

**LA SUSCRITA SECRETARIA DE LA XXI ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA Y  
SECRETARIA GENERAL DEL FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION  
SUPERIOR -FODESEP-**

**CERTIFICA:**

Que, en la **XXI ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA DEL FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR -FODESEP-**, que se llevó a cabo el día jueves diecisiete (17) de Marzo de 2016, en el Salón AR1 del RADISSON AR HOTEL BOGOTA AIRPORT, ubicado en la Avenida Carrera 60 No.22-99 de la ciudad de Bogotá D.C.; fueron aprobados los Estados Financieros de la vigencia dos mil quince (2015), del **FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR -FODESEP-**; creado por el artículo 89 de la Ley 30 de 1992, reglamentado por el Decreto 2905 de 1994 y sus Estatutos.

Que, el Acta de la precitada Asamblea, se encuentra en proceso de elaboración, edición, y consiguiente revisión por parte de la Comisión de Revisión y Aprobación de la misma; para su posterior aprobación.

Dada en Bogotá D.C., a los veintiocho (28) días del mes de marzo de dos mil dieciséis (2016).



**LAURA YASMIN BARRERA MORENO**  
Secretaria General  
Secretaria Asamblea

C. Copia: Carpeta XXI Asamblea General Ordinaria del FODESEP




Bogotá D.C., 12 de Febrero de 2016

**LA GERENTE GENERAL Y EL CONTADOR DEL  
FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR  
- FODESEP-**

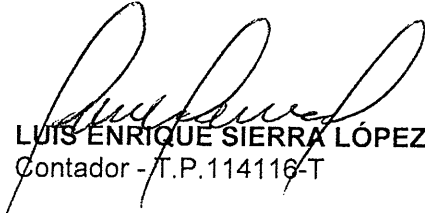
**CERTIFICAN:**

Que, hemos preparado los Estados Financieros Básicos del Fondo de Desarrollo de la Educación Superior –FODESEP- al 31 de diciembre de 2015: Balance General, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el Patrimonio, Estado de Cambios en la Situación Financiera y Estado de Flujos de Efectivo; los mismos han sido fielmente tomados de los libros de contabilidad y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros del Fondo al 31 de diciembre de 2015, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante el año terminado en esa fecha.
- b) Todos los hechos económicos realizados por el Fondo durante el año terminado el 31 de diciembre de 2015 han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia.
- d) Todos los hechos económicos que afectan al Fondo han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros.
- e) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos a cargo del Fondo al 31 de diciembre de 2015.



**EULALIA NOEMÍ JIMÉNEZ RODRIGUÉZ**  
Gerente General



**LUIS ENRIQUE SIERRA LÓPEZ**  
Contador - T.P.114116-T



## ANEXO No. 1

## FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR FODESEP

## BALANCE GENERAL

A 31 DE DICIEMBRE DE 2015

(Cifras en miles de pesos)

Código	ACTIVO	Período	Período	Código	PASIVO	Período	Período
		Actual	Anterior			Actual	Anterior
		dic-15	dic-14			dic-15	dic-14
		\$	\$			\$	\$
	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>14,803,523</b>	<b>12,829,126</b>		<b>CORRIENTE (4)</b>	<b>3,215,651</b>	<b>3,580,315</b>
	11 Efectivo	2,150,572	2,670,861		23 Obligaciones Financieras	0	0
1105	Caja	7,088	6,776				
1110	Bancos y Corporaciones	2,143,484	2,664,085	2315	Fondos Adquiridos Compromiso Recompra	0	0
	12 Inversiones	2,003,332	2,918,671		24 Cuentas Por Pagar	1,908,000	2,345,565
1201	Administración de Liquidez Renta Fija	863,810	1,907,432				
1202	Administración de Liquidez Renta Variable	1,124,190	1,003,531	2425	Acreeedores	238,329	330,194
1207	Inversiones Patrimoniales en Entidades no Controladas	15,332	7,708				
1220	Derechos de Recompra de Inversiones	0	0	2436	Retención en la Fuente e Impuesto de Timbre	467,935	12,388
	14 Deudores	10,649,619	7,239,594	2437	Retención Impuesto de Industria y Comercio	0	0
1415	Préstamos Concedidos	10,649,619	7,239,594		por Pagar ICA		
	NO CORRIENTE (2)	12,156,227	10,786,930	2440	Impuestos, Contribuciones y Tasas	1,924	3,280
	14 Deudores	11,112,625	10,265,600	2450	Avances y Anticipos Recibidos	0	1,993,462
1415	Préstamos Concedidos	12,624,691	11,862,722	2453	Recursos Recibidos en Administración	1,193,571	0
1420	Avances y Anticipos Entregados	11,678	7,465	2490	Otras Cuentas por Pagar	6,241	6,241
1422	Anticipos o Saldos a Favor Impuestos	0	0				
1470	Otros Deudores	1,085,318	873,869	25	Obligaciones Laborales y Segú. Social	52,290	53,283
1480	Provisión para Deudores	-2,609,062	-2,478,456	2505	Salarios y Prestaciones Sociales	52,290	53,283
	16 Propiedades, Planta y Equipo	116,972	114,836		27 Pasivos Estimados	91,710	17,816
1640	Edificaciones	347,834	347,834	2705	Provisión para Obligaciones Fiscales	0	0
1665	Muebles, Enseres y Equipo de Oficina	130,349	139,569	2710	Provisión para Contingencias	0	0
1670	Equipos de Computación y Comunicación	249,035	290,370	2715	Provisiones para Prestaciones Sociales	0	0
1675	Equipo de Transporte, Tracción y Elevac.	36,990	36,990	2790	Provisiones Diversas	91,710	17,816
1685	Depreciación Acumulada	-647,236	-699,927				
	19 Otros Activos	926,630	406,495		29 Otros Pasivos	1,163,651	1,163,651
1905	Gastos Pagados por Anticipado	7,620	6,898	2905	Recaudos a Favor de Terceros	0	0
1910	Cargos Diferidos	0	5,855	2910	Ingresos Recibidos por Anticipado	1,163,651	1,163,651
1930	Bienes Recibidos en Dación en Pago	0	0				
1935	Provisión Bienes Recibidos en Dación en Pago (CR)	0	0		<b>PATRIMONIO (7)</b>	<b>23,744,099</b>	<b>20,035,741</b>
1970	Intangibles	6,061	24,611		<b>32 Patrimonio Institucional</b>	<b>23,744,099</b>	<b>20,035,741</b>
1975	Amortización Acumulada de Intangibles	0	-21,143	3203	Aportes Sociales	18,664,060	0
1999	Valorizaciones	912,949	390,274	3204	Capital Autorizado y Pagado	0	15,895,991
	<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>26,959,750</b>	<b>23,616,056</b>	3215	Reservas	3,729,124	3,724,037
				3225	Resultados de Ejercicios Anteriores	0	0
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	3230	Resultados del Ejercicio	437,966	25,439
				3240	Superávit por Valorización	912,949	390,274
				3245	Revalorización del Patrimonio	0	0
					<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>26,959,750</b>	<b>23,616,056</b>
					<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

81	Otros Derechos Contingentes	14,425,635	12,810,777
83	Activos Totalmente Depreciados	977,007	996,223
89	Otras Cuentas deudoras de Control	15,402,642	13,807,000

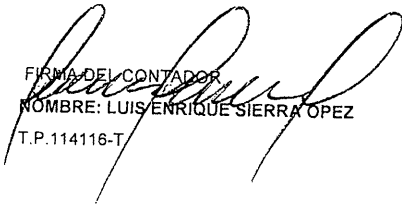
91	Responsabilidades Contingentes	1,405,026	1,440,387
93	Acreedoras de Control	61,855,846	66,862,430
99	Acreedoras por contra (db)	63,260,872	68,302,817




FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: EULALIA NOHEMI JIMENEZ RODRIGUEZ



FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA  
 NOMBRE: JUAN DAVID RAMIREZ CANDIA

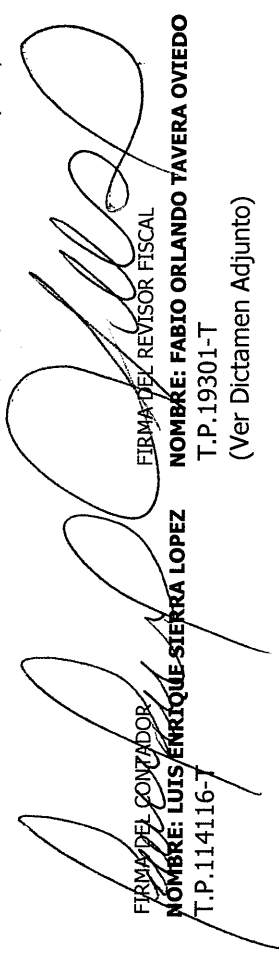
FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: LUIS ENRIQUE SIERRA OPEZ  
 T.P.114116-T

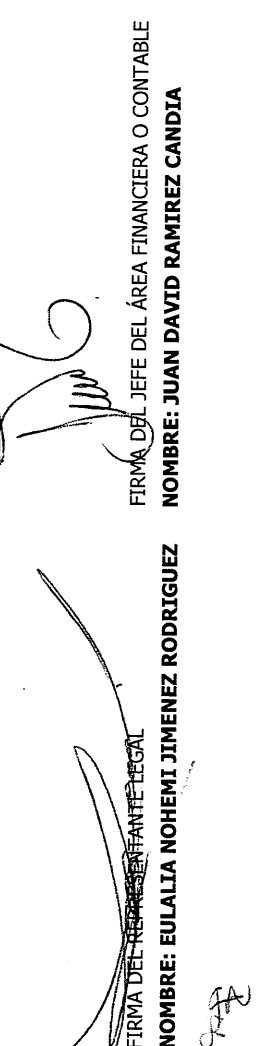


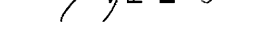
FIRMA DEL REVISOR FISCAL  
 NOMBRE: FABIO ORLANDO TAVERA OVIEDO  
 T.P.19301-T  
 (Ver Dictamen Adjunto)

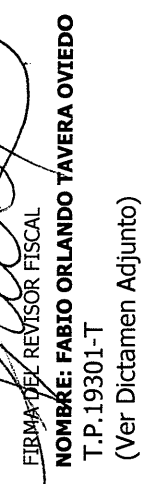
**ANEXO No.2**  
**FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR FODESEP**  
**BALANCE GENERAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	ACTIVO	Período Actual		Período Anterior	
		dic-15	dic-14	dic-15	dic-14
	<b>CORRIENTE (1)</b>	<b>14,803,523</b>	<b>12,829,126</b>	<b>3,215,651</b>	<b>3,580,315</b>
		\$	\$	\$	\$
11	Efectivo	2,150,572	2,670,861	0	0
12	Inversiones	2,003,332	2,918,671	1,908,000	2,345,565
14	Deudores	10,649,619	7,239,594	52,290	53,283
	<b>NO CORRIENTE (2)</b>	<b>12,156,227</b>	<b>10,786,931</b>	<b>1,163,651</b>	<b>1,163,651</b>
14	Deudores	11,112,625	10,265,600		
16	Propiedades, Planta y Equipo	116,972	114,836		
19	Otros Activos	926,630	406,495		
	<b>TOTAL ACTIVO (3)</b>	<b>26,959,750</b>	<b>23,616,057</b>	<b>23,744,099</b>	<b>20,035,741</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS (9)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
81	Otros Derechos Contingentes	14,425,635	12,810,777	1,405,026	1,440,387
83	Activos Totalmente Depreciados	977,007	996,223	61,855,846	66,862,430
89	Otras Cuentas Deudoras de Control	-15,402,642	-13,807,000	-63,260,872	-68,302,817
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO (8)</b>	<b>26,959,750</b>	<b>23,616,057</b>	<b>26,959,750</b>	<b>23,616,056</b>
	<b>CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS (10)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>PATRIMONIO (7)</b>			<b>20,035,741</b>	<b>20,035,741</b>
32	Patrimonio institucional			23,744,099	20,035,741

  
 FIRMA DEL COMISARIO  
**NOMBRE: LUIS ENRIQUE-SIERRA LOPEZ**  
 T.P.114116-7

  
 FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
**NOMBRE: JUAN DAVID RAMIREZ CANDIA**

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
**NOMBRE: EULALIA NOHEMI JIMENEZ RODRIGUEZ**

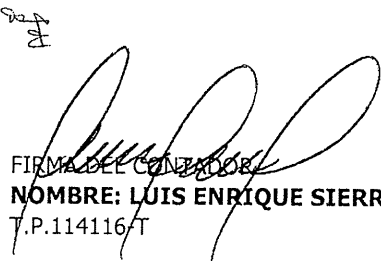
  
 FIRMA DEL REVISOR FISCAL  
**NOMBRE: FABIO ORLANDO TAVERA OVIEDO**  
 T.P.19301-T  
 (Ver Dictamen Adjunto)

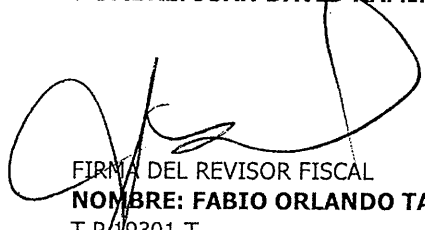
**Anexo No. 3**  
**FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR FODESEP**  
**ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**

Código	Cuentas	Período Actual dic-15 \$	Período Actual dic-14 \$
	<b>INGRESOS OPERACIONALES (1)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>GASTOS OPERACIONALES (3)</b>	<b>1,745,644</b>	<b>1,619,148</b>
51	De administración	1,556,726	1,538,777
52	Gastos de Operación	0	0
53	Provisiones, agotamiento, amortización	188,918	80,371
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)</b>	<b>-1,745,644</b>	<b>-1,619,148</b>
	<b>OTROS INGRESOS (5)</b>	<b>2,400,658</b>	<b>1,819,764</b>
43	Venta de servicios	1,840,258	1,168,421
48	Otros ingresos	560,400	651,343
	<b>OTROS GASTOS (7)</b>	<b>217,048</b>	<b>175,177</b>
58	Otros gastos	217,048	175,177
	<b>COSTO VENTAS</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
64	Costo de Operación de servicios	0	0
	<b>EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)</b>	<b>437,966</b>	<b>25,439</b>

  
 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
**NOMBRE: EULALIA NOHEMI JIMENEZ RODRIGUEZ**

  
 FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
**NOMBRE: JUAN DAVID RAMIREZ CANDIA**

  
 FIRMA DEL CONTADOR  
**NOMBRE: LUIS ENRIQUE SIERRA LOPEZ**  
 T.P.114116/T

  
 FIRMA DEL REVISOR FISCAL  
**NOMBRE: FABIO ORLANDO TAVERA OVIEDO**  
 T.P.19301-T  
 (Ver Dictamen Adjunto)

Anexo No. 4

FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR FODESEP  
 ESTADO DE ACTIVIDAD FINANCIERA, ECONOMICA Y SOCIAL  
 A 31 DE DICIEMBRE DE 2015  
 (Cifras en miles de pesos)

Código	Concepto	Período Actual dic-15 \$	Período Actual dic-14 \$
	INGRESOS OPERACIONALES (1)	0	0
	GASTOS OPERACIONALES (3)	1,745,644	1,619,148
51	De administración	1,556,726	1,538,777
5101	Servicios personales	808,914	791,296
5103	Contribuciones Efectivas	156,857	153,054
5104	Aportes sobre la nomina	30,264	29,856
5111	Generales	449,739	350,931
5120	Impuestos, contribuciones y tasas	110,952	213,640
53	Provisiones, agotamiento, depreciaciones y amortizaciones	188,918	80,371
5304	Provisión para Deudores	148,396	32,047
5330	Depreciación Propiedad Planta y Equipo	40,522	48,324
	EXCEDENTE (DÉFICIT) OPERACIONAL (4)	-1,745,644	-1,619,148
	OTROS INGRESOS (5)	2,400,658	1,819,764
43	Venta de Servicios	1,840,258	1,168,421
4350	Operaciones de colocación y servicios financieros	1,162,627	1,090,017
4390	Otros Servicios	677,631	78,404
48	Otros Ingresos	560,400	651,343
4805	Financieros	426,186	386,997
4806	Ajuste por diferencia en cambio	0	13
4810	Extraordinarios	121,450	245,965
4815	Ajustes a otros ingresos	12,764	18,368
58	OTROS GASTOS (7)	217,048	175,177
5803	Ajuste por diferencia en cambio	40	18
5805	Financieros	186,348	172,428
5808	Otros Gastos Ordinarios	29,143	0
5815	Ajustes de ejercicios anteriores	1,517	2,731
64	COSTO DE OPERACIÓN DE SERVICIOS	0	0
6410	Operaciones de Captación y Servicios	0	0
	EXCEDENTE (DÉFICIT) DEL EJERCICIO (11)	437,966	25,439

FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL  
 NOMBRE: EULALIA NOHEMI JIMENEZ RODRIGUEZ

FIRMA DEL CONTADOR  
 NOMBRE: LUIS ENRIQUE SIERRA LOPEZ  
 T.P.114116-T

FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA O CONTABLE  
 NOMBRE: JUAN DAVID RAMIREZ CANDIA


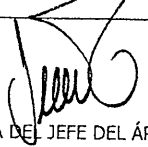
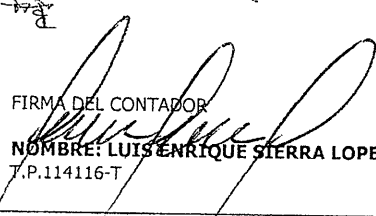
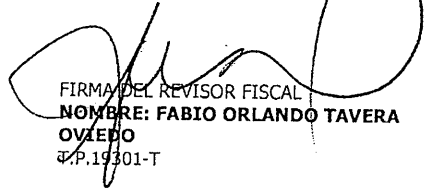
FIRMA DEL REVISOR FISCAL  
 NOMBRE: FABIO ORLANDO TAVERA OVIEDO  
 T.P.19301-T

(Ver Dictamen Adjunto)

**ANEXO 5**  
**FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR FODESEP**  
**ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO**  
**A 31 DE DICIEMBRE DE 2015**  
**(Cifras en miles de pesos)**

<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2014</b>	(1)	20,035,740
<b>VARIACIONES PATRIMONIALES DURANTE 2015</b>	(2)	3,708,359
<b>SALDO DEL PATRIMONIO A DICIEMBRE 31 DE 2015</b>	(3)	<u>23,744,099</u>

<b>DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES (2)</b>		
<b>INCREMENTOS:</b>	(4)	<b>3,748,536</b>
Capital autorizado y pagado		2,782,807
Reservas		5,088
Resultados de ejercicios anteriores		0
Resultados del ejercicio		437,966
Superavit por Valorización		522,675
<b>DISMINUCIONES:</b>	(5)	<b>40,177</b>
Capital autorizado y pagado		14,738
Reservas		0
Resultados de ejercicios anteriores		25,439
Resultados del ejercicio		0
Superavit por Valorización		0
<b>PARTIDAS SIN MOVIMIENTO</b>	(6)	<b>0</b>
Revalorización del patrimonio		0

 FIRMA DEL REPRESENTANTE LEGAL <b>NOMBRE: EULALIA NOHEMI JIMENEZ RODRIGUEZ</b>	 FIRMA DEL JEFE DEL ÁREA FINANCIERA <b>NOMBRE: JUAN DAVID RAMIREZ CANDIA</b>
 FIRMA DEL CONTADOR <b>NOMBRE: LUIS ENRIQUE SIERRA LOPEZ</b> T.P.114116-T	 FIRMA DEL REVISOR FISCAL <b>NOMBRE: FABIO ORLANDO TAVERA OVIEDO</b> T.P.19301-T



**FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR - FODESEP**  
**AÑOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015-2014**

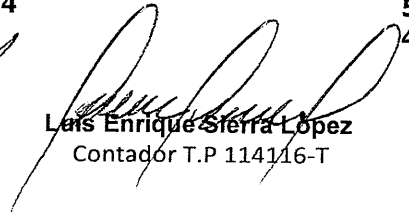
**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

(Expresados en Miles de Pesos Colombianos)

(Método Indirecto)

	2015	2014
<b>Actividades de Operación</b>		
Utilidad del Período	437,966	25,439
Partidas que No Afectan el Efectivo:		
Depreciación	612,762	48,323
Provisión Cartera	(75,458)	(28,793)
Provisión Intereses Cartera (Cuentas por Cobrar)	(55,228)	(123,527)
Provisión Otros Activos	0	0
Amortización y Agotamiento	(17,421)	(11,970)
Valoración a Precios de Mercado	13,680	161,040
Diferencia en Cambio	(41)	(18)
Ajuste de Ejercicios Anteriores	(17,896)	0
<b>Efectivo Generado en Operación</b>	<b>898,364</b>	<b>70,496</b>
<b>Cambios en Partidas Operacionales</b>		
Cartera	(4,171,995)	(3,575,160)
Cuentas por Cobrar	(160,433)	(114,335)
Diferidos	2,539	(3,703)
Otros Activos	530,299	(6,085)
Cuentas por Pagar	(421,644)	(219,963)
Gerencia de Proyectos	(799,892)	(1,916,108)
Impuestos por Pagar	1,356	2,246
Fondos Sociales	(57,050)	(310,829)
Obligaciones Laborales	(991)	2,978
Ingresos Recibidos por Anticipado	0	(34,097)
Pasivos Estimados	(73,892)	9,442
Consignaciones por Identificar	(912)	0
<b>Total</b>	<b>(5,152,616)</b>	<b>(6,165,613)</b>
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Operación</b>	<b>(4,254,252)</b>	<b>(6,095,117)</b>
<b>Actividades de Inversión</b>		
Incremento Propiedad Planta y Equipo	50,555	180
Inversiones Permanentes (COOPCENTRAL)	(7,624)	
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Inversión</b>	<b>42,931</b>	<b>180</b>
<b>Actividades de Financiación</b>		
Incremento Aportes Sociales	2,782,807	2,058,301
Reintegro de Aportes Sociales	(14,738)	(40,775)
<b>Flujo de Efectivo Neto en Actividades de Financiación</b>	<b>2,768,069</b>	<b>2,017,526</b>
<b>Disminución de Efectivo</b>	<b>(1,443,251)</b>	<b>(4,077,411)</b>
<b>Efectivo 31 de Diciembre de 2013 -2014</b>	<b>5,581,823</b>	<b>9,659,235</b>
<b>Efectivo 31 de Diciembre de 2015</b>	<b>4,138,572</b>	<b>5,581,823</b>

  
Eulalia Nothmann Jiménez Rodríguez  
Gerente General

  
Luis Enrique Sierra López  
Contador T.P 114116-T

  
Fabio Orlando Tavera Oviedo  
Revisor Fiscal T.P 19301-T

4640000  
S 0

11012 2015

CGN2005\_003NE NOTAS DE  
\_CARACTER\_ESPECIFICO

- Corresponde al valor de la caja menor, establecida mediante la resolución No 11 del 26 de julio de 2012, por un monto de siete salarios mínimos mensuales legales vigentes, recursos destinados para sufragar gastos identificados y definidos en los conceptos del presupuesto que tengan el carácter de imprevistos y urgentes de menor cuantía EL FODESEP tiene registrados sus movimientos contables de acuerdo con la normatividad que regula a las entidades bajo la supervisión de la Superintendencia de la Economía Solidaria PUC Resolución 1515 de 2001 y Circular Básica Contable y
- D 1.1.05.02
- 4 Financiera Resolución No 004 y sus respectivas modificaciones


7088

- En esta cuenta se registran los recursos propios, del FODESEP. Cuenta bancaria, que tiene fines específicos BBVA - Cuenta Corriente No311003198 Cuenta distinta para el recaudo de aportes sociales de las IES Públicas y Privadas Afiliadas al Fondo, así como para los recursos de capital e intereses generados por las actividades propias de la cartera de crédito.
- D 1.1.10.05
- 4

29724

- BBVA Cuenta de Ahorros No 309021723. Cuenta destinada para el manejo de recursos disponibles. BANCOLOMBIA Cuenta de Ahorros No 20315682036 Cuenta destinada para realizar los pagos generados por las actividades de funcionamiento, inversión, fondos especiales y alianzas estratégicas del FODESEP, Banco Cooperativo Coopcentral - Cuenta de Ahorros No 419007602, Cuenta destinada para el manejo de recursos disponibles, Banco Cooperativo Coopcentral Cuenta de Ahorros No 419007613. Cuenta destinada para el desembolso de los créditos otorgados a las IES, quienes se benefician al quedar exoneradas de GMF.
- D 1.1.10.06
- 4

2113448

- Banco Wall Street Cuenta No 907338649. Cuenta en el Exterior -Miami USA. Esta cuenta es utilizada para el manejo de inversiones en moneda extranjera y es ajustada al tipo de cambio del último día del periodo gravable. Se ha mantenido en el tiempo justamente para aprovecharla en caso que se presente para el FODESEP una
- D 1.1.10.11
- 4 oportunidad de invertir en moneda extranjera.
- 

312

D 1.2.01.01

4 El portafolio de Inversiones constituye uno de los rubros del activo del FODESEP, cuyo efecto no solo radica en ser una de las bases para la generación del ingreso originado en la optimización de la administración del capital a través del mercado financiero de valores, sino en ser fuente de recursos para el desarrollo de las diversas operaciones de crédito y servicio para las IES afiliadas. Es importante resaltar que el Fondo invierte en los activos financieros que presentan menor riesgo de Crédito como lo son los emitidos por el Gobierno Nacional y aquellos que cuentan con la debida certificación AAA ó AA+ de las calificadoras de riesgo legalmente constituidas y reconocidas por el ente regulador de los temas financieros en. Al cierre de la vigencia 2015, el portafolio de inversiones del FODESEP representa el 7,37% de los activos y presenta una disminución de \$923 millones, terminando así en \$1.988 millones. Esta disminución se origina por la liquidación (venta) de las inversiones; recursos que fueron puestos en el servicio de crédito a las IES públicas y privadas afiliadas al Fondo.

863810

D 1.2.07.50

4 En esta cuenta se registra el valor, que corresponde al aporte social del FODESEP, como asociado de la Central Cooperativa Financiera para la Promoción Social COOPCENTRAL. Inversión por disposición de la Superintendencia Solidaria Fondo de Liquidez

15332

D 1.4.15.22

4 Representa las operaciones activas de crédito otorgadas y desembolsadas por el Fondo, bajo las modalidades de Créditos de Tesorería, Libre Inversión, Adquisición de Bienes Tangibles, Obras de Infraestructura, Renovación y Acreditación. Las operaciones de crédito generaron para la vigencia que se informa, ingresos por un valor de \$1.162 millones, es decir, el 48,43% del total de los ingresos percibidos por el Fondo. Durante la vigencia 2015, se otorgaron y desembolsaron créditos por el orden de \$15.950 millones, con un cumplimiento del 133% con respecto a la meta de colocación fijada para el año 2015 correspondiente a \$12.000 millones, y con un incremento por valor de \$4.201 millones; equivalente al 36% en la colocación de créditos con respecto al periodo 2014. Debe decirse que la tasa ofrecida por el FODESEP es muy competitiva frente a las del mercado tradicional y las condiciones del crédito se ajustan a las necesidades de cada IES. En la vigencia 2015 se evidenció una mayor dinámica por parte de las IES en la demanda del servicio de crédito al

23274310

D 1.4.70.83  
4 En esta cuenta por cobrar se registra los importes pendientes de cobro tales como intereses corrientes derivados de la cartera de crédito con su correspondiente provisión de acuerdo con las normas establecidas; así como otras cuentas por cobrar que tienen relación con el objeto misional de la Entidad Representan el 17,53% del total de las cuentas por cobrar y corresponden a la causación de los intereses corrientes al 31 de diciembre de 2015

835105

D 1.4.70.90  
4 En estas cuentas se registran las costas judiciales correspondientes a dos IES en virtud de los procesos ejecutivos que cursan en contra de éstas. Valores adeudados por el abogado José Javier De la Hoz Rivero, sobre el saldo de la compraventa del lote ubicado en el municipio de Serete Córdoba; de propiedad del FODESEP en virtud de la adjudicación de dicho inmueble como parte de pago de un crédito otorgado a la una IES. El cobro se encuentra ante las instancias judiciales pertinentes.

250213

D 1.6.40.02  
4 En esta cuenta el FODESEP, se encuentran las oficinas ubicados en la calle 57 No 08b 05 interior 32 34 el sector de Chapinero, cuyo último avalúo se efectuó en el año 2015.

343108

D 1.6.40.17  
4 Valor correspondiente a 2 parqueaderos del Fondo Ubicados en la calle 57 8b- 05 P54-55, Bogotá.

4726

D 1.6.65.01  
4 Representa la totalidad de muebles y enseres que posee el FODESEP al 31 de diciembre de 2014

130349

D 1.9.05.01  
4 Son gastos que por su cuantía y riesgo patrimonial, se registran como activos diferidos, los que deben ser amortizados progresiva y gradualmente dentro de un periodo determinado. El saldo que se reporta, corresponde al valor pendiente de amortizar de las Pólizas Todo Riesgo N° 2201213003229 que ampara los bienes muebles e inmuebles de la entidad, Póliza Vida Seguros No 2201412903756 , Contrato de Mantenimiento ETHOS Soluciones de Software y programas para computo (Software)

7622

D 2.4.53.01

4 En esta cuenta se registra los recursos correspondientes a la administración de recursos y ejecución de proyectos que realiza el Fondo para entidades públicas o privadas que están relacionadas con la educación superior, tal como se reseña en la Nota 3. Al cierre de la vigencia 2015, la cuenta Ingresos recibidos para terceros, registra un saldo por valor de \$1.193 millones.

1193571

D 2.9.10.01

4

En esta cuenta se refleja el valor total de los intereses por pagar por parte de las IES, los cuales han sido causados sobre los respectivos créditos y aquellos que han sido objeto de reestructuración. En este sentido se tienen las siguientes obligaciones: (i). Intereses que a solicitud de la IES Unión Americana como deudora fueron capitalizados en el Acuerdo de Pago del 27 de junio de 2008, el cual fue modificado a solicitud de la IES deudora mediante el Acuerdo de Pago del 11 de agosto de 2009 y que ascienden a \$579 millones. (Se deriva de recursos desembolsados por el Convenio de Cooperación, distinguido con el No.1021 de 2005). (ii) IES Corporación Universal de Investigación y Tecnología -CORUNIVERSITEC-, por valor de \$529 millones conforme lo pactado en el Acuerdo de Pago suscrito el 27 de febrero de 2013; y, (iii) IES Instituto de Educación Empresarial -IDEE- por valor de \$55.4 millones, conforme lo pactado en el Acuerdo de Pago del 25 de octubre de 2013. A 31 de diciembre de 2015, el total de intereses por este concepto asciende a \$1.163 millones.

1163651

D 3.2.03.01

4

En esta cuenta se registran las sumas de dinero que las IES afiliadas entregan al FODESEP con destino patrimonial, sea de manera ordinaria o extraordinaria. Igualmente se registran los aportes del Gobierno Nacional en los términos y formalidades señaladas en el artículo 17 del Decreto 2905 de 1994. Las variaciones en el capital social del Fondo para la vigencia 2015 se sustentan en el pago de aportes ordinarios de las IES que se encuentran afiliadas o que se afilian al Fondo, los cuales ascienden a \$928.8 millones y el aporte del Gobierno, en el Presupuesto General de la Nación por valor de \$1.854 millones. La variación también se genera por la devolución de aportes a las IES, en virtud del retiro voluntario. En la vigencia de 2015 se presentó una (1) desafiliación que implicó la devolución de \$14.7 millones y tres (3) nuevas vinculaciones que representaron en aportes efectivamente pagados la suma de \$117 millones. Para la vigencia 2015 hay un repunte en el incremento de aportes. A continuación se detalla la composición de los aportes al cierre del ejercicio los que se discriminan en: (i) Aporte del Gobierno Nacional y (ii) Aporte de las IES, las que se segregan entre públicas y privadas

18664061

D 3.2.15.01 La reserva para protección de aportes representa el valor apropiado de los excedentes, o resultados positivos de periodos anteriores, conforme a las disposiciones legales, con el propósito de proteger el patrimonio social del Fondo. En la XX Asamblea General Ordinaria celebrada el 19 de Marzo de 2015, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 19 del Decreto 2905 de 1994; el artículo 32 de los Estatutos en concordancia con lo dispuesto en los artículos 54 y 55 de la Ley 79 de 1988; en la distribución de excedentes se aprobó la asignación del 20% del total del excedente el que ascendió a \$ 5 millones; para un acumulado de \$3.729 millones.

3729124

D 4.3.50.04 En esta cuenta se registran los ingresos percibidos por el Fondo, en el desarrollo del giro normal de sus actividades, el que incluye los ingresos obtenidos por las inversiones de los excedentes de liquidez, los cuales se reconocen en esta cuenta de conformidad con la dinámica del PUC de la Superintendencia de la Economía Solidaria (Resolución 1515 de 2001). A 31 de diciembre de 2015 los ingresos operacionales <sup>4</sup> comparados con la vigencia de 2014 presentan una variación del 107%.

1162627



S 46400000 11012 2015

El Fondo de Desarrollo de la Educación Superior - FODESEP- fue creado en el artículo 89 de la Ley 30 de 1992, como una entidad de economía mixta, sin ánimo de lucro, organizada bajo los principios de la Economía Solidaria. El parágrafo de la mencionada normatividad le ordena al Gobierno Nacional reglamentar su funcionamiento de conformidad con las disposiciones relativas a la Economía Solidaria, para lo cual expidió el Decreto No. 2905 del 31 de diciembre de 1994; por lo que entonces, el FODESEP se regula por las citados ordenamientos jurídicos y su estatuto social.

D N1.1 0

Al FODESEP le corresponde, promover el financiamiento y cofinanciamiento de los proyectos de las instituciones de educación superior; así como plantear y promover programas y proyectos económicos que las beneficien; de acuerdo con lo ordenado en el artículo 89 de la Ley 30 de 1992. Las funciones determinadas en el artículo 89 de la Ley 30 de 1992, fueron desarrolladas en sus pormenores en los artículos 2 y 3 del Decreto No. 2905 de 1994 y en los artículos 5, 6, 7 y 8 del Estatuto Social.

D N1.2 0

Para sus registros contables y para la preparación de sus estados financieros, el FODESEP se rige por los principios de contabilidad generalmente aceptados en Colombia, por las disposiciones emanadas de la Superintendencia de Economía Solidaria en la Circular Externa, Básica Contable y Financiera No.004 de 28 de agosto de 2008, con sus correspondientes modificaciones contenidas en las Circulares Externas: 001, 004 y 007 de 2009 y 004 y 007 de 2010, 006 de 2012, 003 de 2013, y por las demás normas concordantes. Para efectos de reporte de información financiera económica y social a la Contaduría General de la Nación y demás entidades estatales homologa sus cuenta al PUC de la contaduría General de la Nación.



D N2.1 0

D N2.2 Para el registro de las operaciones financieras y de los hechos económicos, se aplica el plan de cuentas descrito en la Resolución No 1515 de 2001 Plan Único de Cuentas para entidades vigiladas por la Superintendencia de la Economía Solidaria. Para efectos de reporte de la información financiera y contable pública se hace homologación de los estados financieros al PUC de la Contaduría General de la Nación

0

D N2.4 Los libros de contabilidad del FODESEP fueron registrados y actualizados en Cámara de Comercio hasta el año 2012. En cumplimiento de lo dispuesto en el Decreto No 019 de 2012 se suprimió el registro en la Cámara de Comercio de los libros de contabilidad quedando únicamente el registro del libro de Asociados. Obligación que el FODESEP ha venido cumpliendo. A partir del año 2013 la Oficina de control Interno del FODESEP hace la verificación de los libros de contabilidad previa la impresión de los mismos

0

D N4.2 FODESEP tiene como limitante contable, la obligación de la aplicación del la Resolución No 1515 de 2001- Plan Único de Cuentas para entidades vigiladas por la Superintendencia de la Economía Solidaria y posterior homologación al PGCP para efectos del reporte de la información financiera, económica, social y ambiental a la Contaduría General de la Nación

0

