



UNIVERSIDAD MARIANA

ESTADOS FINANCIEROS BAJO EL NUEVO MARCO TÉCNICO
NORMATIVO DE INFORMACIÓN FINANCIERA
A 31 DE DICIEMBRE DE 2017



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2017

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

Activo	Notas	31 de diciembre		Variación
		2017	2016	
Activos corrientes				
Efectivo y Equivalente al Efectivo	5	9.877.577.498	11.392.529.564	(1.514.952.065)
Caja		17.557.100	2.000.000	15.557.100
Depósitos en Instituciones Financieras		6.176.390.659	9.053.221.275	(2.876.830.615)
Efectivo de Uso Restringido		596.285.627	11.219.577	585.066.051
Equivalentes al Efectivo		3.087.344.112	2.326.088.712	761.255.400
Inversiones e Instrumentos Derivados Corrientes	6	27.934.440.542	17.731.611.434	10.202.829.108
Inversiones de Administración de Liquidez a Valor de Mercado (Valor Razonable) con Cambios en el Resultado		50.515.400	47.212.470	3.302.930
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado		27.883.925.142	17.684.398.964	10.199.526.178
Cuentas por Cobrar	7	2.472.032.167	2.377.648.041	94.384.126
Venta de Bienes		-	93.000	(93.000)
Prestación de Servicios		1.863.657.417	1.582.339.864	281.317.553
Otras Cuentas por Cobrar		819.654.172	1.015.366.752	(195.712.580)
Cuentas por Cobrar de Difícil Recaudó		1.014.057.638	913.616.865	100.440.773
Deterioro Acumulado de Cuentas por Cobrar		(1.225.337.060)	(1.133.768.439)	(91.568.620)
Prestamos por Cobrar		-	0	(0)
Prestamos Concedidos		-	0	(0)
Inventarios	8	264.931.437	276.068.736	(11.137.299)
Mercancías en Existencia		65.990.198	58.570.212	7.419.986
Materiales y Suministros		206.743.188	225.300.473	(18.557.285)
Deterioro Acumulado de Inventarios		(7.801.949)	(7.801.949)	-
Otros Activos	9	3.665.567.705	4.144.056.296	(478.488.590)
Bienes y Servicios Pagados por Anticipado		3.593.375.243	4.143.444.172	(550.068.929)
Avances y Anticipos Entregados		52.455.860	-	52.455.860
Anticipos o Saldos a Favor por Impuestos y Contribuciones		19.736.602	612.124	19.124.479
Total activos corrientes		44.214.549.350	35.921.914.071	8.292.635.279
Activos No Corrientes				
Inversiones e Instrumentos Derivados No Corrientes	6	13.075.123.518	15.510.472.443	(2.435.348.925)
Inversiones de Administración de Liquidez a Costo Amortizado		13.075.123.518	15.510.472.443	(2.435.348.925)
Propiedades, Planta y Equipo	10	22.800.900.123	21.514.033.339	1.286.866.784
Terrenos		3.220.685.940	3.220.685.940	-
Edificaciones		9.957.217.903	9.652.474.144	304.743.759
Plantas, Ductos y Túneles		629.479.602	629.479.602	-
Redes, Líneas y Cables		51.746.661	51.746.661	-



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Situación Financiera

A 31 de diciembre de 2017

(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

	Notas	31 de diciembre		Variación
		2017	2016	
Maquinaria y Equipo		3.253.023.243	2.928.843.404	324.179.839
Equipo Médico y Científico		6.209.997.582	4.994.766.454	1.215.231.128
Muebles, Enseres y Equipos de Oficina		2.352.751.036	2.204.083.852	148.667.184
Equipos de Comunicación y Computación		5.287.597.749	4.869.957.832	417.639.917
Equipo de Transporte, Tracción y Elevación		312.843.598	371.033.898	(58.190.300)
Bienes de Arte y Cultura		806.958.714	715.035.542	91.923.172
Depreciación Acumulada de Propiedades, Planta y Equipo		(9.281.401.904)	(8.124.073.990)	(1.157.327.915)
Total activos no corrientes		35.876.023.641	37.024.505.782	(1.148.482.141)
Total activos		80.090.572.991	72.946.419.853	7.144.153.138

Pasivo y Patrimonio

Pasivos corrientes

Cuentas por Pagar	11	1.339.198.428	775.710.198	563.488.230
Adquisición de Bienes y Servicios Nacionales		346.160.463	266.681.132	79.479.332
Descuentos de Nómina		385.388.441	-	385.388.441
Retención En La Fuente e Impuesto de Timbre		19.005.497	18.796.384	209.113
Impuestos, Contribuciones y Tasas por Pagar		271.145.450	221.166.494	49.978.956
Otras Cuentas por Pagar		317.498.577	269.066.189	48.432.388
Beneficios a los Empleados	12	656.888.660	447.169.764	209.718.896
Beneficios a los Empleados a Corto Plazo		656.888.660	447.169.764	209.718.896
Provisiones	13	280.000.000	-	280.000.000
Litigios y Demandas		280.000.000	-	280.000.000
Otros pasivos corrientes	14	7.218.598.139	5.888.238.311	1.330.359.828
Recursos Recibidos en Administración		773.536.106	222.832.849	550.703.257
Ingresos Recibidos por Anticipado		6.375.358.188	5.665.405.462	709.952.726
Otros Pasivos Diferidos		69.703.845	-	69.703.845
Total pasivos corrientes		9.494.685.227	7.111.118.273	2.383.566.954

Pasivos no corrientes

Beneficios a los Empleados	12	156.696.963	156.696.963	(0)
Beneficios a los Empleados a Largo Plazo		156.696.963	156.696.963	(0)
Otros Pasivos No Corrientes	15	329.515.727	1.154.260.854	(824.745.128)
Avances y Anticipos Recibidos		329.515.727	1.154.260.854	(824.745.128)
Total pasivos no corrientes		486.212.689	1.310.957.817	(824.745.128)
Total pasivos		9.980.897.916	8.422.076.090	1.558.821.826



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"


Estado de Situación Financiera


A 31 de diciembre de 2017

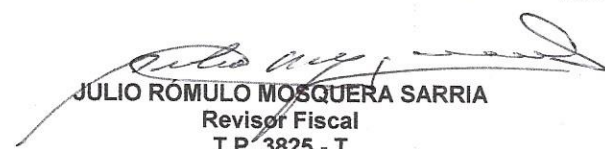
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

<u>Patrimonio</u>	<u>Notas</u>	<u>31 de diciembre</u>		<u>Variación</u>
		<u>2017</u>	<u>2016</u>	
Patrimonio de las Instituciones de Educación Superior Distintas a las Públicas	16	70.109.675.075	64.524.343.763	5.585.331.312
Otras Participaciones en el Patrimonio		60.740.064.513	55.513.743.413	5.226.321.100
Resultado del Ejercicio		5.585.331.312	5.226.321.100	359.010.212
Impactos por la Transición al Nuevo Marco de Regulación		3.784.279.249	3.784.279.249	-
Total patrimonio		70.109.675.075	64.524.343.763	5.585.331.312
Total pasivos y patrimonio		80.090.572.991	72.946.419.853	7.144.153.138

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hna. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 59.817.233


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T



UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Resultado Integral
Año que terminó el 31 de diciembre de 2017
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Ingresos	17		
Servicios Educativos			
Inscripciones		342.077.381	351.642.200
Matriculas		40.510.196.664	36.004.763.174
Validación, Homologación, Habilitación, Supletorios		430.870.004	377.350.950
Certificaciones		65.748.300	59.444.800
Derechos De Grado		532.957.000	459.460.480
Cursos de Actualización		395.358.675	556.706.540
Seminarios		110.847.002	171.561.589
Programas Analíticos		12.709.400	15.441.600
Convenios Interinstitucionales		337.789.579	390.254.013
Diplomados		125.943.078	141.809.000
Exámenes Preparatorios Derecho		194.978.000	171.836.000
Servicios Conexos a la Educación		401.075.184	302.354.680
Otros Servicios Educativos		7.778.765	-
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		(2.263.881.670)	(1.290.115.810)
Bienes Comercializados			
Material Didactico		27.363.300	-
Devoluciones, Rebajas y Descuentos		-	-
Ingresos de actividades ordinarias Neto		41.231.810.661	37.712.509.216
Costo de Ventas	18	(31.954.834.009)	(29.484.419.474)
Bienes Comercializados		(77.930.701)	(4.416.556)
Servicios Educativos		(26.613.356.785)	(26.932.455.106)
Otros Servicios		(5.263.546.522)	(2.547.547.813)
Resultado bruto		9.276.976.652	8.228.089.741
Gastos	19		
De Administración y Operación		(5.904.314.525)	(5.574.369.552)
Sueldos y Salarios (Gastos de personal)		(1.957.967.062)	
Contribuciones Efectivas (Gastos de personal)		(491.827.322)	
Aportes Sobre la Nomina (Gastos de personal)		(97.589.380)	(2.957.687.074)
Prestaciones Sociales (Gastos de personal)		(429.276.258)	
Gastos de Personal Diversos (Gastos de personal)		(94.442.336)	
Gastos De Viaje		-	(41.826.059)




UNIVERSIDAD MARIANA
NIT. 800.092.198-5
"Excelencia educativa para la transformación social"

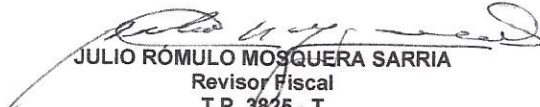
Estado de Resultado Integral
Año que terminó el 31 de diciembre de 2017
(Con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2016)

	<u>Notas</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Generales			
Honorarios		(782.642.592)	(812.037.814)
Arrendamiento Operativo		(797.317.860)	(757.414.678)
Contribuciones y Afiliaciones		(45.721.415)	(41.966.131)
Seguros Generales		(17.956.885)	(28.455.717)
Servicios		(170.480.495)	(154.979.085)
Gastos Legales		(4.309.002)	(2.756.101)
Mantenimiento y Reparaciones		(134.681.079)	(109.059.390)
Programas y Proyectos De Desarrollo		(93.699.809)	(65.088.706)
Funcionamiento Oficinas y Dependencias (Diversos)		(325.239.815)	(437.361.785)
Otros Generales		(307.081.052)	-
Impuestos, Contribuciones y Tasas		(154.082.163)	(165.737.011)
Deterioro, Depreciaciones, Amortizaciones y Provisiones		(902.658.086)	(957.232.020)
Deterioro	18	(101.266.088)	(189.963.480)
Depreciacion de Propiedades, Planta y Equipo		(521.391.998)	(767.268.540)
Provision, Litigios y Demandas		(280.000.000)	-
Resultado operacional		2.470.004.041	1.696.488.170
Transferencias y Subvenciones			
Subvenciones	20	10.741.344	-
Otros ingresos			
Financieros	21	3.327.655.024	4.101.891.323
Dividendos y Participaciones		3.238.006.586	3.735.804.351
Devoluciones		8.160.180	7.142.100
Ingresos Diversos		(101.060.991)	(46.982.389)
Otros gastos			
Comisiones	22	(223.069.097)	(572.058.393)
Financieros		(38.879.376,99)	-
Perdida En Venta Y Retiro De Bienes		(25.612.182,16)	(228.171.213,33)
Gastos Diversos		(66.320.333,82)	(46.552.212,50)
Donaciones, Demandas Y Litigios		(2.968.380,00)	(78.869.782,00)
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		(72.772.737,44)	(218.465.185,16)
Devoluciones, Rebajas y Descuentos en Venta de Servicios		(16.516.087,00)	-
Resultado del periodo		5.585.331.312	5.226.321.100

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hna. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 59.817.233


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Cambios en el Patrimonio

Año que terminó el 31 de diciembre de 2017

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016)

	Nota	Capital social Fondo social	Resultado del periodo	Ganancias acumuladas por adopción Nuevo Marco	Total
Saldo al 1 de enero de 2016		53.770.212.919	1.743.530.494	3.784.279.249	59.298.022.662
Traslado de los excedentes	16	1.743.530.494	(1.743.530.494)	-	-
Resultado del periodo		-	5.226.321.100	-	5.226.321.100
Saldo al 31 de diciembre de 2016		55.513.743.413	5.226.321.100	3.784.279.249	64.524.343.763
Traslado de los excedentes	16	5.226.321.100	(5.226.321.100)	-	-
Resultado del periodo		-	5.585.331.312	-	5.585.331.312
Saldo al 31 de diciembre de 2017		60.740.064.513	5.585.331.312	3.784.279.249	70.109.675.074

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros

Amanda Lucero
Hra. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 59.817.233

Alvaro Andres Bacca Onofre
ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 401399 - T

Julio Romulo Mosquera Sarría
JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

Estado de Flujos de Efectivo

Año que terminó el 31 de diciembre de 2017

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
Flujos de efectivo por actividades de operación:		
Resultado del período	5.585.331.312	5.226.321.100
Ajustes por ingresos y gastos que no requirieron uso de efectivo:		
Depreciación de propiedades, planta y equipo	1.204.191.521	1.562.921.671
Pérdida por deterioro de deudores	91.568.620	310.606.863
Pérdida por deterioro de inventarios	-	1.592.276
Provisión, Litigios y Demandas	280.000.000	-
Flujo de efectivo incluido en actividades de inversión		
Pérdida en baja de propiedades, planta y equipo	103.182.829	46.890.507
Valoración de las inversión a valor razonable	(8.160.180)	(7.142.100)
Flujo de efectivo incluido en actividades de financiación		
Intereses sobre inversiones	-	-
Intereses sobre matriculas	-	-
Cambios en activos y pasivos de operación		
Aumento (Disminución) en cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	(185.952.746)	193.683.411
Aumento (Disminución) en activos por impuestos corrientes	(19.124.479)	(471.105)
Aumento (Disminución) en inventarios	11.137.299	(21.935.175)
Aumento (Disminución) en otros activos no financieros corrientes	497.613.069	603.150.000
Aumento (Disminución) en proveedores	79.479.332	(282.376.622)
Aumento (Disminución) en cuentas por pagar	434.029.942	(17.106.698)
Aumento (Disminución) en impuestos corrientes por pagar	49.978.956	31.751.494
Aumento (Disminución) en obligaciones laborales	209.718.896	157.308.156
Aumento (Disminución) en otros pasivos no financieros corrientes	779.656.571	2.488.666.431
Aumento (Disminución) en otros pasivos financieros corrientes	550.703.257	(420.488.045)
Aumento (Disminución) en otros pasivos no financieros no corrientes	(824.745.128)	840.857.337
Efectivo neto generado por actividades de operación	8.838.609.072	10.714.229.502
Flujos de efectivo por actividades de inversión:		
Compras de propiedades, planta y equipo	(2.594.241.134)	(4.061.468.771)
Constitucion pagos recibidos o renovaciones sobre activos financieros	(7.759.320.003)	(2.569.331.997)
Efectivo neto utilizado en actividades de inversión	(10.353.561.137)	(6.630.800.768)



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"


Estado de Flujos de Efectivo

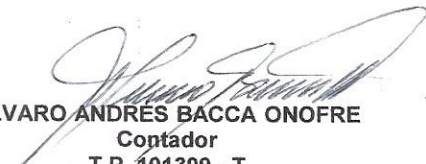
Año que terminó el 31 de diciembre de 2017

(Con cifras comparativas por el año que terminó el 31 de diciembre de 2016)

	<u>2017</u>	<u>2016</u>
<i>Flujos de efectivo por actividades de financiación:</i>	-	-
<i>Efectivo neto utilizado en actividades de financiación</i>	-	-
<i>Aumento neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</i>	(1.514.952.066)	4.083.428.734
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo al comienzo del período</i>	11.392.529.564	7.309.100.831
<i>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período</i>	9.877.577.498	11.392.529.565

Las notas adjuntas son parte integral de los estados financieros


Hna. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 59.817.233


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRÍA
Revisor Fiscal
T.P. 3825 - T



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

"Excelencia educativa para la transformación social"

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS A 31 DE DICIEMBRE 2017

DATOS DE REFERENCIA			
Activo Corriente	44.214.549.350	Resultado Bruto Operacional	9.276.976.652
Activo Total	80.090.572.991	Ingresos Ordinarios	41.231.810.661
Activos Liquidos:	40.284.050.208	- Costo de Ventas	31.954.834.009
Efectivo y Equivalentes al Efectivo	9.877.577.498		
+ Inversiones e Instrumentos Derivados	27.934.440.542	Gastos:	6.806.972.611
+ Cuentas por Cobrar	2.472.032.167	Gastos de Administracion y Operación	6.806.972.611
Propiedades, Planta y Equipo	22.800.900.123		
Pasivo Corriente	9.494.685.227	Resultado del Periodo	5.585.331.312
Pasivo Total	9.980.897.916	Patrimonio	70.109.675.075
INDICADORES RELACIONADOS CON EL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA			
a. Capital de Trabajo:			
(Activo Corriente - Pasivo Corriente)	= (44.214.549.350 - 9.494.685.227)	=	34.719.864.123
La Universidad Mariana a la fecha dispone de \$ 34.719.864.123,66 como capital de trabajo.			
b. Razón Corriente:			
(Activo Corriente / Pasivo Corriente)	= (44.214.549.350 / 9.494.685.227)	=	4,66
Por cada peso de deuda a corto plazo, la Universidad Mariana a la fecha dispone de \$ 4,66 de respaldo o solvencia y liquidez para cubrir oportunamente sus deudas.			
c. Liquidez Inmediata:			
(Activos Liquidos (Efectivo y Eq. Efectivo+Inversiones e Inst. Derivados+Cuentas por Cobrar) / Pasivo Corriente)	= (40.284.050.208 / 9.494.685.227)	=	4,24
Por cada peso de deuda, la Universidad Mariana a la fecha dispone en forma inmediata de \$ 4,24 para cancelarla.			
d. Solidez:			
(Activo Total / Pasivo Total)	= (80.090.572.991 / 9.980.897.916)	=	8,02
La Universidad Mariana a la fecha dispone de \$ 8,02 pesos en activo por cada peso que adeuda.			
e. Endeudamiento:			
(Pasivo Total / Activo Total)	= (9.980.897.916 / 80.090.572.991)	=	0,12
Por cada peso del activo de la Universidad Mariana \$ 0,12 son de los acreedores; este valor se lo considera aceptable, ya que la Universidad tiene a la fecha el 87,5% de sus activos libres, o sea, una buena garantía para obtener mayores créditos de sus proveedores o de entidades bancarias.			
f. Razón de Independencia Financiera:			
(Patrimonio / Activo Total)	= (70.109.675.075 / 80.090.572.991)	=	0,88
Por cada peso invertido en la Universidad Mariana \$ 0,88 pertenecen a los dueños.			
g. Razón de Protección al Pasivo Total:			
(Patrimonio / Pasivo Total)	= (70.109.675.075 / 9.980.897.916)	=	7,02
h. Razón de Protección a la Inversión:			
(Pasivo Total / Patrimonio)	= (9.980.897.916 / 70.109.675.075)	=	0,14
i. Razón del Patrimonio Inmovilizado:			
(Propiedades, Planta y Equipo / Patrimonio)	= (22.800.900.123 / 70.109.675.075)	=	0,33



UNIVERSIDAD MARIANA

NIT. 800.092.198-5

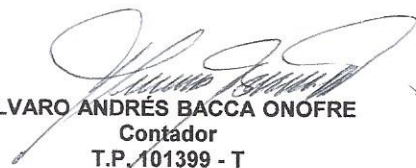
"Excelencia educativa para la transformación social"

INDICADORES O RAZONES FINANCIERAS

A 31 DE DICIEMBRE 2017

INDICADORES RELACIONADOS CON EL ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL			
a. Porcentaje de Resultado Bruto Operacional sobre Ingresos Ordinarios:			
(Resultado Bruto Operacional / Ingresos Ordinarios) x 100	=	$(9.276.976.652 / 41.231.810.661) \times 100$	= 22,50
El resultado bruto en el periodo es de 22,50%			
b. Porcentaje de Resultado del Periodo sobre Ingresos Ordinarios:			
(Resultado del Periodo / Ingresos Ordinarios) x 100	=	$(5.585.331.312 / 41.231.810.661) \times 100$	= 13,55
El resultado bruto sobre los ingresos ordinarios es del 13,55%			
c. Porcentaje de Costo de Ventas sobre Ingresos Ordinarios:			
(Costo de Ventas / Ingresos Ordinarios) x 100	=	$(31.954.834.009 / 41.231.810.661) \times 100$	= 77,50
El costo de ventas sobre los ingresos ordinarios es del 77,50%			
d. Porcentaje de gastos operacionales sobre Ingresos Ordinarios:			
(Gastos Operacionales / Ingresos Ordinarios) x 100	=	$(6.806.972.611 / 41.231.810.661) \times 100$	= 16,51
La Universidad a la fecha ha registrado gastos de operación del 16,51% para obtener sus ingresos			
e. Rentabilidad sobre Capital Contable:			
(Resultado del Periodo / Patrimonio) x 100	=	$(5.585.331.312 / 70.109.675.075) \times 100$	= 7,97
La Inversión realizada en la Universidad produjo un excedente economico del 7,97%			
f. Rentabilidad sobre Activo Total:			
(Resultado del Periodo / Activo Total) x 100	=	$(5.585.331.312 / 80.090.572.991) \times 100$	= 6,97
El porcentaje de utilidad obtenido sobre el activo total es del 6,97%			


Hna. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora
C.C. No 59.817.233


ALVARO ANDRÉS BACCA ONOFRE
Contador
T.P. 101399 - T



San Juan de Pasto, 28 de marzo de 2018

Señores
MIEMBROS CONSEJO MAXIMO
Universidad Mariana

Nosotros, **HNA. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO** representante legal y **ALVARO ANDRES BACCA ONOFRE** en calidad de contador general de la **UNIVERSIDAD MARIANA** certificamos que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de resultados Integral, Estado de Cambios en el Patrimonio y Estado de Flujo de Efectivo a fecha de corte 31 de diciembre de 2017, de conformidad con el Decreto 3022 del 27 de diciembre de 2013 por el cual se reglamenta la ley 1314 de 2009, compilado por el decreto 2420 de 2015 y modificado por el decreto 2496 de 2015 que incorpora el nuevo marco técnico normativo contable en Colombia para entidades del grupo 2 - PYMES, al cual pertenecemos; incluyendo las correspondientes notas que componen un todo indivisible con los Estados Financieros. Además:

Toda transacción fue registrada en una herramienta elaborada para realizar el proceso de homologación y conversión de cifras bajo Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas - PCGA al nuevo marco de regulación, debido a que a la fecha aún se encuentra en proceso de desarrollo el software contable para el registro de operaciones bajo el nuevo marco de regulación.

No se conoce de la existencia de otros pasivos de importancia diferentes a aquellos registrados en los libros o de ganancias o pérdidas contingentes que exigen sean revelados en las notas a los estados financieros.

Garantizamos la **existencia** de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con corte de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de fecha de presentación. Se tiene control del inventario de las Propiedades planta y equipo.

Confirmamos la **integridad** de la información proporcionada puesto que todos los hechos económicos, han sido reconocidos en ellos.

Presentación y revelación - Los hechos económicos han sido correctamente registrados, clasificados, descritos y revelados dentro de los Estados Financieros y sus respectivas notas.

Los activos representan probables beneficios económicos futuros (**derechos**) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (**obligaciones**), obtenidos o a cargo del ente económico en la fecha de corte.

Valuación - Todos los elementos han sido reconocidos por sus importes apropiados.

No se ha dado manejo a recursos en forma distinta a la prevista en los procedimientos de la Universidad.

La Universidad no tiene planes ni intenciones futuras que puedan afectar negativamente el valor en libros o la clasificación de los activos y pasivos a la fecha de este estado de Situación Financiera.

Se ha preparado y ajustado el presupuesto para el año 2018 en el cual se tienen previstos los ingresos suficientes para cubrir los gastos del período.

La Universidad ha dado estricto y oportuno cumplimiento al pago de los aportes al sistema de Seguridad Social Integral, de acuerdo con las normas vigentes.

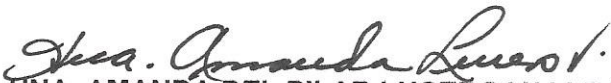
No se han presentado acontecimientos importantes después del cierre del ejercicio y a la fecha de preparación de este informe, que requieran ajustes o revelaciones en los Estados Financieros y en las notas.

La entidad ha dado estricto cumplimiento a las normas sobre propiedad intelectual y derechos de autor de acuerdo con el artículo 1º de la Ley 603 de Julio 27 de 2000.

La Universidad Mariana cuenta con procesos y procedimientos de control interno, los cuales son efectuados por la administración y personal asignado para ello de tal manera que provea razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad en las operaciones.

Dada en San Juan de Pasto, a los 28 días del mes de marzo de 2018.

Cordialmente,



HNA. AMANDA DEL PILAR LUCERO VALLEJO R.F.M.I.
Representante Legal - Rectora



Mag. ALVARO ANDRES BACCA ONOFRE
Contador General
Tarjeta Profesional No. 101399-T



San Juan de Pasto, 30 de marzo de 2018

Hermana fmi
NILKA JUDITH CEREZO RODRIGUEZ
Presidenta y demás miembros Consejo Máximo
Universidad Mariana
Ciudad.

REF: DICTAMEN DE LA REVISORIA FISCAL

Honorables Consejeros:

En mi calidad de Revisor Fiscal Titular de la Universidad Mariana, en cumplimiento de la normatividad vigente aplicable al ejercicio de la profesión Contable, respetuosamente me permito emitir el dictamen e informe correspondiente a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre de 2017.

ESTADOS FINANCIEROS DICTAMINADOS

He auditado los siguientes estados financieros de propósito general de LA UNIVERSIDAD MARIANA, previamente certificados por la hermana rectora como representante legal y el contador Magister Alvaro Andres Bacca: Estado de Situación Financiera a 31 de diciembre de 2017, el Estado de Resultados Integral, el Estado de Cambios en el Patrimonio Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como un resumen de las políticas contables significativas y otra información explicativa, que se presentan de manera comparativa con sus similares del año 2016 que también los dictaminé con opinión sin salvedades.

Al 31 de diciembre de 2017 se evidencia que la Universidad tendrá continuidad en la operación de su actividad principal y no sufrirá cambios significativos en las cifras de los estados financieros, las cuales han sido determinadas bajo el principio de negocio en marcha.

RESPONSABILIDAD DE LA ADMINISTRACIÓN EN RELACIÓN CON LOS ESTADOS FINANCIEROS Los estados financieros, arriba citados, fueron preparados y presentados

bajo la responsabilidad de la Administración de Universidad y reflejan su gestión y están certificados por la Representante Legal y por el Contador de la Entidad, quienes afirman:

Que su elaboración se hizo de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, modificado parcialmente por el decreto 2267 de 2014, ambos compilado por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 modificado por el decreto 2496 de 2015, que incorporan el nuevo marco normativo técnico contable vigente en Colombia para el grupo dos (2) PYMES,

Que también se ha diseñado y aplicado un sistema de control interno adecuado que permite tener seguridad razonable que dichos estados financieros están libres de incorrección material debida a fraude o error.

Que la administración orientó a la organización hacia el cumplimiento de las normas legales vigentes, tanto internas como externas.

Que los estados financieros, las notas y el informe de gestión, revelan en forma clara, completa e integral los asuntos que revisten importancia, así como su posible efecto futuro en el patrimonio social.

RESPONSABILIDAD DEL REVISOR FISCAL. 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 reglamentario de las Normas de Aseguramiento de la Información NAI, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Auditoría - NIA y Normas Internacional de trabajos para Atestiguar - ISAE. Dichas normas exigen que se cumpla los requerimientos de ética, así como la planificación y ejecución de 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 sobre los importes y la información revelada en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del auditor, incluida la valoración de los riesgos de incorrección material en los estados financieros 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 Universidad de los estados financieros, 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 entidad. Una auditoría también incluye la evaluación de las políticas contables aplicadas y de la razonabilidad de las estimaciones contables realizadas por la Administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros.

Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido me proporciona una base suficiente y adecuada para expresar mi opinión.

OPINIÓN SIN SALVEDADES En mi opinión, los estados financieros de propósito general, arriba enunciados, presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación

financiera de la Universidad Mariana a 31 de diciembre de 2017, los resultados de sus operaciones, los cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo, correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, de conformidad con Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus posteriores modificaciones, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera para el grupo 2 PYMES, grupo al cual pertenece la Universidad.

INFORMACION SOBRE OTROS REQUERIMIENTOS LEGALES Y REGLAMENTARIOS

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 este orden de ideas, mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, estatutarias y normativas de la entidad, en concordancia con los principios contenidos en las NIA para realizar mi evaluación. La responsabilidad de la administración incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante con el fin de dar razonable seguridad en relación con la preparación y presentación de información financiera confiable, el cumplimiento de normas legales y reglamentos internos y el logro de un alto nivel de efectividad y eficacia en la consecución de los objetivos misionales y estratégicos de la Universidad. Las pruebas efectuadas, según las circunstancias, fueron desarrolladas durante el transcurso de mi gestión en el año objeto del informe y son base suficiente para concluir que la Institución mantiene y aplica un control interno adecuado.

Los actos de los administradores se ajustan a los mandatos legales del sector de la Educación Superior, los estatutos y a las decisiones del Consejo Máximo y Consejo Directivo; la correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.

El informe de gestión correspondiente al año terminado el 31 de diciembre de 2017, en cumplimiento a disposiciones legales, ha sido preparado por Rectoría con el apoyo de la Dirección de Planeación y refleja las ejecuciones y resultados del plan de desarrollo institucional 2014-2020, y no hace parte integral de los estados financieros auditados, en consecuencia, mi trabajo como Revisor Fiscal se limitó a verificar que dicho informe de gestión contenga las informaciones exigidas por la ley y a constatar su concordancia con lo revelado en los estados financieros.

Además, en cumplimiento de lo ordenado por el Decreto 1406 de 1999, expedido por el Gobierno nacional y posteriores modificaciones, todos reglamentarios de la Ley 100 de 1993, la Universidad presentó y pagó oportunamente sus declaraciones privadas de autoliquidación de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral correspondientes al año 2017, relativa a los trabajadores afiliados y vinculados laboralmente; así como también la entidad viene cumpliendo con las disposiciones sobre respeto a los derechos de autor.

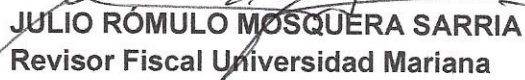
Por otra parte, es procedente informar que, con la expedición de la ley 1819 de diciembre de 2016, la Universidad cambió de perfil tributario, a partir del primero de enero de 2017,

pasando de entidad sin ánimo de lucro **no contribuyente** del impuesto de renta y complementario a **entidad contribuyente** del impuesto de renta y complementarios bajo el régimen tributario especial, conservado su naturaleza jurídica de entidad sin ánimo de lucro.

Esta nueva clasificación tributaria implica que la Universidad debe cumplir una serie de condiciones, exigencias y requisitos fiscales para mantenerse dentro de dicho régimen y gozar del beneficio de considerar el excedente neto como exento, es decir que a los remanentes del ejercicio se les aplicaría tarifa cero (0). En su defecto, si se incurre en egresos no procedentes fiscalmente, sobre dichos valores se pagaría impuesto a la tarifa del 20% y, si se incurre en distribución directa o indirecta del excedente neto o se detectan prácticas de abuso fiscal, la DIAN puede excluir a la Universidad del régimen Tributario Especial y pasaría a ser contribuyente bajo el régimen ordinario pagando impuesto a la tarifa plena

Sobre este asunto, la revisoría fiscal, ha suministrado a la Administración suficiente información y también ha formulado las observaciones y recomendaciones pertinentes.

Atentamente,


JULIO RÓMULO MOSQUERA SARRIA
Revisor Fiscal Universidad Mariana
TP 3825T