

**FESC**

FUNDACIÓN DE ESTUDIOS SUPERIORES

Comfamorte

VIGILADA MINEDUCACIÓN

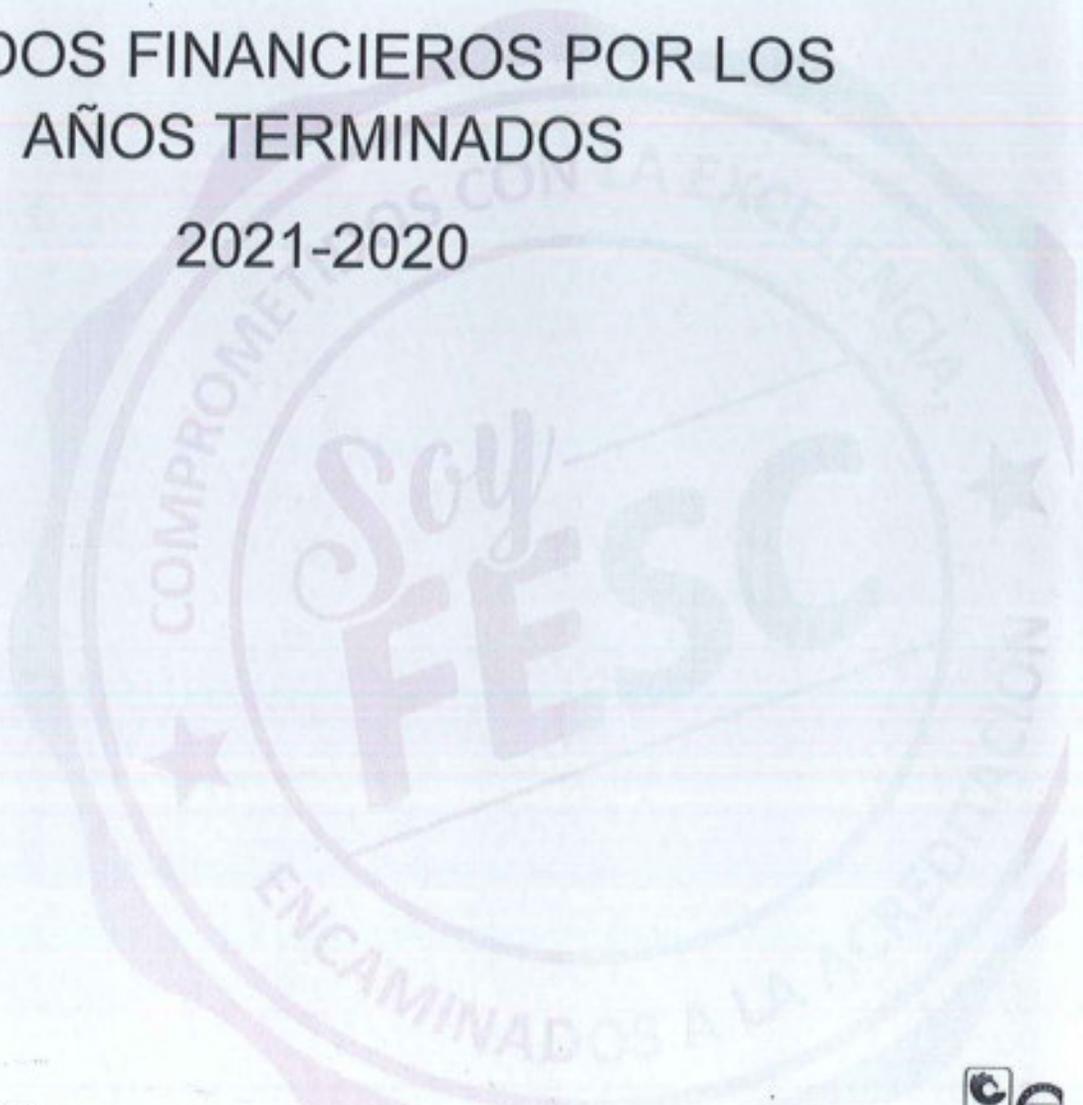


años

Personería Jurídica 04712 del 25 de agosto de 1991  
NIT 800235151

# ESTADOS FINANCIEROS POR LOS AÑOS TERMINADOS

## 2021-2020



## FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC

### ESTADOS FINANCIEROS

**Años terminados a 31 de diciembre de 2021 y 2020**

#### INDICE

Estado de situación financiera	3
Estado de resultados	5
Estado de cambio en el patrimonio	6
Estado de flujo de efectivo	7
Razones Financieras	8
Notas a los estados financieros	9
Certificación de los estados financieros	31
Informe de Revisor Fiscal	32



FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANOORTE FESC  
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO  
A Diciembre 31 de 2021

ACTIVO	NOTAS	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
<b>EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO</b>	<b>5.1</b>				
CAJA		2.648.485	14.477.512	-11.829.027	-82%
CUENTAS CORRIENTES		156.268.644	136.603.430	19.665.214	14%
CUENTA DE AHORROS		710.958.307	648.625.011	62.333.296	10%
<b>TOTALES</b>		<b>869.875.436</b>	<b>799.705.953</b>	<b>70.169.483</b>	<b>9%</b>
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>	<b>5.2</b>				
CUENTAS POR COBRAR ESTUDIANTES		87.764.688	108.658.107	-20.893.419	-19%
ANTICIPOS Y AVANCES		14.634.326	200.000	14.434.326	100%
ANTICIPO DE IMPTOS Y CONTRIBUCIONES		233.614	9.923.344	-9.689.730	-98%
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES		1.410.000	8.174.770	-6.764.770	-83%
PROVISION CARTERA		-10.102.568	-11.830.127	1.727.559	-15%
DEUDORES VARIOS		95.969.180	44.777.367	51.191.813	114%
<b>TOTALES</b>		<b>189.909.240</b>	<b>169.903.461</b>	<b>30.005.779</b>	<b>19%</b>
<b>INVERSIONES</b>	<b>5.3</b>				
ACCIONES Y APORTES		15.772.373	15.772.373	0	-
PROGRAMAS VIRTUALES Y ACADEMICOS		888.251.934	888.251.934	0	-
<b>TOTALES</b>		<b>904.024.307</b>	<b>904.024.307</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>
<b>GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO</b>	<b>5.4</b>				
ARRENDAMIENTOS		25.019.559	12.640.565	12.378.994	98%
SUSCRIPCIONES		29.993.600	29.993.600	0	100%
<b>TOTALES</b>		<b>55.013.159</b>	<b>42.634.166</b>	<b>12.378.994</b>	<b>29%</b>
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>		<b>2.018.822.143</b>	<b>1.906.267.887</b>	<b>112.554.256</b>	<b>6%</b>
<b>PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>5.5</b>				
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES		4.643.101.061	4.642.564.881	536.180	0%
MEJORAS EN PROPIEDAD AJENA		146.212.216	88.054.963	58.157.253	66%
MAQUINARIA Y EQUIPO		433.168.927	427.701.849	5.467.078	1%
EQUIPO DE OFICINA		270.996.593	270.996.593	0	0%
EQUIPO DE COMPUTACION Y COMUNICACION		1.493.921.388	1.389.295.370	104.626.018	8%
EQUIPO DE TRANSPORTE		1.463.000	1.463.000	0	0%
BIBLIOTECA Y BIENES DE ARTE		57.692.162	57.692.162	0	0%
DEPRECIACION ACUMULADA		-1.824.236.809	-1.548.225.543	-276.011.266	18%
<b>TOTALES</b>		<b>6.222.318.638</b>	<b>6.329.643.275</b>	<b>-107.224.737</b>	<b>-2%</b>
<b>INTANGIBLES</b>	<b>5.6</b>				
PROGRAMAS ACADEMICOS		5.026.231.168	4.981.617.286	44.613.882	1%
<b>TOTALES INTANGIBLES</b>		<b>5.026.231.168</b>	<b>4.981.617.286</b>	<b>44.613.882</b>	<b>1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>		<b>10.248.549.706</b>	<b>10.311.160.561</b>	<b>-62.610.855</b>	<b>-1%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b>12.267.371.849</b>	<b>12.217.428.447</b>	<b>49.943.401</b>	<b>0%</b>

PASIVO Y PATRIMONIO	NOTAS	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
<b>PASIVO</b>					
<b>PASIVOS FINANCIEROS</b>					
OBLIGACIONES FINANCIERAS	5.7	78.446.756	46.077.752	32.369.004	70%
<b>TOTALES</b>		<b>78.446.756</b>	<b>46.077.752</b>	<b>32.369.004</b>	<b>70%</b>
<b>CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR</b>					
COSTOS Y GASTOS POR PAGAR	5.8	193.440.791	204.125.431	-10.684.640	-5%
RETENCION EN LA FUENTE		4.463.109	2.816.546	1.646.563	58%
IMPUESTO DE INDUSTRIA COMERCIO		1.185.381	1.346.834	-161.453	-12%
RETENCIONES Y APORTES DE NOMINA		21.930.774	27.351.184	-5.420.410	-20%
<b>TOTALES</b>		<b>221.020.055</b>	<b>235.639.995</b>	<b>-14.619.940</b>	<b>-6%</b>
<b>PASIVO POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS RENTA Y COMPLEMENTARIOS</b>					
	5.9	3.000.261	0	3.000.261	100%
<b>TOTALES</b>		<b>3.000.261</b>	<b>0</b>	<b>3.000.261</b>	<b>100%</b>
<b>BENEFICIOS A EMPLEADOS OBLIGACIONES LABORALES</b>					
	5.10	41.201.181	41.229.339	-28.157	0%
<b>TOTALES</b>		<b>41.201.181</b>	<b>41.229.339</b>	<b>-28.157</b>	<b>0%</b>
<b>OTROS PASIVOS FINANCIEROS CORRIENTES</b>					
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO	5.11	892.439.818	827.346.699	65.093.119	8%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS		392.049.132	405.274.890	-13.225.758	-3%
<b>TOTALES</b>		<b>1.284.488.950</b>	<b>1.232.621.589</b>	<b>51.867.361</b>	<b>4%</b>
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>		<b>1.628.157.204</b>	<b>1.555.568.874</b>	<b>72.588.330</b>	<b>5%</b>
<b>PASIVOS FINANCIEROS OBLIGACIONES FINANCIERAS (LP)</b>					
	5.7	2.006.770.288	2.293.140.881	-286.370.593	-12%
<b>TOTALES</b>		<b>2.006.770.288</b>	<b>2.293.140.881</b>	<b>-286.370.593</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL PASIVO NO CORRIENTE</b>		<b>2.006.770.288</b>	<b>2.293.140.881</b>	<b>-286.370.593</b>	<b>-12%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>3.634.927.492</b>	<b>3.848.709.555</b>	<b>-213.782.063</b>	<b>-6%</b>
<b>PATRIMONIO</b>					
FONDO SOCIAL		3.140.486.126	2.927.351.019	213.135.106	7%
SUPERAVIT DE CAPITAL/DONACIONES		529.236.898	529.236.898	0	0%
RESERVA LEGAL		3.324.608	3.324.608	0	0%
AJUSTE POR CONVERSION NIF	5.12	1.386.028.234	1.386.028.234	0	0%
SUPERAVIT POR VALORIZACION		3.309.643.025	3.309.643.025	0	0%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO		263.725.466	213.135.107	50.590.359	24%
<b>TOTALES</b>		<b>8.632.444.357</b>	<b>8.368.718.892</b>	<b>263.725.465</b>	<b>3%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>12.267.371.849</b>	<b>12.217.428.447</b>	<b>50.943.402</b>	<b>0%</b>

CARMEN CECILIA GUERRERO DE GONZALEZ  
Rectora  
Ver certificación adjunta

DA ZULAY VILLAMIL GUATIBONZA  
Contadora pública T.P. 41757-T  
Ver certificación adjunta

LIONOR ORDONEZ MANTILLA  
Revisora Fiscal T.P. 13249-T  
Ver opinión adjunta



## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

Para el año que termina el 31 de DICIEMBRE DE 2021-2020

Valores expresados en pesos colombianos

CONCEPTO	NOTA	2021	2020	Variación absoluta	FORC. %
<b>Ingresos relacionados con la Educación</b>					
Técnicos y Tecnológico		\$ 2.715.245.755	\$ 2.438.051.103	\$ 277.194.652	11%
Profesional		\$ 1.300.278.127	\$ 1.460.279.428	\$ -79.001.300	-5%
Ocaña		\$ 783.268.359	\$ 772.194.252	\$ 11.074.107	1%
Extensión y Proyección		\$ 1.152.705.707	\$ 530.903.026	\$ 621.802.681	117%
Ingresos Especialización Gestión Pública		\$ 208.494.671	\$ 236.066.516	\$ -27.571.845	-12%
Devoluciones y Descuentos en matrícula		\$ 496.129.920	\$ 567.535.097	\$ -71.405.177	-13%
<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>	5.13	\$ 5.763.853.499	\$ 4.878.959.228	\$ 874.894.271	18%
<b>Costo de venta de servicios</b>					
Servicios educativos		\$ 1.283.548.722	\$ 1.334.612.728	\$ -51.064.006	-4%
Servicios educativos sede Ocaña		\$ 488.480.387	\$ 401.523.347	\$ 86.957.041	22%
Extensión y Proyección		\$ 501.429.853	\$ 325.174.610	\$ 176.255.243	183%
Especialización gestión pública		\$ 62.788.537	\$ 64.127.850	\$ -1.339.313	-2%
Áreas de apoyo misional		\$ 680.324.598	\$ 677.142.926	\$ 3.181.672	13%
<b>COSTO DE SERVICIOS EDUCATIVOS</b>	5.14	\$ 3.416.872.097	\$ 2.812.581.451	\$ 604.290.646	25%
<b>Excedente Bruto</b>		\$ 2.346.981.402	\$ 2.066.377.777	\$ 280.603.625	12%
<b>Gastos Operacionales</b>					
Gastos Operacionales de administración		\$ 1.667.976.090	\$ 1.560.880.102	\$ 107.095.988	7%
Gastos por depreciación		\$ 276.011.265	\$ 208.476.288	\$ 67.534.977	32%
<b>Total Gastos Operacionales</b>	5.15	\$ 1.943.987.355	\$ 1.769.356.390	\$ 174.630.965	39%
<b>Excedente Operacional</b>		\$ 373.004.246	\$ 297.021.377	\$ 75.982.869	22%
<b>Gastos no operacionales</b>					
Gastos financieros		\$ 158.897.545	\$ 159.229.887,52	\$ -332.342	0%
Gastos gravamen movimiento financiero		\$ 28.400.787	\$ 24.533.059	\$ 3.867.728	16%
<b>Total Gastos no operacionales</b>	5.16	\$ 187.298.332,44	\$ 183.762.947	\$ 3.535.386	2%
<b>Ingresos no operacionales</b>					
Ingresos financieros		\$ 6.120.817	\$ 5.214.887	\$ 905.930	17%
Ingresos Subvenciones		\$ 23.240.000	\$ 66.447.000	\$ -43.207.000	-65%
Otros ingresos		\$ 53.705.897	\$ 32.567.065	\$ 21.138.832	65%
<b>Total Ingresos no operacionales</b>	5.17	\$ 83.066.814	\$ 104.228.952	\$ -21.162.138	-17%
<b>Excedentes antes de Impuestos</b>		\$ 259.072.727	\$ 227.487.363	\$ 31.585.364	14%
Gasto por impuesto de Renta Diferido (DB)		\$ -	\$ 7.964.443	\$ -7.964.443	-100%
Gasto por impuesto de Renta	5.9	\$ 5.347.261	\$ 6.387.832	\$ -1.040.571	-16%
<b>Resultado Integral del Ejercicio</b>		\$ 203.725.466	\$ 213.135.108	\$ -9.409.642	-4%

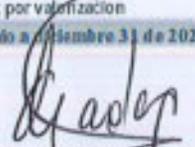
CARMEN CECILIA QUERO DE GONZALEZ  
Rectora  
Ver certificación adjunta

ILDA ZULAY VILLAME, G  
Contadora Público T.P. 41757-T  
Ver certificación adjunta

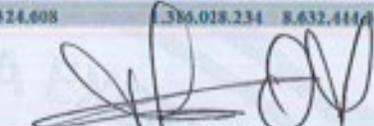
MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA  
Revisora Fiscal T.P. 13249-T  
Ver opinión adjunta

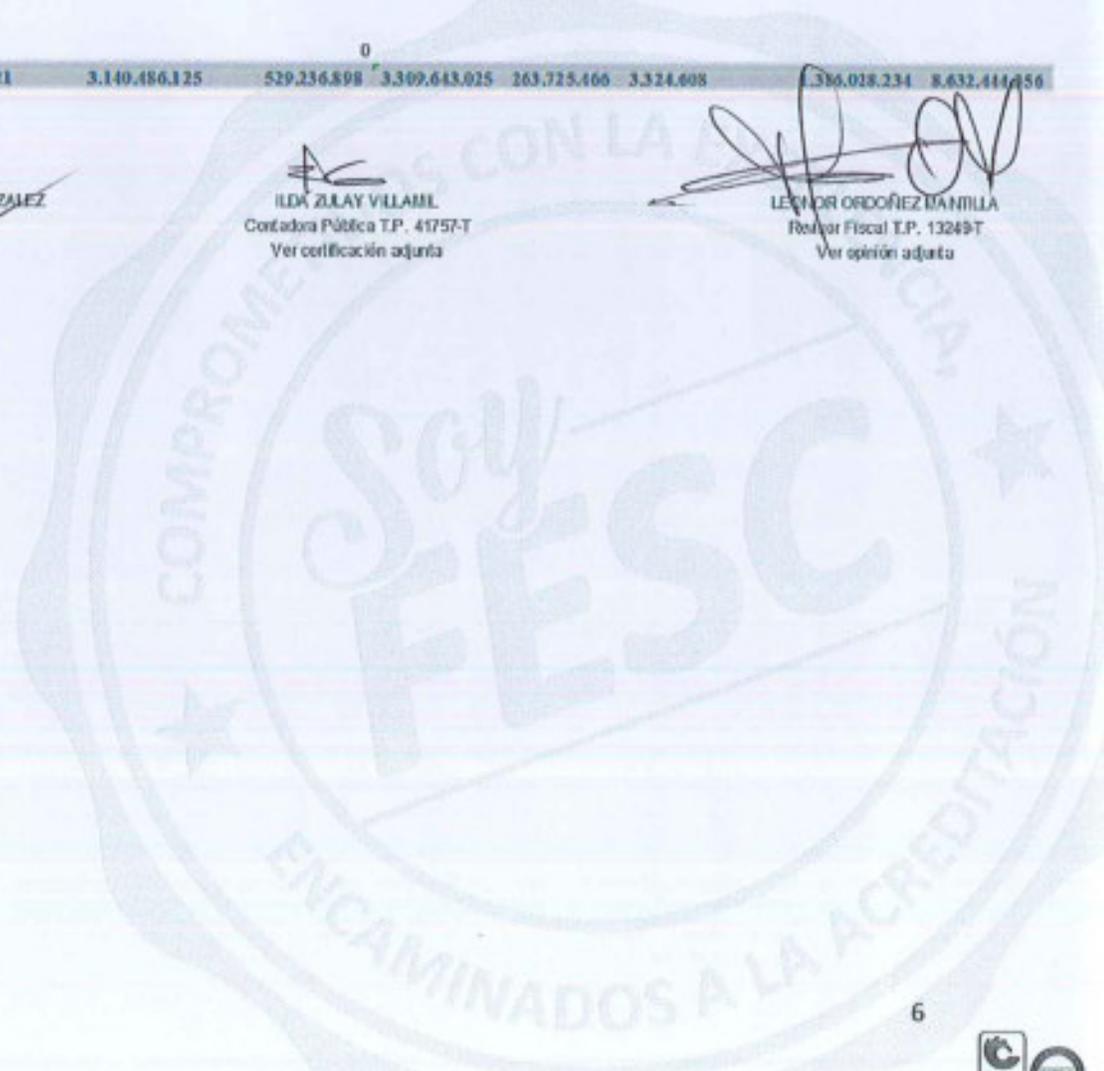
**FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMPANORTE FESC  
ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO  
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020**

	Aporte Social	Supervavit de capital	Supervavit por valorización	Excedentes del ejercicio	Reserva Legal	Ajuste Conversion NIB	Patrimonio
<b>Patrimonio a diciembre 31 de 2019</b>	<b>2.934.017.387</b>	<b>529.236.898</b>	<b>3.309.643.025</b>	<b>- 6.666.271</b>	<b>3.324.608</b>	<b>1.386.028.234</b>	<b>8.155.583.781</b>
Aportes sociales(Aumento)	-6.666.268						
Utilidades del ejercicio				213.135.107			
Traslado a utilidades acumuladas				6.666.271			
Traslado a Reserva legal							
Distribucion de Dividendos							
Impuesto al patrimonio							
Supervavit por valorización							
<b>Patrimonio a diciembre 31 de 2020</b>	<b>2.927.351.019</b>	<b>529.236.898</b>	<b>3.309.643.025</b>	<b>213.135.107</b>	<b>3.324.608</b>	<b>1.386.028.234</b>	<b>8.368.718.891</b>
Aportes sociales(Aumento)	213.135.106						
Utilidades del ejercicio				263.725.466			
Traslado a utilidades acumuladas							
Traslado a Reserva legal o aumento capital				-213.135.107			
Distribucion de Dividendos							
Impuesto al patrimonio							
Supervavit por valorización			0				
<b>Patrimonio a diciembre 31 de 2021</b>	<b>3.140.486.125</b>	<b>529.236.898</b>	<b>3.309.643.025</b>	<b>263.725.466</b>	<b>3.324.608</b>	<b>1.386.028.234</b>	<b>8.632.444.356</b>

  
CARMEN CECILIA QUINTERO DE GONZALEZ  
Rectora  
Ver certificación adjunta

  
ILDA ZULAY VILLAMIL  
Contadora Pública T.P. 41757-T  
Ver certificación adjunta

  
LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA  
Revisor Fiscal T.P. 13249-T  
Ver opinión adjunta



FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO (metodo Indirecto)  
POR EL AÑO TERMINADO A DICIEMBRE 31 DE 2021-2020

	2021	2020
<b>Los recursos financieros fueron provistos por:</b>		
Utilidad y/o pérdida del ejercicio	263.725.466	213.135.107
<b>Mas (menos) cargos que no afectaron el efectivo</b>		
Depreciaciones	276.011.266	208.476.288
Provisión impuesto de renta	5.347.261	6.387.832
Reversión Activo por impuesto diferido		7.964.443
Pérdida cartera clientes dada de baja	39.367.104	34.883.615
Provisión de cartera	-1.727.559	9.100.073
<b>Efectivo generado en la operación</b>	<b>582.723.538</b>	<b>479.947.358</b>
<b>Cambios en Activos y pasivos de operación</b>		
(-) Aumento de clientes deudores	-18.473.685	0
(+) Disminución de clientes deudores	0	128.060.484
(-) Aumento de deudores	-51.518.639	-10.461.460
(+) Disminución de Activos diferidos	0	48.784.895
(-) Aumento de activos diferidos	-12.378.994	-29.993.600
(-) Disminución de Proveedores	-14.619.940	-55.389.385
(+) Aumento de Impuestos gravámenes y tasas	0	1.441.460
(-) Disminución de Impuestos gravámenes y tasas	0	-6.224.064
(+) Aumento de Obligaciones Laborales	0	2.879.385
(-) Disminución de Obligaciones Laborales	-28.157	0
(+) Aumento de Otros Pasivos	51.867.361	403.087.049
<b>Flujo de efectivo neto de actividades de operación</b>	<b>537.571.483</b>	<b>962.132.125</b>
<b>Actividades de Inversion</b>		
(-) Compra de Activos fijos	-168.786.529	-158.491.399
(-) Compra de Intangibles	-44.613.882	
<b>Flujo de efectivo neto en actividades de inversion</b>	<b>-213.400.411</b>	<b>-158.491.399</b>
<b>Actividades de financiación</b>		
(-) Disminución de Obligaciones financieras	-919.469.077	-557.708.243
(+) Aumento de Obligaciones financieras	665.487.487	196.563.581
<b>Flujo de efectivo neto en actividades financieras</b>	<b>-254.001.589</b>	<b>-361.144.662</b>
<b>TOTAL AUMENTO FLUJO DE FONDOS DEL PERIODO</b>	<b>70.169.483</b>	<b>442.496.064</b>
DISPONIBLE AL INICIO DEL EJERCICIO	799.705.953	357.209.888
DISPONIBLE AL FINAL DEL EJERCICIO	<b>869.875.436</b>	<b>799.705.953</b>

CARMEN CECILIA GUERO DE GONZALEZ  
Rectora  
Ver certificación adjunta

ILDAZULAY VILLAMIL GUATIBONZA  
Contadora Publica T.P. 41757-T  
Ver certificación adjunta

MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANJILLA  
Revisora Fiscal T.P. 13249-T  
Ver opinión adjunta

<b>FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC</b> A 31 DE DICIEMBRE DE 2021-2020			
INDICADOR /AÑO	2021	2020	INTERPRETACION
1. RAZON DE LIQUIDEZ	1,24	1,23	CAPACIDAD QUE TIENE LA FESC PARA PAGAR SUS PASIVOS A CORTO PLAZO. PARA EL 2021 POR CADA PESO QUE ADEUDA LA UNIVERSIDAD CUENTA CON \$1,24 PARA CUBRIR OBLIGACIONES A CORTO PLAZO
2. PRUEBA ACIDA	1,21	1,20	CAPACIDAD QUE TIENE LA FESC PARA GENERAR FLUJOS EN EL CORTO PLAZO EXCLUYENDO RUBROS DE ACTIVOS DIFERIDOS. PARA EL 2021 FUE UN BUEN INDICADOR.
3. NIVEL DE ENDEUDAMIENTO	30%	32%	LA PARTICIPACION DE LOS ACREEDORES EN EL 2021 SOBRE LOS ACTIVOS DE LA FESC ES DEL 30%
4. RENTABILIDAD PATRIMONIO (%)	3,09%	2,55%	POR CADA \$ DE PATRIMONIO QUE TIENE LA FESC 2021, SE OBTUVO UNA UTILIDAD DEL 3.09%
5. MARGEN DE UTILIDAD	4,58%	4,37%	DEL TOTAL DE LOS INGRESO DEL AÑO QUEDO UN MARGEN DE LA UTILIDAD DE 4.5%
6. EBITDA	\$ 693.287.016	\$ 530.574.336	EL EXCEDENTE NETO SIN INTERESES, DEPRECIACION E IMPUESTOS
7. CAPITAL DE TRABAJO	\$ 390.664.939	\$ 350.799.241	LA FESC CUENTA CON CAPITAL DE TRABAJO PARA RESPALDAR PASIVOS CORRIENTES

CARMEN QUERO DE GONZALEZ	ILDA ZULAY VILLAMIL QUATIBONZA	MERCEDES LEONOR ORDONEZ MANTILLA
RECTORA	CONTADORA PUBLICA T.P. 41757-t	REVISORA FISCAL T.P. 13249-T
Ver Opinión adjunta	Ver opinión adjunta	Ver opinión adjunta

**FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC**  
**NIT 800.235.151-5**

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS NIIF**  
**DICIEMBRE 31 DE 2021**

**I. NOTAS GENERALES**

**NOTA 01: ENTE ECONOMICO**

**NATURALEZA JURIDICA**

La **FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES DE COMFANORTE F.E.S.C.** Es una Institución sin ánimo de lucro, establecida de acuerdo a las leyes colombianas y reconocidas mediante Personería Jurídica N° 04172 de 25 de agosto de 1993.

La F.E.S.C es vigilada y controlada por el Vice ministerio de Educación Nacional, en cuanto a los aspectos administrativos, académicos y legales, en lo que corresponde a su desarrollo de su actividad educativa.

**OBJETO SOCIAL**

Su objeto social es prestar los servicios de educación formal tecnológica en los programas de pregrado tales como Gestión Financiera, Diseño Publicitario, Comercio Internacional, Gestión de Negocios Internacionales, Logística Empresarial, Servicios de Bienestar Turismo y Gestión y Diseño de Modas.

**DOMICILIO**

El domicilio principal de la FUNDACION es la ciudad de Cúcuta, con sede en extensión en el municipio de Ocaña.

## DURACION

Según los Estatutos la duración de la Fundación de Estudios Superiores Comfanorte es indefinida.

### NOTA 02: PRINCIPALES POLÍTICAS Y PRACTICAS CONTABLES

En acta de Sala General No. 043 de febrero 19 del 2014, de la Fundación se aprobó la implementación de las NIIF para PYMES, por lo anteriormente expuesto, estos estados financieros se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo Técnico de la Contaduría Pública decreto 3022 del 2013 y sus reglamentarios, con base en la norma de la ley 1314 del 2009 emitida por el Ministerio De Hacienda y Crédito Público y de Comercio. Están presentados en las unidades monetarias pesos colombianos que es la moneda funcional de la Fundación.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes del grupo se establecen en la nota 3.

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la Fundación. Los juicios que la gerencia haya efectuado en el proceso de aplicar las políticas contables de la Fundación y que tengan la mayor relevancia sobre los importes reconocidos en los estados financieros se establecen en la nota 4.

Para las **POLITICAS CONTABLES GENERALES**, la Fundación se basará en:

**SUPUESTOS CONTABLES** La Fundación De estudios Superiores Comfanorte - Fesc para elaborar sus Estados Financieros los estructurara bajo los siguientes supuestos contables:

#### a) Base de acumulación (o devengo)

La Fundación reconocerá los efectos de las transacciones y demás sucesos cuando ocurren (y no cuando se recibe o paga dinero u otro equivalente al efectivo); así mismo, se registrarán en los libros contables y se informará sobre ellos en los estados de los periodos con los cuales se relacionan.

### b) Negocio en marcha

La Fundación preparará sus estados financieros sobre la base que está en funcionamiento y continuará sus actividades de operación dentro del futuro previsible. Si existiese la necesidad de liquidar o cortar de forma importante la escala de las operaciones de la empresa, dichos estados deberán prepararse sobre una base diferente y, si así fuera, se revelará información sobre la base utilizada en ellos.

### 3. Bases de medición

La Fundación para determinar los importes monetarios cuando se reconocen los elementos de los estados financieros, deberá medirlos de acuerdo a las siguientes bases:

#### a) Costo histórico

Para los activos de La Fundación el costo histórico será el importe de efectivo o equivalentes al efectivo pagado o el valor razonable de la contrapartida entregada para adquirir el activo en el momento de la adquisición. Para los pasivos de la entidad, el costo histórico se registrará al valor del producto recibido a cambio de incurrir en la deuda o por las cantidades de efectivo y otras partidas equivalentes que se espera pagar para satisfacer la correspondiente deuda en el curso normal de la operación.

#### b) Valor razonable

La Fundación reconocerá el valor razonable como el importe por el cual puede ser intercambiado un activo o cancelado un pasivo, entre un comprador y un vendedor interesado y debidamente informado, que realizan una transacción en condiciones de independencia mutua.

### 4. Características cualitativas

La Fundación, al elaborar sus estados financieros aplicará las características cualitativas de la información financiera, para que así esta pueda adecuarse a las necesidades comunes de los diferentes usuarios, con el fin de propiciar el cumplimiento de los objetivos de la entidad y garantizar la eficacia en la utilización de dicha información.

## 5. Moneda funcional

La Fundación expresará en los encabezados de los estados financieros la utilización de la moneda funcional, la cual es el COP (Peso Colombiano).

## 6. Presentación de Estados Financieros

### a) Presentación razonable

La Fundación presentará razonable y fielmente la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo, revelando información adicional necesaria para la mejor razonabilidad de la información.

### b) Cumplimiento de la NIIF para las PYMES

La Fundación elaborará sus estados financieros con base a la Norma Internacional de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES), que es el marco de referencia adoptado.

### c) Frecuencia de la información

La Fundación presentará un juego completo de estados financieros anualmente, el cual estará conformado por: un Estado de Situación Financiera, un Estado de Resultado Integral, un Estado de Cambios en el Patrimonio, un Estado de Flujo de Efectivo y notas de las principales políticas significativas de la empresa.

### d) Revelaciones en las notas a los estados financieros

Las notas a los estados financieros se presentarán de forma sistemática, haciendo referencia a los antecedentes de la Fundación, la conformidad con la normativa internacional, las partidas similares que poseen importancia relativa se presentarán por separado, la naturaleza de sus

operaciones y principales actividades; el domicilio legal; su forma legal, incluyendo el dispositivo o dispositivos de ley pertinentes a su creación o funcionamiento y otra información breve sobre cambios fundamentales referidos a incrementos o disminuciones en su capacidad productiva, entre otros.

## NOTA 03: POLÍTICAS CONTABLES

### ***Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias***

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la prestación de servicios se reconoce cuando se ha prestado el servicio. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con el servicio cobrados por cuenta del gobierno.

### ***Costos por préstamos***

Todos los costos por préstamos se reconocen en el resultado del periodo en el que se incurren.

### ***Impuesto a los excedentes***

La FESC es una ESAL que tributa sobre los gastos no procedentes y está exenta del impuesto de RENTA según el artículo 357 del estatuto tributario. Los excedentes fiscales deben ser reinvertidos para gozar de este beneficio. La política de la entidad es invertirlos el año siguiente en programas relacionados con su misión, por lo tanto, no establece asignación permanente.

Para determinar el beneficio neto o excedente se tomará la totalidad de los ingresos, cualquiera sea su naturaleza y se restará el valor de los egresos de cualquier naturaleza, que tengan relación de causalidad con los ingresos o con el cumplimiento del objeto social, incluyendo en los egresos las inversiones que haga en cumplimiento del mismo.

La FESC ha sido calificada al régimen tributario especial ESAL, de esta forma se accede al beneficio tributario para este tipo de entidad.

### **Impuesto Diferido**

El impuesto diferido se reconoce a partir de las diferencias entre los importes en libros de los activos y pasivos en los estados financieros y sus bases fiscales correspondientes (conocidas como diferencias temporarias). Los pasivos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que incrementen los excedentes fiscales en el futuro. Los activos por impuestos diferidos se reconocen para todas las diferencias temporarias que se espere que reduzcan los excedentes fiscales en el futuro, y cualquier pérdida o crédito fiscal no utilizado. Los activos por impuestos diferidos se miden al importe máximo que, sobre la base de los excedentes fiscales actual o estimada futura, es probable que se recuperen.

El importe en libros neto de los activos por impuestos diferidos se revisa en cada fecha sobre la que se informa y se ajusta para reflejar la evaluación actual de las ganancias fiscales futuras. Cualquier ajuste se reconoce en el resultado del periodo.

El impuesto diferido se calcula según las tasas impositivas que se espera aplicar a la ganancia (pérdida) fiscal de los periodos en los que la gerencia espera realizar el activo por impuestos diferidos o cancelar el pasivo por impuestos diferidos, sobre la base de las tasas impositivas que hayan sido aprobadas o cuyo proceso de aprobación esté prácticamente terminado al final del periodo sobre el que se informa.

### **Propiedades, planta y equipo**

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada. La Fundación medirá inicialmente sus activos al costo, el cual comprenderá el precio de adquisición, los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar en forma prevista. El costo de un elemento de propiedad planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales estimados en un 10% a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se establecieron las siguientes vidas útiles:

#### **Propiedad, Planta y Equipo**

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

Construcciones y Edificaciones	40 años
Maquinaria y Equipo	7 años
Equipo de transporte	2 años
Muebles y Enseres	7 años
Equipos de Comunicación y computación	5 años

### **Activos intangibles**

Los activos intangibles son los valores estimados de los programas Académicos que tiene Institución en modalidad de presenciales y virtuales, los cuales unos fueron formado a través de los años de servicios académico y otro adquirido a través de una donación entrega por el Ministerio de Educación Nacional, es importante resaltar que todos los programas se encuentra debidamente certificados y en la actualidad la FESC se encuentra en proceso de acreditación de algunos programas en la modalidad presencial y virtual, se encuentran expresados al costo formación.

### **Deterioro del valor de los activos**

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos intangibles y mejor en propiedad ajenas para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el importe recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su importe en libros. Si el importe recuperable estimado es inferior, se reduce el importe en libros al importe recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados.

Si una pérdida por deterioro del valor se revierte posteriormente, el importe en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor recuperable (precio de venta menos costos de terminación y venta, en el caso de los inventarios), sin superar el importe que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **Arrendamientos**

Los arrendamientos se clasifican como arrendamientos financieros siempre que los términos del arrendamiento transfieran sustancialmente todos los riesgos y las ventajas inherentes a la propiedad del activo arrendado a la Fundación. Todos los demás arrendamientos se clasifican como operativos situación inherente a la Fundación.

Las rentas por pagar de arrendamientos operativos se cargan a resultados sobre una base lineal a lo largo del plazo del arrendamiento correspondiente.

### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

La mayoría de los Ingresos se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar que superen los vencimientos pactados de treinta (30) días, se calcula los intereses de mora establecidos, este activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener el flujo de efectivo contractuales.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

### **Cuentas comerciales por pagar**

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

### **Sobregiros y préstamos bancarios**

Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.

### **Beneficios a los empleados:**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para dichos pagos.

#### **Reconocimiento de Ingresos:**

La empresa reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y que los ingresos ordinarios se puedan medir con fiabilidad y estos se medirán a su valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir teniendo en cuenta cualquier importe de descuentos o rebajas.

#### **Reconocimiento del Costo de Venta.**

La fundación reconocerá el costo de prestación de servicio en momento que se realice efectivamente y se medirá por el valor razonable del mismo.

#### **Reconocimiento del Gasto.**

La institución reconoce el gasto cuando surja un decremento cuando ocurra un decremento los Beneficio económico futuros en forma de salida o disminución del valor de los activos o bien el surgimiento de obligaciones además de que pueda ser medido con fiabilidad y se medirán al costo de los mismos por su naturaleza o por su función

### NOTA 04: FUENTES CLAVES DE INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACION

La Fundación en actualidad no cuenta con ninguna demanda en contra. Por ende no se hizo ningún reconocimiento en los estados Financieros de la Fundación de acuerdo al concepto jurídico, como consta en acta de Comité de Planeación.

**NOTA 05: INFORMACION FINANCIERA**

**NOTA 5.1 EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO**

El efectivo y equivalentes de efectivo incluye el valor de la caja y bancos, representados en las cuentas de ahorro y cuentas corrientes, netos de sobregiros bancarios pendientes.

La composición del rubro a 31 de diciembre de 2021 es la siguiente:

NOTA 5.1	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
<b>EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO</b>	<b>\$ 869.875.436</b>	<b>\$ 799.705.953</b>	<b>\$ 70.169.483</b>	<b>8,8%</b>
CAJA	\$ 2.648.485	\$ 14.477.512	-\$ 11.829.027	-81,7%
<b>BANCOS NACIONALES CUENTA CORRIENTE</b>	<b>\$ 166.268.644</b>	<b>\$ 136.603.430</b>	<b>\$ 19.665.214</b>	<b>14,4%</b>
BANCOLOMBIA 82442596343	\$ 34.700	\$ 34.700	\$ 0	0,0%
BANCO POPULAR CTA 451-13630-3	\$ 128.658	\$ 128.658	\$ 0	0,0%
BANCO DE OCCIDENTE CTA 600-06591-6	\$ 10.474.743	\$ 14.652.984	-\$ 4.178.241	-28,5%
BANCOLOMBIA 824-48957811	-\$ 600.000	\$ 8.688.372	-\$ 9.288.372	-106,9%
BANCOLOMBIA 824-550083-38	\$ 213.834	\$ 213.834	\$ 0	0,0%
BANCO CAJA SOCIAL 21002766613	\$ 734.573	\$ 329.743	\$ 404.830	122,8%
BANCOLOMBIA 318-8449812-6 OCAÑA	\$ 132.102.342	\$ 102.230.356	\$ 29.871.986	29,2%
BANCOLOMBIA 824-8405948-1	\$ 105.642	\$ 7.069.516	-\$ 6.963.874	-98,6%
BANCO PICHINCHA CTA 410168504	\$ 12.584.401	\$ 2.765.517	\$ 9.818.885	355,0%
BANCO DE BOGOTÁ CTA 260144860	\$ 489.751	\$ 489.751	\$ 0	0,0%
<b>BANCOS NACIONALES CUENTA AHORROS</b>	<b>\$ 710.958.307</b>	<b>\$ 648.625.011</b>	<b>\$ 62.333.296</b>	<b>9,6%</b>
CORPORACION LAS VILLAS C. 95110641-8	\$ 934.212	\$ 934.212	\$ 0	0,0%
BANCO COLOMBIA 6176-5706096	\$ 369.499.466	\$ 221.438.574	\$ 148.060.891	66,9%
CONAVI CTA 6176-15812654	\$ 884.000	\$ 0	\$ 884.000	0,0%
BANCOLOMBIA 82432250675 COLCIENCIA	\$ 78.568.605	\$ 71.972.748	\$ 6.595.857	9,2%
FINANC COMULTRASAN 05-096000071	\$ 5.930.073	\$ 11.930.652	-\$ 6.000.579	-50,3%
BANCOLOMBIA 82449523993	\$ 134.567	\$ 180.642	-\$ 46.075	-25,5%
BANCOL 824-0000-1335 CONV SENA N°	\$ 255.007.384	\$ 342.168.183	-\$ 87.160.798	-25,5%

(1) La Institución maneja cuentas bancarias específicas para la ejecución de los recursos provenientes de los convenios interinstitucionales, a diciembre 31 en la cuenta del convenio Colciencias finalizó con un saldo de \$ 78.568.605; y por el convenio SENA un saldo de \$ 255.007.384.

(2) Las cuentas con entidades financieras fueron conciliadas y se reportan las partidas conciliatorias en sus respectivos casos.

## NOTA 5.2 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

Este grupo comprende, los Clientes nacionales, que son las deudas de los estudiantes que financian las matriculas a través de préstamos otorgados por la FESC, con un plazo semestral de acuerdo a la modalidad del devengo del ingreso, en los diferentes programas académicos, así como también los anticipos y avances realizados a los proveedores y contratistas, préstamos a empleados y otros deudores externos derivados de convenios interinstitucionales.

NOTA 5.2	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
<b>CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR</b>	<b>\$ 189.909.240</b>	<b>\$ 159.903.461</b>	<b>\$ 30.005.779</b>	<b>18,8%</b>
<b>DEUDORES CLIENTES</b>	<b>\$ 87.764.688</b>	<b>\$ 108.758.107</b>	<b>-\$ 20.993.419</b>	<b>-19,3%</b>
<b>CLIENTES FORMACION UNIVERSITARIA</b>	<b>\$ 87.764.688</b>	<b>\$ 108.758.107</b>	<b>-\$ 20.993.419</b>	<b>-19,3%</b>
Año Lectivo I Semestre 2019	\$ 0	\$ 25.575.076	-\$ 25.575.076	-100,0%
Año Lectivo II Semestre 2019	\$ 0	\$ 17.800.991	-\$ 17.800.991	-100,0%
Año Lectivo I Semestre 2020	\$ 28.435.451	\$ 45.303.139	-\$ 16.867.688	-37,2%
Año Lectivo II Semestre 2020	\$ 8.606.254	\$ 20.078.901	-\$ 11.472.647	-57,1%
Año Lectivo I Semestre 2021	\$ 13.979.714	\$ 0	\$ 13.979.714	0,0%
Año Lectivo II Semestre 2021	\$ 36.743.269	\$ 0	\$ 36.743.269	0,0%
<b>ANTICIPOS Y AVANCES</b>	<b>\$ 14.634.326</b>	<b>\$ 200.000</b>	<b>\$ 14.434.326</b>	<b>7217,2%</b>
<b>A PROVEEDORES</b>	<b>\$ 13.726.621</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 13.726.621</b>	<b>100,0%</b>
Reparaciones Locativas	\$ 1.000.000	\$ 0	\$ 1.000.000	100,0%
Dotacion	\$ 3.947.821	\$ 0	\$ 3.947.821	100,0%
Gastos de publicidad	\$ 8.500.000	\$ 0	\$ 8.500.000	100,0%
Gastos de Representacion	\$ 278.800	\$ 0	\$ 278.800	100,0%
<b>A TRABAJADORES</b>	<b>\$ 907.705</b>	<b>\$ 200.000</b>	<b>\$ 707.705</b>	<b>353,9%</b>
Duvan David Perez	\$ 900.000	\$ 0	\$ 900.000	100,0%
Deivi Lara Greco	\$ 7.705	\$ 0	\$ 7.705	100,0%
Ejhoofredy Yaruro Ortiz	\$ 0	\$ 200.000	-\$ 200.000	-100,0%
<b>ANTICIPO DE IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES</b>	<b>\$ 233.614</b>	<b>\$ 3.435.011</b>	<b>-\$ 3.201.397</b>	<b>-93,2%</b>
Retencion en la Fuente	\$ 24.614	\$ 302	\$ 24.312	8050,3%
Sobrante Liquidacion Privada	\$ 209.000	\$ 3.434.709	-\$ 3.225.709	-93,9%
<b>CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES</b>	<b>\$ 1.410.000</b>	<b>\$ 8.174.770</b>	<b>-\$ 6.764.770</b>	<b>-82,8%</b>
Yaneth Mantilla Sepulveda	\$ 600.000	\$ 1.924.010	-\$ 1.324.010	-68,8%
Shirley Lorena Monsalve	\$ 200.000	\$ 0	\$ 200.000	100,0%
Leidy Yulieth Camillo	\$ 610.000	\$ 0	\$ 610.000	100,0%
Eduardo Hernandez Grimaldos	\$ 0	\$ 1.900.458	-\$ 1.900.458	-100,0%
Cersa Rodriguez Ramirez	\$ 0	\$ 924.549	-\$ 924.549	-100,0%
María Esperanza Foliaco Albino	\$ 0	\$ 2.587.000	-\$ 2.587.000	-100,0%
Edward Alberto Montero	\$ 0	\$ 462.810	-\$ 462.810	-100,0%
<b>DEUDORES VARIOS</b>	<b>\$ 95.969.180</b>	<b>\$ 51.165.700</b>	<b>\$ 44.803.480</b>	<b>87,6%</b>
Medimas Eps	\$ 635.587	\$ 0	\$ 635.587	100,0%
Alcaldia de San Jose de Cúcuta	\$ 62.385.125	\$ 0	\$ 62.385.125	100,0%
Conv. Sena-Fesc	\$ 0	\$ 336.127	-\$ 336.127	-100,0%
Coopfuturo	\$ 8.336.395	\$ 8.063.358	\$ 273.037	3,4%
Icetex	\$ 8.807.039	\$ 0	\$ 8.807.039	100,0%
Otros Deudores	\$ 15.805.034	\$ 42.766.215	-\$ 26.961.181	-63,0%
<b>PROVISION POR DETERIORO</b>	<b>-\$ 10.102.568</b>	<b>-\$ 11.830.127</b>	<b>\$ 1.727.559</b>	<b>-14,6%</b>

La cartera de estudiantes del primer y segundo semestre año 2019 se castigó en el ejercicio 2021, habiendo cumplido con las políticas existentes en la institución para el cobro de la cartera. Se realizó el registro en las cuentas de orden para llevar el control de los estudiantes que fueron castigados.

### NOTA 5.3. INVERSIONES

Este grupo de la Nota. 5.3, está representada por las 2.050 acciones que se poseen en la Club del Comercio de Cúcuta S.A, afiliación que en la actualidad se encuentra suspendida, también contamos en este ítem con la inversión realizada el MEN en la creación de los programas Virtuales y los otros hacen referencia al aporte realizado a la Financiera Comultrasan.

NOTA 5.3	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
INVERSIONES FINANCIERAS	\$904.024.307	\$ 904.024.307	\$ 0	0,0%
ACCIONES	\$15.772.373	\$ 15.772.373	\$ 0	0,0%
CLUB DEL COMERCIO	\$11.603.640	\$ 11.603.640	\$ 0	0,0%
AJUSTE VR .RAZONABLE ACC .CLUB COME	\$4.034.951	\$ 4.034.951	\$ 0	0,0%
PROGRAMAS VIRTUALES	\$888.251.934	\$ 888.251.934	\$ 0	0,0%
APORTES SOCIALES	\$133.782	\$ 133.782	\$ 0	0,0%

### NOTA 5.4. GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO.

Corresponde a los saldos de los pagos hechos por anticipado por los conceptos de arrendamiento y suscripciones.

En el rubro de suscripciones el valor corresponde a renovación de plataforma de Legis Editores realizada en el mes de diciembre por \$29.993.600. Y por el concepto de arrendamiento a Docuxer por licencias Meraky \$11.705.244, licencias Windows saldo de \$10.704.843 y por licencia Software para el programa de Hotelería y Turismo \$2.609.472.

NOTA 5.4	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
GASTOS PAGADOS POR ANTICIPADO	\$ 55.013.159	\$ 42.634.165	\$ 12.378.994	29,0%
ARRENDAMIENTOS	\$ 25.019.559	\$ 12.640.565	\$ 12.378.994	97,9%
LICENCIAS DE SOFTWARE	\$ 22.410.087	\$ 12.640.565	\$ 9.769.522	77,3%
PLATAFORMA PROGRAMA HOTELERIA Y TURISMO	\$ 2.609.472	\$ 0	\$ 2.609.472	100,0%
SUSCRIPCIONES	\$ 29.993.600	\$ 29.993.600	\$ 0	0,0%
RENOVACION DEL PROGRAMA LEGISCOMEX	\$ 29.993.600	\$ 29.993.600	\$ 0	0,0%

## NOTA 5.5 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

Corresponde a los valores de los bienes inmuebles, equipos de oficina y maquinaria de propiedad de la Fundación. Se deprecian por el método de línea recta, los reconocimientos de los activos fijos corresponden al costo de compra más los impuestos y demás gastos inherentes para dejar el activo en condiciones de uso. La vida útil se establece de acuerdo a la política contable adoptada por la Fundación (sección 17.p.17.13).

Los activos se manejan en el módulo de activos fijos siguiendo los lineamientos del sistema de calidad y aplicando las normas respectivas. Las propiedades y equipo o se encuentran amparados mediante pólizas de seguros y no existen pignoraciones sobre los mismos.

El movimiento del costo de la propiedad, planta y equipo se detalla a continuación:

CONCEPTOS: VALOR EN MILES \$	Construcciones y Edificaciones propias	Mejoras a Propiedades ajenas	Maquinaria y Equipo	Equipo de oficina	Equipo de computac. Y comunicación	Equipo de Transporte	Biblioteca	TOTAL
<b>COSTO:</b>								
Saldo al 01-01-2021	4.642.585	88.055	427.702	270.997	1.389.295	1.463	57.692	6.877.769
<b>Más:</b>								
Adquisiciones	538	58.157	5.467	0	104.626			168.787
Saldo al 31-12-2021	4.643.101	146.212	433.169	270.997	1.493.921	1.463	57.692	7.046.555
<b>DEPRECIACIÓN Y/O DETERIORO</b>								
Saldo al 01-01-2021	455.806	1.839	161.381	140.045	787.690	1.463	0	1.548.226
<b>Más:</b>								
Depreciación del periodo	82.534	25.095	23.341	20.085	124.955	0	0	276.011
Saldo al 31-12-2021	538.341	26.935	184.722	160.131	912.645	1.463	0	1.824.237
Importe neto al 31-12-2021	4.104.760	119.277	248.447	110.866	581.276	0	57.692	5.222.319

El siguiente es el detalle del valor en libros de las propiedades, plantas y equipos :

NOTA 5.5	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO	\$5.222.318.538	\$5.329.543.275	-\$107.224.736	-2,0%
CONSTRUCCIONES Y EDIFICACIONES	\$4.643.101.061	\$4.642.564.881	\$536.180	0,0%
CONSTRUCCIONES Y EDIF. EN PROPIEDADES AJENAS	\$146.212.216	\$88.054.963	\$58.157.253	66,0%
MAQUINARIA Y EQUIPO	\$433.168.927	\$427.701.849	\$5.467.078	1,3%
EQUIPO DE OFICINA	\$270.996.593	\$270.996.593	\$0	0,0%
EQUIPO DE COMPUTO Y COMUNICACIÓN	\$1.493.921.388	\$1.389.295.370	\$104.626.018	7,5%
FLOTA Y EQUIPO DE TRANSPORTE	\$1.463.000	\$1.463.000	\$0	0,0%
BIBLIOTECA	\$57.692.162	\$57.692.162	\$0	0,0%
<b>TOTAL COSTO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$7.046.555.347</b>	<b>\$6.877.768.818</b>	<b>\$168.786.529</b>	<b>2,5%</b>
MENOS: DEPRECIACION ACUMULADA	\$1.824.236.809	\$1.548.225.543	\$276.011.266	17,8%
<b>NETO PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>	<b>\$5.222.318.538</b>	<b>\$5.329.543.275</b>	<b>-\$107.224.737</b>	<b>-2,0%</b>

#### NOTA 5.6. OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS

En este se registran los valores los intangibles por concepto de programas académicos que ofrece la Institución debidamente aprobados por el MEN y adquiridos por la Fundación a través de los años desde su inicio hasta la fecha.

NOTA 5.6	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
INTANGIBLES	\$5.026.231.168	\$ 4.981.617.286	\$ 44.613.882	0,9%
PROGRAMAS ACADEMICOS (1)	\$5.025.226.534	\$ 4.981.617.286	\$ 43.609.248	0,9%
LICENCIA DE USO DERECHOS REPROGRAFICOS	\$1.004.634	\$ 0	\$ 1.004.634	0,0%

(1) Se realizaron la renovación de programas

Detalle	Valores
Renovacion programa de negocios internacionales Distancia	\$10.902.312
Renovacion programa de Hoteleria y Turismo	\$10.902.312
Renovacion programa de Administracion y diseño de Moda	\$10.902.312
Renovación programa Financiera	\$10.902.312
TOTAL RENOVACIONES 2021	\$43.609.248

#### NOTA 5.7. PASIVOS FINANCIEROS.

Los pasivos financieros, son obligaciones contraídas con las entidades bancarias, para apalancar las actividades no operacionales con recursos de terceros, como son las reposiciones de equipos y las mejoras en construcciones propias o ajenas que la Fundación tiene para el desarrollo de objeto social. El ítem más representativo es la obligación adquirida con Bancolombia para la construcción y puesta en marcha del edificio quinta avenida con el leasing financiero.

NOTA 5.7	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS CORRIENTES</b>	<b>\$78.446.758</b>	<b>\$46.077.752</b>	<b>\$2.243.017</b>	<b>4,9%</b>
<b>BANCOS NACIONALES</b>	<b>\$78.446.758</b>	<b>\$46.077.752</b>	<b>\$2.243.017</b>	<b>4,9%</b>
SOBREGIRO BANCARIO - BANCOLOMBIA	\$2.708.929	\$0	\$2.708.929	100,0%
BANCOLOMBIA OBLIG. N° 8340086025	\$30.125.989	\$0		
T.C. BANCOLOMBIA 8410452	\$45.611.840	\$46.077.752	-\$465.912	-1,0%
<b>NOTA 5.7</b>	<b>31 DIC 2021</b>	<b>31 DIC 2020</b>	<b>VARIACION</b>	<b>%</b>
<b>OBLIGACIONES FINANCIERAS LP</b>	<b>\$2.006.770.285</b>	<b>\$2.293.140.881</b>	<b>-\$286.370.596</b>	<b>-12,5%</b>
LEASING BANCOLOMBIA 173004	\$1.435.859.648	\$1.698.600.049	-\$262.740.401	-15,5%
BANCOLOMBIA OBLIG. N° 8340086025	\$0	\$106.125.985	-\$106.125.985	-100,0%
BANCOLOMBIA 8240090076	\$79.333.342	\$135.333.334	-\$55.999.992	-41,4%
BANCOLOMBIA 61990032592	\$0	\$24.879.750	-\$24.879.750	-100,0%
BANCO OCCIDENTE 600-0022189-4	\$97.203.761	\$213.888.892	-\$116.685.131	-54,6%
BANCO OCCIDENTE OBL.60030012417	\$135.416.668	\$0	\$135.416.668	100,0%
BANCO OCCIDENTE 60030027480	\$258.956.866	\$0	\$258.956.866	100,0%
BANCO OCCIDENTE OBL.180125040	\$0	\$114.312.871	-\$114.312.871	-100,0%
<b>TOTAL OBLIGACIONES FINANCIERAS</b>	<b>\$2.085.217.043</b>	<b>\$2.339.218.633</b>	<b>-\$284.127.579</b>	<b>-12,1%</b>

#### NOTA 5.8. CUENTAS POR PAGAR.

En esta cuenta se registran los valores que a la fecha de corte se les adeuda a los proveedores de bienes y servicios, La retención en la fuente y los descuentos de nómina tales como aportes parafiscales y otros descuentos.

- (1) Por otros conceptos: el valor representativo es por concepto de pasivo con el Municipio de Cúcuta por valor de \$7.595.200, corresponde a auto retención de industria y comercio del sexto bimestre del 2021.
- (2) Por concepto de proveedores : los valores representativos esta la suma de \$29.993.600 por concepto de renovación en el mes de diciembre de la plataforma LEGISCOMEX, los servicios públicos para pagar el año siguiente y por concepto de arrendamiento la suma de \$98.621.094.

NOTA 5.8	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>	\$ 221.020.056	\$ 235.539.995	-\$37.545.842	-15,9%
<b>COSTOS Y GASTOS POR PAGAR</b>	\$ 193.440.791	\$ 204.125.431	-\$10.684.640	-5,2%
Horas Catedra	\$ 0	\$ 6.386.156	-\$6.386.156	-100,0%
<b>OTROS</b>	\$ 177.134.535	\$ 189.186.776	-\$12.052.241	-6,4%
Otros Conceptos (1)	\$ 7.791.700	\$ 13.232.090	-\$5.440.390	-41,1%
Proveedores (2)	\$ 169.342.835	\$ 152.015.640	\$17.327.195	11,4%
Gastos Financieros	\$ 0	\$ 23.939.046	-\$23.939.046	-100,0%
<b>CONVENIOS</b>	\$ 47.106	\$ 336.127	-\$289.021	-86,0%
Convenio Sena-Fesc N°.05	\$ 47.106	\$ 336.127	-\$289.021	-86,0%
<b>DEPOSITOS SIN IDENTIFICAR</b>	\$ 16.259.150	\$ 8.216.372	\$8.042.778	97,9%
<b>RETENCION EN LA FUENTE</b>	\$ 4.463.109	\$ 2.816.546	\$1.646.563	58,5%
<b>IMPUESTO DE INDUSTRIA Y COMERCIO RETENIDO</b>	\$ 1.185.381	\$ 1.246.834	-\$61.453	-4,9%
<b>RETENCIONES Y APORTES NOMINA</b>	\$ 21.930.774	\$ 27.351.184	-\$5.420.410	-19,8%

#### NOTA 5.9 IMPUESTOS A LA RENTA

NOTA 5.9	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
<b>IMPUESTOS</b>	\$ 3.000.261	\$ 0	\$3.000.261	100%
<b>DE RENTA Y COMPLEMENTARIO</b>	\$ 3.000.261	\$ 0	\$3.000.261	100%

La provisión de renta se calculó tomando los ingresos no operacionales no relacionados con la actividad misional de la FESC y adicionando los gastos o costos no deducibles y 50% del Gravamen del movimiento financiero. Al resultado se le calcula un porcentaje del 20%.

En el ejercicio del 2020 la declaración de renta genero un saldo a favor de \$2.370.000, para fines de cierre contable este valor se resta al cálculo de la provisión de Renta que fue de \$5.347.261.

La universidad se acoge a la exención del beneficio neto o excedente establecido en el artículo 358 del Estatuto Tributario y contabilizó la provisión de impuesto sobre la renta por los costos o gastos no deducibles de renta.

#### NOTA 5.10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

En esta cuenta se registran las obligaciones de acuerdo a lo establecido por la normatividad vigente, para los pagos laborales por los periodos de servicio del personal que se encuentra

vinculación laboral en la Fundación, como son las primas, vacaciones cesantías e intereses a las cesantías.

Al final de cada periodo se hace la liquidación de acuerdo a la modalidad de contratación, en el caso de las cesantías para el personal que tienen contratos con vigencia de dos años, para las que se encuentran en estado de embarazo y licencia de maternidad, estas son consignadas al fondo de cesantías, al finalizar el mes de febrero del año siguiente.

NOTA 5.10	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
BENEFICIOS A EMPLEADOS	\$41.201.151	\$41.229.339	-\$28.187	-0,1%
CESANTIAS CONSOLIDADAS	\$21.397.720	\$23.546.730	\$2.149.010	10,0%
INTERESES S. CESANTIAS	\$2.392.831	\$2.690.281	\$297.450	12,4%
PRIMA DE SERVICIOS	\$0	\$887.161	\$887.161	100,0%
VACACIONES CONSOLIDADAS	\$17.410.601	\$14.105.167	-\$3.305.433	-19,0%

#### NOTA 5.11. PASIVOS NO FINANCIEROS.

##### Diferidos:

Está constituido por el valor de los pagos recibidos de manera anticipada por la Fundación de Estudios Superiores Fesc Comfanorte en desarrollo de su actividad operacional, los cuales se reconocen como ingresos en los periodos en los que se produce la contraprestación del servicio. Es el caso de las matriculas recibidas en el mes de diciembre por parte de los estudiantes o entidades como Icetex o entidades financieras para el servicio educativo del primer semestre 2022.

##### Otros pasivos:

Los ingresos recibidos para terceros son los valores que ingresan a la Fundación, para ser entregadas a un tercero, como los valores recibidos por la estampilla pro cultura, el seguro estudiantil, capital semilla, fondo de movilidad estudiantil, el fondo de bienestar universitario, los convenios interinstitucionales con otros entes de educación, como fue, el convenio Sena-Fesc y Colciencias.

NOTA 5.11	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
PASIVOS NO FINANCIEROS	\$ 1.284.648.950	\$ 1.232.621.589	\$ 52.027.361	4,2%
DIFERIDOS	\$ 892.439.818	\$ 827.346.699	\$ 65.093.119	7,9%
INGRESOS RECIBIDOS POR ANTICIPADO (1)	\$ 892.439.818	\$ 827.346.699	\$ 65.093.119	7,9%
OTROS PASIVOS	\$ 392.209.132	\$ 405.274.890	-\$ 13.065.758	-3,2%
INGRESOS RECIBIDOS PARA TERCEROS (2)	\$ 392.209.132	\$ 405.274.890	-\$ 13.065.758	-3,2%

Matriculas recibidas de los estudiantes correspondiente a primer semestre año 2022

Ingresos recibidos de terceros, detallando los representativos como:

CONVENIO SENA No. 05	239.438.369
CONVENIO COLCIENCIAS	99.859.623
FONDO BIENESTAR	27.208.198
FONDO MOVILIDAD	24.163.942
PLATAFORMA ENGLISH SOLUTION	937.500
ESTAMPILLA	601.500
<b>TOTAL</b>	<b>392.209.132</b>

## NOTA 5.12. PATRIMONIO

El patrimonio de la Fundación está conformado por el fondo social, el cual se incrementa cada año por la capitalización de los excedentes invertidos en activos fijos.

NOTA 5.12	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
APORTES SOCIALES	\$3.140.486.126	\$2.927.351.019	\$213.135.106	7,3%
COMFANOORTE	\$277.843.492	\$277.843.492	\$0	0,0%
FESC	\$2.862.642.633	\$2.649.507.527	\$213.135.106	8,0%

La utilidad del ejercicio 2020 por \$213.135.106 se realizó proyectos de compra de equipo de cómputo, mejoras a propiedades y reparaciones locativas.

En resumen para el 2021 el patrimonio quedó conformado de la siguiente manera:

NOTA 5.12	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
PATRIMONIO	\$ 8.632.284.357	\$ 8.368.718.891	\$ 263.565.466	3,1%
APORTES SOCIALES	\$ 3.140.486.126	\$ 2.927.351.019	\$ 213.135.107	7,3%
SUPERAVIT DE CAPITAL	\$ 529.236.898	\$ 529.236.898	\$ 0	0,0%
AJUSTE POR CONVERGENCIA NIIF	\$ 1.386.028.234	\$ 1.386.028.234	\$ 0	0,0%
RESERVAS	\$ 3.324.608	\$ 3.324.608	\$ 0	0,0%
SUPERAVIT POR VALORIZACIONES	\$ 3.309.643.025	\$ 3.309.643.025	\$ 0	0,0%
EXCEDENTES DEL EJERCICIO	\$ 263.565.466	\$ 213.135.106	\$ 50.430.360	23,7%

### NOTA 5.13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIOS.

#### Ingresos de actividades ordinarias

En este grupo se registran los valores recibidos de los alumnos en los diferentes programas técnicos, tecnológicos, ciclo profesional, programas de extensión que oferta la FESC y convenio interinstitucional con entes educativos o del Gobierno Nacional, por concepto de matrículas a afiliados a COMFANORTE y no afiliados, inscripciones, derecho y diplomados de grado, habilitaciones, validaciones, constancia, homologaciones y diferidos entre otros.

NOTA 5.13	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	\$ 5.753.863.699	\$ 4.878.959.228	\$ 874.904.471	17,9%
TECNICOS Y TECNOLOGICOS	\$ 2.839.234.178	\$ 2.438.051.103	\$ 401.183.075	16,5%
PROFESIONAL	\$ 1.390.278.127	\$ 1.469.279.428	-\$ 79.001.300	-5,4%
OCAÑA	\$ 783.268.359	\$ 772.194.252	\$ 11.074.107	1,4%
EXTENSION Y PROYECCION	\$ 1.028.718.284	\$ 530.903.026	\$ 497.815.258	93,8%
Articulacion	\$ 220.200.552	\$ 199.823.172	\$ 20.377.380	10,2%
Convenio Sena-Fesc N°05	\$ 424.792.298	\$ 50.958.451	\$ 373.833.847	733,6%
Convenio Colciencia 292-2020	\$ 93.242.652	\$ 52.947.889	\$ 40.294.763	76,1%
Otros Convenios	\$ 13.949.552	\$ 6.446.975	\$ 7.502.577	116,4%
Centro de Idiomas	\$ 218.940.530	\$ 204.530.849	\$ 14.409.681	7,0%
Cursos, Talleres y Especializaciones	\$ 57.592.700	\$ 16.195.710	\$ 41.396.990	255,6%
INGRESOS ESPECIALIZACION GESTION PUBLICA	\$ 208.494.671	\$ 238.066.516	-\$ 27.571.845	-11,7%
DEVOLUCIONES Y DESCUENTOS EN MATRICULA	\$ 496.129.920	\$ 567.535.097	-\$ 71.405.177	-12,6%

**Extensión y proyección:** Al cierre de la vigencia 2021 los ingresos recibidos en este rubro corresponden a las actividades misionales de investigación, extensión y proyección específicamente en los conceptos de proyectos de investigación en convenio con Colciencias, convenio con el SENA y cursos de extensión.

#### NOTA 5.14. COSTOS DE VENTA

Comprende todos los costos generados por el servicio de enseñanza como resultado de las actividades realizadas en la prestación de servicios de educación Universitaria, entre los cuales podemos mencionar los pagos a docentes vinculados: salario, y sus pagos a la seguridad social y parafiscales; docentes por prestación de servicios, y todos los costos que se incurren para prestar un buen servicio misional.

También se registren en este rubro los costos de unidades de apoyo como: medios didácticos, tecnología, Mercadeo y publicidad, gestión de calidad y los demás costos que se incurran en la operación de la academia.

Los costos generados por la de Ocaña, son registrados en un centro de costo independiente, tales como; los sueldos del personal vinculado con toda su carga prestacional y los aportes parafiscales, los docentes horas cátedra, los costos de bienestar institucional, investigación, capacitación docente, internacionalización y demás costos de funcionamiento.

Igual procedimiento se utiliza para el registro de los costos con los diferentes convenios interinstitucionales que realiza la FESC, casos específicos el convenio Sena-Fesc y el de Colciencias entre otros.

NOTA 5.14	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
<b>COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS</b>	\$ 3.436.572.098	\$ 2.802.581.461	\$ 633.990.637	22,6%
SERVICIOS DE ENSEÑANZA	\$ 1.283.548.722	\$ 1.334.612.728	-\$ 51.064.006	-3,8%
SEDE OCAÑA	\$ 488.480.387	\$ 401.523.347	\$ 86.957.041	21,7%
AREAS DE APOYO MISIONAL	\$ 680.324.598	\$ 663.984.433	\$ 16.340.165	2,5%
<b>EXTENSION Y PROYECCION</b>	<b>\$ 921.429.853</b>	<b>\$ 325.174.610</b>	<b>\$ 596.255.243</b>	<b>183,4%</b>
Gastos de personal	\$ 135.325.820	\$ 148.877.566	-\$ 13.551.746	-9,1%
Practica Empresarial	\$ 27.860.600	\$ 35.725.960	-\$ 7.865.360	-22,0%
Convenio Sena-Fesc N°05	\$ 568.584.369	\$ 93.239.350	\$ 475.345.039	509,8%
Centro de Idiomas	\$ 66.252.321	\$ 47.331.734	\$ 18.920.587	40,0%
Cursos, Talleres y Especializaciones	\$ 123.406.723	\$ 0	\$ 123.406.723	0,0%
<b>COSTOS DE ESPECIALIZACION GESTION PUBLICA</b>	<b>\$ 62.788.537</b>	<b>\$ 64.127.850</b>	<b>-\$ 1.339.313</b>	<b>-2,1%</b>
<b>PLANES DE MEJORAMIENTO</b>	<b>\$ 0</b>	<b>\$ 13.158.493</b>	<b>-\$ 13.158.493</b>	<b>-100,0%</b>

#### NOTA 5.15. GASTOS OPERACIONES DE ADMINISTRACION

Los gastos operacionales de administración, son todos aquellos gastos incurridos por el área administrativa para el cumplimiento de las operaciones requeridas para el buen funcionamiento de la Fundación, como son el gasto de personal contratado directamente por la Fundación del Área Administrativa, los gastos por arriendo, los mantenimientos y reparaciones locativas, los honorarios profesionales, los pagos por pólizas de seguros contra todo riesgo, las depreciaciones a la maquinaria y equipo propiedad de la Institución entre otros.

NOTA 5.15	31 DIC 2021	31 DIC 2020	VARIACION	%
<b>GASTOS OPERACIONALES</b>	<b>\$ 1.943.987.356</b>	<b>\$ 1.769.356.390</b>	<b>\$ 174.630.966</b>	<b>9,9%</b>
GASTOS POR BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	\$ 656.681.210	\$ 606.380.067	\$ 50.301.143	8,3%
ARRENDAMIENTOS	\$ 370.941.296	\$ 383.527.953	-\$ 12.586.657	-3,3%
SERVICIOS	\$ 355.165.882	\$ 328.397.133	\$ 26.768.749	8,2%
DEPRECIACIONES	\$ 276.011.265	\$ 208.476.286	\$ 67.534.977	32,4%
HONORARIOS	\$ 56.414.744	\$ 85.013.700	-\$ 28.598.956	-33,6%
PROVISIONES DE TERIORO DE CARTERA	\$ 39.367.104	\$ 43.983.688	-\$ 4.616.584	-10,5%
DIVERSOS	\$ 69.501.661	\$ 27.709.771	\$ 41.791.890	150,8%
SEGUROS	\$ 17.468.924	\$ 25.554.999	-\$ 8.086.075	-31,6%
IMPUESTOS	\$ 26.960.320	\$ 21.349.424	\$ 5.610.896	26,3%
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	\$ 52.829.608	\$ 21.032.913	\$ 31.796.695	151,2%
ADECUACIONES INSTALACIONES	\$ 16.308.142	\$ 14.662.232	\$ 1.645.910	11,2%
GASTOS LEGALES	\$ 4.379.970	\$ 2.114.222	\$ 2.265.748	107,2%
CONTRIBUCIONES Y AFILIACIONES	\$ 1.590.000	\$ 1.154.000	\$ 436.000	37,8%
GASTOS DE VIAJE	\$ 367.230	\$ 0	\$ 367.230	100,0%

#### NOTA 5.16. GASTOS NO OPERACIONALES

Dentro de este rubro se registran los valores por los gastos financieros, por concepto de las obligaciones bancarias, el gravamen del movimiento financiero, comisiones bancarias y de los gastos extraordinarios que no están registrados dentro del giro ordinario de la Fundación.

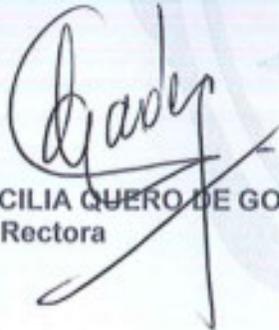
NOTA 5.16	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
<b>GASTOS NO OPERACIONALES</b>	<b>\$ 187.298.332</b>	<b>\$ 183.762.946</b>	<b>\$ 3.535.386</b>	<b>1,9%</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>\$ 184.798.331</b>	<b>\$ 170.117.279</b>	<b>\$ 14.681.052</b>	<b>8,6%</b>
Gastos Bancarios	\$ 6.769.935	\$ 4.063.100	\$ 2.706.835	66,6%
Comisiones	\$ 31.392.206	\$ 41.492.095	-\$ 10.099.889	-24,3%
Intereses	\$ 116.500.792	\$ 94.610.666	\$ 21.890.126	23,1%
Gravamen Mov. Financiero	\$ 28.400.787	\$ 24.533.059	\$ 3.867.728	15,8%
Fondo Solidaridad - Icetex	\$ 787.088	\$ 4.001.983	-\$ 3.214.875	-80,3%
Otros	\$ 947.523	\$ 1.416.396	-\$ 468.873	-33,1%
<b>GASTOS EXTRAORDINARIOS</b>	<b>\$ 2.500.000</b>	<b>\$ 13.645.667</b>	<b>-\$ 11.145.667</b>	<b>-81,7%</b>
Gastos de Ejercicios Anteriores	\$ 0	\$ 13.645.667	-\$ 13.645.667	-100,0%
Donaciones	\$ 500.000	\$ 0	\$ 500.000	100,0%
Multas, Sanciones y Litigios	\$ 0	\$ 0	\$ 0	100,0%
Gastos no Deducibles	\$ 2.000.000	\$ 0	\$ 2.000.000	100,0%

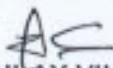
#### NOTA 5.17. INGRESOS NO OPERACIONALES

Dentro de los ingresos no operacionales, se encuentra registrados los intereses generados de pagos fuera de fecha de los estudiantes, los rendimientos originados en las cuentas bancarias de la Fundación, descuentos comerciales condicionados, entre otros.

NOTA 5.17	DIC 31 2021	DIC 31 2020	VARIACION	%
<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>\$ 83.066.814</b>	<b>\$ 104.228.951</b>	<b>-\$ 21.162.137</b>	<b>-20,3%</b>
<b>FINANCIEROS</b>	<b>\$ 6.120.817</b>	<b>\$ 5.963.464</b>	<b>\$ 157.353</b>	<b>2,6%</b>
RECUPERACIONES	\$ 10.682.340	\$ 587.200	\$ 10.095.140	1719,2%
INDEMNIZACIONES	\$ 14.859.422	\$ 8.030.540	\$ 6.828.882	85,0%
<b>DIVERSOS</b>	<b>\$ 51.404.235</b>	<b>\$ 89.647.747</b>	<b>-\$ 38.243.512</b>	<b>-42,7%</b>
Recuperacion cartera años anteriores	\$ 4.146.514	\$ 0	\$ 4.146.514	100,0%
Subvenciones	\$ 23.240.000	\$ 66.447.000	-\$ 43.207.000	-65,0%
Sanciones de Matriculas	\$ 4.783.529	\$ 0	\$ 4.783.529	100,0%
Cursos de Ingles	\$ 18.099.294	\$ 0	\$ 18.099.294	100,0%
Otros	\$ 1.134.898	\$ 23.200.747	-\$ 22.065.849	-95,1%

En los ingresos diversos se encuentran las subvenciones recibida por el gobierno, por PAEF (programa de apoyo al empleo formal), por efecto de la pandemia Covid 19, que suma \$23.240.000.

  
CARMEN CECILIA QUERO DE GONZALEZ  
Rectora

  
ILDA ZULAY VILLAMIL GUATIBONZA  
contadora Pública T.P. 41757-T

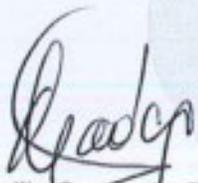
**FUNDACION ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE**

**NIT 800.235.151-5**

**CERTIFICACIÓN SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Con base en el Artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Gerente y Contador, certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los Estados Financieros Básicos a 31 de diciembre de 2021 y que los mismos se han tomado fielmente de los libros de contabilidad como lo establece el Decreto 3022 del 2013 con base en la Norma de la ley 1314 del 2009.

San José de Cúcuta a los Veinte (20) días del mes de enero de 2022.

  
Carmen Cecilia Guerrero de González  
Representante Legal

  
Ilda Zulay Villamil  
Contadora Pública



**MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA**  
CONTADOR PÚBLICO TITULADO ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA  
TARJETA PROFESIONAL No 13249 - T

## **DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL**

### **SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA FUNDACION DE ESTUDIO SUPERIORES COMFANORTE FESC, CORTADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 y 2020.**

Señores

Miembros de la Sala General

**FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC"**

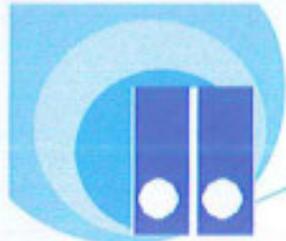
En mi calidad de Revisor Fiscal de la **FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC** y atendiendo al ordenamiento legal, me permito presentar el Dictamen correspondiente al periodo transcurrido entre el 01 de Enero y 31 de Diciembre de 2021.

#### **A. Entidad y período del dictamen**

De acuerdo a la revisión realizada a los Estados Financieros adjuntos de la **FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC** que fueron preparados conforme a la sección 3 del anexo 2 del Decreto 2420 de 2015, los cuales son congruentes en todos los aspectos significativos con las Normas Internacionales de Información Financiera - NIIF para Pymes, por el período comprendido entre el 01 de enero y el 31 de diciembre del 2021 y 2020, que constan del estado de situación financiera consolidado, el estado de resultado consolidado, el estado de cambios en el patrimonio neto consolidado y el estado de flujos de efectivo consolidado, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como todas las notas explicativas de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

#### **B. Responsabilidad de la Administración**

Los Estados Financieros certificados que se adjuntan fueron preparados bajo la responsabilidad de los administradores de la Fundación y reflejan el resultado de su gestión, de acuerdo con el anexo 2 del Decreto 2420 de 2015 y las directrices y orientaciones Profesionales del Consejo Técnico de la Contaduría Pública, los Estatutos Generales, los reglamentos y el Manual de Políticas Contables adoptadas por la **FUNDACION DE**



**MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA**  
CONTADOR PÚBLICO TITULADO ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA  
TARJETA PROFESIONAL No 13249 - T

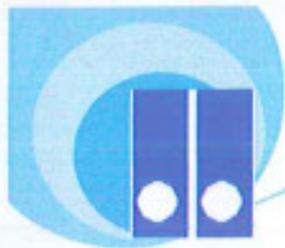
**ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC** de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

### **C. Responsabilidad del Revisor Fiscal**

Mi responsabilidad es la de expresar una opinión sobre los Estados Financieros Certificados adjuntos, En mi opinión, los estados financieros consolidados adjuntos presentan la imagen fiel de la situación financiera consolidada, del estado de resultados consolidados y del flujos de efectivos consolidados correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, y elaborados de conformidad con los nuevos marcos técnicos normativos descritos en la Ley 1314 de 2009, reglamentada por el DUR 2420 de 2015 y sus adiciones o modificaciones.

He realizado las auditorías, de conformidad con las Normas de Auditoría vigentes, que exigen el cumplimiento a los requerimientos de ética, así como la planificación y la ejecución de pruebas selectivas de los documentos y registros de contabilidad, con el fin de obtener la seguridad razonable que los estados financieros están libres de errores materiales, donde la evidencia de las auditorías que he obtenido proporcionaron una base suficiente y adecuada para emitir una opinión.

Los asuntos relevante de la auditoria a mi juicio profesional y que han sido de mayor significatividad en la Fundación, por el periodo 2021, fueron las medidas tomadas por el Gobierno Nacional, por continuar con el marco del Estado de Emergencia Económica y Social por causa de la Pandemia del Coronavirus Covid-19, las cuales fueron acatadas en su totalidad, por lo cual para el año 2021 los servicios académicos fueron impartidos en una parta de forma presenciales y otros de parte se trabajó virtualmente, dando apertura gradual de los servicios administrativos a partir del segundo semestre del 2020, restricciones que afectaron la proyección presupuestal aprobado para la vigencia del 2021, resultado que ven reflejados en la ejecución presupuestal, que se logró cumplir con el 80.41%, escenario que llevaron a los directivos a realizar estrategias y tomar decisiones, para lograr mantener el negocio en marcha sin afectar la salud financiera de la Fundación de Estudios Superiores Comfanorte Fesc.



Medidas soportadas en un análisis financiero viable sostenible que dieron como resultado unos indicadores y un capital de trabajo viable para la Fundación

#### **D. Opinión**

En mi opinión los Estados Financieros arriba mencionados; tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan fidedignamente en todo aspecto material la Situación Financiera de la **FUNDACION DE ESTUDIOS SUPERIORES COMFANORTE FESC**, al 31 de Diciembre de 2021 y 2020, los Resultados de sus operaciones, los Cambios en el Patrimonio, los Flujos de Efectivo y las revelaciones por los años terminados en esas fechas de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera, ha dado lugar a una opinión sin salvedades.

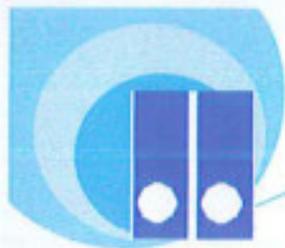
#### **E. Cumplimiento de normas diferentes a las contables**

En cumplimiento de lo exigido por el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999 la revisoría deja constancia que la Fundación ha cumplido con las normas establecidas por el sistema de seguridad social integral para la puesta en operación del Registro Único de Aportantes, así mismo con el pago correcto y oportuno al Sistema de Seguridad Social y los aportes parafiscales.

Del mismo modo y atendiendo a lo establecido por la Ley 1676 de 2013, artículo 87, parágrafo 2°, se deja constancia que la administración de la Fundación durante el período no ha impedido ni entorpecido la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores de la empresa.

Igualmente informo que las medidas de control interno son adecuadas y que la fundación ha dado cumplimiento a las disposiciones legales, estatutaria y a las disposiciones de la Sala General y Consejo Superior

Las observaciones derivadas del examen fueron informadas en su oportunidad a la administración haciendo las recomendaciones pertinentes las cuales fueron tenidas en cuenta y atendidas oportunamente.



**MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA**  
CONTADOR PÚBLICO TITULADO ESPECIALISTA EN GERENCIA TRIBUTARIA  
TARJETA PROFESIONAL No 13249 - T

## **F. Informe de Gestión y su coincidencia con los Estados Financieros**

En el Informe de Gestión, se observan los resultados alcanzados, las proyecciones de la Institución, el posicionamiento de la misma, la pertinencia e innovación de la formación integral, la ampliación de la infraestructura física de la Sede Ocaña, el continuo afán por la mejora constante calidad y pertinencia y el trabajo que se viene realizado encaminado al logro de la acreditación de la Institución, todo esto en concordancia con los Estados Financieros examinados presentados a diciembre 31 de 2021.

De igual manera dejo constancia que la Administración en cabeza de la Rectoría y el Asesor externo, han estado pendientes en el desarrollo del proceso que existe en contra de la Fundación, demanda interpuesta por un tercero, del cual se profirió sentencia de única instancia condenatoria, que a la fecha del informe se realizó un cumplimiento parcial de la sentencia, esto debido a que aún la Fundación no ha recibido las liquidaciones respectivas por los entes encargados.

Dictamen emitido el 21 de enero de 2022.

Cordialmente;

**C.P. MERCEDES LEONOR ORDOÑEZ MANTILLA**  
**Revisor Fiscal**  
**T.P. 13249-T**