	181,234,952	161,933,442

a) Adquisición de Bienes y Servicios

El valor más representativo adeudado por concepto de pagos ordinarios en el mes de diciembre es a la Cooperativa Multiactiva Uniminuto.

b) Descuentos de Nomina

Corresponde a los embargos judiciales y de alimentos con corte a diciembre



c) Retención en la Fuente

Corresponde al saldo de la retención en la fuente con corte al mes de diciembre para ser cancelada en enero 2020.

d) Otras Cuentas por Pagar

CUENTA	2019	2018
CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS	0	55,240,596
APORTES AL I.C.B.F. SENA Y CAJAS DE COMPENSACION FAMILIAR	0	0
Total Otras Cuentas por Pagar	0	55,240,596

Nota 12 – Beneficios a Empleados

El saldo de la cuenta está compuesto de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
NOMINA POR PAGAR	29,443,992	11,171,221
CESANTIAS CONSOLIDADAS (a)	126,151,204	105,708,381
INTERESES SOBRE CESANTIAS	19,267,578	11,471,427
VACACIONES	52,691,221	41,448,019
Total Beneficios a Empleados	227,553,995	169,799,048

a) Corresponde a las Cesantías de los Empleados que pertenecen al Régimen Laboral normas posteriores.

Nota 13 – Provisiones

El saldo de esta cuenta correspondía al valor pendiente de pago a la Corporación Universitaria Minuto de Dios por concepto de servicio de conectividad, cancelado en el mes de febrero de 2019.

Nota 14 - Otros Pasivos

El saldo de la cuenta está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS (a)	94,924,249	135,956,739
RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN (b)	6,266,207	107,112,471
Total Otros Pasivos	101,190,456	243,069,210



a) Avances y Anticipos Recibidos

El saldo de esta cuenta se detalla de la siguiente manera:

CUENTA		2019	2018
ANTICIPOS VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	(1)	2,919,529	8,888,731
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	(2)	58,965,186	100,772,779
OTROS AVANCES Y ANTICIPOS	(3)	33,039,533	26,295,229
Total Avances y Anticipos recibidos		94,924,249	135,956,739

1. Corresponde a los recaudos para aplicación de cartera.
2. Corresponde a saldos pendientes por convenios en ejecución.
3. Corresponde a depósitos de apoyo económico del programa de Contaduría Pública y los depósitos de evento de encuentro de prácticas.

b) Recursos Recibidos en Administración:

El saldo de esta cuenta refleja los dineros recibidos para terceros; intereses Cooperativa Minuto de Dios y aportes de estudios de crédito de la cooperativa.

Nota 15 – Pasivo no Corriente

CUENTA		2019	2018
CESANTIAS RETROACTIVAS	(a)	41,777,955	46,177,702
ANTICIPOS SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	(b)	6,946,306,289	6,634,784,291
PRESTAMOS BANCA COMERCIAL	(c)	1,859,580,794	-
Total Pasivo no Corriente		8,847,665,038	6,680,961,993

a) Cesantías Retroactivas

Corresponde al valor de cesantías de los empleados con ley laboral anterior.

LOPEZ HURTADO HUBERT HERNEY	\$	4,840.314
VARGAS PEÑA MARIBEL	\$	36,937.641

b) Anticipos sobre ventas de bienes y servicios

Corresponde al valor de los recaudos de matrículas recibidos de los estudiantes para el primer semestre del año 2020 y para pago de cuotas de créditos cooperativa.



c) Prestamos Banca Comercial

Corresponde a los créditos obtenidos con el Banco de Occidente y Bancolombia para adquisición de la sede Molino de Moscopán.

Nota 16 - Patrimonio

La cuenta al 31 de diciembre se encuentra distribuida así:

CUENTA	2019	2018
APORTES SOCIALES	20,000,000	20,000,000
EXCEDENTE DEL EJERCIO	(141,190,493)	1,324,415,737
EXCEDENTE O DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES	9,915,199,947	4,277,937,200
IMPACTOS POR LA TRANSICIÓN AL NUEVO MARCO	0	3,756,208,706
Total Patrimonio	9,794,009,454	9,378,561,643

Nota 17 - Ingresos Operacionales

Corresponden a los ingresos generados por la institución por concepto de matrículas y derechos complementarios en los diferentes programas educativos que ofrece la Institución desde el 1 de enero al 31 de diciembre.

CUENTA	2019	2018
EDUCACION FORMAL - SUPERIOR FORMACION PROFESIONAL	43,367,722,411	41,419,777,331
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EN ARTES Y OFICIOS	127,015,141	90,570,985
EDUCACION NO FORMAL - VALIDACION DE NIVELES Y GRADOS	11,684,923	15,536,059
EDUCACION NO FORMAL - FORMACION EXTENSIVA	577,141,357	577,857,607
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	254,828,509	346,499,610
Total Ingresos Operacionales	44,338,392,342	42,450,241,592

Nota 18 – Devoluciones y Descuentos

La cuenta al 31 de diciembre de 2019, representa un 28.46 % y a mismo corte para 2018 representaban el 31.35% sobre el total de los ingresos de educación, se encuentra conformada por:

CUENTA	2019	2018
CONSEJO SUPERIOR (a)	9,827,265,103	10,381,495,786
DCTO-HERMANOS	15,728,322	15,528,779
BECAS EMPLEADOS	74,533,778	89,989,748
FAMILIARES DE EMPLEADOS	44,557,651	43,106,085
RENDIMIENTO ACADEMICO	22,306,060	22,642,388

Sedes administrativas: Claustro San José Calle 5 No. 8-58 - Los Robles Km 8 vía al sur
Sede Norte del Cauca: Carrera 13 #1sur-51, Santander de Quilichao- Cauca

Popayán, Cauca, Colombia

PBX (57-2) 8320225 | www.fup.edu.co | Fundación Universitaria de Popayán





MONITORIAS	203,853,596	179,028,649
DCTO-CONVENIOS	1,007,131,406	1,416,451,893
PRONTO PAGO	293,781,167	417,628,323
MERITO DEPORTIVO	2,003,960	17,807,292
EGRESADOS	535,873,615	138,882,621
DEVOLUCIONES SIN REINTEGRO	410,117,448	358,078,766
DEVOLUCIONES CON REINTEGRO	180,717,894	225,887,086
Total Devoluciones y Descuentos	12,617,870,000	13,306,527,416

a) Acuerdo Consejo Superior

Corresponde a los descuentos realizados posteriores a la Alianza con la Corporación Minuto de Dios y aprobados por el Consejo Superior con el fin de cumplir un aporte social a la comunidad. Estos representan el 77.88% para el 2019 y para el 2018 representa el 78.02% del total de los descuentos.

Nota 19– Gastos Administrativos

Corresponde a todos los gastos en que se incurre en la prestación del servicio de enseñanza:

CUENTA	2019	2018
SUELDOS Y SALARIOS	2,941,011,745	2,532,549,132
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	52,751,473	59,904,714
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	727,703,730	603,274,394
APORTES SOBRE LA NÓMINA	139,547,600	118,119,441
PRESTACIONES SOCIALES	632,996,304	552,973,950
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	170,624,337	160,197,426
GENERALES (a)	8,790,679,569	7,412,572,602
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	390,856,699	158,322,727
DETERIORO, DEPRECIACION, AMORTIZACION Y PROVISIONES (b)	1,833,771,419	1,532,596,255
Total gastos Administrativos	15,679,942,876	13,130,510,642

a) Gastos Generales

El saldo está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
VIGILANCIA Y SEGURIDAD	509,086,087	317,203,342
MATERIALES Y SUMINISTROS	262,908,740	225,062,027
MANTENIMIENTO	1,431,595,327	901,068,723
SERVICIOS PUBLICOS	476,329,776	422,315,952



ARRENDAMIENTO OPERATIVO	1,698,225,971	1,575,013,589
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	680,863,873	602,799,721
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	392,566,483	294,002,706
IMPRESOS PUBLICACIONES SUSCRIPCIONES Y AFILIACIONES	334,845,208	293,546,804
COMUNICACIONES Y TRANSPORTES	71,024,757	44,802,671
SEGUROS GENERALES	209,599,373	204,367,294
IMPLEMENTOS DEPORTIVOS	89,952,649	64,083,458
COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES	79,877,503	72,266,229
SERVICIO DE ASEO CAFETERIA Y RESTAURANTE	476,042,228	262,766,981
ELEMENTOS DE ASEO LAVANDERIA Y CAFETERIA	103,446,188	91,812,898
GASTOS LEGALES	43,642,628	2,459,466
ASIGNACION DE BIENES Y SERVICIOS	395,256,970	295,110,868
HONORARIOS	1,331,464,843	1,591,417,050
SERVICIOS (Correos portes y telegramas)	7,339,604	6,486,078
OTROS GASTOS GENERALES	196,611,362	145,986,746
Total gastos Generales	8,790,679,569	7,412,572,602

b) Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones

El saldo está conformado de la siguiente manera:

CUENTA	2019	2018
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	634,881,613	453,133,119
DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PYE -MODELO REVALUADO	707,580,221	638,228,061
AMORTIZACION ACTIVOS INTANGIBLES	491,309,586	314,541,939
PROVISIONES DIVERSAS	0	126,693,137
Total Deterioro, Depreciación, Amortización y Provisiones	1,833,771,419	1,532,596,255

Nota 20– Costos de Operación

Corresponde a los recursos utilizados en costos de personal, necesarios para la operación:

CUENTA	2019	2018
SERVICIOS EDUCATIVOS	16,647,457,220	14,195,949,534
SERVICIOS DE SALUD	138,082,256	136,156,440
Total Costos de Operación	16,785,539,476	14,332,105,974



Nota 21 – Ingresos No Operacionales

El saldo corresponde a las cuentas de ingresos diferentes a la operación normal de la fundación:

CUENTA	2019	2018
FINANCIEROS	175,680,639	108,064,794
OTROS INGRESOS DIVERSOS (a)	1,302,357,396	178,903,783
Total Ingresos No Operacionales	1,478,038,035	286,968,577

- a) El rubro más representativo de esta cuenta corresponde a recuperaciones de costos y gastos por concepto de gastos de administración y funcionamiento del Colegio Inmaculado Corazón de María por valor de \$ 1.043.394.725 pagados por la Fundación desde el año 2014.

Nota 22 - Gastos No Operacionales

Corresponden a los valores pagados por concepto de Intereses de Leasing, chequeras, comisiones por cuenta referenciada.

CUENTA	2019	2018
COMISIONES	345,408,986	446,714,346
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO FINANCIEROS	184,019	0
DIVERSOS (a)	150,746,563	119,446,065
	377,928,949	77,489,991
Total gastos No Operacionales	874,268,517	643,650,401

- a) Dentro del rubro de gastos diversos el valor más representativo corresponde a pago a la UGPP por concepto de expediente de cobro (93.089470).

JULIO CESAR GARCIA BUITRON
TP 127573-T
CONTADOR
FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN