

FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA DEL SUR

Estado de Situación Financiera

A Diciembre 31 de 2018

(Miles \$)



Fundación
Universitaria
Católica del Sur

ACTIVOS		2018		2017		Variación	%
Activo Corriente							
Efectivo y equivalente al efectivo	Nota 3	30.847	0	25.766	0	5.081	20
Cuentas comerciales por cobrar	Nota 4	8.131	0	63	0	8.068	12.787
Total Activo Corriente		38.978	0	25.829	0	13.149	51
Propiedades, Planta y Equipo							
Costo	Nota 5	8.431.778	104	8.419.391	101	12.387	0
Depreciación acumulada		348.817	4	164.055	2	184.762	-
Total Activos No Corrientes		8.082.961	100	8.255.336	100	(172.375)	(2)
Otros Activos							
Diferidos		-	-	15.650	0	(15.650)	(100)
Total Activos		8.121.939	100	8.296.815	100	(174.876)	(2)

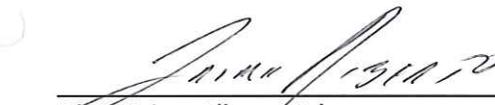
PASIVOS Y PATRIMONIO

Pasivo Corriente

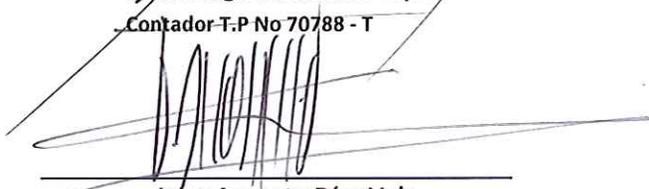
Cuentas por Pagar	Nota 6	3.938	0	30.349	0	(26.411)	(87)
Impuestos, Gravámenes y tasas	Nota 6	3.801	0	1.145	0	2.656	232
Reteica	Nota 6	4	0	283	0	(279)	(99)
Beneficios a empleados		38.731		13.317	0	25.414	191
Otros pasivos		20.846		-	-	20.846	-
Total Pasivo Corriente		67.320	1	45.094	1	22.226	49
Total Pasivos		67.320	1	45.094	1	22.226	49

PATRIMONIO

Patrimonio de I.E.S	Nota 7	8.054.619	99	8.251.721	99	(197.102)	(2)
Total Pasivos y Patrimonio		8.121.939	100	8.296.815	100	(174.876)	(2,11)


Pbro. Jaime Alberto Cabrera
Rector FUCS


Juan Diego Benavides López
Contador T.P No 70788 - T


Jairo Augusto Díaz Vela
Revisor Fiscal T.P No 72879 - T

Las notas adjuntas son parte integrante de estos balances generales

FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA DEL SUR

Estado de Resultados

Enero 1 a Diciembre 31 de 2018

(Miles \$)



		2018		2017		Variación	%
INGRESOS ORDINARIOS	Nota 8	219.118	100	166.541	100	52.577	32
COSTO PRESTACION DE SERVICIOS	Nota 9	160.339	73	90.250	54	70.089	78
Utilidad bruta en ventas		58.779	27	76.291	46	(17.512)	(23)
GASTOS DE OPERACIÓN							
Gastos de administración y ventas	Nota 10	613.581	3	635.500	382	(21.919)	(3)
UTILIDAD (Pérdida) OPERACIONAL		(554.802)	(3)	(559.209)	(336)	4.407	(1)
INGRESOS (GASTOS) NO OPERACIONALES							
Ingresos	Nota 11	366.722	2	93.941	56	272.781	290
Egresos	Nota 12	(9.021)	(0)	(3.512)	(2)	(5.509)	157
		357.701	2	90.429	54	267.272	296
PERDIDA DEL EJERCICIO		(197.101)	(0,9)	(468.780)	(281)	271.679	(58)


Pbro. Jaime Alberto Cabrera
 Rector FUCS


Juan Diego Benavides López
 Contador T.P 70788 -T


Jairo Augusto Díaz Vela
 Revisor Fiscal T.P No 72879 - T

**FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA DEL SUR
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO - METODO DIRECTO
A 31 DE DICIEMBRE DE 2018**



EXPRESADO EN MILES DE PESOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ingresos ordinarios (Matriculas y donaciones)	585.840	260.482
Pagado a Proveedores y Empleados	- 563.228	- 382.562
EFFECTIVO GENERADO EN LA OPERACIÓN	22.612	- 122.080
	-	
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de operación	<u>22.612</u>	<u>- 122.080</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE INVERSIÓN		
Adquisición de activos fijos	- 12.386	- 95.282
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Inversión	<u>- 12.386</u>	<u>- 95.282</u>
FLUJOS DE EFECTIVO DE ACTIVIDADES DE FINANCIAMIENTO		
Intereses Financieros	- 5.145	- 3.511
Efectivo Neto Proveniente de Actividades de Financiamiento	<u>- 5.145</u>	<u>- 3.511</u>
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO:		
Efectivo y Equivalentes de Efectivo al inicio del Año	25.766	246.639
Incremento o disminución- Neto de Efectivo Durante el Año	5.081	- 220.873
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO A FIN DE AÑO	<u><u>30.847</u></u>	<u><u>25.766</u></u>


Pbro. JAIME ALBERTO CABRERA ARCOS
Rector FUCS


JUAN DIEGO BENAVIDES LOPEZ
Contador T.P No 70788 - T


JAIRO AUGUSTO DIAZ VELA
Revisor Fiscal T.P 72879 - T

FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA DEL SUR
ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
A DICIEMBRE 31 DE 2018
(Miles de \$)



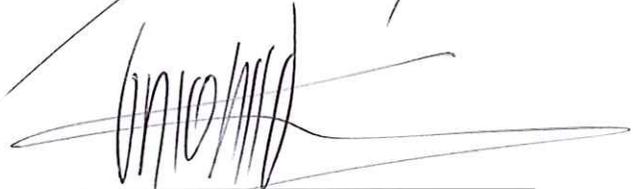
SALDO INICIAL	8.251.722
Patrimonio I.E.S	9.049.033
Reservas	
Perdidas del ejercicio	- 468.780
Perdidas Acumuladas	- 328.531
AUMENTOS	0
Patrimonio I.E.S	
Reservas	
Resultados del ejercicio	
Perdidas Acumuladas	
DISMINUCIONES	0
Patrimonio I.E.S	
Reservas	
Perdida del ejercicio	
Perdidas Acumuladas	
SALDO FINAL	8.054.619
Patrimonio I.E.S	9.049.033
Reservas	
Perdida del ejercicio	- 197.101
Perdidas Acumuladas	- 797.313



Pbro. JAIME ALBERTO CABRERA ARCOS
Rector FUCS



JUAN DIEGO BENAVIDES LOPEZ
Contador T.P No 70788 - T



JAIRO AUGUSTO DIAZ VELA
Revisor Fiscal T.P 72879 - T

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de Diciembre de 2018

NOTA 1. ENTE ECONOMICO

La Fundación Universitaria Católica del Sur fue reconocida por el Ministerio de Educación mediante personería jurídica No 15596, Septiembre 25 de 2015, como institución de educación superior. El domicilio de la FUCS, es la ciudad de Pasto.

NOTA 2. POLÍTICAS Y PRÁCTICAS CONTABLES

A) -. POLÍTICAS DE CONTABILIDAD

Los estados financieros de FUCS., corresponden al período por el año terminado el 31 de diciembre de 2018, han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRS, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 y reglamentadas por la ley 1819 de 2016. Estos estados financieros se presentan en pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Universidad Católica del Sur.

B)-. PRESENTACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros incluyen todas las operaciones realizadas por la fundación, en el período de corte.

C)-. BASES DE MEDICION

- Los instrumentos financieros básicos a corto plazo se registran al valor de mercado
- Las propiedades planta y equipo según el párrafo 17.15 se midieron al costo menos la depreciación acumulada
- Los inventarios y los activos intangibles son valorizados al valor razonable
- Los gastos pagados por anticipado y los beneficios a los empleados son valorizados al costo histórico
- Los pasivos se valorizan al valor actual o de mercado.

C)-. USO DE ESTIMACIONES Y JUICIOS

La preparación de los estados financieros de conformidad con las NIIF para PYMES requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos y pasivos informados.

Las estimaciones y supuestos relevantes serán revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables serán reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

A continuación se presentan los componentes de los principales rubros revelados en los Estados Financieros a 31 de diciembre de 2017 y el cumplimiento de las actividades por desarrollar en proceso de normalización contable.

NOTA 3. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Las cuentas de Caja y Bancos , están debidamente conciliadas mes a mes y se manejan de acuerdo a los lineamientos de la administración y están relacionados de acuerdo a los ingresos y erogaciones que se causen diariamente conforme se generen los hechos económicos, por ende están libres de restricciones.

REVELACIÓN: La Fundación posee una cuenta de ahorros 035-85875-2 Banco de Occidente y una cuenta corriente con números 035-04053-4 y en Bancolombia 050-000776-4 y cuenta corriente banco de occidente.

Las consignaciones en su gran mayoría se consignan en banco de occidente. En el periodo que se informa, NO se presentan sobregiros ni saldos en rojos por ningún concepto, por lo que se deduce a un buen manejo de sus cuentas corrientes y de ahorros, tanto por el departamento de contabilidad y los controles respectivos, tal y como consta en los extractos bancarios. El saldo a 31 de diciembre de 2018 del grupo del efectivo y sus equivalentes, es de \$30,847

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Caja General	177	2.264
Banco de Occidente cta cte	292	3.660
Bancolombia	23.760	7.168
Banco de Occidente cta ahorros	6.618	12.674
	-	-
Total	30.847	25.766

NOTA 4. CUENTAS POR COBRAR

Las cuentas por cobrar consideradas por la Fundación como un activo Financiero (Sección 11), es un derecho a recibir en el futuro, estas cuentas por cobrar a corto plazo sin tasa de interés establecida, se miden por el importe del documento y no superan 360 días, periódicamente y siempre al final del ejercicio, la Fundación evalúa la recuperabilidad de sus cuentas por cobrar.

Baja en cuentas: una cuenta por cobrar será retirada del E.S.F, siempre que haya sido pagada y quede a paz y salvo con las obligaciones. También será retirada, una vez efectuados los análisis pertinentes, y se considere irrecuperable.

CUENTA	2018	2017
Cuentas por cobrar diplomados:		
Bastidas Ramos Yennifer Vanesa	300	-
Calvache Tello Jesús Hernando	300	-
Delgado Jaramillo Claudia Andrea	450	-
López Inca María Esmeralda	200	-
Micanquer Santacruz Mónica Johanna	600	-
Ramos Rosero Javier Hermogenes	400	-
Tavera Villota Gina María	300	-
Sarría Maya Manuel Eduardo	300	-
Zambrano López Elina Caterine	600	-
Cuentas por cobrar programa Admon Salud:		
Juan Sebastian Florez Contreras	395	-
Ana Lucía Ibarra Cortes	500	-
Mildred Ximena Ibarra	595	-
Carlos Andres Muñoz Hipia	1.500	-
Anggie Cristina Timaran Maya	300	-
Retención fuente (Rend_Fros)	1.391	63
Subtotal	8.131	63

NOTA 5. PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Las Propiedades, planta y equipo son valoradas al costo menos depreciación acumulada y pérdidas por deterioro, el costo incluye, precio de adquisición y los impuestos indirectos no recuperables directamente atribuibles a la compra. Los costos en que se incurre con el fin que el activo genere mayores beneficios económicos futuros, serán capitalizados; las demás erogaciones serán llevadas a resultados en el momento en que se incurra.

A 31 de Diciembre, el valor en libros de propiedad, planta y equipo:

CUENTA	2018	2017
Construcciones y Edificaciones	8.245.499	8.245.499
Equipo de computo y comunicación	21.594	16.482
Equipo de oficina	164.685	157.410
Subtotal	8.431.778	8.419.391

La Fundación reconocerá la depreciación de las Propiedades, planta y equipo su vida útil mediante la distribución racional y sistemática de su costo, utilizando para el efecto el método de línea recta. El cargo por depreciación se reconocerá en el resultado del periodo. La depreciación iniciará en el momento en que el activo se encuentre listo para su uso y finalizara en la fecha mas temprana entre aquella en que el activo se clasifique mantenido para la venta y la fecha en que se produzca la baja la del mismo, esto implica que la depreciación no cesará incluso en los periodos que el activo no se use.

DEPRECIACION ACUMULADA:	2018	2017
Construcciones y edificaciones	321.160	156.250
Muebles y enseres	22.492	6.468
Equipo de computo y comunicación	5.165	1.337
Subtotal	348.817	164.055
Neto propiedad, planta y equipo	8.082.961	8.255.336
Compra de activos:		
Computador	2.954	17.095
Proyector Epson	2.607	-
Cortinas	2.344	-
Muebles y Enseres	4.481	4.650
Total	12.386	21.745

En principio las vidas útiles asignadas a los diferentes activos adquiridos por la Fundación, a partir del momento de la transición de las NIIF, son las siguientes:

ACTIVO/VIDA UTIL	VIDA UTIL
Edificaciones	50
Muebles y enseres y equipo de oficina	10
Equipo de Computo y comunicación	5

Los activos que al totalizar su valor de adquisición no supere 2 SMLV, seran registrados directamente al gasto

NOTA 6. CUENTAS POR PAGAR

las cuentas por pagar se reconocen inicialmente a precios de transacción, es importante aclarar que el plazo de pago no excede los terminos de crédito normal y por ello no se requiere un modelo de costo amortizado para traerlos a valor presente.

La Fundación agrupa dentro de los beneficios a corto plazo las retribuciones al personal vinculado a la Universidad los cuales se otorgan en contraprestación de los servicios prestados. Se establece en virtud de las normas legales vigentes aplicables a la relación laboral que existe entre ellos y la fundación, esta política ilustra su tratamiento contable seccion 11 instrumentos financieros.

CUENTA	2018	2017
Proveedores nacionales	2.828	10.291
Honorarios	1.110	11.217
Aportes seguridad social	3.805	8.841
Retefuente	3.801	1.144
Retelca	4	284
Beneficios a empleados	34.928	13.317
otros pasivos	14.104	-
TOTAL	60.580	45.094

NOTA 7. PATRIMONIO

Agrupa el conjunto de las cuentas que representan el valor residual de comparar el activo total menos el pasivo externo. En este grupo registra el Capital Social, los excedentes y reservas. El saldo del Patrimonio total a 31 de diciembre de 2018, registra un valor de \$8,054,619

CUENTA	2018	2017
Patrimonio I.E.S	9.049.033	9.049.033
Perdidas acumuladas	(797.313)	(328.531)
Perdida del Ejercicio	(197.101)	(468.780)
TOTAL	8.054.619	8.251.722

NOTA 8. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

los Ingresos son definidos en el marco conceptual para la preparación y presentación de estados financieros, como incrementos en los beneficios económicos, producidos a lo largo del periodo contable, en la forma de entradas o incrementos de valor de los activos o bien como disminución de pasivos, que dan como resultado aumentos del patrimonio.

El concepto de Ingreso comprende los ingresos ordinarios y ganancias. El ingreso de actividades ordinarias propiamente dichos surgen de las actividades ordinarias de la Fundación, como son matriculas, diplomados, inscripciones y certificados.

Los ingresos ordinarios provenientes de la prestación servicios de pregrado periodo 2018, se amortizan durante el año académico, un total de 42 estudiantes. A 31 de diciembre de 2018, asciende a \$219,118

	2018	2017
Pregrado -Admón. de servicios de salud	208.072	56.586
Diplomados	5.250	105.399
Inscripciones	5.796	4.556
Total	219.118	166.541

NOTA 9. COSTO PRESTACION DE SERVICIOS

Agrupa el conjunto de cuentas que representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente en la prestación de servicios de los cuales FUCS obtiene sus ingresos, a diciembre 31 del 2018, presenta un saldo de \$160,339

Detalle	2018	2017
Sueldos	106.703	49.352
Auxilio de transporte	1.911	2.938
Cesantias	9.016	353
Intereses a las cesantias	2.038	4.612
Prima de servicios	8.979	9.747
Vacaciones	4.247	281
Aportes ARL	529	1.975
Aportes EPS	2.586	6.145
Aportes AFP	4.465	3.821

Detalle	2018	2017
Aportes comfamiliar	8.833	5.302
Honorarios catedra	11.032	5.725
Total	162.357	92.267

NOTA 10. GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION Y VENTAS

Comprende los gastos administrativos por concepto de personal, honorarios, impuestos, contribuciones y afiliaciones, seguros, servicios, gastos legales, mantenimiento y reparaciones, adecuación e Instalación, gastos de viaje, depreciaciones, diversos y provisiones. A 31 de diciembre refleja un saldo de \$613,581

CUENTA	2018	2017
Sueldos y prestaciones sociales	294.921	167.369
Honorarios	34.720	180.069
Servicios publicos	16.560	18.094
Publicidad y propaganda	17.848	24.910
Impresos y fotocopias	3.849	7.687
Servicios de aseo	7.672	6.896
Mantenimiento y servicios tecnicos	23.518	34.566
Combustibles y lubricantes	999	478
Depreciaciones	200.413	168.806
Diversos	13.081	26.625
Total Gastos de Administración	613.581	635.500

NOMBRE	2018	2017
NATHALI MORENO BOHORQUEZ	-	1.806
MARLON MOJICA	15.000	-
CARLOS ALBERTO CABRERA (NIIF)	3.000	-
MILTON ANDRES DELGADO	100	-
JAIRO AUGUSTO DIAZ VELA	8.200	-
OMAR VILLOTA PANTOJA	200	-
COLOMBIAHOSTING SAS	420	-
CARMEN SOFIA ROMERO MEDINA	-	11.000
ARLES FREDY SERNA	-	1.150
JUAN DIEGO BENAVIDES LOPEZ	7.800	3.700
JAIME MORENO VALLEJO	-	13.378
MINISTERIO DE EDUCACION NACIONAL	-	28.957
IATAI ANDIAN SAS	-	928
GESTIONANDO IES SAS	-	119.150
Subtotal	34.720	180.069

NOTA 11. INGRESOS NO OPERACIONALES

Comprende los ingresos provenientes de transacciones diferentes a los del objeto social o giro normal de los negocios de la Universidad, incluye los financieros, y diversos. A diciembre 31 de 2018, el saldo es de \$366,722 y se estructura así:

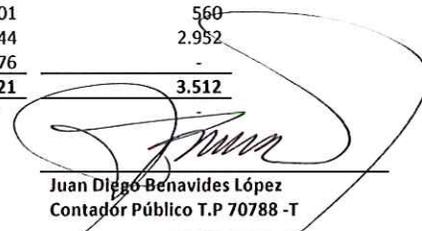
CUENTA	2018	2017
Financieros cuenta de ahorros	325	2.627
Donaciones diócesis de Pasto	366.397	91.314
Total	366.722	93.941

NOTA 12. EGRESOS NO OPERACIONALES

Son los gastos incurridos por los servicios prestados por entidades financieras como: gastos bancarios, comisiones, intereses y otros en los estados financieros se registra un valor de \$ 9,021

CUENTA	2018	2017
Financieros (Bancarios)	2.801	560
Gastos Extraordinarios 4*1000	2.344	2.952
Diversos	3.876	-
TOTAL	9.021	3.512


Pbro. Jaime Alberto Cabrera
Rector F.U.C.S


Juan Diego Benavides López
Contador Público T.P 70788 -T



Fundación
Universitaria
Católica del Sur

Resolución No. 15596 del 23 de Septiembre de 2015
del Ministerio de Educación Nacional

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores
Consejo Superior
FUNDACION UNIVERSITARIA CATOLICA DEL SUR

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de la Fundación Universitaria Católica del Sur, los cuales comprenden el estado de situación financiera a 31 de diciembre de 2018 y los estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la Administración con relación a los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de información financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del Revisor Fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros.

En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso



Fundación Universitaria Católica del Sur

Resolución No. 15596 del 23 de Septiembre de 2015
del Ministerio de Educación Nacional

de las políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, preparados de acuerdo con información tomada fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Fundación Universitaria Católica del Sur al 31 de diciembre de 2017 y 2018, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

La Fundación Universitaria Católica del Sur, deberá dar cumplimiento a más tardar el 26 de marzo de 2019, al parágrafo 2 del artículo 364-5 del ET para garantizar la permanencia en el régimen tributario especial, mediante la actualización de la información requerida, al que tienen derecho las entidades sin ánimo de lucro de conformidad con la ley 1819 de 2016 y el decreto reglamentario 2150 de 2017.

Informe sobre los requerimientos legales y regulatorios

1. Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el 2018:
 - a. La contabilidad de la Fundación Universitaria Católica del Sur, ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
 - b. Las operaciones registradas en los libros se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Superior.
 - c. La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.



- d. Se ha dado cumplimiento a las normas e instrucciones del Ministerio de Educación relacionadas con la presentación de informes y la aplicación de la normatividad sobre información financiera.
- e. Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f. La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular a la relativa a los afiliados y a los ingresos bases de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación Universitaria Católica del Sur, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.
- g. Además, el Código de Comercio establece en el artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del control interno.

En cumplimiento del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, apliqué los principios contenidos en las NIA para realizar mi evaluación.

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la entidad, así como del funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración.

Para efectos de la evaluación del cumplimiento legal y normativo utilicé los siguientes criterios:

- Normas legales que afectan la actividad de la entidad.
- Estatutos de la entidad.
- Actas de Consejo Superior.
- Otra documentación relevante.

Para la evaluación del control interno se utilizan referentes aceptados internacionalmente para configurar un proceso adecuado de control interno.

El control interno de una entidad es un proceso efectuado por la administración y el personal designado con el fin de proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas



Fundación Universitaria Católica del Sur

Resolución No. 15596 del 23 de Septiembre de 2015
del Ministerio de Educación Nacional

legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

Se han practicado las pruebas para establecer si la entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, a las decisiones del Patrono y del Consejo Superior, mantiene un sistema de control interno que garantiza la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como revisor fiscal y en desarrollo de mi estrategia de revisoría fiscal para el período.

A mi juicio, la entidad ha dado cumplimiento a las leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias y del Consejo Superior en todos los aspectos importantes.

2. Efectué seguimiento a las respuestas sobre las cartas de recomendaciones dirigidas a la administración de la Fundación y no hay asuntos de importancia material pendientes que puedan afectar mi opinión.


JAIRO AUGUSTO DIAZ VELA

Revisor Fiscal

Tarjeta profesional No.72 879 - T

San Juan de Pasto, 20 de Marzo 2019

DIRECCION: Calle 11 A # 32 - 18, numero de celular, 312 767 3673