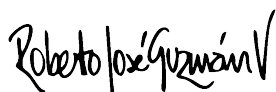


FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES - MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA - FUNDES
Carrera 7 No 10 37 Centro Espinal Tolima Telefono 2488787

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CIFRAS EXPRESADAS EN DE PESOS COLOMBIANOS

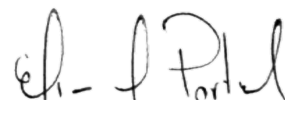
VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
ACTIVOS	2,850,412,813	100%	3,209,081,068	100%
ACTIVO CORRIENTE				
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	683,166,370	24%	1,049,965,191	33%
CAJA	9,880,026	0%	3,746,138	0%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	397,106,324	16%	780,886,247	31%
AMORTIZADO	276,180,019	11%	265,332,805	10%
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,500,000	0%	7,500,000	0%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,500,000	0%	7,500,000	0%
CUENTAS POR COBRAR	146,291,206	5%	131,653,623	4%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	121,622,355	4%	116,181,159	4%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24,668,851	1%	15,472,464	0%
PRESTAMOS POR COBRAR	2,213,570	0%	5,048,494	0%
PRESTAMOS CONCEDIDOS	2,213,570	0%	5,048,494	0%
OTROS ACTIVOS	5,230,640	0%	6,169,106	0%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,687,452	0%	4,687,452	0%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	543,188	0%	1,481,654	0%
TOTAL ACTIVO CORRIENTE	844,401,786		1,200,336,414	
ACTIVO NO CORRIENTE				
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,006,011,027	70%	2,008,744,654	63%
TERRENOS	298,705,500	10%	298,705,500	9%
EDIFICACIONES	1,639,784,629	58%	1,639,784,629	51%
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0%	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	230,899,172	8%	237,690,172	7%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	112,568,009	4%	112,568,009	4%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	63,568,941	2%	63,776,141	2%
EQUIPO (CR)	-339,515,224	-12%	-343,779,797	-11%
TOTAL PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,006,011,027	70%	2,008,744,654	63%
TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE	2,006,011,027	70%	2,008,744,654	63%



Pbro ROBERTO JOSE GUZMAN VILLANUEVA
Rector Representante Legal
C.C. 93.380.131



JESUS RODRIGUEZ VARON
CONTADOR PUBLICO
TP151466-T



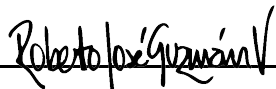
ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS
REVISORA FISCAL
TP-91256-T

FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES - MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA - FUNDES
Carrera 7 No 10 37 Centro Espinal Tolima Telefono 2488787

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

CIFRAS EXPRESADAS EN DE PESOS COLOMBIANOS

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
PASIVOS	597,522,000	100%	644,295,559	100%
PASIVOS CORRIENTES				
PRÉSTAMOS POR PAGAR	0	0%	0	0%
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	0	0%	0	0%
CUENTAS POR PAGAR	27,087,880	5%	39,298,927	6%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0%	0	0%
DESCUENTOS DE NÓMINA	9,922,405	2%	10,130,130	2%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6,017,507	1%	9,117,628	1%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0%	0	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11,147,968	2%	20,051,169	3%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22,601,280	4%	43,054,216	7%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22,601,280	4%	43,054,216	7%
OTROS PASIVOS	267,779,939	45%	337,284,654	52%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	4,506,565	1%	336,335,424	52%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	263,273,374	44%	949,230	0%
TOTAL PASIVO CORRIENTE	317,469,099	53%	419,637,797	65%
PASIVOS NO CORRIENTES				
PRÉSTAMOS POR PAGAR	280,052,901	47%	224,657,762	35%
FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO	280,052,901	47%	224,657,762	35%
TOTAL PASIVO NO CORRIENTE	280,052,901	10%	224,657,762	7%
PATRIMONIO	2,252,890,813	100%	2,564,785,508	100%
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR DISTINTAS A LAS PÚBLICAS	2,252,890,813	100%	2,564,785,508	100%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO	1,142,978,264	51%	1,142,978,264	45%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	776,244,949	34%	1,109,912,579	43%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	333,667,601	15%	311,894,665	12%
PASIVO + PATRIMONIO	2,850,412,813		3,209,081,068	
DIFERENCIA	0		0	



Pbro ROBERTO JOSE GUZMAN VILLANUEVA
Rector Representante Legal
C.C. 93.380.131



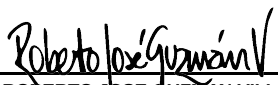
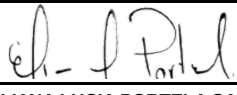
JESUS RODRIGUEZ VARON
CONTADOR PUBLICO
TP151466-T



ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS
REVISORA FISCAL
TP-91256-T

FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES -
 MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA - FUNDES
 NIT. 809.008.799-7
 Carrera 7 No 10 37 Centro Espinal Tolima Telefono 2488787
 ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL
 CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS

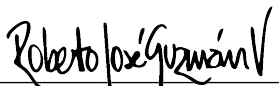
	DICIEMBRE DE 2019		DICIEMBRE DE 2020	
INGRESOS				
VENTA DE SERVICIOS	2,287,317,258	100%	2,266,871,108	100%
SERVICIOS EDUCATIVOS	2,411,859,000	105%	2,576,987,794	114%
SERVICIOS EDUCATIVOS	-124,541,742	-5%	-310,116,686	-14%
INGRESOS BRUTOS	2,287,317,258	100%	2,266,871,108	100%
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN				
SERVICIOS EDUCATIVOS	780,937,282	34%	712,545,927	31%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	780,937,282	34%	712,545,927	31%
COSTOS DE SERVICIOS	780,937,282	34%	712,545,927	31%
UTILIDAD BRUTA	1,506,379,976	66%	1,554,325,180	69%
GASTOS				
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,020,464,742	45%	1,098,137,471	48%
SUELDOS Y SALARIOS	384,631,780	17%	437,394,513	19%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	26,558,997	1%	9,010,146	0%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	103,045,606	5%	114,289,606	5%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	18,137,010	1%	21,546,682	1%
PRESTACIONES SOCIALES	85,910,799	4%	100,894,262	4%
GASTOS DE PERSONAL	29,766,265	1%	20,065,567	1%
GENERALES	347,701,509	15%	369,222,158	16%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24,712,776	1%	25,714,537	1%
DE VENTAS	70,328,406	3%	60,556,553	3%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	774,400	0%	625,600	0%
GENERALES	48,691,006	2%	41,456,249	2%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	20,863,000	1%	18,474,704	1%
PROVISIONES	56,048,843	3%	56,148,843	3%
DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS MOD	56,048,843	3%	56,148,843	3%
VENTAS	1,146,841,991		1,214,842,867	
UTILIDAD OPERACIONAL	359,537,985		339,482,313	
OTROS INGRESOS	27,082,711	1%	35,633,226	2%
FINANCIEROS	21,731,411	1%	19,103,353	1%
INGRESOS DIVERSOS	5,351,300	0%	297,000	0%
SUBVENCIONES AUXILIO DE NOMINA	0		16,232,873	-5%
OTROS GASTOS	52,953,096	2%	63,220,875	3%
FINANCIEROS	40,477,761	2%	59,908,936	3%
GASTOS DIVERSOS	4,846,825	0%	2,508,667	0%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	7,628,510	0%	803,272	0%
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	0	0%	0	0%
EXCEDENTES NETOS	333,667,601		311,894,665	

		
Pbro ROBERTO JOSE GUZMÁN VILLANUEVA Rector Representante Legal C.C. 93.380.131	JESUS RODRIGUEZ VARON CONTADOR PUBLICO TP151466-T	ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS REVISORA FISCAL TP-91256-T

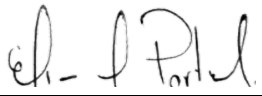
FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA
FUNDES
NIT 809.008.799-7

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2020

PATRIMONIO	SALDO A DIC 31 DE	AUMENTO	DISMINUCION	SALDO A DIC 31 DE
	2019			2020
CAPITAL SOCIAL	1,142,978,264	0	0	1,142,978,264
CAPITAL SUCRITO Y PAGADAO	1,142,978,264	0	0	1,142,978,264
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	333,667,601	311,894,665	333,667,601	311,894,665
UTILIDAD DEL EJERCICIO	333,667,601	311,894,665	333,667,601	311,894,665
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	776,244,949	333,667,630	333,667,601	1,109,912,579
UTILIDADES ACUMULADAD	776,244,949	333,667,630	333,667,601	1,109,912,579
TOTAL PATRIMONIO	2,252,890,813	645,562,296	667,335,201	2,564,785,508


ROBERTO JOSÉ GUZMAN VILLANUEVA
Representante Legal
C.C. 93.380.131 de Ibagué


JESUS RODRIGUEZ VARON
Contador
TP 151466-T


ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS
REVISORA FISCAL
TP-91256-T

FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA
NIT. 809.008.799-7

Carrera 7 No 10 37 Centro Espinal Tolima

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

PERIODO DEL 1 ENERO DE 2018 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020

UTILIDAD DEL EJERCICIO	311,894,665
DEPRECIACION	56,148,843
AMORTIZACION DE GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	0
UTILIDAD AJUSTADA	368,043,508

ACTIVIDADES DE OPERACIÓN

ENTRADAS	379,130,425
DISMINUCION DE CUENTAS POR COBRAR	14,637,583
AUMENTO DE CUENTAS POR PAGAR	12,211,047
AUMENTO DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	20,452,936
AUMENTO DE AVANCES Y ANTICIPOS	331,828,859
AUMENTO DE INGESO Y RECIBIDOS POR ANTICIPADO	

SALIDAS **380,375,112**

AUMENTO DE AVANCES	938,466
AUMENTO DE PRESTAMOS POR COBRAR A EMPLEA	2,834,924
AUMENTO EN LA PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPOS	58,882,439
DISMINUCION DE OTROS PASIVOS	262,324,144
DISMINUCION DE OBLIGACIONES FINANCIERAS	55,395,139
DISMINUCION DE PATRIMONIO	

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE OPERACIÓN **-1,244,687**

ACTIVIDADES DE INVERSION

ENTRADAS	0
SALIDAS	0
APERTURA DE INVERISON BBVA	
PROPIEDA PLANTA Y EQUIPOS	
ADECUACIONES INFRAESTRUCTURA FISICA	

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSION **0**

ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO

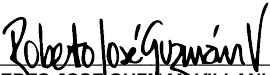
ENTRADAS	0
AUMENTO DE OBLIGACIONES A LARGO PLAZO	0
SALIDAS	0
AUMENTO DE AVANCES A PROVEEDORES	0

EFFECTIVO NETO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO **0**

FLUJO DE EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO **366,798,821**

SALDO INICIAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO **683,166,370**

SALDO FINAL DEL EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO **1,049,965,191**


ROBERTO JOSE GUZMAN VILLANUEVA
Representante Legal
C.C. 93.380.131 de Ibague


JESUS RODRIGUEZ VARON
Contador
TP 151466-T


ELIANA LUCIA PORTELA SANT
REVISORA FISCAL
TP-91256-T



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

Vicerrectoría Administrativa

División Financiera

Sección Contabilidad

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2020

Inspirando + Valor y Transformación

Aprobada según Resolución 1495 del Ministerio de Educación Nacional, reformada según Resolución 5607 de Julio 12 de 2011 / Código ante el ICFES 2741 – NIT. 809.008.799-7

☎(8)2485862 - 2488787 📍Carrera 7 No. 10 - 37 📠733520 / Espinal - Tolima - COL

📞3202254010 🌐www.fundes.edu.co ✉fundes@fundes.edu.co



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

MISION

Formadora de profesionales integrales que lideren desde el humanismo cristiano, la construcción de un nuevo orden social, cultural, político y económico.

VISION

Ser la Institución de Educación Superior Líder en el desarrollo científico, investigativo, pedagógico y humanístico que integra la ciencia y la fe en los procesos de búsqueda de la promoción integral del hombre.

Inspirando + Valor y Transformación

Aprobada según Resolución 1495 del Ministerio de Educación Nacional, reformada según Resolución 5607 de Julio 12 de 2011 / Código ante el ICFES 2741 – NIT. 809.008.799-7

☎(8)2485862 - 2488787 📍Carrera 7 No. 10 - 37 📠733520 / Espinal - Tolima - COL

📞3202254010 🌐www.fundes.edu.co ✉fundes@fundes.edu.co



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

NOTAS A LOS ESTADOS DE LA SITUACION FINANCIERA CON CORTE A 31 DE DICIEMBRE DE 2020

Las notas a los estados financieros, adjuntas son parte integrante de los estados contables.

Inspirando + Valor y Transformación

Aprobada según Resolución 1495 del Ministerio de Educación Nacional, reformada según Resolución 5607 de Julio 12 de 2011 / Código ante el ICFES 2741 – NIT. 809.008.799-7

☎(8)2485862 - 2488787 📍Carrera 7 No. 10 - 37 📠733520 / Espinal - Tolima - COL

📞3202254010 🌐www.fundes.edu.co ✉fundes@fundes.edu.co



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

NOTAS A LOS ESTADOS DE SITUACION FINANCIERA CON CORTE A DICIEMBRE 31 DE 2019 VS DICIEMBRE DE 2020

(Cifras expresadas en Pesos)

NOTA 1

1.1. ENTIDAD REPORTANTE

FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA “FUNDES”

La Fundación de estudios superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya “FUNDES”, con domicilio en ESPINAL, es una institución de Educación Superior PRIVADA, de utilidad común sin ánimo de lucro, que de conformidad con su carácter académico de institución universitaria, con personería jurídica reconocida mediante RESOLUCION número 1495 de 2001-07-23 expedido por MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL, está facultada para adelantar programas de formación académica en los niveles técnico profesional, tecnológico, profesional y de especialización.

El término de duración de la institución es indefinido

Mediante Resolución Ministerial 5607 del 12 de julio de 2011. Le fue ratificada una reforma estatutaria, que condujo al cambio de nombre de FUNDACION UNIVERSITARIA DEL ESPINAL- FUNDES por el de FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA – FUNDES.

La Fundación de Estudios Superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya FUNDES se rige por las normas del estado relativas a la Educación Superior y por los acuerdos, Resoluciones y demás actos administrativos expedidas por las autoridades internas de la institución.

En desarrollo de su autonomía la Fundación de Estudios Superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya FUNDES, tiene el derecho a darse y modificar sus estatutos a seleccionar y designar los diferentes consejos Académicos, Administrativos y demás autoridades tanto académicas como administrativas, seleccionar y designar a sus profesores, establecer el reglamento de admisión para sus estudiantes y definir, asignar y utilizar los recursos para el cumplimiento de sus objetivos misionales y de las funciones institucionales.

La institución de educación superior está sujeta a la inspección y vigilancia por el Ministerio de Educación Nacional

1.2. OBJETO SOCIAL

La Fundación de Estudios Superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya FUNDES es una institución de Educación Superior, con orientación católica en sus principios y al servicio de una formación integral y profesional de los estudiantes, que contribuyan al desarrollo de región con propósitos de investigación, servicio y extensión.

1.3 DIRECCION Y AUTORIDADES

El Consejo Superior es el máximo organismo de dirección y gobierno.

Al Consejo Académico es la máxima autoridad académica de la Institución.

Inspirando + Valor y Transformación



El Rector, es el representante legal de la Institución y su primera autoridad ejecutiva.

NOTA 2 – PRINCIPALES POLITICAS Y PRACTICAS CONTABLES

Para sus registros contables y para la preparación de sus Estados Financieros la Institución por disposición legal debe observar los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, dichos principios pueden diferir en algunos aspectos de los establecidos por otros organismos de control del Estado. A continuación se describe las principales políticas y prácticas contables.

Bases de Preparación y presentación

Régimen de Contabilidad Publica conformado por el Plan General de Contabilidad Pública, Manual de Procedimientos del Régimen de Contabilidad Pública y la Doctrina Contable Pública.

Para los procesos de identificación, clasificación, registro, ajustes, preparación y revelación de los estados contables, se aplica lo establecido en el marco conceptual de la contabilidad pública y el catalogo de cuentas expedidos por la contaduría general.

Se atiende los principios de la Contaduría Pública de gestión continuada, Registro, Causación, Asociación, Medición, Prudencia, Periodo Contable, Revelación, no compensación y hechos posteriores al cierre.

La tenencia, conservación y custodia de los libros de contabilidad y los estados contables se efectúa en medio magnético y electrónico sin que sea necesaria la reproducción de los mismos en medios impresos (Resolución 1875 de 2010); sin embargo, dichos informes se encuentran disponibles para la consulta e impresión en forma exacta en caso de ser requeridos, en concordancia con las normas expedidas por la Contaduría General de la Nación, en medio impreso se conservan los respectivos soportes contables.

La Fundación de Estudios Superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya FUNDES, efectúa corte de sus operaciones a 31 de diciembre de cada año.

Unidad Monetaria: De acuerdo a disposiciones vigentes, la unidad monetaria utilizada es el peso colombiano.

Materialidad: el reconocimiento y presentación de los hechos económicos, se hace de acuerdo a su importancia relativa de tal manera que se ajuste significativamente a la verdad y por tanto sea relevante y confiable para la toma de decisiones.

La contabilidad se maneja en la sede principal en la ciudad del espinal, los hechos económicos son reconocidos por el sistema de causación según lo establece las normas generales de la contabilidad pública.

EFFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFFECTIVO

Este rubro representa el dinero en efectivo y bancos que quedaron disponibles al cierre del periodo, la Institución tiene políticas de Tesorería para el manejo de los recursos, debido a los cierres bancarios quedaron recursos en caja que no se pudieron consignar.

Inspirando + Valor y Transformación



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

Respecto a las cuentas bancarias, actualmente se maneja cuentas corrientes y de ahorros en entidades vigiladas por la Superintendencia financieros; los saldos disponibles corresponden a valores en libros, no obstante, se realizó la respectiva conciliación Bancaria, las partidas conciliatorias son de permanente aclaración tanto con los Bancos como con clientes.

De igual manera se han constituido fondos para el manejo de recursos que requieren disponibilidad inmediata como: fondos de caja menor, estos valores son reembolsados a los responsables de los mismos cada vez que ejecutan pagos según las disposiciones reglamentadas internamente.

Inversiones

Contiene la información de inversiones en acciones ordinarias.

CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Los Deudores representan especialmente los rubros originados por los ingresos a crédito que se realizan de las matrículas de los respectivos programas, cuenta con políticas internas que reglamentan el manejo de créditos a estudiantes, los plazos, cupos, así como se dejan las garantías necesarias en cada caso.

La cartera se reconoce siempre y cuando exista un derecho cierto de cobro.

Se cuenta con persona dedicada a cartera para hacerle seguimiento continuo y apropiado a la cartera.

De igual manera los anticipos entregados corresponden a: pagos anticipados a proveedores de bienes y servicios

Propiedades, plata y equipo:

Está representada por los bienes e inmuebles que posee la institución, registra las edificaciones, terrenos, equipos, los bienes muebles.

Cargos diferidos

Comprende pagos que se han realizado para registro de nuevos programas ante el ministerio de Educación.

Obligaciones Financieras Nacionales

Registra el Saldo del valor de préstamo que las entidades financieras aprobaron a finales de 2013 según las condiciones aprobadas para dicho crédito, de los cuales durante su vigencia se vienen cancelando intereses y cuotas de capital.

Cuentas por Comerciales por pagar

Representa en general los valores adeudados por la institución a los diferentes proveedores de bienes y servicios, los impuestos a favor de la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, por concepto de retenciones en la fuente. A la Secretaria de Hacienda Municipal los conceptos de Reteica e Industria y Comercio.

Beneficios a los Empleados

Inspirando + Valor y Transformación



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

El personal vinculado con nuestra institución está contratado en su totalidad bajo las normas establecidas en la Ley 50/90, y aplicando la Ley 100/93 y demás normas vigentes.

Los pasivos laborales se ajustan al fin de cada ejercicio con base las disposiciones legales, las prestaciones consolidadas al cierre del Ejercicio por Cesantías son cancelados durante el primer bimestre del año siguiente, en cuanto a las vacaciones consolidadas estas se van cancelando son canceladas al término del periodo académico en vacaciones grupales..

Ingresos Recibidos por anticipado

Corresponden a las causaciones de matrículas del semestre a de 2021, que se han recibido anticipadamente, en cuanto pago, por no haberse cumplido el hecho generador se manejan como ingresos recibidos anticipados.

Ingreso para terceros

Son los descuentos que se les realizan a los empleados para pagos a Pólizas con seguros Bolívar, aportes a dafuturo, Pólizas Exequiales, que previamente han adquirido estos compromisos.

Patrimonio

Representa el patrimonio con el que la institución para poder funcionar y desarrollar sus objetivos misionales.

Ingresos, Gastos

Los ingresos de la entidad corresponden a los recursos generados en la actividad de prestación de servicios educativos, conexos.

Los gastos son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria e incluye los originados por situaciones extraordinarias, los gastos administrativos corresponden a las actividades de dirección planeación y apoyo logísticos.

Copias de Seguridad

La Fundación conserva copias de seguridad de la información contable y financiera.

Acciones de sostenimiento y depuración de la información contable.

Se ha dispuestos procesos permanentes de depuración contable y control interno contable, para ello se efectúan revisiones y conciliaciones de las cuentas que conforman los estados contables.

Limitaciones y deficiencias

Al cierre de este corte no se encontraron limitaciones y/o deficiencias que ameriten una mención que afecten los resultados de los estados contables

Inspirando + Valor y Transformación



NOTAS DE CARÁCTER ESPECÍFICO

NOTA 3 EFECTIVOS Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

El saldo de las cuentas de disponible está conformado así.

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	683,166,370	24%	1,049,965,191	33%
CAJA	9,880,026	0%	3,746,138	0%
DEPOSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	397,106,324	16%	780,886,247	31%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ A COSTO AMORTIZADO	276,180,019	11%	265,332,805	10%

Estos saldos corresponden al cierre de cada periodo conciliados, con Arqueos de caja que se realizan en caja menor y caja general, y con extractos de cada una de las cuentas corrientes y de ahorro en las entidades bancarias como Davivienda, Banco de Bogotá, Banco Agrario, Banco BBVA, Banco Pichincha, en donde se tienen cuentas corrientes y de ahorros.

NOTA 4 INVERSIONES

En la actualidad se tiene saldos en inversiones así

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	7,500,000	0%	7,500,000	0%
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ AL COSTO	7,500,000	0%	7,500,000	0%

Este saldo que no ha presentado variación de un periodo al otro corresponde a inversión que se tiene realizado en banco de Bogotá. Adquiridas mediante formulario No 5564262160 de abril 11 de 2011, constancia No APGA53673 por la cantidad de 5.769 Acciones. Y una apertura de un fondo en el BBVA

NOTA 5 DEUDORES

Los saldos del rubro de deudores están conformados de la siguiente forma.

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
CUENTAS POR COBRAR	146,291,206	5%	131,653,623	4%
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	121,622,355	4%	116,181,159	4%
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	24,668,851	1%	15,472,464	0%
PRESTAMOS POR COBRAR	2,213,570	0%	5,048,494	0%
PRESTAMOS CONCEDIDOS	2,213,570	0%	5,048,494	0%
OTROS ACTIVOS	5,230,640	0%	6,169,106	0%
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS POR ANTICIPADO	4,687,452	0%	4,687,452	0%
AVANCES Y ANTICIPOS ENTREGADOS	543,188	0%	1,481,654	0%

Inspirando + Valor y Transformación



Los deudores lo conforman, las cuentas a clientes correspondientes a la financiación de matrículas a los alumnos en sus diferentes modalidades que al cierre de cada periodo se encuentran por cancelar.

Los anticipos y avances son saldos de anticipos que se dieron para compra de algunos bienes o servicios y que se legalizaron en los periodos siguientes, con la causación del respectivo gasto de la compra del bien o el servicio.

Las cuentas por cobrar a trabajadores son préstamos que se le han otorgado a personal de vinculación directa con la entidad y que se descuentan en los periodos siguientes con bases a cuerdos de descuentos por nomina autorizados por el empleado.

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La propiedad planta y equipo está conformado por los siguientes rubros así

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	2,006,011,027	70%	2,008,744,654	63%
TERRENOS	298,705,500	10%	298,705,500	9%
EDIFICACIONES	1,639,784,629	58%	1,639,784,629	51%
MAQUINARIA Y EQUIPO	0	0%	0	0%
MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	230,899,172	8%	237,690,172	7%
EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	112,568,009	4%	112,568,009	4%
BIENES DE ARTE Y CULTURA	63,568,941	2%	63,776,141	2%
DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO (CR)	-339,515,224	-12%	-343,779,797	-11%

La institución cuenta con infraestructura propia, a la que se le ha venido haciendo inversión en mejoras en las construcciones edificadas para brindar bienestar al personal estudiantil y personal administrativo.

Se posee equipos de óptima calidad para uso del buen desarrollo de la actividad académica.

Es así como se conserva el activo fijo para el desarrollo de la actividad académica.

NOTA 7 OBLIGACIONES FINANCIERAS

Las obligaciones financieras que se tienen al cierre de cada ejercicio son los siguientes

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
PRÉSTAMOS POR PAGAR	280,052,901	47%	224,657,762	35%
FINANCIAMIENTO INTERNO LARGO PLAZO	280,052,901	47%	224,657,762	35%

Este rubro de obligaciones financieras son los saldos con obligaciones a largo plazo que se tenían al cierre de cada ejercicio y como se puede evidenciar se ha disminuido el saldo de un periodo al otro

Inspirando + Valor y Transformación



debido a las amortizaciones que se realizan periódicamente dando cumplimiento a las condiciones pactadas a la firma de los respectivos pagares, estas obligaciones fueron convenidas con la entidad financieras BANCO AGRARIO. De igual forma se ha tenido control conciliando con los respectivos estados de cuenta al cierre del ejercicio solo presenta saldo obligación con el banco Agrario de Colombia.

NOTA 8 CUENTAS POR PAGAR

Las cuentas por pagar al cierre de cada ejercicio es el siguiente

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
CUENTAS POR PAGAR	27,087,880	5%	39,298,927	6%
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	0	0%	0	0%
DESCUENTOS DE NÓMINA	9,922,405	2%	10,130,130	2%
RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	6,017,507	1%	9,117,628	1%
IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	0	0%	0	0%
OTRAS CUENTAS POR PAGAR	11,147,968	2%	20,051,169	3%

Los saldos están conformados por saldos que al cierre del cada ejercicio se adeudaban a terceros, que presentaron servicios o suministraron bienes para el desarrollo de las actividades de la institución tanto administrativas como académicas.

Las cuentas corrientes comerciales corresponden a obligación con particulares que se tienen al cierre del año 2020 y en el año 2021 se dio su pago por completo.

Costos y gastos por pagar, está conformada por rubro de servicios públicos, y otras cuentas por pagar a proveedores de servicios.

Los compromisos de tipo tributario son los saldos correspondientes a retenciones que se efectuaron al cierre de cada periodo y que se dieron cumplimiento de pagos en el mes siguiente en presentación de declaraciones virtuales y pagos oportunos ante la DIAN y Secretaria de Hacienda Municipal.

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE	DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	22,601,280	4%	43,054,216	7%
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	22,601,280	4%	43,054,216	7%

Las obligaciones que se presentan al cierre de cada periodo son las obligaciones que poseen con el personal que está vinculado mediante contratos a términos fijos e indefinidos directamente con la institución. Y que, en el caso de las cesantías, se da cumplimiento su respectivo pago en el mes de febrero con la respectiva consignación ante los fondos de cesantías elegido por cada empleado

NOTA 10 DIFERIDOS

Los pasivos diferidos corresponden a los ingresos recibidos anticipados así.

Inspirando + Valor y Transformación



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE		DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
OTROS PASIVOS	✓	267,779,939	45% ✓	337,284,654	52%
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	✓	4,506,565	1%	336,335,424	52%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO		263,273,374	44%	949,230	0%

Los ingresos recibidos por Anticipado corresponden a los pagos de matrículas que se reciben anticipados y que se amortizan en los meses siguientes esto debido a que los pagos que se reciben son por semestre anticipado y es así que se determina amortízalo durante el transcurso del semestre. El saldo al cierre del ejercicio corresponde a las matrículas que se recibieron durante el mes de diciembre para el semestre A del 2021.

NOTA 11 OTROS PASIVOS

Estos pasivos corresponden a descuentos que sean realizados a empleados, con el fin de cumplir compromisos que se han pactado con entidades, en donde la institución ha servido de intermediario. Para que se otorguen los beneficios que se ofrecen a las personas que se vinculan, y los anticipos recibidos son consignaciones de matriculas sin legalizar.

NOTA 12 PATRIMONIO

VIGENCIA Y PERIODO DEL REPORTE		DICI 31 2019		DIC 31 DE 2020	
PATRIMONIO	✓	2,252,890,813	100% ✓	2,564,785,508	100%
PATRIMONIO DE LAS INSTITUCIONES DE EDUCACIÓN SUPERIOR DISTINTAS A LAS PÚBLICAS	✓	2,252,890,813	100%	2,564,785,508	100%
CAPITAL SUSCRITO Y PAGADO		1,142,978,264	51%	1,142,978,264	45%
RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES		776,244,949	34%	1,109,912,579	43%
RESULTADOS DEL EJERCICIO	✓	333,667,601	15% ✓	311,894,665	12%

El patrimonio está conformado por el capital social que al cierre de cada ejercicio está conformado por los aportes sociales, las Excedentes de cada ejercicio y las utilidades acumuladas de los ejercicios anteriores.

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES

		DEL 1 ENERO DE 2019 AL 31 DICIEMBRE DE 2019		DEL 1 ENERO DE 2020 AL 31 DICIEMBRE DE 2020	
INGRESOS					
VENTA DE SERVICIOS	✓	2,287,317,258	100% ✓	2,266,871,108	100%
SERVICIOS EDUCATIVOS	✓	2,411,859,000	105%	2,576,987,794	114%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS EN VENTA DE SERVICIOS EDUCATIVOS		-124,541,742	-5%	-310,116,686	-14%
INGRESOS BRUTOS	✓	2,287,317,258	100% ✓	2,266,871,108	100%

Inspirando + Valor y Transformación

Aprobada según Resolución 1495 del Ministerio de Educación Nacional, reformada según Resolución 5607 de Julio 12 de 2011 / Código ante el ICFES 2741 – NIT. 809.008.799-7

☎(8)2485862 - 2488787 📍Carrera 7 No. 10 - 37 📠733520 / Espinal - Tolima - COL

📞3202254010 🌐www.fundes.edu.co ✉fundes@fundes.edu.co



Los ingresos operacionales están basados en las operaciones relacionadas a las actividades relacionadas con la educación por conceptos de Inscripciones, matriculas, derechos de examen, certificados, homologaciones, derechos de grado.

NOTA 14 COSTOS GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION

Los costos y gastos operacionales de administración están conformados de la siguiente forma.

	DEL 1 ENERO DE 2019 AL 31 DICIEMBRE DE 2019	DEL 1 ENERO DE 2020 AL 31 DICIEMBRE DE 2020	
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN			
SERVICIOS EDUCATIVOS	780,937,282	712,545,927	34%
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACIÓN	780,937,282	712,545,927	31%
GASTOS			
DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	1,020,464,742	1,098,137,471	45%
SUELDOS Y SALARIOS	384,631,780	437,394,513	17%
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	26,558,997	9,010,146	1%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	103,045,606	114,289,606	5%
APORTES SOBRE LA NÓMINA	18,137,010	21,546,682	1%
PRESTACIONES SOCIALES	85,910,799	100,894,262	4%
GASTOS DE PERSONAL	29,766,265	20,065,567	1%
GENERALES	347,701,509	369,222,158	15%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	24,712,776	25,714,537	1%
DE VENTAS	70,328,406	60,556,553	3%
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	774,400	625,600	0%
GENERALES	48,691,006	41,456,249	2%
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	20,863,000	18,474,704	1%
DETERIORO DEPRECIACIONES A MORTIZACIONES Y PROVISIONES	56,048,843	56,148,843	3%
DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPOS MOD	56,048,843	56,148,843	3%

Para el desarrollo de las actividades académicas fundamentales, se generan los gastos de personal, que se encuentran vinculados mediante contratación directa con la institución, clasificado en personal administrativo y personal de docentes.

Los honorarios son servicios prestados por profesionales que han sido contratados para el desarrollo de alguna actividad específica.

Los impuestos son los compromisos que se deben cumplir con la secretaria de hacienda municipal, como son los de industria y comercio impuestos que se les da total cumplimiento con la presentación y pago oportuno de este.

Los seguros son los que se adquieren con la aseguradora que cubre riesgos al estudiantado como al grupo de personal administrativo.

Los demás gastos que se incurren son propios en desarrollo de las actividades operacionales.

NOTA 15 INGRESOS NO OPERACIONALES

Los ingresos no operacionales se conforma por:

Inspirando + Valor y Transformación



FUNDES

CIENCIA FE Y LIDERAZGO
FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES
MONSEÑOR ABRAHAM ESCUDERO MONTOYA

DEL 1 ENERO DE 2019 AL 31 DICIEMBRE DE 2019 DEL 1 ENERO DE 2020 AL 31 DICIEMBRE DE 2020

OTROS INGRESOS	27,082,711	1%	35,633,226	2%
FINANCIEROS	21,731,411	1%	19,103,353	1%
INGRESOS DIVERSOS	5,351,300	0%	297,000	0%
SUBVENCIONES AUXILIO DE NOMINA	0		16,232,873	-5%

Estos ingresos no operacionales lo conforman los ingresos financieros por intereses de financiación de matriculas dados a los alumnos por programas con base en acuerdos de financiación. Y apoyos de gobierno PAEF

NOTA 16 GASTOS NO OPERACIONALES

Los gastos no operacionales lo conforman los siguientes rubros

DEL 1 ENERO DE 2019 AL 31 DICIEMBRE DE 2019 DEL 1 ENERO DE 2020 AL 31 DICIEMBRE DE 2020

OTROS GASTOS	52,953,096	2%	63,220,875	3%
FINANCIEROS	40,477,761	2%	59,908,936	3%
GASTOS DIVERSOS	4,846,825	0%	2,508,667	0%
DEVOLUCIONES REBAJAS Y DESCUENTOS	7,628,510	0%	803,272	0%
COSTOS Y GASTOS EJERCICIOS ANTERIORES	0	0%	0	0%

Estos rubros son principalmente los gastos financieros que comprenden los intereses financieros sobre obligaciones financieras adquiridas con entidades financieras, gastos bancarios y gravámenes (4 x 1000).

Pbro ROBERTO JOSE GUZMAN VILLANUEVA
Rector Representante Legal
C.C. 93.380.131

JESUS RODRIGUEZ VARON
CONTADOR
TP-15146-T

ELIANA LUCIA PORTELA
Revisora Fiscal
TP-91256-T

Inspirando + Valor y Transformación

Aprobada según Resolución 1495 del Ministerio de Educación Nacional, reformada según Resolución 5607 de Julio 12 de 2011 / Código ante el ICFES 2741 – NIT. 809.008.799-7

☎(8)2485862 - 2488787 📍Carrera 7 No. 10 - 37 📠733520 / Espinal - Tolima - COL

📞3202254010 🌐www.fundes.edu.co ✉fundes@fundes.edu.co

ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL INDEPENDIENTE

Señores
Consejo de Fundadores
Fundación de Estudios Superiores
Monseñor Abraham Escudero Montoya
FUNDES
Ciudad

Respetados señores:

Tengo el privilegio en mi condición de Revisora Fiscal de esta entidad, presentar el informe y dictamen, correspondiente al ejercicio del año 2020.

He examinado los Estados Financieros individuales de la Fundación de Estudios Superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya - FUNDES, identificada con el Nit 809.008.799-7 preparados por el periodo comprendido entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2020 y 2019, los cuales comprenden el Estado de situación financiera, Estado de resultado integral, Estado de cambios en el patrimonio, Estado de Flujos de Efectivo y las respectivas notas y revelaciones, por el año terminado en estas fechas, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Opinión sin salvedad

En mi opinión, los estados financieros antes mencionados presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de FUNDES a 31 de diciembre de 2020 y 2019, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondiente a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el marco técnico normativo compilado 2 del DUR 2420 de 2015 y sus modificatorios.

Fundamento de Opinión

Este trabajo fue llevado a cabo de conformidad con las NAGA contenidas en el artículo 7 de la Ley 43 de 1990. De igual forma se da cumplimiento con los requerimientos de independencia de la Ley 43 de 1990 y el anexo técnico compilatorio y actualizado 4-2019, de las Normas de Aseguramiento de la Información del DUR 2420 de 2015 a través del Decreto 2270 de diciembre 13 de 2019.

Responsabilidad de la Administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con el marco técnico contable vigente en Colombia, y del control interno que la Administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libre de errores materiales bien sea por fraude o error, de la misma forma, seleccionar y aplicar las políticas

Mz D Cs 16 La Magdalena – Espinal (Tolima)
Email : elianalu@hotmail.com
Celular 315 890 60 92

ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE

ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

contables apropiadas; así como efectuar las estimaciones contables que resulten razonables a las circunstancias. Dentro de mis funciones se encuentra la de auditarlos y expresar una opinión sobre ellos.

La información y la colaboración requerida me fue suministrada de manera oportuna y adecuada por parte de la Administración, lo que me permitió cumplir con mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, la cual incluye entre otros procedimientos, el examen sobre una base selectiva de la evidencia que respalde las cifras y las revelaciones en los estados financieros, por ello considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión como Revisora Fiscal.

Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los estados financieros, sistema de control interno y evaluación del cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría.

He llevado a cabo la auditoría de conformidad con las normas de auditoría generalmente aceptadas en Colombia, para la evaluación del control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios.

Dichas normas exigen que cumpla los requerimientos de ética, así como que planifique y ejecute la auditoría con el fin de obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de incorrección material.

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 dependen del juicio profesional, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, se tiene en cuenta el control interno operante en FUNDES, el cual es relevante para la preparación y presentación fiel de los estados financieros.

La auditoría también incluye la evaluación del control interno con el fin de expresar una opinión sobre la eficacia del mismo, así como la aplicación de procedimientos para determinar el adecuado ajuste de las políticas contables y su aplicación, la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia y la presentación global de los estados financieros.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé procedimientos de auditoría que me permitieron obtener evidencia suficiente y adecuada sobre: 1. Cumplimiento de normas legales que afectan la actividad de FUNDES; 2. Cumplimiento de los estatutos; 3. Cumplimiento de las decisiones registradas en las actas de Consejo Superior y de Consejo de Fundadores; 4. Adecuada conservación de los bienes y valores sociales.

Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la compañía, pero es un referente aceptado internacionalmente para evaluar la efectividad del sistema de control interno.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base suficiente y adecuada para respaldar la opinión que expreso a continuación.

Mz D Cs 16 La Magdalena – Espinal (Tolima)

Email : elianalu@hotmail.com

Celular 315 890 60 92

ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE
ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios

Con base en el resultado de mis pruebas, informo que:

- a) La contabilidad de FUNDES ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable vigente,
- b) Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los Administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior y Consejo de Fundadores.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas del Consejo Superior y Consejo de Fundadores se llevan y se conservan debidamente,
- d) FUNDES presentó y pagó oportunamente sus declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral.
- e) Así mismo cumplió con las disposiciones de la Ley 603 de 2000 en cuanto a los derechos de autor y licencias de software y lo referente al parágrafo segundo del artículo 87 de la Ley 1676 de 2013 sobre garantías mobiliarias (libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores).
- f) Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoría, no puso de manifiesto que la empresa no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de bienes y de los terceros que estén en su poder.
- g) El informe de gestión de la Administración, correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2020, reportado al Consejo de Fundadores ha sido preparado por los Administradores de la entidad, para dar cumplimiento a las disposiciones legales y no forma parte integrante de los estados financieros auditados por mí. Mi trabajo como Revisor Fiscal no incluyó la revisión de información distinta a la contenida en los registros contables de la entidad.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

FUNDES, se encuentra actualmente calificada por la DIAN como una entidad del régimen tributario especial.

Los contribuyentes del régimen especial tienen la posibilidad de gozar de la exención del impuesto de renta, en la medida que cumplan con los requisitos del artículo 358 del estatuto tributario, es decir que su beneficio neto o excedente determinado con el artículo 357, tendrá el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente, en el año siguiente a aquel en el cual se obtuvo a programas que desarrollen el objeto social y la actividad meritoria de la entidad.

Si no se cumple con el artículo 358 del estatuto tributario se tributa al 20%, y si la entidad es excluida del régimen tributario especial a la tarifa general del impuesto a la renta aplicable a las sociedades comerciales.

De ahí la importancia del proceso de información que se debe realizar a la DIAN anualmente, como es:

- Formato 2530 (Información de Fundadores)
- Formato 2531 (Información de los Administradores)
- Formato 2532 (Información de donaciones recibidas y sus donantes)

Mz D Cs 16 La Magdalena – Espinal (Tolima)
Email : elianalu@hotmail.com
Celular 315 890 60 92

ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS

CONTADOR PÚBLICO UNIVERSIDAD DE IBAGUE

ESPECIALISTA EN REVISORIA FISCAL Y AUD. EXTERNA – UNIVERSIDAD DE IBAGUE

- Formato 2533 (Información sobre asignaciones permanentes realizadas en el año)

Actualmente está pendiente el reporte de esta información con fecha de corte 31 de diciembre de 2020, en atención a que el plazo vence el próximo 31 de marzo de 2021 y a las decisiones que se tomen el Consejo de Fundadores de aprobación de estados financieros año 2020.

Quienes no cumplan con las actualizaciones antes comentadas e igualmente aquellas entidades a las que les aplique alguna de las condiciones especiales mencionadas en los artículos 1.2.1.5.1.41 hasta 1.2.1.5.1.44 (pues se les comprueba que si efectúan distribuciones indirectas de sus excedentes entre los fundadores y administradores o sus familias o empresas vinculadas, o se les comprueba que sí incurren en actos que se consideran como abuso del régimen tributario especial en los términos de los artículos 364-1 y 364-5 del E.T.), serán excluidos de dicho régimen y no podrán solicitar su readmisión al mismo durante, por lo menos 3 años. Sin embargo, aquellos que renuncien voluntariamente al régimen tributario especial, o aquellos que no alcancen a efectuar oportunamente el proceso de solicitud de permanencia antes comentado, sí podrán solicitar su readmisión en cualquier momento

Mi función como Revisora Fiscal es vigilar que se cumplan todas las condiciones para seguir perteneciendo al régimen tributario especial.

En cuanto a las declaraciones tributarias de retención en la fuente, iva, industria y comercio y renta del año 2020 fueron presentadas en forma oportuna.

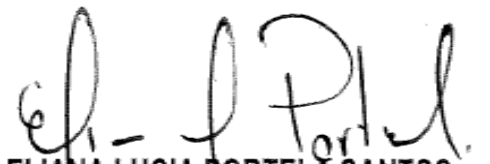
En General, La Fundación de Estudios Superiores Monseñor Abraham Escudero Montoya – FUNDES, dio cumplimiento a todas las disposiciones legales y normativas que la rigen.

Opinión sobre control interno y cumplimiento de aspectos legales y reglamentarios

En mi opinión existen medidas adecuadas de control interno en todos los aspectos importantes, con base en el modelo COSO.

Los bienes y valores sociales se encuentran en un nivel razonable de conservación, seguridad y custodia por parte de FUNDES, así como los de terceros en su poder.

Atentamente,



ELIANA LUCIA PORTELA SANTOS b

Revisor Fiscal
T.P. 91256-T

Ibagué, Marzo 15 de 2021

Mz D Cs 16 La Magdalena – Espinal (Tolima)

Email : elianalu@hotmail.com

Celular 315 890 60 92