

Dictamen del Revisor Fiscal

A los miembros de la Asamblea General

FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN

Opinión sin salvedades

He auditado los estados financieros adjuntos de la FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN, que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2020, el estado del resultado integral, el estado de cambios en el patrimonio y el estado de flujos de efectivo, correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión, los estados financieros consolidados adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el anexo N° 1 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la Opinión

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA) de conformidad Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015.

Mi responsabilidad, de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del Revisor en relación con la auditoría integral y por lo tanto de los estados financieros del informe.

Soy independiente de conformidad con los requerimientos de ética aplicables a la auditoría de los estados financieros y he cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión.

Sobre la Nota 25 de los estados financieros que indica que la Fundación Universitaria de Popayán, ha incurrido en un déficit de \$ 339.005.059 durante el ejercicio terminado el 31 diciembre de 2020, cifras que están moderadas teniendo en cuenta la situación generada por el Covid19 y que afectó la economía a nivel mundial, pero no afectan la calidad y el funcionamiento de la Entidad.

Cuestiones Clave de Auditoría CCA

Unidades Generadoras de Efectivo

Examinando las unidades generadoras de efectivo (UGE), se puede deducir que, a pesar de la situación presentada por la pandemia, los ingresos 2020, solo disminuyeron 6.04%, lo cual mantiene la Fundación Universitaria de Popayán en una buena generación de ingresos para continuar con su objeto social de manera adecuada.

He llevado a cabo los siguientes procedimientos:

- Examiné las unidades generadoras de efectivo como son las especializaciones y los diferentes programas de pregrado en base a el objeto social de la Fundación.
- Comparé los datos de entrada del presupuesto y las hipótesis de crecimiento con tendencias históricas para valorar la fiabilidad de las previsiones de la dirección.

Responsabilidad de la dirección y de los responsables del gobierno de la entidad en relación con los estados financieros

La dirección es responsable de la preparación y presentación de los estados financieros adjuntos de conformidad con el Anexo N° 1 a del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

La dirección y el área administrativa y financiera también son responsables de la implementación y mantenimiento del control interno que consideren necesario para que los Estados Financieros se presenten libres de incorrección material.

En la preparación de los estados financieros, la dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la Empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento.

Los responsables del gobierno de la Fundación son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidades del Revisor en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable de que los estados financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de Revisoría que contiene mi opinión. Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con las NIA Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA Anexo No. 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué mi juicio profesional y mantengo una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debida a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para mi opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento.
- Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la Entidad deje de ser una empresa en funcionamiento. Comuniqué con los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificados y los hallazgos significativos de la Revisoría, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifique en el transcurso de la auditoría.

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Además, informo que durante el año 2020, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, se maneja el programa SIESA, el cual está debidamente legalizado al igual que la totalidad del software que maneja la FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN; las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente; el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, y la Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre control interno y cumplimiento legal y normativo

Además, 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.

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 del 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 entidad;
- Estatutos de la entidad;
- Actas de asamblea
- Manuales de funciones y procedimientos

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por los encargados de la dirección, la administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El control interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que:

- Permiten el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;
- 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, y que los ingresos y desembolsos de la entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo.

También incluye procedimientos para garantizar el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la entidad, así como de las disposiciones de los estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

Debido a limitaciones inherentes, el control interno puede no prevenir, o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se puedan deteriorar.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la asamblea, y mantiene un sistema de control interno que garantice la efectividad y eficiencia de las

operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables. Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

En mi opinión, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y de la asamblea, en todos los aspectos importantes.

Opinión sobre la efectividad del sistema de control interno

En mi opinión, el control interno es efectivo, en todos los aspectos importantes.



ESPERANZA ORTIZ COLLAZOS

Revisor Fiscal

T.P. N° 50724-T

Marzo 15 de 2021

CR 19 # 9 – 29 PISO 2

Popayán Cauca



FUNDACIÓN
UNIVERSITARIA
DE POPAYÁN

ESTADOS FINANCIEROS 2020



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

Popayán, Cauca, Colombia

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





FUNDACIÓN
UNIVERSITARIA
DE POPAYÁN

CERTIFICACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Nosotros Danilo Manziller Díaz Carmona como representante legal y Julio Cesar García Buitrón en calidad de Contador general de LA FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYÁN.

CERTIFICAMOS


Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los estados financieros que incluye un Estado de Situación Financiera, el Estado del Resultado Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio y el Estado de Flujos de Efectivo a 31 de diciembre de 2020, de conformidad con el Decreto compilatorio 2483 del 2018, incluyendo sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones y un todo indivisible con los estados financieros adicional se informa que de acuerdo al decreto 957 del 2019 la Institución se clasifica como Gran Empresa.


Los procedimientos de valuación, valoración y presentación han sido aplicados uniformemente con los del año inmediatamente anterior y reflejan razonablemente la situación financiera de la empresa a 31 de diciembre de 2020, además:

- a) Las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares respectivos.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones, y que estos se encuentran registrados de acuerdo a los marcos técnicos normativos contables vigentes a la fecha de preparación de los documentos.
- c) Confirmamos la integridad de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.
- d) Además, certificamos que los hechos económicos han sido clasificados, descritos y revelados de manera correcta.

Dado en Popayán a los 16 días del mes de marzo de 2020.

Cordialmente,


DANILO MANZILLER DIAZ CARMONA
Representante Legal
CC. 1.044.422.485


JULIO CESAR GARCÍA BUITRÓN
Contador
TP.127573-T

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

Popayán, Cauca, Colombia

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

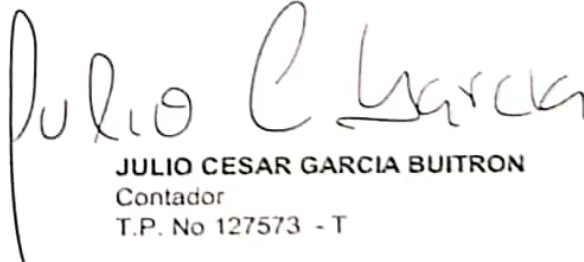



FUNDACION UNIVERSITARIA DE POPAYAN
ESTADOS DE RESULTADOS INTEGRALES COMPARATIVO
DEL 01 DE ENERO AL 30 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
 (Cifras expresadas en pesos)

| CUENTA | NOTA | 2020 | 2019 | VARIACION | % |
|--|------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|----------------------|
| INGRESOS OPERACIONALES | 16 | 41,656,053,915 | 44,338,392,342 | (2,682,338,427) | |
| DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS | 17 | <u>(13,895,679,600)</u> | <u>(12,617,870,000)</u> | <u>1,277,809,600</u> | <u>33.36</u> |
| INGRESOS NETOS POR SERVICIOS DE EDUCACION | | 27,760,374,315 | 31,720,522,342 | (3,960,148,027) | 66.64 |
| GASTOS OPERACIONALES | | | | | |
| GASTOS ADMINISTRATIVOS | 18 | (13,229,391,911) | (15,679,942,876) | (2,450,550,965) | (47.66) |
| COSTOS DE OPERACIÓN | 19 | <u>(14,899,797,696)</u> | <u>(16,785,539,476)</u> | <u>(1,885,741,780)</u> | <u>(53.67)</u> |
| EXCEDENTE OPERACIONAL | | (368,815,292) | (744,960,011) | 376,144,719 | (50.49) |
| INGRESOS NO OPERACIONALES | 20 | 175,403,397 | 1,478,038,035 | (1,302,634,638) | (88.13) |
| GASTOS NO OPERACIONALES | 21 | (973,540,256) | (874,268,517) | 99,271,739 | 3.51 |
| DEFICIT DEL EJERCICIO | 23 | <u>(1,166,952,151)</u> | <u>(141,190,493)</u> | <u>(1,025,761,658)</u> | <u>(4.20)</u> |

Las Notas 1 a 24 son partes integrales de los estados financieros


DIAZ CARMONA DANILO MANZILLER
 Representante Legal


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



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

FUNDACION UNVERSITARIA DE POPAYAN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA COMPARATIVO
AL 30 DE DICIEMBRE DE 2020 Y 2019
(Cifras expresadas en pesos)

| Cuenta | Nota | 2020 | 2019 | VARIACION | % |
|--|------|------------------------------|------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| ACTIVO | | | | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | | | 2,545,626,886 | 155.52 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO | 4 | 4,182,458,686 | 1,635,831,800 | (804,621,663) | (100.00) |
| INVERSIONES | | 0 | 804,621,663 | (696,973,933) | (35.46) |
| CUENTAS POR COBRAR | 5 | 1,268,796,505 | 1,965,770,438 | (17,507,570) | (20.75) |
| PRESTAMOS POR COBRAR | 6 | 66,863,802 | 84,371,372 | | |
| ACTIVO CORRIENTE | | <u>5,518,118,993</u> | <u>4,491,595,273</u> | <u>1,026,523,720</u> | <u>22.85</u> |
| ACTIVO NO CORRIENTE | | | | 538,057,815 | 3.85 |
| PROPIEDADES Y EQUIPO, NETO | 7 | 14,514,260,840 | 13,976,203,025 | (365,821,477) | (47.19) |
| OTROS ACTIVOS | 8 | 409,443,685 | 775,265,162 | | |
| TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE | | <u>14,923,704,525</u> | <u>14,751,468,187</u> | <u>172,236,338</u> | <u>1.17</u> |
| TOTAL ACTIVO | | <u><u>20,441,823,518</u></u> | <u><u>19,243,063,460</u></u> | <u><u>1,198,760,058</u></u> | <u><u>6.23</u></u> |
| PASIVO | | | | | |
| PASIVO CORRIENTE | | | | (61,181,593) | (66.93) |
| PRESTAMOS POR PAGAR | 9 | 30,227,972 | 91,409,565 | 67,630,271 | 37.32 |
| CUENTAS POR PAGAR | 10 | 248,865,223 | 181,234,952 | (35,768,720) | (15.72) |
| BENEFICIOS A EMPLEADOS | 11 | 191,785,275 | 227,553,995 | 402,413,500 | |
| PROVISIONES | 12 | 402,413,500 | 0 | 125,942,197 | 124.46 |
| OTROS PASIVOS | 13 | 227,132,652 | 101,190,455 | 499,035,655 | 82.98 |
| TOTAL PASIVO CORRIENTE | | <u>1,100,424,622</u> | <u>601,388,967</u> | | |
| PASIVO NO CORRIENTE | | | | 967,752,531 | 39.35 |
| PRESTAMOS BANCA COMERCIAL | | 3,427,333,325 | 2,459,580,794 | 7,632,912 | 18.27 |
| CESANTIAS RETROACTIVAS | | 49,410,867 | 41,777,955 | 1,132,753,747 | 17.85 |
| ANTICIPOS SOBRE VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 14 | 7,479,060,036 | 6,346,306,289 | 2,108,139,190 | 23.83 |
| TOTAL PASIVO NO CORRIENTE | | <u>10,955,804,228</u> | <u>8,847,665,038</u> | | |
| TOTAL PASIVO | | <u><u>12,056,228,850</u></u> | <u><u>9,449,054,006</u></u> | <u><u>2,607,174,844.37</u></u> | <u><u>27.59</u></u> |
| PATRIMONIO | | | | | |
| APORTES SOCIALES | | 20,000,000 | 20,000,000 | 0 | 0.00 |
| EXCEDENTE DEL EJERCIO | | (1,166,952,150) | (141,190,493) | (1,025,761,657) | 726.51 |
| EXCEDENTE O DEFICIT DE EJERCICIOS ANTERIORES | | 9,532,546,818 | 9,915,199,947 | (382,653,129) | (3.86) |
| IMPACTOS POR LA TRANSICION | | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL PATRIMONIO | 15 | <u>8,385,594,668</u> | <u>9,794,009,454</u> | <u>-1,408,414,786</u> | <u>-14.38</u> |
| TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | <u><u>20,441,823,518</u></u> | <u><u>19,243,063,460</u></u> | <u><u>1,198,760,059</u></u> | <u><u>6.23</u></u> |

Las Notas 1 a 24 son partes integrales de los estados financieros


DIAZ CARMONA DANILO MANZILLER
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 Mayo de 1982, obteniendo su Personería Jurídica por Resolución No. 10161 de 1983 de la Gobernación del Cauca con vigencia hasta el 14 de Mayo 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 y la nueva sede del Molino de Moscopan; en donde funcionan los programas que se ofrecen en la jornada diurna y nocturna. Además, cuenta con sedes en la zona 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 Agropecuarias, Psicología, Contaduría, Trabajo Social, Derecho, Economía, Administración de Empresas, Licenciatura en Educación Artística y Cultural y Comunicación Social, contando con los programas de Administración de Empresas Agropecuarias, Administración de Empresas y Comunicación Social, como programas Virtual y a distancia; igualmente se cuenta con ocho programas de especialización, dos en el Programa de Psicología, uno en Arquitectura, uno en Administración de Empresas, dos en Derecho, uno en Administración de Empresas Agropecuarias, uno en Ingeniería de Sistemas y uno en Comunicación Social.

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, finalizando en el mes de marzo del 2017 de acuerdo al calendario de pagos propuesto.

Como hecho importante ocurrido durante el año 2006 y más concretamente en el mes de Diciembre, 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 - Principales Políticas y Prácticas Contables

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.

Anualmente, se realiza la actualización del Régimen Tributaria Especial, ya que el objeto social se encuentra enmarcado dentro de las actividades meritorias.

De acuerdo al decreto 957 del 2019 la Institución se clasifica como Gran Empresa.



Los registros contables se realizan siguiendo las normas descritas por el Decreto compilatorio 2483 del 2018.

a) 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.

b) Moneda funcional y de presentación

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

Nota 3 - Políticas Contables Significativas

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

a) Instrumentos financieros

• **Efectivo y 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 Clientes Comerciales**

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.

• **Provisiones y Estimaciones**

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 están 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 terceros 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 coordinador del área 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) Otros activos

Registra los libros e instrumentos musicales adquiridos por la Fundación, los cuales hacen parte de la Biblioteca y la Escuela de música.

f) 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.

g) 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 del devengo.

h) 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 permanencia en el régimen tributario especial.

i) Presentación de cuentas

La presentación de la información está bajo las denominaciones de las cuentas señaladas en la Resolución 643 de diciembre de 2015 expedida por la Contaduría General de la Nación. En algunos casos se hace la distribución en corto y largo plazo para fines de presentación en el Estado de Situación Financiera.

j) Estimaciones contables y errores

La preparación de estados financieros de conformidad con la normatividad vigente, requiere que la administración haga algunas estimaciones que afectan los montos de activos y pasivos.

k) 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 (MEN), Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) y Departamento Administrativo Nacional de Estadísticas (DANE).

l) 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 de decisiones.

Nota 4 – Efectivo y Equivalentes al Efectivo

| | | 2020 | 2019 |
|---|-----|----------------------|----------------------|
| CAJAS PRINCIPALES | (a) | - | - |
| CUENTAS CORRIENTES | (b) | 2,479,035,421 | 835,100,271 |
| CUENTAS DE AHORRO | (c) | 1,574,267,749 | 379,480,754 |
| EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO | (d) | 128,643,680 | 171,439,987 |
| EQUIVALENTES AL EFECTIVO | (e) | 15,758 | 250,810,788 |
| EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO | | 4,182,458,686 | 1,636,831,800 |

El efectivo y equivalente al efectivo, está compuesto al 31 de diciembre así:

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 (1) a 31 de diciembre.

b) Bancos – Cuentas Corrientes

Corresponde a los saldos de las cuentas corrientes al 31 diciembre

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|----------------------|--------------------|
| B.OCCIDENTECTA041-005572-4 | 554,024,429 | 173,396,367 |
| BBVACTA0100000240 | 243,379,141 | 108,061,755 |
| BANCOLOMBIA 24267861917 | 1,668,381,325 | 465,703,565 |
| BANCOLOMBIA 24200010165 | 13,250,526 | 36,875,211 |
| BANCOLOMBIA FUP CONVENIOS 24255193471 | - | 51,063,372 |
| Total Cuenta Corriente | 2,479,035,421 | 835,100,271 |



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 | 2020 | 2019 |
|---|----------------------|--------------------|
| OCCIDENTE 041817883 | 1,537,569,383 | 209,767,499 |
| BANCOLOMBIA 24289718873 CONVENIOUSAID | 1,041,362 | 1,039,104 |
| BANCOLOMBIA 24296401419 FERIADELLIBRO | 4,441,645 | 13,239,768 |
| BANCOLOMBIA CTA24212578602 | 2,072,607 | 146,091,302 |
| BANCOLOMBIA PERM VICT CTA 24269536540 | 29,142,751 | 9,060,108 |
| BANCOLOMBIA CON ING IND CTA 242000187-3 | - | 282,973 |
| Total Cuenta Ahorro | 1,574,267,749 | 379,480,754 |

d) Efectivo de Uso Restringido

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

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--|-----|-------------------|--------------------|
| FODESEP | (1) | 30,353,540.95 | 28,650,245 |
| RETORNOCOOPFONDESEP | (2) | 1,978,007.00 | 1,978,007 |
| COOPUNIMINUTO | (3) | 26,674,582.00 | 24,046,582 |
| BANCOLOMBIA LEY 550 | (4) | 0.00 | 47,127,603 |
| CLUBCAMPESTREPOPAYAN | (5) | 4,500,000.00 | 4,500,000 |
| PARA RESPONSABILIDADES | | 0.00 | 65,137,550 |
| Total Efectivo de Uso Restringido | | 63,506,130 | 171,439,987 |

- 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 al fondo creado con el fin de soportar los pasivos de terceros no encontrados hasta el 2019. En el 2020 prescriben las obligaciones.
- 5) Corresponde a inversión en acciones del Club campestre.



Nota 5 – Deudores Clientes Comerciales

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

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| DEUDORES - PRESTACION DE SERVICIOS (a) | 429,852,655 | 749,396,417 |
| DEUDORES VARIOS (b) | 838,943,850 | 1,236,374,021 |
| TOTAL CUENTAS POR PAGAR | 1,268,796,505 | 1,985,770,438 |

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 | 2020 | 2019 |
|------------------------------------|------------|-------------|
| <u>CREDITOS COOPERATIVA</u> | | |
| COOP 2014 1 | 13,972,181 | 15,627,791 |
| COOP 2014 2 | 12,005,412 | 12,005,412 |
| COOP 2015 1 | 9,453,790 | 9,453,790 |
| COOPERATIVA 2015 2 | 13,739,034 | 14,009,335 |
| COOPERATIVA 2016 1 | 13,468,836 | 13,910,363 |
| COOPERATIVA 2016 2 | 8,249,421 | 9,986,465 |
| COOPERATIVA 2017 1 | 18,011,757 | 19,954,912 |
| COOPERATIVA 2017 2 | 18,945,977 | 23,656,646 |
| COOPERATIVA 2018 1 | 14,548,835 | 18,970,897 |
| COOPERATIVA 2018 2 | 14,455,558 | 21,747,081 |
| COOPERATIVA 2019 1 | 28,273,913 | 43,892,640 |
| COOPERATIVA 2019 2 | 30,077,633 | 104,090,545 |
| COOPERATIVA 2020 1 | 34,123,885 | 3,474,308 |
| COOPERATIVA 2020 2 | 1,523,022 | 0 |
| COOPERATIVA DEPOSITOS X COBRAR | 2,665,590 | 0 |
| <u>CREDITOS COOPERATIVA ICETEX</u> | | |
| ICETEX 2014 1 | 1,398,770 | 1,398,770 |
| ICETEX 2014 2 | 3,421,310 | 3,421,310 |
| ICETEX 201 5I | 810,524 | 810,524 |
| ICETEX 2015 II | 5,317,918 | 5,723,180 |
| ICETEX 2018 1 | 0 | 75,756 |
| ICETEX 2019 1 | 2,563,617 | 5,280,027 |
| ICETEX 2019 2 | 3,907,918 | 20,969,828 |
| ICETEX 2020 1 | 0 | 2,185,280 |
| ICETEX 2020 2 | 7,824,580 | 0 |



CREDITOS F.U.P.

| | | |
|---------------------|-------------|-------------|
| DIRECTOS FUP 2014 1 | 17,980,288 | 17,980,288 |
| DIRECTOS FUP 2014 2 | 27,960,509 | 32,333,147 |
| DIRECTOS FUP 2015 1 | 44,584,513 | 44,732,569 |
| DIRECTOS FUP 2015 2 | 16,020,432 | 17,479,352 |
| DIRECTOS FUP 2016 1 | 71,793,001 | 74,967,811 |
| DIRECTOS FUP 2016 2 | 18,758,227 | 21,312,711 |
| DIRECTOS FUP 2017 1 | 11,622,975 | 13,489,725 |
| DIRECTOS FUP 2017 2 | 4,840,422 | 5,695,865 |
| DIRECTOS FUP 2018 1 | 5,507,551 | 9,190,036 |
| DIRECTOS FUP 2018 2 | 9,281,895 | 13,973,675 |
| DIRECTOS FUP 2019 1 | 17,556,800 | 65,237,127 |
| DIRECTOS FUP 2019 2 | 8,939,203 | 253,860,722 |
| DIRECTOS FUP 2020 1 | 44,609,861 | 1,903,959 |
| DIRECTOS FUP 2020 2 | 236,510,087 | 0 |

CORPORACION MINUTO DE DIOS

| | | |
|-----------------------------------|---|------------|
| CORPORACION MINUTO DE DIOS 2016 2 | 0 | 17,953,767 |
| CORPORACION MINUTO DE DIOS 2017 2 | 0 | 1,336,446 |
| CORPORACION MINUTO DE DIOS 2018 1 | 0 | 60,703,915 |
| CORPORACION MINUTO DE DIOS 2018 2 | 0 | 30,689,778 |
| CORPORACION MINUTO DE DIOS 2019 1 | 0 | 13,917,332 |
| CORPORACION MINUTO DE DIOS 2019 2 | 0 | 7,252,085 |

LINEA ESPECIAL COOP

| | | |
|----------------------------|------------|------------|
| LINEA ESPECIAL COOP 2014 1 | 5,467,349 | 5,467,349 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2014 2 | 33,790,357 | 33,990,357 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2015 1 | 461,347 | 461,347 |
| 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 | 3,757,376 | 3,788,273 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2017 1 | 2,428,054 | 2,428,054 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2017 2 | 15,540,936 | 16,096,382 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2018 1 | 12,772,203 | 16,377,403 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2018 2 | 12,072,807 | 17,543,172 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2019 1 | 5,844,590 | 7,969,694 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2019 2 | 12,899,890 | 48,737,811 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2020 1 | 12,360,515 | 0 |
| LINEA ESPECIAL COOP 2020 2 | 9,002,047 | 0 |

Total Clientes

941,101,235 1,227,493,532

b) Deudores Varios

El valor representativo corresponde al valor adeudado por el Colegio Inmaculado Corazón de María por valor de \$ 767.294.721 por concepto de gastos de administración y funcionamiento pagados por la Fundación Universitaria.



Nota 6 – Provisión de Cartera Clientes.

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| Subtotal Clientes | 941,101,235 | 1,227,493,532 |
| Provisiones (a) | (511,248,580) | (478,097,115) |
| Total Cliente | 429,852,655 | 749,396,417 |

a) Provisiones y estimaciones

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 se estimaron valores de provisión por (\$ 33.151.465) para este periodo.

Nota 7 – Propiedad Planta y Equipo Neto

Corresponden al valor de adquisición, descontando su respectiva depreciación por el método de línea recta.

Los bienes de la Fundación se encuentran asegurados por una póliza con vigencia julio 29 de 2021.

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| TERRENOS (a) | 4,635,544,451 | 4,200,774,669 |
| FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE (b) | 337,080,964 | 370,080,964 |
| CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES | 9,547,159,191 | 8,660,734,100 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 1,088,263,577 | 1,020,444,242 |
| MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA | 1,952,745,692 | 1,839,412,413 |
| EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACIÓN | 3,809,892,341 | 3,637,609,474 |
| EQUIPO MEDICO - CIENTIFICO | 670,395,942 | 666,385,941 |
| SEMOVIENTES | 95,680,001 | 89,980,001 |
| EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESP Y HOTEL | 53,848,200 | 53,848,200 |
| BIENES DE ARTE Y CULTURA | 842,666,928 | 832,728,698 |
| DEPRECIACION ACUMULADA | -8,982,794,929 | -7,395,795,679 |
| Total Propiedad Planta y Equipo (Neto) | 14,050,482,360 | 13,976,203,023 |

- a) La variación en Terrenos y Construcciones y Edificaciones corresponde a la adquisición de la Sede Administrativa en Popayán y adición en construcciones y edificaciones por concepto de construcción de aulas modulares en la sede Álvaro Ulcue de Santander.



- b) Este valor corresponde a la elaboración de Esquema Básico para predio Molino de Moscopan que se llevara como mayor valor del activo en el mes de enero del año 2021.

Nota 8 - Otros Activos

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

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---|--------------------|--------------------|
| BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANT. (a) | - | 7,218,638 |
| AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS (b) | 229,309,924 | 528,326,713 |
| ACTIVOS INTANGIBLES (c) | 1,925,979,485 | 1,407,438,392 |
| AMORTIZACIÓN ACUM DE ACTIVOS INTANG (d) | (1,745,845,724) | (1,167,718,581) |
| Total Otros Activos | 409,443,685 | 775,265,162 |

- a) Valores de matrículas de especialización amortizadas en el 2020.
- b) Corresponde a anticipos para la adquisición de bienes entregados a proveedores y trabajadores.
- 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 9 – Prestamos por pagar – Arrendamientos Financieros.

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

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---|----------------------|-------------------|
| FINANCIAMIENTO INTERNO DE LARGO PLAZO (a) | 3,456,892,469 | 70,238,201 |
| FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO (b) | 668,828 | 21,171,364 |
| Total Prestamos por Pagar | 3,457,561,297 | 91,409,565 |

- a) Corresponde al saldo corriente por pagar por concepto de cuotas corrientes de créditos banco de Occidente, Bancolombia y las obligaciones operacionales corrientes. (Leasing)
- b) Corresponde al saldo de la tarjeta de crédito.



Nota 10 - Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al 31 de Diciembre están compuestas de la siguiente forma:

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--|-----|--------------------|--------------------|
| ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACION | (a) | 98,816,074.00 | 110,948,760 |
| DESCUENTOS DE NÓMINA | (b) | 100,314,149.00 | 2,111,123 |
| RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIM | (c) | 49,735,000.00 | 68,175,069 |
| Total Cuentas por Pagar | | 248,865,223 | 181,234,952 |

- a) El valor representativo adeudado por concepto de pagos ordinarios en el mes de diciembre.
- b) Los valores más representativos corresponden a: Leasing Bancolombia: el cual no fue descontado en Diciembre número de obligación 222684. Corresponde a los embargos judiciales y de alimentos corte a diciembre
- c) Corresponde al saldo de la retención en la fuente con corte al mes de Diciembre para ser cancelada en el mes de Enero 2021.

Nota 11 – Beneficios a Empleados

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|-------------------------------------|-----|--------------------|--------------------|
| NOMINA POR PAGAR | | 7,393,482 | 29,443,992 |
| CESANTIAS CONSOLIDADAS | (a) | 116,564,287 | 126,151,204 |
| INTERESES SOBRE CESANTIAS | | 19,097,521 | 19,267,578 |
| VACACIONES | | 48,729,985 | 52,691,221 |
| Total Beneficios a Empleados | | 191,785,275 | 227,553,995 |

- a) El valor corresponde a las cesantías de los empleados con Ley 50 de 1990 y normas posteriores; la disminución hace referencia a la menor contratación en el segundo periodo del año 2020 que corresponde a un 45%.

Nota 12 – Provisiones

El saldo corresponde a provisión por valores de pensiones no pagados durante los meses de abril y mayo 2020, de acuerdo a las medidas adoptadas por el gobierno nacional en época de emergencia sanitaria, la cual fue revocada posteriormente y se encuentra en proceso de aprobación.



Nota 13 – Otros Pasivos

El saldo de esta cuenta refleja los dineros recibidos para terceros representados de la siguiente manera:

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|-----|----------------------|--------------------|
| AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS | (a) | 7,697,927,637.00 | 94,924,249.00 |
| RECURSOS RECIBIDOS EN ADMINISTRACIÓN | (b) | 8,265,051.00 | 6,266,207.00 |
| Total Otros Pasivos | | 7,706,192,688 | 101,190,456 |

a) Avances y Anticipos Recibidos

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

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--|-----|----------------------|-------------------|
| Anticipos sobre ventas de bienes y servi | (a) | 7,479,060,036.00 | 2,919,529.00 |
| Anticipos sobre convenios y acuerdos | (b) | 37,636,958.00 | 58,965,186.00 |
| Otros avances y anticipos | (c) | 181,230,643.00 | 33,039,533.00 |
| Total Avances y Anticipos Recibidos | | 7,697,927,637 | 94,924,248 |

- a) Corresponde a los recaudos para aplicación de cartera.
- b) Corresponde a saldos pendientes por convenios en ejecución.
- c) 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 14 – Pasivo no corriente

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--|-----|-----------------------|----------------------|
| Ley Laboral Anterior | (a) | 49,410,867 | 41,777,955 |
| Anticipos Sobre Ventas De Bienes y Serv. | (b) | 7,479,060,036 | 6,946,306,289 |
| Obligaciones Financieras | (c) | 3,427,333,325 | 1,859,580,794 |
| Total Pasivo no Corriente | | 10,955,804,228 | 8,847,665,038 |



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.

Nota 15 - Patrimonio

La cuenta al 31 de Diciembre se encuentra distribuida así:

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|------------------------|----------------------|
| Aportes Sociales | 20,000,000 | 20,000,000 |
| Excedente del Ejercicio | (1,166,952,151) | 141,190,493 |
| Pérdida o Déficit del Ejercicio | (9,532,546,818) | 9,915,199,947 |
| Total Patrimonio | -10,679,498,969 | 9,794,009,454 |

Nota 16 - 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 | 2020 | 2019 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| Educación formal - Superior form profes | 41,102,878,536 | 43,367,722,411 |
| Educación no formal - Form en artes y of | 178,170,061 | 127,015,141 |
| Educación no formal - Validación de nive | 6,661,076 | 11,684,923 |
| Educación no formal - Formación extensiv | 209,211,118 | 577,141,357 |
| Servicios conexos a la educación | 159,133,124 | 254,828,509 |
| Total Ingresos Operacionales | 41,656,053,915 | 44,338,392,341 |



Nota 17 – Devoluciones y Descuentos

La cuenta al 31 de Diciembre de 2020, representa un 33.36 % y al mismo corte para 2019 representaban el 28.46% sobre el total de los ingresos de educación y está compuesta, así:

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|
| CONSEJO SUPERIOR | (a) | 8,188,377,659 | 9,149,366,771 |
| DCTO-HERMANOS | | 16,437,491 | 15,728,322 |
| BECAS EMPLEADOS | | 218,441,990 | 74,533,778 |
| FAMILIARES DE EMPLEADOS | | 53,367,192 | 44,557,651 |
| RENDIMIENTO ACADEMICO | | 29,243,148 | 22,306,060 |
| MONITORIAS | | 115,849,199 | 203,853,596 |
| DCTO-CONVENIOS | | 493,465,406 | 1,007,131,406 |
| RECTORIA | | 391,776,681 | 677,232,248 |
| PRONTO PAGO | | 314,672,573 | 293,781,167 |
| MERITO DEPORTIVO | | 0 | 2,003,960 |
| EGRESADOS | | 577,083,044 | 535,873,615 |
| DESCUENTO PARROQUIA | | 100,682,372 | 0 |
| DESCUENTO EMERGENCIA SANITARIA | (b) | 2,977,840,651 | 0 |
| DEVOLUCIONES SIN REINTEGRO | | 292,135,412 | 410,117,448 |
| DEVOLUCIONES CON REINTEGRO | | 126,306,782 | 180,717,894 |
| Total Devoluciones y Descuentos | | 13,895,679,600 | 12,617,203,916 |

a) Por Acuerdo Consejo Superior

Corresponde a los descuentos realizados aprobados por el Consejo Superior con el fin de cumplir un aporte social a la comunidad. Estos representan el 58.93 % para el 2020 y para el 2019 representa el 72,52% del total de los descuentos.

b) Teniendo en cuenta las circunstancias sufridas por la contingencia sanitaria Covid-19, la Institución otorgó descuentos para que la comunidad estudiantil pudiese continuar formándose profesionalmente tanto en programas de pregrado como de posgrado.

Nota 18 – Gastos Administrativos

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

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| SUELDOS Y SALARIOS | 2,917,034,898 | 2,941,011,745 |
| CONTRIBUCIONES IMPUTADAS | 70,825,153 | 52,751,473 |
| CONTRIBUCIONES EFECTIVAS | 1,068,580,651 | 727,703,730 |
| APORTES SOBRE LA NÓMINA | 143,768,407 | 139,547,600 |
| PRESTACIONES SOCIALES | 654,492,311 | 632,996,304 |
| GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS | 110,721,316 | 170,624,337 |



| | | | |
|--|-----|-----------------------|-----------------------|
| GENERALES | (a) | 5,893,578,781 | 8,790,679,569 |
| IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS | | 147,400,460 | 390,856,699 |
| DETERIORO, DEPREC., AMORT. Y PROVISIONES | | 2,222,989,934 | 1,833,771,419 |
| Total gastos Administrativos | | 13,229,391,911 | 15,679,942,876 |

a) Gastos Generales:

El saldo está conformado de la siguiente manera.

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|----------------------|----------------------|
| Vigilancia y seguridad | 586,144,111 | 509,086,087 |
| Materiales y suministros | 100,588,750 | 262,908,740 |
| Mantenimiento | 1,269,972,346 | 1,431,595,327 |
| Servicios públicos | 478,412,087 | 476,329,776 |
| Arrendamiento operativo | 1,560,442,474 | 1,698,225,971 |
| Viáticos y gastos de viaje | 126,507,225 | 680,863,873 |
| Publicidad y propaganda | 110,029,448 | 392,566,483 |
| Impresos, publicac, suscripc y Afiliacio | 204,784,242 | 334,845,208 |
| Comunicaciones y transporte | 32,007,312 | 71,024,757 |
| Seguros generales | 148,450,499 | 209,599,373 |
| Implementos deportivos | 27,946,000 | 89,952,649 |
| Combustibles y lubricantes | 40,583,277 | 79,877,503 |
| Servicios de aseo, cafetería, restaurant | 79,380,351 | 476,042,228 |
| Elementos de aseo, lavandería y cafeterí | 41,006,291 | 103,446,188 |
| Gastos legales | 40,865,882 | 43,642,628 |
| Asignación de bienes y servicios | 264,071,236 | 395,256,970 |
| Honorarios | 644,140,872 | 1,331,464,843 |
| Servicios | 2,386,396 | 7,339,604 |
| Otros gastos generales | 135,859,982 | 196,611,362 |
| Total Gastos Generales | 5,893,578,781 | 8,790,679,570 |

Nota 19 – Costos de Operación

Corresponde a los recursos utilizados en costos de personal, necesarios para la operación; la disminución del 46% que se presenta corresponde a que para el segundo semestre del año hubo disminución en contratación de docentes.

2020

2019



| CUENTA | |
|----------------------------------|--|
| SERVICIOS EDUCATIVOS | 13,464,668,438 16,647,457,220 |
| APORTES PATRONALES | 158,107,143 138,082,256 |
| Total Costos de Operación | <u>13,622,775,581</u> <u>16,786,105,974</u> |

Nota 20 – Ingresos No Operacionales

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

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|--|---------------------------|-----------------------------|
| FINANCIEROS | 85,618,915 | 175,680,639 |
| ARRENDAMIENTOS | 21,253,885 | 39,858,188 |
| EXCEDENTE EN VENTA DE PROP PLANTA Y EQUIPO | 800,000 | 14,850,000 |
| RECUPERACIONES | 68,824,784 | 1,241,818,991 |
| INGRESOS EJERCICIOS ANTERIORES (a) | 377,985,354 | 818,133,628 |
| DIVERSOS | 4,372,813 | 5,823,847 |
| Total Ingresos No Operacionales | <u>558,855,751</u> | <u>2,296,165,292</u> |

(a) El valor más representativo corresponde a la identificación y reclasificación de valores consignados por concepto de matrículas.

Nota 21 - Gastos No Operacionales

Corresponden a los valores pagados por concepto de comisiones, Intereses de Leasing y créditos bancarios.

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| FINANCIEROS (a) | 840,341,584 | 496,339,568 |
| PERDIDA EN VENTA Y RETIRO DE BIENES | 9,297,552 | 10,234,785 |
| GASTOS EXTRAORDINARIOS (b) | 140,747,829 | 357,016,168 |
| GASTOS DIVERSOS | 356,000 | 116,693,076 |
| Total gastos No Operacionales | <u>990,742,966</u> | <u>980,283,596</u> |

a) El saldo está compuesto de la siguiente manera:

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| GASTOS BANCARIOS | 107,912,326 | 35,836,602 |
| COMISIONES | 434,116,773 | 345,408,986 |
| INTERESES | 226,816,821 | 42,045,525 |
| DIFERENCIA EN CAMBIO | 0 | 184,019 |
| OTROS | 71,495,665 | 72,864,436 |
| Total gastos Financieros | <u>840,341,584</u> | <u>496,339,568</u> |

b) El valor más representativo corresponde al pago a Colpensiones y Porvenir por concepto de cálculo actuarial por valor de \$ 108.290.000.



Nota 22 – Resultado del ejercicio

El ejercicio presentó un déficit de \$ 1'166.952.151 el cual representa un 4.20% de los ingresos netos del periodo.

Notas de Revelación de orden:

1. Cuentas de Orden Deudoras

Representa el valor de cartera castigada de los años 2013 y anteriores

| CUENTA | 2020 | 2019 |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| CUENTA DE ORDEN DEUDORAS | 542,697,405 | 554,188,587 |
| Total Cuenta de Orden Deudoras | 542,697,405 | 554,188,587 |

2. Cuentas de Orden Acreedoras

Representa obligaciones contingentes por las obligaciones legales o contractuales:

| CUENTA | | 2020 | 2019 |
|--|-----|--------------------|--------------------|
| LITIGIOS y/o DEMANDAS | (a) | 639,376,187 | 808,243,772 |
| Total Cuentas de Orden Acreedoras | | 639,376,187 | 808,243,772 |

Liquidación del pasivo pensional dejado de cotizar por la Institución durante los años 1986 a 1993. Se ha realizado un cálculo con la información histórica de los empleados y dicho valor asciende a \$639.376.187

En el momento se han atendido los requerimientos solicitados por los interesados con la intermediación de Colpensiones y Porvenir; la disminución de esta cuenta corresponde al pago realizado a estas Entidades.

JULIO CESAR GARCIA BUITRON
TP 127573-T
CONTADOR