

**FUNDACION UNIVERSITARIA SEMINARIO TEOLOGICO BAUTISTA
INTERNACIONAL
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31
DE DICIEMBRE 2020 Y 2019**

1. RESUMEN DE LAS POLITICAS CONTABLES

ENTIDAD: El Seminario Teológico Bautista Internacional de Cali fue fundado en 1953 por la Junta de Misiones Extranjeras de los Bautistas (JME) de Sur de los EE.UU. y en 2003 fue reconocido como Institución Universitaria por el Ministerio de Educación Nacional en resultado de la gestión adelantada por el Consejo de fundadores nombrado por la Denominación Bautista Colombiana y el rector Pablo Moreno, su tercer rector nacional.

Misión:

Formamos integralmente a hombres y mujeres para que apoyen a la Iglesia en su propósito de honrar a Dios, facilitar el extendimiento de su Reino y servir a la sociedad siguiendo el modelo de Jesucristo, con fundamento bíblico, tradición bautista y perspectiva interconfesional.

Visión:

Ser una institución de educación superior de alta calidad reconocida en el ámbito nacional e internacional con viabilidad económica, sede funcional, tecnología apropiada y responsabilidad social, con personal docente y administrativo de la mejor calidad; comprometida en la formación integral de hombres y mujeres, emprendedores e investigadores, que sean generadores de cambio.

**POLÍTICAS
CONTABLES Y DE TESORERIA**

- ✓ Para el buen funcionamiento y evaluación de la Tesorería, la dirección administrativa se regirá por las políticas realizadas para tal fin por la Institución Universitaria.
- ✓ La Tesorería informará oportunamente a los proveedores la cancelación de sus cuentas y a los estudiantes el estado de su cartera.
- ✓ La Tesorería para proceder a la imputación del pago, verificará que los documentos soportes de pago cumplan con los requisitos previamente establecidos como estar soportados con una factura o documento equivalente debidamente autorizado y contabilizado en su respectivo soporte.
- ✓ La dependencia autorizada para recaudar es la tesorería; ninguna otra dependencia podrá recaudar, excepto el pago de los diplomados y actividades que realice el área de extensión universitaria por fuera de los horarios de Tesorería los cuales deberán entregar máximo el día hábil siguiente.
- ✓ En el caso de los coordinadores de cada región donde se tengan diplomados cursos seminarios y otros por parte del departamento de extensión universitaria y/o donde existan grupos de parte del área de teología a distancia se generarán las listas y se realizaran las consignaciones a las cuentas de la Universidad entregadas en el momento de los convenios, los cuales deberán estar consignados en la institución de manera previa antes del envío de cualquier docente al lugar de la clase.

- ✓ La Universidad podrá a través de la administración y teniendo como marco de referencia las políticas de clientes diferir parte del valor de matrícula a los estudiantes, y el auxiliar de cartera velará para que éstos cumplan mediante el reporte de un cuadro donde deberá hacerle seguimiento al cumplimiento de los convenios establecidos.
- ✓ La Dirección Administrativa mantendrá bajo control el monto de la cartera vencida de tal manera que no exceda los niveles prudenciales sobre el total de ingresos de matrícula. La Universidad podrá recurrir a cobros judiciales cuando la cartera vencida exceda este tiempo.
- ✓ La Universidad será respetuosa y se acogerá a las normas contables en Colombia. Se deberá mantener al día y actualizada la contabilidad para suministrar información confiable, precisa y oportuna.
- ✓ Los estados financieros y la ejecución presupuestal deberán ser elaborados y presentados mensualmente, permitiendo con esto tomar decisiones administrativas y financieras a corto y mediano plazo.
- ✓ La Universidad velará por el pago oportuno de las cuentas, revisando las fechas de vencimiento y cancelando de manera oportuna antes de sus vencimientos las diferentes acreencias adquiridas, aprovechando descuentos por volumen y pronto pago y de acuerdo con los plazos establecidos para estos desembolsos
- ✓ La Administración revisará y mantendrá actualizada la información sobre los lineamientos de desembolsos de la institución.

ACTIVOS

a) Políticas contables para la cuenta del efectivo y equivalentes al efectivo

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a tres meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

Objetivo

Asegurar que los Instrumentos Financieros estén debidamente custodiados, que representen la liquidez necesaria para cubrir la operación y la rentabilidad más favorable, analizando el riesgo de los instrumentos financieros extra bancarios.

Alcance

Caja General

En caja general se encuentran los cheques, vouchers y algunas cuantías mínimas de dinero en efectivo no superiores a 40 UVT, que se reciben por concepto de matrículas, derechos pecuniarios, arrendamiento de vivienda estudiantes y alquiler de espacios. El soporte de recaudo es el recibo de caja el cual estará numerado de manera consecutiva.

Caja en Dólares

Los fondos de esta Caja provienen de las divisas que recibe la institución por concepto de donaciones de personas naturales y/o jurídicas. Esta caja se debe ajustar de manera mensual de acuerdo con la tasa representativa del mercado.

Caja Menor

Está establecida para compras de menor cuantía máximo de 3 UVT, como taxis, buses, refrigerios y los documentos soporte son las respectivas facturas.

Bancos

Transacciones que se realizan con clientes internos y externos, para practicar transferencias de pagos por servicios o bienes recibidos y el ingreso por las actividades que desarrolla la entidad.

Medición inicial

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, llevará sus registros contables en moneda funcional representada por el \$COP (Peso Colombiano).
- ✓ Los equivalentes al efectivo se reconocerán por un período de vencimiento no mayor a 3 meses desde la fecha de adquisición. (Sección 7, p.7.2)
- ✓ La moneda extranjera se reconocerá a su equivalente en moneda de curso legal, al momento de efectuarse las operaciones, aplicando al importe en moneda extranjera la tasa de cambio entre ambas. (Sección 7, p.7.11)
- ✓ El efectivo se medirá al costo de la transacción. (Sección 11, p.11.13)
- ✓ Para cada concepto de efectivo se mostrará dentro de los estados financieros en una cuenta específica que determine su condición y naturaleza dentro del activo corriente. (Sección4, p.4.5, d)
- ✓ Las inversiones se ejecutan de acuerdo con los parámetros establecidos por el Consejo Directivo de la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, mediante el estudio que realiza el Asesor de Inversiones Externo, el cual presenta la posibilidad de inversión al Comité Financiero, integrado por el Rector (representante legal), el (la) Vicerrector, el (la) Director (a) Financiera (Contador (a)) y el (la) Director Administrativo (a), para decidir cuál es la mejor opción de inversión, de acuerdo con las propuestas recibidas.

El Portafolio de Inversiones será manejado de acuerdo con las Políticas y los procedimientos internos.

Medición posterior

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, revelará en los estados financieros o en sus notas: los saldos para cada categoría de efectivo por separado, el plazo de los equivalentes al efectivo, las tasas de interés y cualquier otra característica importante que tengan los depósitos a plazo.
- ✓ Se revelará en las notas junto con un comentario a la gerencia, el importe de los saldos de efectivo y equivalentes al efectivo significativos mantenidos por la entidad que no están disponibles para ser utilizados por ésta. (Sección 7, p.7.21).

DETERIORO

- ✓ Cada final de periodo NIIF el Comité Financiero integrado por el Rector (representante legal), el Asesor de Inversiones externo, el Vicerrector (a), el (la) Director (a) Financiera (Contador (a)) y el (la) Director Administrativo (a), evaluará cuál de las inversiones que están en el momento se deben enviar a Deterioro, para llevar una propuesta al Consejo Directivo para su respectiva aprobación.

a) Políticas contables para las cuentas y documentos por cobrar

Objetivo

Establecer lineamientos del control interno de las cuentas por cobrar para el manejo eficiente de los recursos financieros.

Alcance

En la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** un documento o cuenta por cobrar se origina:

- ✓ Con la matrícula del estudiante por concepto de estudios
- ✓ Por Validaciones y Homologaciones
- ✓ Con la factura por concepto de arrendamiento de vivienda para estudiantes y alquiler de espacios
- ✓ Con la carta de solicitud de préstamo del empleado, debidamente aprobada (Ver procedimiento de préstamos a empleados).

Políticas de Cuentas por Cobrar por concepto de Matrícula de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional:

- ✓ Para que un estudiante puede proceder a matricularse en la Institución debe estar a paz y salvo con todas las obligaciones contraídas con la Institución de acuerdo con lo establecido en el Reglamento Estudiantil (tales como matrícula, multas biblioteca, vivienda estudiantil entre otros.)
- ✓ Para la matrícula financiera de pregrado, posgrado de especialización en cuidado Psicoespiritual, maestría y demás programas que ofrezca la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional, para estudiantes a partir del segundo semestre, se establecen fechas ordinarias y extraordinarias.
- ✓ Para la matrícula financiera de Extensión Universitaria, se procederá de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** brindará facilidad para el pago de matrícula a los estudiantes que lo soliciten, cuando ya se haya agotado la posibilidad de solicitar el crédito a entidades externas.
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, financiará la matrícula de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional** “Unibautista” brindará la posibilidad de créditos directos para el pago de la matrícula a un plazo de 30,60, 90, 120,150 y 180 días.

DETERIORO

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional** determina que:
Al día 181 a 200 se realizarán las llamadas correspondientes.
Del día 201 al 230 se enviarán cartas de cobro pre jurídico.
Del día 231 al día 260 se procederá de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.
El deterioro de la cartera para este tipo de crédito se realizará a partir del día 261, fecha emisión de la factura o documento equivalente.
- ✓ El interés moratorio de la cartera que quede después de la vigencia fiscal se le cargará al Estudiante.

Políticas de Cuentas por Cobrar por concepto de Anticipo de los estudiantes por Validaciones y Homologaciones de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional:

- ✓ Se entiende por **Validaciones y Homologaciones** al reconocimiento que hace la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional** de cursos o asignaturas cursadas y aprobadas en otras Instituciones de Educación Superior y por otras Instituciones de Educación Teológica y reconocidas por su nivel académico y su prestigio.

DETERIORO

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional** determina que:

Al día 121 a 150 se realizarán las llamadas correspondientes.
Del día 151 al 180 se enviarán cartas de cobro pre jurídico.
Del día 181 al día 210 se enviará al Abogado

El deterioro de la cartera para este tipo de crédito se realizará a partir del día 250, fecha emisión de la factura o documento equivalente.

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional** desde el día 251 al 350 se realizan la llamadas y negociación con el cliente para evitar el deterioro de la cartera

Políticas de Cuentas por Cobrar por concepto de Vivienda estudiantil de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional:

- ✓ Para que un estudiante pueda acceder a la vivienda estudiantil debe ser admitido como estudiante y estar matriculado financieramente. A partir del segundo Semestre para obtener nuevamente el cupo de vivienda estudiantil debe estar a

paz y salvo por cualquier concepto con la Institución y cumplir con lo enunciado anteriormente.

- ✓ El valor del canon de arrendamiento deberá cancelarse durante los primeros quince (15) días del mes.

DETERIORO

La Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional determina que:

Del día 61 al 90 se realizarán las llamadas correspondientes.

Del 91 al 120 se realizan acuerdos de pago

Del día 121 al día 150 se enviará al Abogado

Desde el día 151 se deteriora la cartera.

Políticas de Cuentas por Cobrar por concepto de Alquiler de Espacios de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional:

La Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional alquila sus locaciones, con contratos con vigencia de un año y/u otros acuerdos:

- ✓ Las políticas generadas por estos conceptos son regidas por los contratos comerciales y debidamente aceptados por las partes involucradas.

Políticas de Cuentas por Cobrar por concepto de Préstamos a Empleados de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional:

POLITICA DE PRÉSTAMOS

El objetivo de la presente Política es la de facilitar a los colaboradores de la FUNDACION UNIVERSITARIA SEMINARIO TEOLOGICO BAUTISTA INTERNACIONAL, el acceso a préstamos; los cuales se regirán de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.

DETERIORO

Una vez se agoten las instancias previstas y continua el saldo de la cuenta por cobrar se llevará a cartera deteriorada.

Medición inicial

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional "Unibautista"** medirá las cuentas por cobrar inicialmente al: 1) precio de la transacción incluyendo los costos de transacción o 2) valor razonable (Sección 11, p.11. 13). Si el acuerdo constituye una transacción de financiación la empresa medirá el activo financiero por el valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar (Interés implícito). La empresa **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional "Unibautista"**

considera que todas las ventas realizadas con periodos inferiores a 90 días son equivalentes de efectivo y por lo tanto no contienen un elemento de financiación y por ende no aplicaría el concepto para medición a valor razonable o costo amortizado.

Medición posterior

- ✓ Las cuentas por cobrar posteriormente se medirán al costo amortizado bajo el método del interés efectivo. (Sección 11, p. 11.14, a)
- ✓ Una cuenta por cobrar deberá medirse al costo amortizado si se cumplen las dos condiciones siguientes: a) El activo se mantiene dentro de un modelo de negocio, es decir cuyo objeto es mantener el activo para obtener los flujos de efectivo contractuales y b) Las condiciones contractuales de la cuenta por cobrar dan lugar, en fechas especificadas a flujos de efectivo que son únicamente pagos del principal e intereses sobre el importe del principal pendiente.
- ✓ Las cuentas por cobrar que no tengan establecida una tasa de interés se medirán al importe no descontado del efectivo que se espera recibir. (Sección 11, p. 11.15)
- ✓ Se revisarán las estimaciones de cobros, y se ajustará el importe en libros de las cuentas por cobrar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados ya revisados. (Sección 11, p.11.20) se dará de baja a la cuenta por cobrar si se expira o se liquidan los derechos contractuales adquiridos, o que la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, transfiera sustancialmente a terceros todos los riesgos y ventajas inherentes de las cuentas por cobrar. (Sección 11, p. 11.33)
- ✓ En las notas explicativas se revelarán: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas por cobrar, el monto de las cuentas por cobrar comerciales a la fecha, el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros, y la composición de las cuentas por cobrar no comerciales, segregando las cuentas por cobrar. (Sección 8, p.8.5, b)

d) Políticas contables para la estimación para cuentas incobrables o deterioro de valor

Medición inicial

Al final de cada período sobre el que se informa, La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, evaluará si existe evidencia objetiva de deterioro de valor y cuando exista, la entidad reconocerá inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados. (Sección 11, p.11.21)

- ✓ Se medirá el valor por la estimación para cuentas incobrables o pérdida de valor a la fecha de los estados financieros de acuerdo a la diferencia resultante entre el importe en libros de la cuenta por cobrar y el valor presente de los flujos de efectivo futuros estimados, descontados utilizando la tasa de interés efectivo original de la cuenta por cobrar. (Sección 11, p.11.25) esto es un valor presente. Bajo este modelo se considera el valor del dinero en el tiempo y no se requiere que una cartera se encuentre vencida para que sea objeto de estimaciones de deterioro.

Medición posterior

Cuando en períodos posteriores, el importe de la estimación de cuentas incobrables disminuya y pueda relacionarse objetivamente con un hecho ocurrido con posterioridad al reconocimiento de la primera estimación por incobrabilidad, La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** revertirá la estimación reconocida con anterioridad y reconocerá el importe de la reversión en resultados inmediatamente. (Sección 11, p. 11.26)

- ✓ En las notas explicativas se revelará: la política adoptada para la cuantificación de la estimación para cuentas incobrables y el monto de la provisión para cuentas incobrables a la fecha de los estados financieros.

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** aplicara la política de deterioro como se estipuló bajo cada concepto de crédito que otorga la institución.

g) Políticas contables para la cuenta de pagos anticipados**Medición inicial**

- ✓ Los gastos pagados por anticipados estarán conformados principalmente por alquileres o arrendamientos y seguros, cancelados por anticipado, además de otros pagos anticipados que tenga la entidad.
- ✓ Se reconocerá el valor del pago anticipado a su costo. (Sección 2, p.2.46)
- ✓ La cuenta de pagos anticipados o gastos anticipados se encuentra dentro de los activos corrientes, ya que se espera realizar el activo dentro de los doce meses siguientes desde la fecha sobre la que se informa. (Sección 4, p. 4.5)

Medición posterior

- ✓ Se medirán los pagos anticipados al costo amortizado menos el deterioro de valor. (Sec. 2, p.2.47)
- ✓ Cuando se consuman los bienes, se devengan los servicios o se obtengan los beneficios del pago hecho por anticipado se liquidarán contra el gasto respectivo.
- ✓ Cuando la empresa determine que estos bienes o derechos han perdido su utilidad, el importe no aplicado deberá cargarse a los resultados del período.
- ✓ En los estados financieros se revelará: La determinación de los importes en libros en la fecha sobre la que se informa, los importes significativos incluidos en los resultados por intereses pagados, y los importes de los desembolsos reconocidos durante el período.

h) Políticas contables para la cuenta de propiedad, planta y equipo

- ✓ La entidad registrará como propiedad, planta y equipo, los activos tangibles que se mantienen para uso en la producción o suministro de bienes, asimismo se prevé usarlo más de un período contable. (sección 17, p.17.2)
- ✓ La empresa **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, reconocerá a un activo como elemento de la propiedad, planta y equipo si es probable que la entidad obtenga beneficios

económicos futuros; además que el costo de dicho activo puede medirse con fiabilidad. (Sección 17, p.17.4)

- ✓ Se reconocerán como Activo las adquisiciones por valor mayor o igual a 40 UVT.

Medición Inicial

- ✓ La empresa medirá inicialmente al costo los elementos de propiedad, planta y equipo, el cual comprenderá el precio de adquisición (honorarios legales y de intermediación, aranceles de importación e impuestos recuperables, después de deducir los descuentos comerciales y rebajas), los costos atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista; y formará parte la estimación inicial de costos de desmantelamiento o retiro de un activo, así como la rehabilitación del lugar sobre el que se asienta. (Sección 17, p.17.9 y 17.10).
- ✓ El costo de un elemento de propiedad, planta y equipo será el precio equivalente en efectivo en la fecha de reconocimiento. Si el pago se aplaza más allá de los términos normales de crédito, la entidad medirá el costo de propiedad, planta y equipo al valor presente de todos los pagos futuros (Sección 17, p.17.13)

Medición posterior

- ✓ La entidad **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, medirá la propiedad, planta y equipo posterior a su reconocimiento al costo menos la depreciación acumulada y la pérdida por deterioro acumulada que haya sufrido dicho elemento. (Sección 17 p.17.15)
- ✓ Si la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**. posee propiedad, planta y equipo que contiene componentes principales que reflejan patrones diferentes de consumo en sus beneficios económicos futuros, deberá reconocerse el costo inicial de la propiedad distribuido para cada uno de los elementos por separado. (Sección 17. P.17.16)
- ✓ La empresa dará de baja en cuentas un activo de propiedad, planta y equipo que se encuentra en disposición o no se espera obtener beneficios económicos futuros por la disposición o uso del activo. (Sección 17, p.17.27)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, reconocerá la ganancia o pérdida por la baja en cuentas de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produjo. (Sección 17, p.17.28)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** revelará para cada una de las clasificaciones de propiedad, planta y equipo que la gerencia considera apropiada, la siguiente información: (Sección 17, p.17.31)
- ✓ La base de medición utilizada, vida útil o vidas útiles de la propiedad, planta y equipo:

La Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”, determinará la vida útil de acuerdo con la Norma Vigente Fiscal:

Se determinará por el valor de adquisición, o la valoración que se realice al recibir el bien como donación. Y su medición puede ser grupal o individual, según el tipo de Propiedad Planta y Equipo.

Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo y comunicaciones de	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Construcciones y edificaciones	50 años,
(De acuerdo con el avalúo técnico y el re expresión de la vida útil)	

- El importe en libros de la propiedad, planta y equipo, su depreciación acumulada y pérdida por deterioro del valor al principio se revisará anualmente porque la norma lo exige y final del período contable que se informa.
- Conciliación de los importes al inicio y final del período contable que se informa que muestre: adiciones, disposiciones, pérdidas por deterioro, depreciación y otros cambios según el Balance de Apertura.

Depreciación de una propiedad, planta y equipo

La Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”, determinará la vida útil de acuerdo con la Norma Fiscal Vigente:

Muebles y enseres	10 años
Equipos de cómputo y comunicaciones de	5 años
Maquinaria y equipo	10 años
Construcciones y edificaciones	50 años,
(De acuerdo con el avalúo técnico y a re expresión de la vida útil)	

Medición inicial

- ✓ La empresa **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, reconocerá el cargo por depreciación de la propiedad, planta y equipo que posee, en el resultado del período contable. (Sección 17, p.17.17)
- ✓ La entidad reconocerá la depreciación de un activo de propiedad, planta y equipo, cuando dicho activo esté disponible para su uso, es decir, se encuentre en el lugar y en un contexto necesario para operar de la manera prevista por la gerencia. (Sección 17, p.17.20)

Medición posterior

- ✓ La entidad deberá distribuir el importe depreciable de una propiedad, planta y equipo a lo largo de su vida útil, de una forma sistemática con relación al método de depreciación que se haya elegido para dicha propiedad. (Sección 17 p.17.18)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, determinará la vida útil de una propiedad, planta y equipo a partir de los factores como lo son la utilización prevista, el desgaste físico esperado, la obsolescencia, los límites o restricciones al uso del activo, entre otros. (Sección 17, p.17.21)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, podrá elegir el método de depreciación para sus activos de propiedad, planta y equipo, que deberá ser el que mejor se ajusta a los beneficios económicos que se esperan obtener del activo, los métodos posibles incluyen: (Sección 17, p.17.22)

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** se establecerá como método de depreciación el método lineal.

- ✓ Cuando una propiedad, planta y equipo posea componentes principales se deberá registrar la depreciación de cada elemento por separado, a partir de la vida útil que la gerencia asignó, de acuerdo a los beneficios económicos que se esperan de ellos. (Sección 17, p.17.6)

Deterioro del valor de propiedad, planta y equipo

Medición inicial

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** registrará una pérdida por deterioro para una propiedad, planta y equipo cuando el importe en libros del activo es superior a su importe recuperable. (Sección 27, p.27.1)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** reconocerá cualquier pérdida por deterioro de un activo de propiedad, planta y equipo en el resultado del período contable que se produzca. (Sección 27, p.27.6)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** realizará a la fecha sobre la que se informa en el período, una valuación para determinar la existencia de deterioro de valor; si existe, deberá estimar el importe recuperable de la propiedad, planta y equipo valuada. (Sección 27, p.27.7)
- ✓ La compañía considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor: (Sección 27, p.27.9)
 - El valor del mercado ha disminuido
 - Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que ópera

- Tasa de interés del mercado se han incrementado
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico
- Cambios en el uso del activo
- El rendimiento económico del activo se prevé peor de lo esperado

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** considerará los siguientes factores para indicio de la existencia de deterioro de valor:

- Cambios al entorno legal, económico o del mercado en el que opera
- Evidencia de obsolescencia y deterioro físico. Para establecer el deterioro y/u obsolescencia de los equipos de computación y comunicaciones el encargado será el Responsable del Área de Sistemas con el visto bueno de la Administración y para los Equipos de Oficina y Maquinaria y Equipo, bienes de arte el encargado será la administración,

Medición posterior

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** deberá revisar y ajustar la vida útil, el método de depreciación o el valor residual la propiedad, planta y equipo. (Sección 27, p.27.10)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, evaluará a la fecha sobre la cual se informan los estados financieros, los activos de propiedad, planta y equipo que en periodos anteriores se reconoció una pérdida por deterioro, la cual puede haber desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.29)

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** determinará antes del cierre anual qué activos permanecerán de acuerdo con la evaluación de vida útil, la pérdida o deterioro.

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** reconocerá la reversión de pérdida por deterioro en el resultado del período contable en el cual se presentaron los indicios que ha desaparecido o disminuido. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ Se reconocerá una revisión del deterioro del valor de la propiedad, planta y equipo, cuando se incremente el importe en libros al valor semejante del importe recuperable, ya que la valuación indicó que el importe recuperable había excedido el importe en libros. (Sección 27, p.27.30 b)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** revelará para cada activo de propiedad, planta y equipo que ha presentado una pérdida por deterioro de valor la siguiente información: (Sección 27, p.27.32)

2. PASIVO

a) Políticas para las cuentas y documentos por pagar

Objetivo.

Establecer un procedimiento para el manejo de las cuentas por pagar de La empresa **FUNDACION UNIVERSITARIA SEMINARIO TEOLOGICO BAUTISTA INTERNACIONAL**, que permita el pago oportuno de los diferentes proveedores y acreedores.

Alcance.-

Será aplicable a todas las operaciones de cuentas por pagar en el suministro de bienes y servicios, Las áreas dentro de la organización son responsables de entregar oportunamente los documentos de compra que se hayan generado durante el mes y deben llevar la autorización de la Dirección administrativa y/o Rectoría, de acuerdo con los procedimientos establecidos.

Medición inicial

- ✓ La empresa reconocerá una cuenta y documento por pagar cuando se convierte en una parte del contrato y, como consecuencia de ello, tiene la obligación legal de pagarlo. (Sección 11.12)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**. medirá inicialmente una cuenta y documento por pagar al precio de la transacción incluidos los costos de ella.
- ✓ La sociedad medirá la cuenta y documento por pagar al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para este tipo de pasivos financieros, siempre y cuando el acuerdo constituye una transacción de financiación. (Sección 11, p.11.13).
- ✓ Los pagos reconocidos por la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** se manejarán de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.

Medición posterior

- ✓ La entidad medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período al costo amortizado utilizando el método del interés efectivo, cuando estas sean a largo plazo. (Sección 11, p.11.14)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**. medirá las cuentas y documentos por pagar al final de cada período sobre el que se informa al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar, siempre que no constituya una transacción de financiación.

- ✓ La compañía reconocerá como costo amortizado de las cuentas y documentos por pagar el neto de los importes inicial menos los reembolsos del principal, más o menos la amortización acumulada. (Sección 11, p.11.15)
- ✓ La empresa **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, revisará las estimaciones de pagos y se ajustará el importe en libros de las cuentas y documentos por pagar para reflejar los flujos de efectivo reales y estimados revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ La sociedad dará de baja en cuentas una cuenta y documento por pagar cuando la obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado. (Sección 11, p.11.36)
- ✓ La entidad revelará a la fecha del período contable que se informa la información concerniente a: las políticas adoptadas para la cuantificación de las cuentas y documentos por pagar, el monto de las cuentas y documentos por pagar comerciales a la fecha y la composición de la cuenta (Sección 11, p.11.40)

b) Políticas contables para la cuenta de préstamos Tarjeta de Crédito

Medición inicial

La Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional

“**Unibautista** medirá los préstamos inicialmente al precio de la transacción, es decir, al costo y los demás gastos inherentes a él. (Sección 11 p.11.13)

- ✓ Cuando la entidad realice una transacción que sea financiada a una tasa de interés que no es la de mercado, medirá inicialmente el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado, para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.13).
- ✓ Se reconocerá las obligaciones con Tarjeta de Crédito de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.

Medición posterior

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista** medirá los préstamos al costo amortizado, utilizando el método de interés de efectivo. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Si la **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista** acuerda una transacción de financiación, la empresa medirá el préstamo al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para una transacción de deuda similar. (Sección 11 p.11.14)
- ✓ Se clasificará como una obligación corriente y según la necesidad a largo plazo los valores que correspondan a más de un año.
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, medirá los préstamos anteriormente reconocidos en el pasivo corriente al importe no descontado del efectivo u otra contraprestación que se espera pagar. (Sección 11, p.11.14)

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** revisará sus estimaciones de pago y ajustará el importe en libros del pasivo financiero para reflejar los flujos de efectivos reales ya revisados. (Sección 11, p.11.20)
- ✓ Se deberá revelar el plazo y las condiciones de los préstamos que la entidad posea, además de la tasa de interés acordada y si existiese garantía, deberá presentar el valor y condiciones del bien otorgado como garantía. (Sección 11, p.11.42)

c.- Políticas para beneficios a empleados:

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**, otorgará beneficios a sus empleados de acuerdo con las políticas y procedimientos internos.

3. PATRIMONIO

a) Políticas contables para la cuenta de capital social

Medición inicial

- ✓ Los instrumentos de patrimonio deberán de ser medidos al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. (Sección 22, p.22.8)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**., contabilizará los costos de una transacción como una deducción del patrimonio neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.9)

Medición posterior

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** reducirá del patrimonio el importe de las distribuciones a los propietarios, neto de cualquier beneficio fiscal relacionado. (Sección 22, p.22.17)
- ✓ Los excedentes o déficit serán reconocidos al final del ejercicio contable.
- ✓ Una entidad revelará en las notas: El valor correspondiente a las donaciones que constituyen el Patrimonio, y las reinversiones de los excedentes del ejercicio, después de ser aprobados los Estados Financieros por el Concejo Directivo de La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**.

2.1.6 Políticas contables para la preparación y presentación del estado de resultado integral

Presentación del estado de resultado integral

ESTADO DEL RESULTADOS

El estado de resultados incluirá todas las partidas de ingresos y gastos reconocidos en un periodo, a menos que esta NIIF, requiera otro tratamiento, la entidad incluirá en el Estado de Resultados, partidas que presenten los siguientes importes del periodo

- a) Ingresos de actividades ordinarias
- b) Costos y gastos
- c) Gastos por impuestos
- e) Resultados

La entidad presentara partidas adicionales cuando esta presentación sea relevante, para comprender el rendimiento financiero de la entidad.

La presentación del Estado de resultados se hará en la unidad monetaria colombiana pesos (\$), sin redondeo alguno

Los efectos de correcciones de errores y cambios de las políticas contables se presentan como ajustes retroactivos de periodos anteriores y no como parte del resultado en el periodo que surgen, (Sección 10)

La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**. Podrá mostrar el excedente o déficit de la entidad mediante la elaboración de:

1. Un único estado, elaborando el estado de resultado, en cuyo caso presentará todas las partidas de ingreso y gasto reconocidas en el periodo. (Sección 5, p.5.2, (a)).

a) Políticas contables para la cuenta de Ingresos

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se puedan medir con fiabilidad. (Sección 2, p.2.27)
- ✓ Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias de la entidad se medirán al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos. (Sección 23, p.23.3)
- ✓ Se reconocerán ingresos ordinarios por intereses cuando exista diferencia resultante entre el valor razonable y el importe de la contraprestación. (Sección 23, p.23.5)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”** reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. (Sección 23, p.23.29 (a))
- ✓ Siempre que el pago de una venta de servicio a crédito se aplaza más allá de los términos comerciales normales, se medirá al valor presente de los ingresos (cobros) futuros descontados a una tasa de interés de mercado. (Sección 11, p.11.13)

- ✓ Los ingresos de actividades no operacionales, se medirán en el momento en que se devenguen, considerando el traslado de los beneficios y riesgos al valor razonable de la negociación.
- ✓ Los ingresos diferidos se medirán al valor razonable de la contraprestación (valor presente de todos los cobros futuros determinados utilizando una tasa de interés imputada). (Sección 23, p.23.5)
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista** deberá revelar el importe de las diferentes categorías de ingresos reconocidas durante el período, procedentes de: venta de servicios de Educación; intereses; Arrendamientos y/o cualquier otro tipo de ingresos. (Sección 23, p.23.30)

b) Políticas contables para la cuenta de costos de venta

- ✓ Se reconocerá el costo venta de servicios, toda actividad relacionada con la Educación.
- ✓ En el costo de venta de Servicio de Arrendamiento, se reconocerán todos los costos que la entidad incurra para brindar este servicio.
- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista** revelará la información sobre el proceso de determinación de los costos.

c) Políticas contables para la cuenta de gastos

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista** reconocerá un gasto, cuando surja un decremento en los beneficios económicos futuros en forma de salida o disminuciones del valor de activos o bien el surgimiento de obligaciones, además de que pueda ser medido con fiabilidad. (Sección 2, p.2.23 (b))
- ✓ Los gastos de la entidad se medirán al costo de los mismos que pueda medirse de forma fiable (Sección 2, p.2.30)
- ✓ La empresa optará por cualquiera de las siguientes clasificaciones para el desglose de los gastos:

1. **Por su naturaleza:** Depreciación, compras de materiales y servicios, costos de transporte, beneficios a los empleados, costo de publicidad y otros, (Sección 5, p.5.11 (a))

2. **Por su función:** Como parte del costo de las ventas o de los costos de actividades de distribución o administración.

Si la entidad opta por clasificar los gastos según su función, tendrá que revelar como mínimo su costo de ventas de forma separada de otros gastos. (Sección 5, p.5.11 (b))

- ✓ La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista** reconocerá los costos por préstamos como gastos del período, cuando se incurran en ellos. (Sección 25, 25.2)

d) Políticas contables para la cuenta de excedentes del ejercicio:

Al momento de elaborar políticas contables, debe de considerarse el tipo de reserva (legal, laboral, etc.) de la empresa.

- ✓ Para el cálculo de los excedentes del ejercicio, se realizará siguiendo las disposiciones legales relativas a estas, a partir de la aprobación del Concejo Directivo y de los parámetros de La **Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional “Unibautista”**.
- ✓ Se realizará una descripción de cada excedente que figure en el patrimonio y su destinación aprobada por el Concejo Directivo. (Sección 4, p 4.12 (b)).

DESCRIPCION NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS

Activo Corriente

Este rubro está compuesto por las siguientes categorías: caja general, caja menor, bancos, depósitos a plazo (vencimiento a seis meses), equivalentes al efectivo, moneda extranjera.

La Fundación Universitaria Seminario Teológica Bautista Internacional maneja una caja menor para darle mayor agilidad a sus operaciones, la cual está bajo responsabilidad de la Secretaria de rectoría, con un monto máximo de \$700.000 , otra Caja General donde se recaudan los dineros que llegan en efectivo y otra caja en dólares donde se reciben las donaciones de extranjeros que llegan a la Fundación, las dos cajas anteriormente mencionadas se encuentra bajo la responsabilidad de la tesorería a cargo de María Elena Micolta,

Se poseen Tres (3) Cuentas Corrientes discriminadas de la siguiente manera: En el Banco BBVA, Colpatria - Scotiabank y Bancolombia. Tres (3) Cuentas de Ahorros en Colpatria - Scotiabank, Banco de Bogotá, Bancolombia y, las cuales se utilizan para recaudar los dineros que depositan los clientes locales y del resto del país. Los saldos se encuentran debidamente conciliados dentro del cuerpo del Balance General.

En cuanto al aumento aproximado del 57% del saldo en el efectivo y equivalentes en caja, corresponde a el aumento del saldo dejado en cuenta corriente Colpatria, la cual corresponde a recursos del proyecto Icco llamado Habilidades para La Paz

2. EFECTIVO Y EQUIVALENTES A EFECTIVO

EFFECTIVO EQUIVALENTES DE EFECTIVO	AÑO 2020	AÑO 2019
Caja	17,031,183	16,676,007
Bancos	174,319,954	74,802,959
TOTAL DISPONIBLE	191,351,137	91,478,966

3. INSTRUMENTOS FINANCIEROS

Las inversiones que maneja la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional se encuentran distribuidas en un portafolio en las entidades Alianza Valores SA, Fiducias Bancolombia – BBVA y Citibank,

En cuanto al comparativo entre los dos años, se evidencia un incremento aproximadamente del 13% por valor de \$ 173.978.475 correspondiente entre otros a valores que ingresados para la ejecución de proyectos y los ingresos de las matriculas para el periodo 2021A

El portafolio actualmente se encuentra compuesto de la siguiente forma

- Las Inversiones en la firma Alianza Valores SA, se incrementaron de acuerdo a nuevos portafolios ofrecidos, que generaran una mayor rentabilidad., como es el PEI (Patrimonio Estratégico Inmobiliario) es un instrumento financiero con poca volatilidad y márgenes de rentabilidad importantes 5.13%
- existe una inversión de \$30.000.000 del año 2006 ubicada en la Fimal Porval, la cual se encuentra en trámite jurídico para su efectivo recaudo.
- Contamos con un CDT en Colpatría con una tasa 1.34% negociada a 180 días
- Y dos carteras colectivas a la vista en los bancos triple AAA Bancolombia y BBVA

ALIANZA VALORES		
Cartera Colectiva Abierta FAA+/VRR1/1	Bonos	253.529.417
Bancolombia CDT renta Fija CTA 122402		40.520
SUBTOTAL BONOS		253.569.937
PEI 5,13	TITULOS	54.118.458
TOTAL ALIANZA	24%	307.688.395
PORVAL-COBRO JURÍDICO		
Districandelaria		30.000.000
SUBTOTAL PORVAL	2%	30.000.000
COLPATRIA CDT- CTA 122402	8%	100.000.000
CARTERAS COLECTIVAS		
Fiducia BANCOLOMBIA- otros		310.902.048
Fiducia BBVA: # CONTRATO 171600057		524.742.745
	66%	835.644.793
TOTAL DICIEMBRE 30 2020		1.273.333.188

4. DEUDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR COBRAR

Dentro de la cuenta Deudores se establecieron las siguientes políticas de crédito para sus clientes así: los estudiantes deberán cancelar el 50% de valor total del semestre antes del inicio del mismo, para el 50% restante de su matrícula se les otorgan plazos 30, 60 y 90 días de la siguiente manera,

EF SUPERIOR FORMACION	AÑO 2020	AÑO 2019
EFSFP PRESENCIAL	4,313,922	2,356,833
EFSFP DISTANCIA	7,280,348	4,890,841
DIPLAMADO OPCION GRADO	577,000	577,000
TOTAL EF SUPERIOR FORMACION	12,171,270	7,824,674

Existe un incremento en la cartera de los pregrados en un valor estimado del 56% es decir \$ 4,346,596,

EFSFP POSTGRADO	AÑO 2020	AÑO 2019
EFSFP ESPECIALIZACION / MAESTRIA	5,710,327	833,601
TOTAL EFSFP POSTGRADO	5,710,327	833,601

Existe un incremento en la cartera de los postrados en un valor estimado del 85% es decir \$ 4,876,726

EDUCACION PARA EL TRABAJO Y EL TALENTO HUMANO	AÑO 2020	AÑO 2019
DIPLOMADOS VARIOS	4,789,750	
TOTAL EDUCACION PARA EL TRABAJO	4,789,750	-
SERVICIOS EDUCATIVOS	22,671,347	8,658,275

El incremento en términos generales de la cartera en el 62%, comparado con el año 2019, se debe a la situación de pandemia Covid 19 que actualmente vivimos, y varios estudiantes les ha sido difícil cumplir sus compromisos de pagos.

ANTICIPOS Y AVANCES	AÑO 2020	AÑO 2019
ANTICIPOS CONTRATISTAS		
ANTICIPOS PROVEEDORES		55,000
ANTICIPOS TRABAJADORES	274,100	76,000
ANTICIPOS Y AVANCES	274,100	131,000

ANTICIPO DE IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR	AÑO 2020	AÑO 2019
IMPUESTO A LAS VENTAS ICA RETENIDO	251,187	616,526
ANTICIPO DE IMPUESTO Y CONTRIBUCIONES O SALDO A FAVOR	251,187	616,526

CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	AÑO 2020	AÑO 2019
OTROS	181,427	1,419,098
CUENTAS POR COBRAR A TRABAJADORES	181,427	1,419,098

DEUDORES VARIOS	AÑO 2020	AÑO 2019
ARRENDAMIENTOS	3,565,333	4,110,400
CUENTAS POR COBRAR DE TERCEROS		
OTROS	1,055,116	1,055,116
DEUDORES VARIOS	4,620,449	5,165,516
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	5,327,163	7,332,140

Activo no corriente

5. PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO:

La propiedad planta y equipo se registra por el costo de adquisición del bien respectivo. El terreno y las edificaciones se encuentra bajo la figura de un contrato de comodato con vencimiento a marzo 5 del 2022. El sistema de depreciación utilizado es el de "Línea Recta" los porcentajes aplicados de acuerdo a las políticas contables

Durante el año 2.020 se aumentó el rubro de activos fijos en un 69% en comparación con el año inmediatamente anterior, principalmente por las donaciones de 4 casas entregadas por la Junta de Misiones Extranjeras como se detallará:

El 17 de diciembre de 2020 recibimos de la DENOMINACION RELIGIOSA JUNTA DE MISIONES EXTRANJERAS DE LA CONVENCION BAPTISTA DEL SUR Nit. 860.007.448-8, en calidad de donación a título gratuito los siguientes bienes inmuebles ubicados en la ciudad de Cali e identificados así:

- Casa Lote ubicada en la Cra 56 No. 1 A-76, Matricula Inmobiliaria No. 370-447954, Cédula Catastral 760010100191900070038000000038.
- Casa Lote ubicada en la Cra. 56 No. 1 A-86, Matricula Inmobiliaria No. 370-447954, Cédula Catastral 760010100191900070039000000039.
- Casa Lote ubicada en la Cra. 56 No. 1 B-50, Matricula Inmobiliaria No. 370-238152, Cédula Catastral 760010100191900070055000000055.
- Casa Lote ubicada en la Cra 56 No. 1 B-70, Matricula Inmobiliaria No. 370-238153, Cédula Catastral 760010100191900070056000000056.
- Que el acto de donación de los anteriores bienes inmuebles se realizó según escritura pública No. 2766 de fecha diciembre 17 de 2020, otorgada en la Notaria Sesenta y Nueve (69) del Circulo de Bogotá D.C., por un valor de Tres mil seiscientos veinticuatro millones trescientos treinta y ocho mil pesos (\$3,624,338,000. oo) Mcte.

En cuanto a la disminución de equipos de comunicación y computación, corresponde activos que se dieron de baja por haber culminado su vida útil, también de acuerdo al nuevo plan de cuentas emitido por el Ministerio de Educación Nacional (M.E.N), se cambiaron unas cuentas ocasionando la reubicación de otras conforme a los nuevos lineamientos.

PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	AÑO 2020	AÑO 2019
Edificaciones	3,624,338,000	0
Maquinaria y Equipo	56,192,973	53,072,686
Muebles y Equipos de Oficina	66,862,531	66,862,531
Equipo de Comunicación y Computación	64,320,698	76,247,608
Depreciacion	-99,966,138	-85,025,857
TOTAL PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	3,711,748,064	111,156,968

La discriminación de saldos de cada una de los Ítem que quedaron, se encuentra detallada dentro del cuerpo del Balance General con su respectiva depreciación acumulada, en la contabilidad de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional.

La compañía todavía tiene valorizada su propiedad planta y equipo al costo de adquisición más los correspondientes a la valoración aplicada al activo Bienes de Arte y Cultura, la biblioteca la cual se encuentra evaluada en \$ 1.510.743.310 al inicio de la aplicación de las NIIF. Actualmente la Biblioteca funciona con el programa Siabuc 9

BIENES DE ARTE Y CULTURA	AÑO 2020	AÑO 2019
Bienes de Arte y Cultura	1,513,782,092	1,513,590,762
TOTAL BIENES DE ARTE Y CULTURA	1,513,782,092	1,513,590,762

Deterioro

La Biblioteca tuvo un deterioro en el año 2017, en su hemeroteca por un valor de \$ 31.990.500, a causa de una inundación, la cual se reclamó al seguro, obteniendo un reintegro equivalente a \$ 17.554.200 dentro de ese mismo año

Pasivo

6. ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR

Cuentas Por Pagar

En la cuenta acreedores se manejan políticas de 30 días para los pagos, las compras se generan para los insumos de papelería, cafetería, adquisición de bienes y servicios, dentro de nuestros acreedores los más relevantes son: Ferretería Construcaldas SA, Rolando Ordoñez, tiquetes a hemisferios tour SA, Papelería e insumos de cafetería y aseo a Alianza Integral de Servicios, Almacenes La 14, Asecovig Vigilancia entre otros necesarios para la operación del ente económico.

ACREEDORES COMERCIALES Y OTRAS CUENTAS POR PAGAR	AÑO 2020	AÑO 2019
Adquisición de bienes y Servicios	6,343,743	18,861,333
Descuento de Nomina	11,488,400	10,573,700
TOTAL ACREEDORES COMERCIALES Y OTRA CXP	17,832,143	29,435,033

Actualmente existe una disminución del 66%, \$ 12.517.590 en el rubro de acreedores correspondiente a la disminución en adquisición de bienes y servicios de la institución

7. IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR

La retención en la fuente corresponde al valor causado en el mes de diciembre del año en curso y el cual se cancela, durante los primeros días del siguiente mes, de acuerdo al calendario establecido por la DIAN

A partir de la Ley 1607 del 2012 el Impuesto a las Ventas por pagar se volvió de obligatoriedad cuatrimestralmente.

IMPUESTOS CORRIENTES POR PAGAR	AÑO 2020	AÑO 2019
Retencion en la Fuente	2,150,971	2,026,231
Impuestos Contribuciones y tasas	6,061,210	8,825,982
Imppto a la vente retenido	2,528,000	5,715,000
TOTAL	10,740,181	16,567,213

8. BENEFICIO A EMPLEADOS

La Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional, es una entidad legalmente constituida y se encuentra cumpliendo con todos los aportes parafiscales de Ley. Los pasivos que se generan por este concepto fueron causados a diciembre 31/2019, y corresponden a los gastos en que se incurrieron por estos conceptos, durante el antepenúltimo mes del año.

La totalidad de los empleados de la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional se encuentran actualmente bajo el régimen de la Ley 50 de 1.990, la nómina se encuentra conformada por un grupo de 30 personas contratadas y un (1) aprendiz del Sena, los contratos a término indefinido son siete (7), como son el rector, vicerrector, directora administrativa, directora financiera contable, directora a distancia y virtual tesorera, y secretaria de virtual, la institución por norma legal debe tener vinculado un aprendiz del Sena (1) el cual se encuentra en etapa electiva , 4 docente con contratación a término fijo con fecha de terminación diciembre 15 2020, y 18 empleados que tienen contrato a término fijo, los cuales se liquidan el 15 de diciembre 2020, donde se les liquidaran todos los montos correspondientes a la labor contratada. Todo el personal se declaró en vacaciones colectivas, y los directivos, tesorera, sistemas, auxiliar contable continuaron trabajando, durante este periodo de vacaciones, es decir este valor fue el aporte de este grupo a la institución

BENEFICIO A EMPLEADOS	AÑO 2020	AÑO 2019
Cesantías consolidadas	23,604,644	24,921,215
Intereses sobre cesantías	2,755,604	2,945,940
Vacaciones consolidadas	11,636,316	14,178,515
Prima		
Aporte ARL	283,100	250,600
Aporte parafiscales	3,930,300	4,354,600
TOTAL BENEFICIOS A EMPLEADOS	42,209,964	46,650,870

9. LITIGIOS Y DEMANDAS / ADMINISTRATIVOS Y PREDIALES

En esta cuenta, podemos evidenciar la contabilización, de la factura predial para los años 2019 -2020, la cual llevo liquidada a la institución el pasado 28 de diciembre 2020, sin previo aviso o notificación de haber sido excluidos de la exoneración, otorgada el pasado

PROVISIONES	AÑO 2020	AÑO 2019
Litigios Y Demandas	479.315.384	-
ADMINISTRATIVAS / PEDIALES	479.315.384	-

10. OTROS PASIVOS

Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional, es una entidad que recibe ingresos para terceros para proyectos de estudios, impacto social como son el proyecto de reinserción, proyecto construcción de paz en Buenaventura y proyecto indígenas en otros. También para apoyo vivienda estudiantil, comedor, becas para estudios de teología a docentes entre otros, para el año 2020 aumento aproximadamente en un 17%

comparado con el año 2019, de acuerdo a ejecución de los proyectos entregados para administración de la institución.

OTROS PASIVOS	AÑO 2020	AÑO 2019
Ingresos recibidos por anticipado	336,368,528	339,813,127
Recursos recibidos en Admon	442,623,688	304,072,709
TOTAL OTROS PASIVOS	778,992,216	643,885,836

Existe un incremento en este rubro equivalente al 17% comparado con el año 2019, este valor de \$ 132.106.3850, corresponde a proyectos que la institución tiene en curso, y actualmente se están desarrollando en los diferentes lugares del país

11. PATRIMONIO

En el año 2.020, la Fundación Universitaria Seminario Teológico Bautista Internacional no realizó ajustes por inflación a la propiedad Planta y Equipo, ni al patrimonio, ni a las Inversiones, debido al desmonte de los mismos para el año 2007 y subsiguientes. (Ley 1111 de 2006 y Decreto 1536 del 7 de mayo de 2.007).

Durante los años 2020 y 2019, no hubo movimiento en la cuenta Revalorización del Patrimonio.

La cuenta de reservas se ha ido ejecutando de acuerdo al plan de mejoramiento presentado al consejo para dar cumplimiento a lo establecido por la ley para las entidades Sin Ánimo de Lucro

PATRIMONIO	AÑO 2020	AÑO 2019
Capital Social	800,500,000	800,500,000
Aportes sociales patrimonio de las IES	313,322,429	313,322,429
Reservas	260,617,640	236,294,959
Revalorización del Patrimonio		
Resultado del ejercicio		
Resultados de ejer. Anteriores	(760,572,455)	(760,572,455)
Ganacias o pérdidas por reevaluación de propiedades	1,448,254,896	1,448,254,896
TOTAL PATRIMONIO	2,062,122,510	2,037,799,829

12. INGRESOS OPERACIONALES Y OTROS INGRESOS

Los ingresos del año 2020, se encuentran por debajo en un 9.5% aproximadamente, \$ 150.131.671 comparados con el mismo periodo del año 2019, en términos comparativos se evidencia que se tuvo un menor ingreso, a pesar que se generaron mayores descuentos equivalentes al 34% es decir \$ 43.154.755

INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	AÑO 2020	AÑO 2019
Servicios educativos	1,522,439,487	1,629,416,403
Devoluciones rebajas y descuentos	-125,087,461	-81,932,706
TOTAL INGRESOS SERVICIOS EDUCATIVOS	1,397,352,026	1,547,483,697

El siguiente cuadro relaciona detalladamente las becas y descuentos otorgadas hasta la fecha, en los diferentes programas de la institución, como también muestra el valor de las cancelaciones realizadas en los programas de distancia y virtual específicamente.

Otra parte el siguiente cuadro llamado ayuda a estudiantes Bautistas y otras denominaciones se relacionan los recursos diligenciados desde la rectoría, con entidades extranjeras, para el apoyo de becas, servicio de comedor entre otros, por último, en ese cuadro también se evidencia las becas otorgadas directamente por la institución a estudiantes que se le asignan algunas tareas y estas se liquidan para apoyar el pago de su semestre

En cuanto al rubro de los ingresos operacionales se puede identificar que la Institución, había proyectado un presupuesto de ingresos conservador, para el año 2020, por la difícil situación que se había enfrentado en el año 2019, Sin embargo, solo logra alcanzar el 73% del presupuesto proyectado diciembre 2020, dejando pendiente en lo presupuestado un valor de \$ 509.983.499

Es importante resaltar que, durante los periodos de marzo a junio de manera mensual dábamos pérdidas, en los meses de julio y agosto da positivo, ya que es el momento que ingresan las matrículas de a distancia y virtual y en agosto teología presencial y los postgrados, luego de septiembre - noviembre 2020, el estado de resultados continúa

siendo negativo, mejorándose nuevamente en diciembre 2020, por el ingreso de las matrículas estudiantes 2021 A y por la donación de las casas de la Junta de Misiones Extranjeras:

○ Marzo	\$ -114.395.943	
○ Abril	\$ -118.175.043	
○ Mayo	\$ - 45.895.560	
○ Junio	\$ - 65.609.479	
○ Julio	\$ 199.575.297	Valores Positivos
○ Agosto	\$ 148.792.445	Valores positivos
○ Septiembre	\$ -43.690.483	
○ Octubre	\$ -76.797.270	
○ Noviembre	\$ -33.986.635	
○ Diciembre	\$ 3.041.897.756	

En cuanto a becas y descuentos se relaciona la distribución de los mismos:

AYUDAS A ESTUDIANTES BAUTISTAS Y OTRAS DENOMINACIONES ENERO A DICIEMBRE 2020		
12 BECAS ESTUDIANTES BAUTISTAS -2902010419	\$	5.879.768
13 BECAS COMEDOR (2902010423)	\$	3.571.000
14 BECAS ESPECIALIZACION (290210451)		
15 DESCUENTO SERVICIO ESTUDIANTES (BECARIOS)	\$	12.690.970
CTA 58049004	\$	4.978.100
CTA 7250909001	\$	7.469.270
CTA 7210021005	\$	243.600
SUB TOTAL DICIEMBRE 2020	\$	22.141.738
TOTAL, DESCUENTOS + BECAS DICIEMBRE 2020	\$	147.229.199

DETALLE	VR. TOTAL
1 BECAS EDUCACION FORMAL	\$ 26.218.618
BECAS PROMEDIO ACADEMICO	\$ 26.218.618
2 BECAS EDUCACION NO FORMAL	\$ 686.523
DEVOLUCION EN PROYECTOS	\$ 686.523
3 DESCUENTOS OTORGADOS	\$ 13.753.757
REINTEGRO BAUTISTA	\$ 24.600
REINTEGRO OTRAS DENOMINACIONES	\$ 4.763.823
HOMOLOGACION PRESENCIAL	\$ 480.012
HOMOLOGACION DISTANCIA	\$ 3.555.153
DESCUENTOS PROMOCIONALES	\$ 1.884.530
DESCUENTO ASMICEV 10%	\$ 412.200
HOMOLOGACION TEOL. VIRTUAL	\$ 2.633.439
4 DESCUENTOS CONVENIOS	\$ 1.275.295
CONV CENFOL / OTRAS DENOMINACIONES	\$ 1.275.295
5 DESCUENTOS ESTUDIANTES BAUTISTAS	\$ 3.499.872
DESCUENTOS ESTUDIANTES BAUTISTAS	\$ 3.499.872
7 DESCUENTOS INTEGRANTES CORO	\$ 929.128
DTO INTEGR CORO BAUTISTAS	\$ 873.742
DTO INTEGR CORO OTRAS	\$ 55.386
8 DESCUENTOS GRUPOS	\$ 1.602.745
DTO GRUPO FAMILIAR OTRA DENOMINACION	\$ 524.310
DTO GRUPOS	\$ 485.420
DTO CEFUB 5% JUNTA DIRECTIVA	\$ 593.015
9 DESCUENTOS DIPLOMADOS	\$ 214.750
DTO MUSICA	\$ 214.750
10 DEVOLUCIONES	\$ 12.766.244
E.F.S.F.P DEVOLUCION PRESENCIAL	\$ 1.846.200
E.F.S.F.P DEVOLUCION A DISTANCIA	\$ 5.538.600
DEVOLUCION EXTEMPORANEIDAD	\$ 1.189.033
DEVOLUCION EN TEOLOGIA VIRTUAL	\$ 3.884.101
E.I.C DEVOLUCION EXTENSION	\$ 308.310
11 BECAS Y DESCUENTOS COVID 19	\$ 64.140.529
SUB TOTAL DICIEMBRE 2020	\$ 125.087.461

Otros Ingresos

Los otros ingresos, correspondientes a los no operacionales, se encuentran generados por rubros tales como Subvenciones, ingresos financieros, arrendamientos, recuperaciones y diversos.

TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	AÑO 2020	AÑO 2019
Otras Transferencias	3.624.338.000	82.261.326
Subvenciones	182.506.303	81.963.233
TOTAL TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	3.806.844.303	164.224.559

Donación bienes inmuebles, se realizó según escritura pública No. 2766 de fecha diciembre 17 de 2020, otorgada en la Notaria Sesenta y Nueve (69) del Circulo de Bogotá D.C., por un valor de Tres mil seiscientos veinticuatro millones trescientos treinta y ocho mil pesos (\$3,624,338,000. oo) Mcte.

El incremento del 55%, en este rubro es básicamente por los aportes generados por los donantes que aportaron para las becas y descuentos entregados a los estudiantes y los subsidios recibidos por el programa de subsidio al empleo

FECHA	CONCEPTO	NOMBRE DEL TERCERO	CREDITO
2020/06/16	SUBSIDIO NOMINA GOBIERNO JUNIO 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	9,477,000
2020/07/14	SUBSIDIO NOMINA GOBIERNO JULIO 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	9,126,000
2020/08/31	SUBSIDIO NOMINA GOBIERNO AGOSTO 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	8,073,000
2020/08/31	SUBSIDIO NOMINA-PRIMA GOBIERNO AGOSTO 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2,200,000
2020/09/30	SUBSIDIO NOMINA GOBIERNO SEPT 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	8,073,000
2020/11/30	SUBSIDIO NOMINA GOBIERNO NOV 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	2,808,000
2020/12/26	SUBSIDIO DE NOMINA DIC 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	220,000
2020/12/26	SUBSIDIO DE NOMINA DIC 2020	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	10,271,000
2020/12/26	SUBSIDIO DE NOMINA DIC 2021	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	11,587,000
2020/12/29	SUBSIDIO DE NOMINA DIC 2022	MINISTERIO DE HACIENDA Y CREDITO PUBLICO	11,587,000
			73,422,000

OTROS INGRESOS	AÑO 2020	AÑO 2019
Financieros	47.723.211	47.921.917
Ajuste diferencia al cambio	5.504.899	5.098.635
Arrendamientos operativo	167.845.200	216.918.100
Recuperaciones	214.792.109	189.323.576
Indemnizaciones	-	-
Otros ingresos	6.543.806	589.081
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES	442.409.225	459.851.309

Existe una disminución de estos rubros en un 3.8% es decir \$ 17.442.084, básicamente marcados en el valor de los espacios que se dejaron de usar, y los reintegros en los servicios que pagan estas instituciones por el uso de los espacios

Los siguientes cuadros relacionan las instituciones que realizan donaciones a La Unibautista para la realización de proyectos de intervención social, apoyo viajes docentes entre otros al corte diciembre 2020, de los cuales hasta la fecha se han ejecutado aproximadamente el 37% hasta la fecha

FUNDACION UNIVER. SEMINARIO TEOLOGICO BAPTISTA INTERNACIONAL
NIT 805,027,579
DONACIONES PARA EJECUCION PROYECTOS ENERO A DICIEMBRE 2020

FECHA	CUENTA	DESCRIPCION	DONANTE	SALDO FINAL
ENE DIC	2902010406	Proyectos de paz diferentes lug	Dif Of Overseas Ministries	\$ 75.105.712
ENE DIC	2902010407	Beca doctorado	Joyce Wyatt-Central Baptist	\$ 12.220.653
ENE DIC	2902010421	Trabajo con Cedecol	Ministerios Globales	\$ 6.883.445
ENE DIC	2902010428	Red Mujeres	Dif Of Overseas Ministries	\$ 42.312.840
ENE DIC	2902010432	Donación Proyecto de Paz B/ve	World Baptist Alliance	\$ 44.677.405
ENE DIC	2902010433	Beca Indigenas	Champion Forest Baptis Church	\$ 4.923.293
ENE DIC	2902010436	Proyecto Libro	Ministerios Globales	\$ 1.034.292
ENE DIC	2902010437	Proyectos Varios ventanales	Champion Forest Baptis Church	\$ 32.077.933
ENE DIC	2902010438	Proyectos reinsercion grupos G	American Baptis Foreign miss	\$ 24.969.382
ENE DIC	2902010441	Proyecto Varios Warren	Proyectos Varios	\$ 3.612.200
ENE DIC	2902010444	Donación Proyecto de Paz B/ve	Protestants Eker-KIA	\$ 26.386.393
ENE DIC	2902010449	Fondo de Texas	Baptist Foundation Of Texas	\$ 1.716.387
ENE DIC	2902010456	Beca estudiantes paz	American Baptis Foreign miss	\$ 2.841.209
ENE DIC	2902010460	Proyectos lcco Varios	Protestants Eker-KIA	\$ 84.196.843
ENE DIC	2902010461	Proyecto Kia habilidades para	Protestants Eker-KIA	\$ 75.903.702
ENE DIC	2902010462	Proy. Infancia Venezolana Mond	Ministerios Globales	\$ 3.762.000
TOTAL DONACIONES ENERO A DICIEMBRE 2020				442.623.689

13. COSTOS Y GASTOS

Costos

En este grupo se encuentran los pagos para producir la utilidad operacional, como honorarios, pasajes terrestres a docentes que viajan a dictar materias a otras ciudades, personal, servicios de vigilancia, jardinería, servicios públicos, mantenimientos entre otros.

EDUCACION FORMAL SUPERIOR	AÑO 2020	AÑO 2019
MATERIALES	11.432.442	13.545.074
GENERALES	129.531.348	241.088.713
SUELDOS Y SALARIOS	261.431.881	212.388.121
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	19.416.262	24.070.802
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	43.426.172	50.897.093
APORTES SOBRE LA NOMINA	18.055.890	25.264.841
PRESTACIONES SOCIALES	44.370.207	54.688.319
GASTOS DE PERSONAL PREGRADO	186.610.051	208.858.162
GASTOS LEGALES		1.118.200
EDUCACION FORMAL SUPERIOR PREGRADO	714.274.253	831.919.325

La disminución del costo fue del 14%, \$ 117.645.072 para este grupo de erogaciones
 Entre los dos años

EDUCACION FORMAL SUPERIOR	AÑO 2020	AÑO 2019
GENERALES	14.233.501	39.339.437
SUELDOS Y SALARIOS	13.592.800	
GASTOS DE PERSONAL POSTGRADO	26.330.283	5.055.287
EDUCACION FORMAL SUPERIOR POSGRADO	54.156.584	44.394.724

EDUCACION FORMAL INVESTIGACION	AÑO 2020	AÑO 2019
GENERALES	37.790.774	78.971.250
SUELDOS Y SALARIOS INVESTIGACION	600.000	
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS		2.693.767
APORTES SOBRE LA NOMINA INVESTI.		1.153.263
PRESTACIONES SOCIALES INVEST.		3.694.379
EDUCACION FORMAL INVESTIGACION	38.390.774	86.512.659

EDUCACION NO FORMAL-FORMACION	AÑO 2020	AÑO 2019
MATERIALES	605.000	12.058
GENERALES	14.939.074	46.225.927
SUELDOS Y SALARIOS	30.620.400	315.789
EDUCACION NO FORMAL-FORMACION	46.164.474	46.553.774

EDUCACION NO FORMAL	AÑO 2020	AÑO 2019
EDUCACION FORMAL NO SUPERIOR	475.400	1.305.310
GENERALES	27.112.649	36.282.645
GASTOS DE PERSONAL EXTENSION	39.712.124	10.057.347
EDUCACION NO FORMAL	67.300.173	47.645.302

SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	AÑO 2020	AÑO 2019
GENERALES	17.802.443	43.644.802
BIENESTAR UNIVERSITARIO	8.818.581	24.580.798
DIVERSOS	9.687.679	22.233.432
SERVICIOS CONEXOS A LA EDUCACION	36.308.703	90.459.032
TOTAL COSTO	956.594.961	1.147.484.816

En cuanto a los valores de costos y gastos en términos globales se evidencia una disminución del 16.5% entre un año y el otro de \$ 190.889.885

Por otro lado, se había dejado presupuestado para el año 2020 una ejecución de egreso en un valor de \$ 1.278.509.800, el cual por razone de la pandemia Covid 19, se redujo a \$ 956.594.491 ejecutándose de esta cifra solamente el 75% de lo presupuestal

Gastos Operacionales

Son las erogaciones administrativas y comerciales como: honorarios, personal, servicios de vigilancia, jardinería, servicios públicos, mantenimientos entre otros

GASTOS	AÑO 2020	AÑO 2019
SUELDOS Y SALARIOS	228.827.225	234.959.300
CONTRIBUCIONES IMPUTADAS	580.320	1.294.943
CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	60.708.288	56.595.503
APORTES SOBRE LA NOMINA	12.518.676	11.097.843
PRESTACIONES SOCIALES	76.768.988	74.228.156
GASTOS DE PERSONAL DIVERSOS	3.186.677	4.790.147
SISTEMA DE GESTION EN SEGURIDAD Y SALUD SGSST	5.332.164	4.955.937
VIGILANCIA	70.204.006	69.130.138
MANTENIMIENTO	4.820.107	10.833.568
REPARACIONES	3.784.721	20.609.656
SERVICIOS PUBLICOS	30.057.490	34.221.089
VIATICOS Y GASTOS DE VIAJE	962.700	6.610.254
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		117.217
IMPRESOS Y PUBLICACIONES	2.040.000	2.023.300
FOTOCOPIAS Y PAPELERIA	2.416.372	3.480.242
COMUNICACIONES Y TRANSPORTE	777.000	3.716.384
SEGUROS	8.223.656	8.190.755
COMBUTIBLES Y LUBRICANTES	1.810.001	1.860.000
PROCESAMIENTO DE INFORMACION	2.042.350	1.500.000
ELEMENTOS DE ASEO, LAVANDERIA Y CAFETERIA	5.535.300	11.269.642
RELACIONES PUBLICAS	1.415.368	3.187.210
GASTOS LEGALES	87.567.596	1.177.194
HONORARIOS	37.603.600	44.527.000
SERVICIOS	26.264.480	28.936.400
OTROS GASTOS GENERALES	581.858	934.279
IMPUESTO PREDIAL UNIFICADO	216.899.000	
IMPUESTO INDUSTRIA Y COMERCIO	6.061.210	19.231.244
IMPUESTO NAL AL CONSUMO	734.911	927.513
OTROS IMPUESTOS	21.758.114	38.081.724
TOTAL GASTOS	919.482.178	698.486.638

NO OPERACIONALES	AÑO 2020	AÑO 2019
DEPRECIACIONES DE PROPIEDADES	26.867.191	26.856.343
TOTAL DEPRECIACION	26.867.191	26.856.343

Gastos No Operacionales

Dentro de los gastos no operacionales se realizan. Gastos de diferencia en cambio, los cuales corresponden a el ajuste de la tasa de cambio, a los dólares que se encuentran en caja fuerte, los gastos financieros de la compañía asignado en un en mayor porcentaje en las comisiones bancarias y gravamen del 4 por mil de las diversas consignaciones realizadas por los clientes y por las trasferencias realizadas para el pago de nómina, acreedores, servicios públicos entre otros.

OTROS GASTOS	AÑO 2020	AÑO 2019
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFFECTIVO	4.150.650	3.795.723
PERDIDA POR VALORACION DE INVER.	1.373.606	1.008.229
INTERESES POR MORA	2	4.087
OTROS GASTOS FINANCIEROS	28.964.992	38.733.284
IMPUESTOS ASUMIDOS	111.562	72.311
MULTAS Y SANCIONES	361.439	
OTROS GASTOS DIVERSOS	381.698.380	197.885.091
TOTAL OTROS GASTOS	416.660.631	241.498.725

NOTA ADICIONAL: Actualmente la institución tiene un compromiso de pago mediante un documento privado a la Junta de Misiones Extranjeras por un valor correspondiente a \$ 311.758.955, correspondiente a una parte del impuesto predial más mega obras dejadas de cancelar por ellos durante unos años, Este valor será cancelado por un periodo de 5 años contados a partir de febrero 2019, de la siguiente forma:

- a) Se canceló el 10 % pactado de la deuda equivalente a \$ 31.000.000 al inicio del año 2019, de la siguiente forma: con recursos propios \$ 14.575.348 y con una donación de \$ 16.424.652 para completar la cuota inicial
- b) el saldo restante \$ 258.758.955 se estableció un periodo de 60 meses para ser pagaderos como sigue a continuación: los cuales se cancelarán de la siguiente forma
 1. Alquiler casa misioneros familia Rogers por 5 años a un valor mensual de \$2.500.000, contados a partir del 1 de enero 2019 con fecha de finalización 30 de enero 2023 correspondiente a un valor total de \$ 150.000.000
 2. Alquiler casa misioneros familia Regalado por 1 año a un valor mensual de \$2.083.300, contados a partir del 1 de enero 2019 con fecha de finalización 1 de febrero 2020 correspondiente a un valor total de \$ 25.000.000
 3. Por último 60 cuotas mensuales de \$1.762.649
 4. La JME recibió en el mes de marzo 2019, un descuento en los intereses de la deuda, de acuerdo política de beneficio llamada el "Papayaso" realizada por la oficina de Hacienda Pública del Municipio de Cali, y ellos a su vez nos ajustaron el valor de pago de las 58 cuotas que faltaban en ese momento para ser canceladas en cuotas de \$ 1.265.485

a continuación, se relaciona el cuadro de pagos hasta el corte de diciembre 2020, los pagos se suspendieron en común acuerdo desde abril 2020, y se reanuda a partir de agosto 2020 hasta la fecha

Valor Pactado		150,000,000
Saldo Inicial Año 2020		120,000,000
Periodo	60 meses	2,500,000
	2020 Año	

Misioneros Familia Rogers	\$
----------------------------------	-----------

Enero	2,500,000
Febrero	2,500,000
Marzo	2,500,000
Abril	2,500,000
Mayo	2,500,000
Junio	2,500,000
Julio	2,500,000
Agosto	2,500,000
Septiembre	2,500,000
Octubre	2,500,000
Noviembre	2,500,000
Diciembre	2,500,000
TOTAL AÑO 2020	30,000,000

SALDO DICIEMBRE AÑO 2020	90,000,000
---------------------------------	-------------------

Valor Pactado		25,000,000
Saldo Inicial		1,042,050
Periodo	12 meses	2,083,300
	2020 Año	

Misioneros Familia Regalado	\$
------------------------------------	-----------

Enero	1,042,050
TOTAL AÑO 2020	1,042,050

SALDO DICIEMBRE AÑO 2020	-
---------------------------------	----------

Valor Pactado		280,758,955
menos abonos		211,886,341
Saldo inicial		90,844,291
Periodo	60 meses	-
ajuste desde marzo		1,265,485
	2020 Año	

Trasferencia CTA Suministrada por JME		\$
Enero		1,265,485
Febrero		1,265,485
Marzo		1,265,485
Abril		1,265,485
Mayo	suspension por Covid 19	-
Junio	suspension por Covid 19	-
Julio	suspension por Covid 19	-
Agosto		1,265,485
Septiembre		1,265,485
Octubre		1,265,485
Noviembre		1,265,485
Diciembre		1,265,485
TOTAL AÑO 2020		11,389,365

SALDO DICIEMBRE AÑO 2020	169,454,926
---------------------------------	--------------------

14. NEGOCIO EN MARCHA

La situación Financiera de la institución desde el año 2019, ha sido difícil, pues la falta de ingreso en número de estudiantes a los programas de pregrado no se ha logrado de acuerdo a lo que se planea dentro del presupuesto en curso para cada año.

De otro lado en el año 2020, se estableció en el rubro de los ingresos, unas cifras presupuestales que no se lograron alcanzar en los programas de teología presencial, virtual pues a pesar del sobresaliente comportamiento de teología a distancia, es necesario tener presente que este programa se está cerrando

De otro lado el programa de extensión y educación continua, sigue su decrecimiento en los diferentes diplomados, seminarios y cursos entre otros, que se ofrecen desde esta área, y el programa de música y góspel a pesar que cumplió con el número mínimo de estudiantes presupuestados no pudo ofertar el proyecto de la escuela de niños adjunto para dar mayores ingresos a esta área

En cuanto a los otros ingresos no operacionales, que aportan entre el 15% y 18% de la operación, como los espacios se vieron afectados; los dos (2) Contratos de las Iglesias Cristianas, los dos (2) Contratos de las Escuelas de Football, Alquiler de espacios para matrimonios, eventos, conferencias y Hospedajes de apartamentos de huéspedes, en razón a las medidas del Gobierno en la restricción de reuniones y prácticas deportivas.

Se informa a continuación el estado de cada uno:

- a) Iglesias Cristianas, Una de ellas a partir del mes de mayo de 2020, decidió terminar el contrato y solo cancelarnos un espacio que tenían de bodegaje. La otra iglesia solicitó rebaja del 50% en el valor del Contrato a partir de abril de 2020.
- b) Escuelas de Football, las dos escuelas solicitaron la suspensión temporal del contrato.
- c) Suspensión de todos los alquileres.
- d) Los estudiantes presenciales residentes en la Institución solicitaron ayuda para el pago del arriendo durante el periodo de vacaciones debido a que no pudieron salir para sus casas, por lo que se les otorgó un descuento en el arriendo.

Para solventar el no ingreso de los dineros por espacios, se acordó hacer arrendamientos a personas externas:

- Casa misionera, alquiler hasta diciembre de 2020
- Apartamento No. 203 A, por tres meses
- Apartamento No. 202 B, por tres meses

Por último, a pesar de la disminución en el rubro de costos y gastos que le generaron un excedente a la institución, se requiere seguir gestionando recurso como donaciones, que permitan transferirle este beneficio a sus estudiantes y poder con mucho esfuerzo sostener el ingreso de estudiantes nuevos y antiguos, que generen recursos para el funcionamiento de la institución bajo las condiciones que se manejan desde el 20 de marzo 2020 (trabajo desde casa).

Desde la rectoría se gestionaron recursos como donaciones de las iglesias en los Estados Unidos El pozo de Jacob USD 1.000, Champions Forest Bautipts Church USD 1000, Champions Baptist Church USD10.000, los cuales son trasladados en beneficio de descuento para las matrículas de los estudiantes, en sus diferentes programas,

Se manejaron para las matrículas de periodo 2020B, aplicar descuentos del 20 % en la matrículas hasta el pasado 1 de julio 2020 y el 10% de descuento hasta el 3 de agosto 2020

Finalmente, para garantizar la viabilidad del negocio en marcha, se ha focalizado la fuerza de trabajo en tres componentes iniciales, de la Planeación Estratégica

COMPONENTE 2.1: OFERTA ACADÉMICA Y GESTIÓN CURRICULAR

ESTRATEGIAS	OBJETIVOS	ACCION	INDICADOR
2.1.1. Impulsar el desarrollo de nueva oferta académica en los niveles de pregrado y posgrado en las diferentes modalidades (presencial, virtual, dual, interacciones entre estas) que sea pertinente al entorno social de la institución.	2.1.1.1. Diseñar y presentar nuevos programas académicos que respondan a las necesidades específicas previamente identificadas.	Conformar el Comité de proyección de nueva oferta académica	Acta de reunión del órgano académico asignado
		Evaluar estudios de mercado realizados hasta el momento en la institución	Porcentaje de avance en la revisión.
		Realizar los estudios de mercado que se consideren pertinentes para identificar nuevos intereses en nuestro grupos de interés .	Número de estudios de mercado proyectados.
		Construir las primeras mallas curriculares de los programas potenciales	Porcentaje de avance en la construcción de las mallas de los programas priorizados.

COMPONENTE 2.3: GRADUACIÓN Y PERMANENCIA

ESTRATEGIAS	OBJETIVOS	ACCION	INDICADOR
2.3.1. Diseñar e implementar un modelo de gestión de la permanencia y graduación estudiantil consistente a las necesidades de la institución.	2.3.1.1. Diseñar e implementar un programa de permanencia estudiantil a través de seguimiento académico, de bienestar social, espiritual y familiar.	Caracterizar a la población estudiantil que ingresa a la institución con su perfil socioeconómico y variables de pruebas de estado.	Número de informes semestrales.
		Establecer controles internos y seguimiento a variables académicas relacionadas con la permanencia y graduación estudiantil	Informe de gestión institucional de permanencia y graduación
		Generar compromiso de todas las instancias directivas, académicas y administrativas con la	Reuniones de sensibilización al año

		permanencia y graduación estudiantil.	
		Interactuar con los egresados destacados para promover la pertinencia de la teología	Número de entrevistas a egresados
		Realizar reportes y seguimientos a las tasas de deserción institucional y por programa.	Número de informes semestrales.

COMPONENTE 3.2: PERTINENCIA SOCIAL DEL CONOCIMIENTO

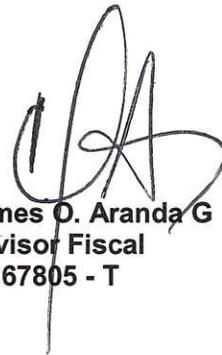
ESTRATEGIAS	OBJETIVOS	ACCION	INDICADOR
Articulación con el Depto. de la institución. Extensión de la institución.	Profundizar en el conocimiento de los entornos sociales en los que interviene la institución.	Generación de nuevo conocimiento vinculado a los entornos sociales en los que interviene la institución.	Número de proyectos formulados en relación con dichos entornos
	Fortalecer la relación participativa y colaborativa con las comunidades vinculadas a la institución.	Desarrollar proyectos participativos con las comunidades	Número de proyectos



Pablo Moreno Palacios
 CC 16.264.960
 Representante Legal



Elizabeth Ariza M
 Contadora
 TP 90729 - T



James O. Aranda G
 Revisor Fiscal
 TP 67805 - T