

# INFORME DE GESTIÓN

Fundación Universitaria FCV

# 2019







**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**

Estados Financieros Certificados por los años terminados

Al 31 de diciembre de 2019 y 2018 con el Dictamen del Revisor Fiscal



INDICE

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS.....	4
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO.....	5
ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO.....	6
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO.....	7
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO.....	8
1. INFORMACION GENERAL.....	9
2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO.....	9
3. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.....	11
4. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS.....	12
5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO.....	15
6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR.....	15
7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO.....	15
8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR.....	16
9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS.....	16
10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES.....	16
11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES.....	17
12. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS.....	18
13. PATRIMONIO.....	18
14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS.....	19
15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN.....	19
16. GASTOS DE VENTAS.....	20
17. OTROS INGRESOS.....	21
18. INGRESOS FINANCIEROS.....	21
19. OTROS GASTOS.....	21
20. GASTOS FINANCIEROS.....	22
21. INFORMACION RELEVANTE.....	22
DICTAMEN DE REVISORIA FISCAL.....	23

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
**CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS**  
**AL CIERRE DE LOS AÑOS 2019 – 2018**

Señores

**ASAMBLEA GENERAL Y JUNTA DIRECTIVA**


Los suscritos Representante Legal y Contador Público, cuya responsabilidad fue la de preparar los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estados de Flujo de Efectivo, incluyendo sus correspondientes Notas por el año terminado a 31 Diciembre de 2019 - 2018, verificando previamente las afirmaciones contenidas en ellos y cifras tomadas fielmente de los libros, certificamos que:

- Los activos y pasivos de Fundación Universitaria FCV existen en la fecha de corte y las transacciones registradas fueron realizadas durante el año.
- Todos los hechos económicos ejecutados han sido reconocidos en el estado de resultados.
- Los Activos representan probable beneficios económicos futuros y los Pasivos representan probables sacrificios económicos futuros, a cargo de Fundación Universitaria FCV en la fecha de corte.
- Todos los elementos han sido reconocidos por importes apropiados, de acuerdo a las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia.
- Los hechos económicos han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en el estado de resultados.

Dado en Floridablanca, a los diecisiete (17) días del mes de marzo del año 2020.

Cordialmente,

  
**JORGE GÓMEZ DUARTE.**  
Representante Legal


  
**ANDREA CAROLINA BADILLO AGUILLÓN**  
Contador Público  
TP. No 217938-T



**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA COMPARATIVO**  
**AL CIERRE DE LOS AÑOS 2019 – 2018**  
 Cifras en miles de COP

	Nota	DIC 2019	%P	DIC 2018	%P	Variación	% V
<b>ACTIVOS</b>							
<b>Activo Corriente</b>							
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	5	101.958	6,2%	29.899	1,9%	72.060	241,01%
Cuentas Comerciales por Cobrar	6	1.529.171	92,5%	1.512.751	96,7%	16.419	1,09%
<b>Total Activo Corriente</b>		<b>1.631.129</b>	<b>99%</b>	<b>1.542.650</b>	<b>99%</b>	<b>88.479</b>	<b>5,74%</b>
<b>Activo No Corriente</b>							
Propiedad, Planta y Equipo	7	21.551	1,3%	21.880	1,4%	-329	-1,50%
<b>Total Activo No Corriente</b>		<b>21.551</b>	<b>1,3%</b>	<b>21.880</b>	<b>1,4%</b>	<b>-329</b>	<b>-1,50%</b>
<b>ACTIVO TOTAL</b>		<b>1.652.680</b>	<b>100%</b>	<b>1.564.530</b>	<b>100%</b>	<b>88.150</b>	<b>5,63%</b>
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>							
<b>Pasivo Corriente</b>							
Cuentas por Pagar Comerciales	8	11.187	11,9%	154.328	67,8%	-143.141	-92,75%
Otros Pasivos Financieros	9	0	0,0%	7.199	3,2%	-7.199	-100,00%
Pasivos por Impuestos Corrientes	10	7.445	7,9%	1.167	0,5%	6.278	537,96%
Otros Pasivos No Financieros	11	49.972	52,9%	9.018	4,0%	40.954	454,13%
Provisiones Ctes Benef a Empleados	12	25.773	27,3%	55.785	24,5%	-30.013	-53,80%
<b>Total Pasivo Corriente</b>		<b>94.377</b>	<b>100%</b>	<b>227.498</b>	<b>100%</b>	<b>-133.120</b>	<b>-58,52%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>		<b>94.377</b>	<b>100%</b>	<b>227.498</b>	<b>100%</b>	<b>-133.120</b>	<b>-58,52%</b>
<b>PATRIMONIO</b>							
Otras Reservas		1.703.593	109,3%	0	0,0%	1.703.593	0,00%
Resultado del Ejercicio	13	221.270	14,2%	-366.561	-27,4%	587.831	-160,36%
Pérdidas o déficit acumulados		-366.561	-23,5%	0	0,0%	-366.561	0,00%
Utilidades o excedentes acumulados		0	0,0%	1.703.593	127,4%	-1.703.593	-100,00%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>		<b>1.558.303</b>	<b>100%</b>	<b>1.337.032</b>	<b>100%</b>	<b>221.270</b>	<b>16,55%</b>
<b>PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>1.652.680</b>	<b>100%</b>	<b>1.564.530</b>	<b>100%</b>	<b>88.150</b>	<b>5,63%</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de éstos estados financieros

  
**JORGE GOMEZ DUARTE**  
 Representante Legal


  
**FERNANDO SERRANO MUNAR**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 28816-T

  
**ANDREA CAROLINA BADILLO A.**  
 Contador Público  
 T.P 217938-T

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
**ESTADO DE RESULTADOS INTEGRAL COMPARATIVO**  
**AL CIERRE DE LOS AÑOS 2019 – 2018**  
 Cifras en miles de COP

	Nota	DIC 2019	% P	DIC 2018	% P	Variación	% V
(+) Ingresos de Actividades Ordinarias	14	621.734	100%	155.177	100%	466.557	301%
(-) Gastos de Administración	15	194.762	31%	455.106	293%	-260.344	-57%
(-) Gastos de Ventas	16	340.434	55%	180.259	116%	160.174	89%
(+) Otros Ingresos	17	37.424	6%	13.698	9%	23.726	173%
(+) Ingresos Financieros	18	104.368	17%	105.333	68%	-966	-1%
(-) Otros Gastos	19	3.631	1%	3.596	2%	36	1%
(-) Gastos Financieros	20	2.488	0%	1.808	1%	680	38%
<b>Ganancias o pérdidas antes de Impuesto</b>		<b>222.211</b>	<b>36%</b>	<b>-366.561</b>	<b>-236%</b>	<b>588.772</b>	<b>-161%</b>
(-) Impuesto de Renta		941	0%	0	0%	941	0%
<b>Ganancia (pérdida) procedente de Operaciones continuas</b>		<b>221.270</b>	<b>36%</b>	<b>-366.561</b>	<b>-236%</b>	<b>587.831</b>	<b>-160%</b>
<b>Resultado Integral al corte</b>		<b>221.270</b>	<b>36%</b>	<b>-366.561</b>	<b>-236%</b>	<b>587.831</b>	<b>-160%</b>
<b>EBITDA</b>							
Ganancia (pérdida) procedente de Operaciones continuas		86.538		-480.189		566.727	
D + A + P		1.629		1.583		46	
<b>EBITDA</b>		<b>88.168</b>		<b>-478.606</b>		<b>566.773</b>	

Las notas adjuntas forman parte integral de éstos estados financieros

  
**JORGE GOMEZ DUARTE**  
 Representante Legal

  
**FERNANDO SERRANO MUNAR**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 28816-T

  
**ANDREA CAROLINA BADILLO A.**  
 Contador Público  
 T.P 217938-T




**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**AL CIERRE DE LOS AÑOS 2019 – 2018**  
 Cifras en miles de COP

	Excedentes o perdidas acumuladas	Excedentes o perdidas del Ejercicio	Otras Reservas	Total Patrimonio
<b>Saldo al cierre año 2018</b>	<b>1.703.593</b>	<b>-366.561</b>	<b>0</b>	<b>1.337.032</b>
Traslado a Exced/perdida Acumulados	-366.561	366.561	0	0
Otras Reservas	-1.703.593	0	1.703.593	0
Excedente del Ejercicio	0	221.270	0	221.270
<b>Saldo al cierre año 2019</b>	<b>-366.561</b>	<b>221.270</b>	<b>1.703.593</b>	<b>1.558.303</b>

*Las notas adjuntas forman parte integral de éstos estados financieros*

  
**JORGE GÓMEZ DUARTE**  
 Representante Legal

  
**FERNANDO SERRANO MUNAR**  
 Revisor Fiscal  
 T.P. 28816-T

  
**ANDREA CAROLINA BADILLO A.**  
 Contador Público  
 T.P 217938-T

**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**  
**AL CIERRE DE LOS AÑOS 2019 – 2018**  
 Cifras en miles de COP

	2019	2018
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>		
<b>Excedente Neto del Año</b>	221.270	-366.561
<i>Depuración por ingresos y gastos que no implicaron movimiento de efectivo:</i>		
Depreciación	1.629	1.583
Recuperación de provisiones	-10.154	0
	<b>212.746</b>	<b>-364.978</b>
<b>Variaciones en ACTIVOS Y PASIVOS DE OPERACIÓN:</b>		
Disminución (incremento) Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	-16.419	36.213
Disminución (incremento) Otros Activos No Financieros Corrientes	0	5.000
Disminución Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	-143.141	147.398
Aumento Pasivos por impuestos corrientes	6.278	-399
Disminución Otros Pasivos Financieros	-7.199	7.199
Disminución Otros Pasivos No Financieros corrientes	40.954	-10.358
Disminución Provisiones corrientes por beneficios a empleados	-19.859	33.787
Disminución Provisiones	0	-13.697
<b>Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Operación</b>	<b>73.360</b>	<b>-159.834</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
- Adquisición de Propiedad Planta y Equipo	-1.300	0
<b>Flujo de Efectivo Neto generado por Actividades de Inversión</b>	<b>-1.300</b>	<b>0</b>
<b>FLUJOS DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>Flujo de Efectivo Neto por Actividades de Financiación:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Variación del Efectivo	72.060	-159.834
Efectivo al inicio del Periodo	29.898	189.733
<b>Efectivo al final del Periodo</b>	<b>101.958</b>	<b>29.898</b>

Las notas adjuntas forman parte integral de éstos estados financieros

  
**JORGE GÓMEZ DUARTE**  
 Representante Legal

  
**FERNANDO SERRANO MUNAR**  
 Revisor Fiscal  
 T.P/ 28816-T

  
**ANDREA CAROLINA BADILLO A.**  
 Contador Público  
 T.P 217938-T



## **1. INFORMACION GENERAL**

La Fundación Universitaria FCV NIT 901.045.132-6 fue constituida mediante Acta No. 001 del 11 de diciembre de 2014 y reconocida por el Ministerio de Educación Nacional como Institución de Educación Superior según personería Jurídica No.21212 del 10 noviembre de 2016; organizada como fundación, de utilidad común y sin ánimo de lucro.

La Fundación Universitaria FCV tiene su domicilio principal en el municipio de Floridablanca (Santander, Colombia) y podrá desarrollar sus actividades en cualquier parte del país o del exterior, de acuerdo a las disposiciones legales vigentes.

La estructura orgánica de la FU-FCV está integrada por los componentes de dirección y gobierno, componente académico-administrativo, componente académico y componente de apoyo. Cada componente está integrado por los órganos, direcciones, oficinas o dependencias creadas y desarrolla sus funciones y actuarán de manera articulada en el marco de la misión, visión, principios, funciones y objetivos establecidos en el Proyecto Educativo Institucional (PEI).

La Fundación Universitaria FCV tendrá una duración indefinida, pero podrá ser disuelta con el voto unánime de la Asamblea General, la cual con la misma mayoría señalará la Institución o Instituciones de Educación Superior a las cuales pasarían los bienes remanentes. Adicionalmente a lo anterior, se procederá a la disolución de la institución en los siguientes casos:

1. Cuando se cancele su personería jurídica.
2. Cuando ocurra alguno de los hechos previstos en el Estatuto General para su disolución.
3. Cuando se entre en imposibilidad definitiva de cumplir el objeto para el cual fue creada.

Dentro de su objeto social la Fundación Universitaria FCV cuenta con actividades misionales en los que se destaca la prestación de servicios de educación formal e informal, fomento y desarrollo de proyectos de investigación y estudio en áreas de la salud, fomento y desarrollo de programas de educación y capacitación en salud y afines, entre otros; que tienen relación directa con la ejecución del objeto social principal.

## **2. DESCRIPCION DEL NEGOCIO**

De acuerdo a los estatutos la Fundación Universitaria FCV ofrecerá y desarrollará programas académicos de educación superior de posgrado en el área del conocimiento de las ciencias de la salud, en las metodologías que la ley lo faculta de conformidad con su carácter académico. Ofrecerá



y desarrollará programas de extensión y de educación para el trabajo y el desarrollo humano, de acuerdo con la ley.

De conformidad con el artículo 7, 8, 17 y 18 de la Ley 30 de 1992 y 213 de la Ley 115 de 1994, los campos de acción de la Fundación Universitaria FCV son el de la técnica, la ciencia, la tecnología, las humanidades, el arte y la filosofía; además está facultada para ofrecer y desarrollar programas de otros niveles de formación y en otras áreas de conocimiento, siempre y cuando la infraestructura institucional y las dimensiones cualitativas y cuantitativas lo permitan, previo cumplimiento de los requisitos legales y autorizaciones que corresponda otorgar al Ministerio de Educación Nacional o a la autoridad competente, de acuerdo con la ley.

Durante el 2019 se recibió la negación del registro calificado para los programas de Anestesiología, Pediatría, Medicina Interna, Medicina Familiar y Epidemiología Clínica por parte del Ministerio de Educación Nacional, debido a la no disponibilidad de los recursos necesarios para el desarrollo de cada uno de los programas.

En lo relacionado con los eventos académicos, se realizaron los siguientes eventos durante el año 2019:

- Curso de ELSO LATAM de Soporte Circulatorio Mecánico en Choque Cardiogénico en el mes de febrero con la participación de 39 personas.
- Primer Simposio de Epilepsia en el mes de marzo con un participación de 109 personas de las cuales 29 fueron FCV y 80 externos.
- Segundo edición del simposio Estado del Arte: Melanoma, del Instituto de Cáncer - Hospital Internacional de Colombia en el mes de mayo con una participación de 93 personas, de los cuales 29 fueron FCV y 64 externos.
- XX Simposio de Enfermería realizado en el mes de junio con 166 participantes.
- Simposio de Cardiología del Oriente Colombiano realizado en el mes de septiembre con 166 participantes.
- I Simposio Regional de Neurología del Instituto Neurológico y el Hospital Internacional de Colombia realizado en el mes de septiembre con una participación de 223 personas de los cuales 25 fueron FCV y 188 externos.
- Tercera edición del evento Simposio Instituto de Cáncer HIC: "Estado del arte: Cáncer de mama" realizado en el mes de octubre con una participación de 163 personas de las cuales 73 fueron FCV y 90 externos.
- Curso de especialista en ECMO realizado el mes de noviembre con una participación de 49 de profesionales de la salud provenientes de los países de México, Perú, Panamá, República Dominicana, Chile y Colombia.



Para el 2020 todos los esfuerzos estarán encaminados a la documentación del programa de Medicina Familiar como único programa a tramitar el registro calificado ante el Ministerio de Educación Nacional; en lo relacionado con la educación continuada, realizarán las siguientes actividades académicas:

- Marzo: Curso protección radiológica
- Abril: Curso protección radiológica
- Mayo: Simposio del Instituto de cáncer
- Mayo: Simposio de Cardio-geriatria
- Julio: Segundo Simposio Regional de Neurología, curso de ecocardiografía
- Octubre: Cuarta edición del evento Simposio Instituto de Cáncer HIC: "Estado del arte: Cáncer de mama", y Diplomado

### **3. BASE DE PRESENTACION DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**

Los presentes Estados Financieros de Fundación Universitaria FCV comprenden el Estado de Situación Financiera, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio, el Estado de Flujo de Efectivo y sus correspondientes notas del año 2019, comparados con el año 2018; los cuales han sido preparados y presentados de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), de acuerdo con el Decreto Único Reglamentario de la Normas de Contabilidad, de información financiera y de aseguramiento de la información, Decreto 2420 de 2015 y sus modificaciones.

#### **3.1 Moneda Funcional**

La moneda funcional y de presentación es el peso colombiano, que corresponde a la moneda del entorno económico principal en que la Fundación principalmente genera y emplea el efectivo. Los Estados Financieros se presentan en miles de pesos colombianos.

#### **3.2 Sistema de Registro**

La Fundación Universitaria registra sus operaciones mediante causación una vez nace el derecho cierto, probable y cuantificable de exigir u obligación.

#### **3.3 Otro Ingresos y Otros gastos**

La Fundación Universitaria FCV reconocerá otros ingresos tales como reintegros o reembolsos de costos y gastos, donaciones recibidas entre otros, y como gastos impuestos asumidos. De igual manera reconocerá como otros ingresos u otros gastos las utilidades o perdidas en la venta de propiedad, planta y equipo, retiro de los mismos, reintegro de provisiones.



### **3.4 Ingresos y costos financieros**

La fundación universitaria FCV reconocerá como ingresos financieros los intereses derivados de saldos en bancos, CDT y/o derechos fiduciarios, ingresos por descuentos comerciales condicionados a pagos. Se reconocerá como costos financieros los gastos y comisiones bancarias, los costos por préstamos y descuentos comerciales condicionados por pagos anticipados.

### **3.5 Nuevas normas, modificaciones e interpretaciones incorporadas**

Las nuevas normas, modificaciones e interpretaciones que se incorporan para el año 2020:

- NIIF 17 Contratos de seguros: reemplaza la NIIF 14, establece principios para el reconocimiento, medición, presentación e información a revelar de los contratos de seguros. El objetivo es asegurar que una entidad proporciona información relevante que represente fidedignamente esos contratos. Su fecha de aplicación será el período 2021 con información comparativa de período 2020.
- NIIF 3 Definición de negocio: modifica la definición de negocio con el objetivo de facilitar su identificación en el marco de la combinación de negocios o adquisición de un conjunto de activos. La modificación se realiza a partir del período 2020, con aplicación anticipada permitida.
- NIC 8 y NIC 1 Definición de materialidad: modifica la definición de materialidad para facilitar su comprensión para evaluar si determinada información es material o no y si por lo tanto debe ser desglosada en los estados financieros. La modificación se realiza a partir del período 2020, con aplicación anticipada permitida y con aplicación prospectiva obligatoria.

## **4. PRINCIPALES CRITERIOS CONTABLES APLICADOS**

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

La Fundación Universitaria reconocerá un elemento de propiedades, planta y equipos cuando sea probable que se obtengan beneficios económicos futuros derivados del mismo, y el costo del activo pueda ser valorado con fiabilidad.

El costo de los elementos de propiedades, planta y equipo comprende su precio de adquisición, incluidos los honorarios legales y de intermediación, los aranceles de importación y los impuestos no recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y las rebajas. Todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de forma prevista por la administración, y demás costos necesarios para dejar el activo disponible para su uso.

#### Método de Depreciación

La Fundación Universitaria utilizará el método lineal para aplicar la depreciación; pues considera que el método lineal refleja el patrón esperado de consumo de los beneficios económicos futuros derivados de la operación de sus propiedades, planta y equipo.



Las vidas útiles asignadas fueron determinadas con base a estudio técnico realizado por personal competente y conocedor de los equipos; los elementos de propiedad planta y equipo se clasificaron basados en el uso de los mismos. Las vidas útiles asignadas son las siguientes:

<b>ELEMENTO</b>	<b>Vida Útil en años</b>
Maquinaria y Equipo	3 - 10
Equipo de Oficina / Muebles y Enseres	3 - 15
Equipo de cómputo y comunicación	5 - 20

La intención de uso de los activos por parte de la Fundación Universitaria, es utilizarlos hasta el final de su vida útil, por lo tanto la estimación del valor residual para los activos es cero.

En cada fecha sobre la que se informa se aplicará la sección 27 del decreto único reglamentario y sus modificaciones para determinar si un elemento o grupo de propiedad, planta y equipo ha visto deteriorado su valor, y en tal caso, se reconocerá y medirá la pérdida por deterioro de valor.

La preparación de éstos Estados Financieros es responsabilidad de los administradores de la entidad, quienes manifiestan pleno conocimiento de la información contenida y se declaran responsables respecto de la información incorporada en los mismos y en cumplimiento de las Normas de Información Financiera vigentes en Colombia.

#### **4.2 Beneficios a los empleados**

Los tipos de beneficios a los empleados aplicados por la Fundación Universitaria corresponde a beneficios a corto plazo como son las prestaciones legales establecidas por la Ley laboral, que comprenden sueldos, salarios y aportes de seguridad social, ausencias remuneradas a corto plazo.

#### **4.3 Reconocimiento de Ingresos**

Los ingresos por prestación de servicios son reconocidos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

#### **4.4 Cuentas comerciales por Cobrar y otras cuentas**

Las cuentas comerciales por cobrar se reconocen al precio de la transacción; la Fundación Universitaria FCV considera 60 días los términos comerciales normales.

#### **4.5 Cuentas Comerciales por Pagar y otras cuentas por pagar**

Las cuentas por pagar comerciales se reconocen inicialmente a precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción y posteriormente por su costo amortizado utilizando el método del interés efectivo.

#### **4.6 Reconocimiento de Costos y Gastos**

La Fundación Universitaria FCV reconoce los costos y gastos al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir.

#### **4.7 Estado de Flujo de Efectivo**

La preparación del Estado de Flujo de Efectivo se realiza mediante el método indirecto, evaluando los siguientes conceptos:

*Actividades de Operación:* Actividades que constituyen la principal fuente de ingresos ordinarios, y las demás actividades que no son inversión o financiación.

*Actividades de Inversión:* Actividades de adquisición, enajenación o disposición por otros medios de activos a largo plazo y las otras inversiones no incluidas en el efectivo y equivalente al efectivo.

*Actividades de Financiación:* Actividades que producen cambios en el tamaño y la composición del patrimonio neto y de los pasivos de carácter financiero.

*Efectivo y equivalente al efectivo:* Corresponde al rubro de efectivo en caja, bancos y depósitos a corto plazo.



## 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTE AL EFECTIVO

Comprende los saldos disponibles en caja y bancos al cierre del periodo, los cuales no tienen restricciones de disponibilidad.

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Bancos	100.958	28.899	72.060
Caja	1.000	1.000	0
<b>Total Efectivo y Equivalentes al Efectivo</b>	<b>101.958</b>	<b>29.899</b>	<b>72.060</b>

## 6. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Otros Préstamos Concedidos (*1)	1.490.964	1.490.964	0
Servicios Educativos (*2)	26.550	21.787	4.763
Otros Servicios (*2)	11.656	0	11.656
<b>Total Cuentas Comerciales por Cobrar y Otras CxCobrar</b>	<b>1.529.171</b>	<b>1.512.751</b>	<b>16.419</b>

Las cuentas comerciales por cobrar de FU no sufrieron deterioros en el periodo.

(\*1) Refleja el valor de un préstamo que se le otorgó a la Fundación Cardiovascular de Colombia, del cual se tiene como garantía un pagaré junto con 5 cheques posfechados; por dicho préstamo la FCV paga intereses a una tasa de 7% anual, pagaderos semestralmente.

(\*2) Transacciones realizadas a valor comercial en pesos con entidades que participaron en los eventos y capacitaciones realizadas por la entidad.

## 7. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Representa el valor de los bienes muebles que son empleados para el desarrollo de las actividades de la institución, la medición inicial de los bienes es al costo de adquisición más los demás costos no reembolsables hasta dejarlos disponibles para su uso.

La depreciación se calcula usando el método de línea recta con base en la vida útil de los activos.

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Equipo de Cómputo y Comunicación	25.219	23.919	1.300
Depreciación Acumulada	-3.668	-2.039	-1.629
<b>Total Propiedad, Planta y Equipo</b>	<b>21.551</b>	<b>21.880</b>	<b>-329</b>

## 8. CUENTAS POR PAGAR COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Corresponde a las obligaciones que tiene la entidad a favor de terceros por servicios o bienes recibidos para el desarrollo de las actividades propias de la entidad.

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Otros (*1)	11.187	922	10.265
Honorarios	0	140.000	-140.000
Viáticos y Gastos de Viaje	0	9.649	-9.649
Servicios de Cafetería	0	3.437	-3.437
Impresos, publicaciones suscripciones	0	319	-319
<b>Total cuentas por pagar comerciales</b>	<b>11.187</b>	<b>154.328</b>	<b>-143.141</b>

(\*1) Corresponde a los valores pactados por concepto de montaje de los escenarios para el desarrollo de los simposios.

## 9. OTROS PASIVOS FINANCIEROS

El valor de otros pasivos financieros corresponde al saldo por pagar en la tarjeta de crédito institucional la cual es manejada por la administración.

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Tarjetas de Credito	0	7.199	-7.199
<b>Total Otro pasivos financieros</b>	<b>0</b>	<b>7.199</b>	<b>-7.199</b>

## 10. PASIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES

Corresponde al valor por impuesto de industria y comercio del municipio de Piedecuesta, al Impuesto a las Ventas por pagar del tercer cuatrimestre del año y al impuesto sobre la renta.

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Iva por Pagar (*1)	3.803	0	3.803
Impuesto de Industria y Comercio (*2)	2.701	1.167	1.534
Impuesto de Renta y Complementarios (*3)	941	0	941
<b>Total Pasivos por Impuestos Corrientes</b>	<b>7.445</b>	<b>1.167</b>	<b>6.278</b>



**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS COMPARATIVOS**  
**AL CIERRE DE LOS AÑOS 2019 – 2018**  
 Cifras en miles de COP

(\*1) Liquidación IVA por pagar

	DIC 2019	DIC 2018
Ingresos Gravados a la tarifa general	22.105.000	0
Saldo a pagar	4.200.000	0
Retenciones por IVA	397.000	0
<b>TOTAL SALDO A PAGAR</b>	<b>3.803.000</b>	<b>0</b>

(\*2) Liquidación ICA

	DIC 2019	DIC 2018
Ingresos Brutos	763.526.000	274.208.000
Ingresos Obtenidos fuera del municipio	-	-
Ingresos Brutos Obtenidos en el Municipio	763.526.000	274.208.000
Deducción y/o excluidos	27.200.000	-
Ingresos por actividades no Sujetas	-	-
<b>Total ingresos netos gravables</b>	<b>736.326.000</b>	<b>274.208.000</b>
Impuesto de Industria y Comercio tarifa	2.431.000	1.061.000
Impuesto de Avisos y Tableros	365.000	159.000
<b>Total Impuesto a cargo</b>	<b>2.796.000</b>	<b>1.220.000</b>
Descuento 5 %	95.000	53.000
<b>Total saldo a cargo</b>	<b>2.701.000</b>	<b>1.167.000</b>

(\*3) El impuesto sobre la renta se liquidó sobre los gastos que no son deducibles: 50% Gravamen al movimiento financiero y los gastos por impuestos asumidos.

## 11. OTROS PASIVOS NO FINANCIEROS CORRIENTES

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Retención en la Fuente (*1)	47.477	2.315	45.161
Retenciones y Aportes de Nómina (*2)	2.496	6.703	-4.207
<b>Total otros pasivos no financieros corrientes</b>	<b>49.972</b>	<b>9.018</b>	<b>40.954</b>

(\*1) Retención en la fuente: retenciones en la fuente practicadas por la entidad, las cuales se declaran y pagan a la DIAN en el mes de enero

(\*2) Retenciones y aportes de nómina: corresponden a pago de seguridad social por salud, pensión y ARL del mes de diciembre los cuales fueron cancelados en enero de 2020.

## 12. PROVISIONES CORRIENTES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Nómina por Pagar (*1)	12.521	33.316	-20.795
Vacaciones (*2)	6.896	17.227	-10.332
Cesantías (*3)	5.682	4.680	1.002
Intereses sobre Cesantías (*3)	673	562	112
<b>Total provisiones por Beneficios a Empleados</b>	<b>25.773</b>	<b>55.785</b>	<b>-30.013</b>

(\*1) Nómina por pagar la cual serán cancelados en enero de 2020.

(\*2) Provisión vacaciones pendientes por disfrutar se liquida de acuerdo a las normas que regulan la legislación laboral colombiana.

(\*3) Cesantías e Intereses sobre cesantías: liquidación anual a pagarse en enero y febrero de 2020, los cuales son liquidados de acuerdo a las normas que regulan la legislación laboral Colombiana.

## 13. PATRIMONIO

Las Utilidades o excedentes incluye los resultados anuales obtenidos, los cuales se reinvierten en el objeto social según como sea autorizado por el máximo órgano de administración.

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Otras Reservas (*1)	1.703.593	0	1.703.593
Utilidad o excedente del Ejercicio (*2)	221.270	-366.561	587.831
Pérdidas o déficit acumulados (*3)	-366.561	0	-366.561
Utilidades o excedentes acumulados	0	1.703.593	-1.703.593
<b>Total Patrimonio</b>	<b>1.558.303</b>	<b>1.337.032</b>	<b>221.270</b>

(\*1) Asignación permanente disponible para cuando el Ministerio de Educación Nacional emita el registro calificado del primer programa de educación formal, esta reserva se constituyó en el año 2019 con los excedentes acumulados a corte de 2018.

(\*2) Resultado del ejercicio.

(\*3) Perdida del año 2018



## 14. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

El ingreso de actividades ordinarias para el ejercicio corresponde a la prestación de servicios de Educación No Formal (simposios, cursos, talleres): Simposio de Enfermería, de Cardiología, Oncología, Cardiología y ECMO.

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Educación No Formal	599.629	155.177	444.452
Publicidad y Propaganda	22.105	0	22.105
<b>Total Ingresos Actividades Ordinarias</b>	<b>621.734</b>	<b>155.177</b>	<b>466.557</b>

## 15. GASTOS DE ADMINISTRACIÓN

Gastos derivados del desarrollo de las actividades administrativas de la entidad, el detalle se describe a continuación

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Sueldos y Salarios	113.404	244.579	-131.175
Contribuciones Efectivas (*1)	23.487	36.598	-13.111
Prestaciones Sociales	16.988	23.270	-6.283
Honorarios (*2)	13.663	47.175	-33.512
Gastos legales (*3)	10.442	47.180	-36.738
Impuestos, contribuciones y Tasas (*4)	5.483	3.058	2.425
Aportes sobre la Nómina	5.093	9.436	-4.342
Deterioro, Depreciac, Amortizac y Provisiones	1.629	1.583	46
Otros Gastos	1.492	13.695	-12.203
Viáticos y Gastos de Viaje	1.269	2.523	-1.254
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	1.004	1.395	-391
Transportes y Taxis	573	453	119
Servicios aseo, cafetería y Otros	236	2.647	-2.411
De personal Diversos	0	58	-58
Obras y mejoras en propiedad ajena	0	16.284	-16.284
Materiales y suministros	0	3.657	-3.657
impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	0	1.516	-1.516
<b>Total Gastos de Administración</b>	<b>194.762</b>	<b>455.106</b>	<b>-260.344</b>

(\*1) Contribuciones efectivas: aportes a seguridad social personal FU.

(\*2) Honorarios: elaboración recurso apelación a MEN, elaboración programa Neurología Clínica.

(\*3) Gastos legales: Elaboración y dominio de página web FU FCV, instalación y personalización plataforma Moodle.

(\*4) Impuestos, contribuciones y tasas: gravamen al movimiento financiero cuentas bancarias, impuesto de Industria y Comercio Piedecuesta y al impuesto sobre la renta del año 2019.

## 16. GASTOS DE VENTAS

Corresponde a los gastos incurridos en el desarrollo de los eventos y capacitaciones organizados por la entidad, el detalle se describe a continuación

	<b>DIC 2019</b>	<b>DIC 2018</b>	<b>Variación</b>
Honorarios (*1)	137.128	100.000	37.128
Viáticos y Gastos de Viaje (*2)	56.915	58.791	-1.876
Arrendamiento (*3)	45.558	2.178	43.380
Servicio, Aseo y Cafetería (*4)	37.532	10.152	27.380
Otros Gastos Generales (*5)	29.224	5.080	24.143
Publicidad y Promoción (*6)	17.701	3.608	14.094
Servicios	8.172	0	8.172
Licencias software	7.959	0	7.959
Comunicaciones y Transporte	245	450	-205
<b>Total Gastos de Ventas</b>	<b>340.434</b>	<b>180.259</b>	<b>160.174</b>

(\*1) Honorarios: instructores, conferencistas, montaje y desmontaje de los escenarios para el desarrollo de los cursos y simposios.

(\*2) Viaticos y gastos de viaje: compra de tiquetes y alojamiento para conferencistas y participantes (nacionales e internacionales) de los eventos organizados por la entidad.

(\*3) Arrendamiento: Alquiler de auditorio y equipos audiovisuales para desarrollo de los cursos y simposios.

(\*4) Servicio, aseo y cafetería: servicio de alimentación y aseo para los eventos organizados por la la entidad.

(\*5) Otros gastos generales: intermediacion transferencias en dolares, ejecución evento corazón artificial, souvenirs para participantes y conferencistas simposios y cursos.

(\*6) Publicidad y promoción: creación, manejo y administracion de redes sociales FU FCV, desarrollo de contenidos curso ECMO; agendas, escarapelas, certificados simposios.



## 17. OTROS INGRESOS

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Subvenciones - Donaciones (*1)	27.200	0	27.200
Recuperaciones (*2)	10.154	0	10.154
Otros Ingresos Diversos	69	13.697	-13.628
Ajuste al peso	2	0	1
<b>Total Otros Ingresos</b>	<b>37.424</b>	<b>13.698</b>	<b>23.726</b>

(\*1) Donaciones: donación en dinero recibida por la entidad López & Osorio Abogados & Asociados SAS.

(\*2) Recuperaciones: corresponde a reintegro por mayor valor provisionado para vacaciones.

## 18. INGRESOS FINANCIEROS

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Otros ingresos Financieros (*1)	104.367	104.469	-101
Intereses Bancarios	0	864	-864
<b>Total Ingresos Financieros</b>	<b>104.368</b>	<b>105.333</b>	<b>-966</b>

(\*1) Intereses ganados en la cuenta de ahorros del Banco de Bogotá y por los intereses del préstamo concedido a la FCV, el cual tiene una tasa de intereses del 7% anual pagadero semestralmente.

## 19. OTROS GASTOS

Gastos relacionados con el desarrollo de las actividades diarias de la entidad.

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Impuestos Asumidos	3.311	0	3.311
Comisiones servicios Financieros	316	77	239
Otros Gastos Diversos	4	5	-1
Diferencia en Cambio	0	112	-112
Costos y Gastos ejercicios anteriores	0	3.402	-3.402
<b>Total Otros Gastos</b>	<b>3.631</b>	<b>3.596</b>	<b>36</b>

## 20. GASTOS FINANCIEROS

Gastos generados en el manejo de la cuenta corriente y cuenta de ahorros a nombre de la Fundación Universitaria FCV.

	DIC 2019	DIC 2018	Variación
Gastos Bancarios	2.265	1.482	783
Intereses corrientes	219	0	219
Intereses de mora	3	326	-323
<b>Total Gastos Financieros</b>	<b>2.488</b>	<b>1.808</b>	<b>680</b>

## 21. INFORMACION RELEVANTE

De acuerdo a la reforma tributaria de diciembre de 2016 Ley 1819, la Fundación Universitaria FCV pertenece al Régimen Tributario Especial, en Marzo de 2019 se realizó la solicitud de permanencia quedando nuevamente dentro régimen.

En el primer trimestre del año 2020 la Fundación Universitaria FCV deberá realizar el proceso de actualización del registro web para continuar perteneciendo al régimen tributario especial de acuerdo al artículo 364-5 del ET. En caso de no cumplir con los requisitos la Administración de Impuestos y Aduanas Nacionales (DIAN) podrá revocar los beneficios como Entidad del régimen tributario especial y pasar a tributar al régimen ordinario.

  
JORGE GOMEZ DUARTE  
Representante Legal

  
FERNANDO SERRANO MUNAR  
Revisor Fiscal  
T.P. 28816-T

  
ANDREA CAROLINA BADILLO A.  
Contador Público  
T.P. 217938-T



## INFORME DEL REVISOR FISCAL

Floridablanca 21 de febrero de 2020

Señores  
**FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV**  
Asamblea de miembros fundadores

### ***Informe sobre los estados financieros***

He auditado los estados financieros adjuntos de la **FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV** que comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2019 y 2018, el estado de resultados integrales, el estado de cambios en el patrimonio, el estado de flujos de efectivo y sus correspondientes notas que forman parte de las revelaciones, al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa.

### ***Responsabilidad de la gerencia en relación con los estados financieros separados***

La Gerencia es responsable de la preparación y presentación fiel de los estados financieros adjuntos de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera adoptadas en Colombia, y del control interno que la Gerencia considere necesario para permitir la preparación de estados financieros, libres de incorrección material, debida a fraude o error.

### ***Responsabilidad del auditor***

Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros adjuntos basado en mi auditoría. He llevado a cabo la auditoría de conformidad con el Decreto 302 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y Normas Internacionales de trabajos para Atestiguar – ISAE. Dichas normas exigen que cumplamos los requerimientos de ética, así como que planifiquemos y ejecutemos 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 separados. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros separados, debida a fraude o error. Al efectuar dichas valoraciones del riesgo, el auditor tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación fiel por parte de la compañía de los estados financieros separados, con el fin de diseñar los procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la compañía. Una auditoría también incluye la evaluación de la adecuación de las políticas



contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la gerencia, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros separados.

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

### ***Opinión***

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de **FUNDACIÓN UNIVERSITARIA FCV** a 31 de diciembre de 2019 Y 2018, así como de sus resultados y flujos de efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad las Normas Contables y de Información Financiera adoptadas en Colombia.

### ***Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

Además, informo que la entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable, las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones de la Asamblea de Miembros Fundadores y Junta Directiva, la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente, el informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los estados financieros, la entidad presento y pago sus declaraciones de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral.

Mi evaluación del control interno, efectuada con el propósito de establecer el alcance de mis pruebas de auditoria, no puso de manifiesto que la entidad no haya seguido medidas adecuadas de control interno y de conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que estén en su poder.

Se ha dado cumplimiento a lo establecido por la Ley 603 del 2000, la cual se refiere a la propiedad intelectual, derechos de autor y legalidad del software utilizado por la entidad.

FERNANDO HUMBERTO SERRANO MUNAR  
REVISOR FISCAL PRINCIPAL  
TP 28816-T



