

# ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2018



20  
18

“Servicio que transforma vidas”



# **FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**

**ESTADOS FINANCIEROS**  
**A 31 de diciembre de 2018**

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**  
**A 31 de diciembre de 2018**

Índice del Contenido

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	4
II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	5
(Mostrando separadamente lo que corresponde a proyectos) .....	5
III. ESTADO DE ACTIVIDADES.....	6
IV. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA .....	7
V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO .....	8
VI. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	9
VII.PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS .....	10
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	10
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	10
3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	10
3.1 Consideraciones generales.....	10
3.2 Conversión de moneda extranjera .....	11
3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	11
3.4 Instrumentos financieros .....	11
3.5 Inventario .....	13
3.6 Anticipos entregados.....	14
3.7 Propiedades, planta y equipo .....	14
3.8 Deterioro del valor de los activos.....	15
3.9 Provisiones .....	16
3.10 Pasivos por impuestos corrientes .....	17
3.11 Otros pasivos no financieros corrientes.....	17
3.12 Otros impuestos .....	17
3.13 Ganancias Acumuladas .....	17
3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	18
4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN .....	19

5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN .....	20
5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES .....	20
5.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura ..	21
5.3 Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio.....	22

## I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Activos	Nota	2018	2017
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	43.882.145	33.852.817
Otros activos financieros	7		1.330.869
Cuentas por cobrar	8	3.273.403	4.430.574
Inventarios	9	76.653	92.125
<b>Total activos corrientes</b>		<b>47.232.201</b>	<b>39.706.384</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Otros activos financieros	7	2.709.343	2.376.548
Propiedades, planta y equipo	10	2.008.968	2.072.201
<b>Total activo no corriente</b>		<b>4.718.312</b>	<b>4.448.749</b>
<b>Total activos</b>		<b>51.950.513</b>	<b>44.155.132</b>
<b>Pasivos y activo neto</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	11	-21.219	-5.420
Proveedores	11	-879.528	-242.565
Cuentas por Pagar	11	-1.277.856	-432.524
Impuestos Gravámenes y Tasas	11	-21.792	10.223
Beneficios a Empleados	11	-4.246.295	-3.431.887
Otros Pasivos no financieros	12	-32.381.101	-29.616.177
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>-38.827.791</b>	<b>-33.718.350</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>-38.827.791</b>	<b>-33.718.350</b>
<b>Activo neto</b>			
<b>Internamente restringido</b>			
Otras reservas		-6.117.750	-5.077.192
<b>Comprometido</b>			
Excedentes disponibles		-3.989.560	-3.619.576
Excedentes anteriores		-2.277.816	-1.002.418
<b>Temporalmente restringido</b>			
Excedentes acumulados		-737.596	-737.596
<b>Total Activo Neto</b>		<b>-13.122.722</b>	<b>-10.436.782</b>
<b>Total Activo neto y pasivos</b>		<b>-51.950.513</b>	<b>-44.155.132</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA  
Contadora  
T.P. 86361-T



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
Revisor Fiscal delegado por Kreston RM S.A.  
T.P. 154739-T  
Ver Dictamen DF-0086-18

## II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Mostrando separadamente lo que corresponde a proyectos)

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
(Mostrando separadamente lo que corresponde a proyectos)  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Activos			
Activos corrientes	Consolidado	Fundacion UdeA	Proyectos
Efectivo y equivalentes al efectivo	43.882.145	8.513.736	35.368.408
Cuentas por cobrar	3.273.403	479.020	2.794.383
Inventarios	76.653	76.653	
<b>Total activos corrientes</b>	<b>47.232.201</b>	<b>9.069.410</b>	<b>38.162.792</b>
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	2.709.343	2.709.343	
Propiedades, planta y equipo	2.008.968	2.008.968	
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>4.718.312</b>	<b>4.718.312</b>	
<b>Total activos</b>	<b>51.950.513</b>	<b>13.787.721</b>	<b>38.162.792</b>
Pasivos y activo neto			
Pasivos corrientes	Consolidado	Fundacion UdeA	Proyectos
Obligaciones financieras	-21.219	-1.265	-19.954
Proveedores	-879.528	-311.322	-568.205
Cuentas por Pagar	-1.277.856	-121.726	-1.156.130
Impuestos Gravámenes y Tasas	-21.792	-21.792	
Beneficios a Empleados	-4.246.295	-208.894	-4.037.401
Otros Pasivos no financieros	-32.381.101		-32.381.101
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>-38.827.791</b>	<b>-664.999</b>	<b>-38.162.792</b>
<b>Total pasivos</b>	<b>-38.827.791</b>	<b>-664.999</b>	<b>-38.162.792</b>
Activo neto	Consolidado	Fundacion UdeA	Proyectos
<b>Internamente restringido</b>			
Otras reservas	-6.117.750	-6.117.750	
<b>Comprometido</b>			
Excedentes disponibles	-3.989.560	-3.989.560	
Excedentes anteriores	-2.277.816	-2.277.816	
<b>Temporalmente restringido</b>			
Excedentes acumulados	-737.596	-737.596	
<b>Total Activo Neto</b>	<b>-13.122.722</b>	<b>-13.122.722</b>	
<b>Total Activo neto y pasivos</b>	<b>-51.950.513</b>	<b>-13.787.721</b>	<b>-38.162.792</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA  
Contadora  
T.P. 86361-T



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
Revisor Fiscal delegado por Kreston RM S.A.  
T.P. 154739-T  
Ver Dictamen DF-0086-18

### III. ESTADO DE ACTIVIDADES

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2018	2017
<b>Ingresos</b>			
Ingresos actividades ordinarias	13	42.170.879	38.181.353
Ventas tienda universitaria	13	454.336	454.225
Ingresos financieros	14	323.780	303.577
<b>Total ingresos, ganancias o otras ayudas</b>		<b>42.948.995</b>	<b>38.939.155</b>
<b>Gastos</b>			
<b>Servicios principales</b>			
Actividades de servicios ordinarios		31.707.568	28.586.168
Tienda UdeA		317.467	329.713
<b>Total servicios principales</b>		<b>32.025.035</b>	<b>28.915.880</b>
<b>Servicios de apoyo</b>			
Gastos de administración		3.246.674	3.270.403
Gastos de ventas		118.101	112.396
Gastos financieros		43.232	59.794
<b>Total servicios de apoyo</b>	15	<b>3.408.007</b>	<b>3.442.593</b>
<b>Total Gastos</b>		<b>35.433.043</b>	<b>32.358.473</b>
<b>Excedentes del ejercicio</b>		<b>7.515.953</b>	<b>6.580.682</b>
Excedentes utilizados 2018		3.526.392	
Excedentes utilizados 2017		1.303.620	5.162.252
<b>Cambios en los activos netos</b>		<b>2.685.940</b>	<b>1.418.430</b>
Mas reservas año anterior ejecutadas en el año		1.303.620	2.201.146
<b>Total excedentes disponibles del periodo</b>		<b>3.989.560</b>	<b>3.619.576</b>
<b>Activos netos al inicio del año</b>		<b>10.436.782</b>	<b>9.018.352</b>
<b>Activos netos al final del año</b>		<b>13.122.722</b>	<b>10.436.782</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA  
Contadora  
T.P. 86361-T

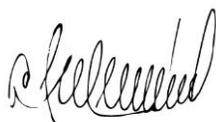


SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
Revisor Fiscal delegado por Kreston RM S.A.  
T.P. 154739-T  
Ver Dictamen DF-0086-18

#### IV. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2018	2017
<b>Ingresos</b>			
Ventas tienda UdeA		459.763	462.541
Devoluciones en Ventas		-5.427	-8.316
<b>Total ingresos</b>	13	<b>454.336</b>	<b>454.225</b>
<b>Costos de ventas</b>			
Total costos de ventas		317.467	329.713
<b>Total costos de ventas</b>		<b>317.467</b>	<b>329.713</b>
<b>Excedentes brutos</b>		<b>136.869</b>	<b>124.512</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos de ventas	16	118.101	112.396
<b>Total gastos operacionales</b>		<b>118.101</b>	<b>112.396</b>
<b>Excedente operacional</b>		<b>18.768</b>	<b>12.116</b>
<b>Otros ingresos y egresos</b>			
Gastos no operacionales	17	3.339	3.498
<b>Total otros ingresos y egresos</b>		<b>3.339</b>	<b>3.498</b>
<b>Excedentes antes de impuestos</b>		<b>15.429</b>	<b>8.618</b>
<b>Excedentes netos del periodo</b>		<b>15.429</b>	<b>8.618</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA  
Contadora  
T.P. 86361-T



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
Revisor Fiscal delegado por Kreston RM S.A.  
T.P. 154739-T  
Ver Dictamen DF-0086-18

## V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

	Sin restricciones		Temporalmente restringido	Internamente restringido	Activo neto total
	Excedentes acumulados		Excedentes acumulados	Otras reservas	
	Excedentes de ejercicios anteriores	Excedentes del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores		
<b>Saldo inicial a 2017</b>		-2.310.754	-3.108.530	-3.599.069	-9.018.353
<b>Cambios en el activo neto</b>					
<b>Resultado integral</b>					
Excedente del año		-3.619.576			-3.619.576
Excedente años anteriores			-1.002.418		-1.002.418
Reservas			-737.596	-5.077.192	-5.814.788
<b>Total resultado integral</b>		<b>-3.619.576</b>	<b>-1.740.014</b>	<b>-5.077.192</b>	<b>-10.436.782</b>
<b>Total incremento (disminucion)</b>		<b>-1.308.822</b>	<b>1.368.516</b>	<b>-1.478.123</b>	<b>-1.418.429</b>
<b>Saldo final a 2017</b>		<b>-3.619.576</b>	<b>-3.108.530</b>	<b>-5.077.192</b>	<b>-10.436.782</b>
<b>Cambios en el activo neto</b>					
<b>Resultado integral</b>					
Excedente del año			-3.989.560		-3.989.560
Excedente años anteriores			-2.277.816		-2.277.816
Reservas			-737.596	-6.117.750	-6.855.346
<b>Total resultado integral</b>			<b>-7.004.972</b>	<b>-6.117.750</b>	<b>-13.122.722</b>
<b>Total incremento (disminucion)</b>		<b>-3.619.576</b>	<b>3.896.442</b>	<b>1.040.558</b>	<b>-2.685.940</b>
<b>Saldo final a 2018</b>		<b>-3.619.576</b>	<b>3.896.442</b>	<b>1.040.558</b>	<b>-13.122.722</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA  
Contadora  
T.P. 86361-T



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
Revisor Fiscal delegado por Kreston RM S.A.  
T.P. 154739-T  
Ver Dictamen DF-0086-18

## VI. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2018  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2018	2017
<b>Actividades de operación</b>			
<b>Excedentes Netos del Periodo</b>		<b>2.685.940</b>	<b>1.418.430</b>
Depreciación		63.233	-57.112
<b>Excedentes netos depurados</b>		<b>2.749.173</b>	<b>1.361.318</b>
<b>Actividades de operación</b>			
Deudores		1.157.170	-900.643
Inventario		15.471	21.163
Proveedores		636.963	97.720
Cuentas por pagar		845.332	87.850
Impuestos, gravámenes y tasas		32.015	-20.030
Beneficios a Empleados		814.408	465.095
Otros pasivos		2.764.924	48.427
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>6.266.283</b>	<b>-200.417</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Compra de propiedad, planta y equipo		0	-674.810
Venta de propiedad, planta y equipo		0	290.118
Compra de inversiones		998.074	879.859
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades			
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>998.074</b>	<b>495.167</b>
<b>Actividades de financiación</b>			
Nuevas obligaciones financieras		15.799	
Pago de obligaciones financieras			
Capital y superavit de capital			
Distribución de excedentes			
<b>Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>10.029.329</b>	<b>1.656.068</b>
<b>Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo 01/01/2017</b>		<b>33.852.817</b>	<b>32.196.749</b>
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo 31/01/2017</b>	6	<b>43.882.145</b>	<b>33.852.817</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA  
Contadora  
T.P. 86361-T



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
Revisor Fiscal delegado por Kreston RM S.A.  
T.P. 154739-T  
Ver Dictamen DF-0086-18

## **VII. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS**

### **1. INFORMACIÓN GENERAL**

La FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA es una entidad sin ánimo de lucro, constituida mediante escritura pública No. 1075 de julio 31 de 1995, de la Notaría 20 de Medellín, inscrita en cámara de comercio el 15 de marzo de 1996, en el libro 1º bajo el No 22; reformada por escrituras públicas posteriores. Su domicilio principal es el Municipio de Medellín.

La Fundación Universidad de Antioquia tiene como misión cooperar con el cumplimiento de los fines de la universidad, así como propiciar su desarrollo y modernización en búsqueda de la excelencia académica y científica.

Para cumplir su objeto, la Fundación podrá celebrar convenios inter administrativos, contratos de cooperación, y en general cualquier tipo de acto o contrato civil o comercial, tendiente a la prestación de servicios y de investigación, con entidades o sociedades nacionales o extranjeras, de carácter privado o público.

### **2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES**

Los estados financieros de la FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA, entidad individual, correspondientes a los años terminados el 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

### **3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES**

#### **3.1 Consideraciones generales**

Las principales políticas contables que se han utilizado en la preparación del Estado de Situación Financiera, se resumen a continuación.

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario 3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de

Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

### **3.2 Conversión de moneda extranjera**

La moneda funcional de la entidad es el peso Colombiano. Cualquier moneda distinta a la moneda funcional se considera moneda extranjera.

Las operaciones con monedas extranjeras se convierten a pesos colombianos utilizando los tipos de cambio prevalecientes en las fechas de las operaciones (tipo de cambio spot). Las ganancias y pérdidas cambiarias resultantes de la liquidación de dichas operaciones y de la modificación de la medición de las partidas monetarias al tipo de cambio del cierre del año se reconocen en resultados como ingresos o gastos financieros.

### **3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo y los equivalentes al efectivo son considerados activos financieros que representan un medio de pago y con base en éste se valoran y reconocen todas las transacciones en los estados financieros. Los equivalentes al efectivo se tienen para cumplir los compromisos de pago a corto plazo.

En el evento de existir restricciones en el efectivo o en cuentas de caja y bancos, la entidad no reconoce estos recursos como disponibles, los reclasifica a una subcuenta contable denominada fondos de uso restringido, para que permita diferenciarlo de otros saldos de efectivo dada la destinación limitada de dichos montos. Si dicho dinero restringido está relacionado con algún pasivo específico, la presentación de estos saldos se hace por el neto de ambas cuantías.

En caso de que la restricción sea por más de un (1) año, dicho saldo se reclasificará como activo no corriente.

El rubro de efectivo y equivalentes está compuesto de la siguiente manera:

- Cajas
- Bancos moneda nacional
- Carteras colectivas abiertas

### **3.4 Instrumentos financieros**

#### **Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar**

Corresponden a derechos contractuales por la venta de bienes / prestación de servicios, financiados en el corto plazo, que se reconocen en el balance ya sea a nombre del cliente o a nombre del tercero que apoya la financiación a los clientes.

Dentro de este rubro contable se encuentra:

- Cuentas por cobrar clientes nacionales
- Anticipos
- Ingresos por cobrar
- Cuentas por cobrar a trabajadores
- Prestamos particulares
- Cuentas por cobrar deudores varios

Las cuentas por cobrar superiores a un año y cuyo valor individual son mayores para al 5% del valor total del rubro de deudores, son medidas al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo, y con un interés mensual promedio para créditos de libre inversión, vigentes en el mercado financiero a la fecha de aprobación del préstamo.

Las cuentas por cobrar que no superan el año no se descuentan dado que el valor de su descuento no es significativo.

Al final de cada periodo sobre el que se informa, los valores en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Las cuentas por cobrar que no superan el año no se descuentan dado que el valor de su descuento no es significativo.

### **Activos financieros corrientes**

#### *Títulos de renta variable*

Comprende inversiones en carteras colectivas cerradas o cuyo vencimiento excede los tres meses. Se reconocen inicialmente al precio de transacción sin tener en cuenta los costos de transacción, y su medición posterior se realiza a valor razonable con cambios en resultados.

#### *Títulos de renta fija*

Comprenden inversiones en certificados de depósito a término (CDT). Se reconocen inicialmente al costo menos cualquier costo de transacción y su medición posterior se realiza con base en el método del costo amortizado que tiene en cuenta la tasa de interés efectiva. Los intereses devengados, así como el efecto de la valoración al costo amortizado se reconocen en los resultados como ingresos financieros.

### **Activos financieros no corrientes**

Comprenden inversiones en acciones en otra empresa. Se reconocen inicialmente por su precio de transacción. Después del reconocimiento inicial, estas inversiones se mantienen al costo menos cualquier deterioro de valor.

## **Obligaciones financieras**

Las obligaciones financieras se reconocen inicialmente a su precio de transacción menos cualquier costo de transacción. Después del reconocimiento inicial se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se presentan en los resultados como gastos financieros.

## **Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

La entidad reconoce como pasivos financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por: la prestación de servicios o la compra de bienes a crédito y en otras obligaciones contraídas a favor de terceros, los cuales cumplen las siguientes condiciones:

- Que el servicio o bien haya sido recibido a satisfacción.
- Que la cuantía del desembolso a realizar pueda ser evaluada con fiabilidad, y
- Que sea probable que como consecuencia del pago de la obligación presente se derive la salida de recursos que llevan incorporados beneficios económicos futuros.

Los proveedores y cuentas por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses.

Este rubro está compuesto de la siguiente manera:

- Cuentas por pagar a proveedores.
- Cuentas por pagar a acreedores varios.
- Otras cuentas por pagar

### **3.5 Inventario**

Comprende los activos adquiridos para ser vendidos en el curso normal de la operación, que no sufren ningún proceso de transformación y se encuentran disponibles para su enajenación.

Este rubro incluye:

- Mercancías no fabricadas por la empresa
- Deterioro de inventarios

Los inventarios se deberán reconocer a partir de la fecha en la cual la Fundación asume los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad de los mismos.

Se miden inicialmente al costo, teniendo en cuenta todas las erogaciones necesarias hasta dejar los mismos en condiciones de venta o de uso.

Los inventarios se miden posteriormente en forma anual, al costo o al valor neto realizable, por el menor para cada ítem (las mismas referencias) al cierre anual.

Se ajustará el costo del inventario hasta alcanzar el valor neto realizable registrando la pérdida como un gasto del período.  
Cuando el valor del deterioro no es material, es decir no supera el 5% del total del inventario, no se reconoce, pero se revela.

### **3.6 Anticipos entregados**

Los anticipos entregados se reconocen de acuerdo a su destinación, ya sea para prestación de servicios, o compra de Propiedad, Planta y Equipo, Inventario o Intangibles.

Si el anticipo es para prestación de servicios se reconoce como gasto pagado por anticipado la proporción entregada que corresponda a servicios no prestados o ejecutados.

### **3.7 Propiedades, planta y equipo**

Corresponde a los bienes cuya utilización va más allá de un período contable, su cuantía es significativa y se espera recibir beneficios económicos de ellos, ya sea porque contribuyen a la realización del objeto social de la entidad o prestan un apoyo administrativo en la generación de estos beneficios y su medición es confiable.

En este rubro se incluyen las siguientes clases de propiedades, planta y equipo:

- Terrenos
- Edificaciones
- Vehículos

La Propiedad, Planta y Equipo se mide inicialmente al costo.

La Propiedad, Planta y Equipo se mide posteriormente por el modelo del costo.

La depreciación de Propiedades, planta y equipo se reconocen en el estado de resultados del periodo.

- a) Los bienes cuya utilización no supere un (1) año, se consideran como elementos de consumo, independientemente de la cuantía de la compra individual o global.
- b) Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de un año, pero el monto de su compra no es significativo, tales como sillas, escritorios, elementos de cocina, archivadores, mesas, teléfonos, teclados, monitores, estanterías, calculadoras, persianas, divisiones de oficina; entre otros; entendiéndose por monto no significativo una cuantía inferior a 2% del total de propiedad planta y equipo
- c) Los bienes cuya utilización se espera vaya más allá de (1) un año, su cuantía es significativa, pero no se espera recibir beneficios económicos de ellos o no prestan un apoyo administrativo, tales como: bienes de arte, artículos decorativos, adornos navideños, entre otros.

## **Vidas útiles**

La vida útil de un activo es el tiempo que se espera que un activo este en uso. Los siguientes factores se tienen en cuenta para establecer las vidas útiles de la propiedad planta y equipo, porque pueden disminuir los beneficios económicos futuros implícitos en ellos:

- a)** Uso esperado del activo.
- b)** Estado físico del activo.
- c)** Obsolescencia técnica.
- d)** Límites legales o contractuales,
- e)** Uso del activo, es decir, el período de control sobre el activo si estuviera legalmente limitado.
- f)** Si la vida útil del activo depende de las vidas útiles de otros activos.

## **Depreciación**

Se depreciarán por el método de línea recta sobre su costo, según las vidas útiles y métodos de depreciación por grupos homogéneos, con base en el uso estimado de la Fundación del activo y sus condiciones así:

- Edificaciones: Entre 70-100 años.
- Equipo de Transporte: 10 años.
- Equipo de oficina: 10 años.

Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.

### **3.8 Deterioro del valor de los activos**

Para efectos de evaluar el deterioro, los activos se agrupan en los niveles más bajos para los cuales existe un ingreso de efectivo independiente (unidades generadoras de efectivo). Como resultado, los activos se prueban individualmente para deterioro y algunos se prueban a nivel de unidad generadora de efectivo.

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo y activos intangibles para determinar si existen indicios de que esos activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor. Si existen indicios de un posible deterioro del valor, se estima y compara el valor recuperable de cualquier activo afectado (o grupo de activos relacionados) con su valor en libros. Si el valor recuperable estimado es inferior, se reduce el valor en libros al valor recuperable estimado, y se reconoce una pérdida por deterioro del valor en resultados como gastos.

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación

revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

### **3.9 Provisiones**

La entidad reconoce una provisión cuando se cumplen las siguientes condiciones:

- a) Tiene una obligación presente (ya sea legal o implícita) como resultado de un suceso pasado;
- b) Es probable que tendrá que desprenderse de recursos, que incorporen beneficios económicos para cancelar tal obligación.
- c) Pueda hacer una estimación fiable del importe de la obligación.

#### **Reconocimiento de Pasivos contingentes**

La entidad no reconoce pasivos contingentes, estos sólo se revelarán.

En los casos en que la entidad es responsable, de forma conjunta y solidaria, en relación con una determinada obligación, la parte de la deuda que se espera que cubran los demás responsables se trata como un pasivo contingente.

Los pasivos contingentes son evaluados anualmente para determinar si una salida de recursos que incorporen beneficios económicos se ha convertido en probable, en este último caso, la entidad reconoce una provisión en los estados financieros del periodo en que se generó el cambio en la probabilidad de ocurrencia.

#### **Reconocimiento de Activos contingentes**

La entidad no reconoce activos contingentes, estos sólo se revelarán.

En el caso de que la probabilidad de la entrada de beneficios económicos a la entidad sea superior al 60%, se informaran los mismos como activo contingente en las notas a los estados financieros.

Los activos contingentes no son objeto de reconocimiento en los estados financieros, puesto que ello podría significar el reconocimiento de un ingreso que quizá no sea nunca objeto de realización. No obstante, cuando la realización del ingreso sea seguro, el activo correspondiente no es de carácter contingente, y por tanto es apropiado proceder a reconocerlo en los Estados Financieros, siempre y cuando se cumplan los siguientes requisitos:

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.

- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo supere el 90%.

La entidad anualmente evalúa sus activos contingentes, con el fin de asegurar que la evolución de estos, se refleje apropiadamente en los Estados Financieros.

### **Riesgos e incertidumbres**

Para realizar la mejor estimación de la provisión, la entidad tiene en cuenta los riesgos e incertidumbres que, inevitablemente, rodean a la mayoría de los sucesos y las circunstancias concurrentes a la valoración de la misma.

#### **3.10 Pasivos por impuestos corrientes**

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro cuyos excedentes netos se gravan con base en las normas indicadas en el régimen tributario especial.

El beneficio o excedente neto que la Fundación obtiene anualmente tiene el carácter de exento cuando se destine directa o indirectamente a la ejecución de programas de inversión en desarrollo de su objeto social.

Los excedentes que no se inviertan se gravan con una tarifa del 20%.

De acuerdo con el Decreto 4400 del 30 de diciembre de 2004, la Fundación debe pagar impuestos sobre los egresos no procedentes.

#### **3.11 Otros pasivos no financieros corrientes**

La entidad reconoce como pasivos no financieros de naturaleza acreedora (cuentas por pagar) los derechos de pago a favor de terceros originados por anticipos de clientes.

#### **3.12 Otros impuestos**

Los impuestos distintos a impuesto a las ganancias (Renta) se reconocen directamente en el Estado de Resultados en el periodo gravable a que correspondan de acuerdo con la legislación fiscal.

Se presentan en el rubro de cuentas por cobrar o cuentas por pagar según su naturaleza, luego de compensar valores del mismo impuesto ante la misma autoridad fiscal.

#### **3.13 Ganancias Acumuladas**

El rubro de ganancias acumuladas comprende los siguientes conceptos:

- Excedentes del ejercicio

- Excedentes de ejercicios anteriores
- Resultados de la adopción por primera vez de la NIIF para las PYMES

### **3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias**

La fundación incluye en los ingresos de actividades ordinarias solamente las entradas brutas de beneficios económicos recibidos y por recibir por parte de la entidad, por su cuenta propia, es decir, cuando actúa como principal. Excluirá de los ingresos de actividades ordinarias todos los importes recibidos por cuenta de terceras partes tales como impuestos sobre las ventas, impuestos sobre productos o servicios o impuestos sobre el valor añadido.

En una relación de agencia, la entidad incluirá en los ingresos de actividades ordinarias solo el importe de su comisión. Los importes recibidos por cuenta del principal no son ingresos de actividades ordinarias de la entidad.

La entidad actúa como principal cuando está expuesta a los riesgos y ventajas significativos asociados con la venta de bienes o la prestación de servicios.

#### **Prestación de servicios**

La Fundación reconoce los ingresos provenientes por prestación de servicios por referencia al grado de terminación de la transacción al final del periodo sobre el que se informa (a veces conocido como el método del porcentaje de terminación).

- **Servicios de administración delegada, logística en eventos:**

Dado que el servicio se presta a través de un número indeterminado de actos, se reconocerá de manera lineal el ingreso por el valor mensual convenido por el tercero, teniendo en cuenta la duración total del contrato, sin importar que haya o no ocurrido la facturación. Por consiguiente, al final del periodo sobre el que se informa todos los ingresos efectivamente prestados deberán reconocerse.

Cuando los ingreso por administración delegada se tomen con base a los gastos efectuados por cuenta de terceros, el porcentaje que le corresponde a la entidad deberá registrarse como ingreso en el mismo periodo contable; así las cosas, en caso de tener facturación vencida, deberá ajustarse en el último periodo el ingreso correspondiente.

- **Barrido y limpieza de vías y áreas públicas, así como recolección y transporte de residuos sólidos en el Municipio de Medellín y/o donde sea requerida.**

El ingreso por este concepto se reconocerá cada quince días de conformidad a:

Servicios realizados durante esa quincena, es decir para recolección y transporte las rutas diarias atendidas, y en barrido y limpieza de vías las rutas igualmente atendidas, por el valor comercial de cada una de ellas, acuerdo previamente pactado con el pagador.

Al finalizar el periodo contable, el ingreso efectivamente prestado durante ese periodo deberá quedar reconocido en el ejercicio contable a que corresponde, sin perjuicio que la facturación pueda darse posteriormente.

### **Venta de bienes**

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la venta de bienes en el país se reconocen cuando se entregan los bienes y ha cambiado su propiedad.

### **Ingresos por intereses**

Los ingresos por intereses se reconocen sobre una base acumulada utilizando el método de interés efectivo.

## **4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN**

Al preparar los estados financieros, la Fundación asume una serie de juicios, estimados y supuestos sobre el reconocimiento y medición de activos, pasivos, ingresos y gastos. Los resultados reales pueden diferir. Las estimaciones más significativas corresponden a:

### **Deterioro de deudores**

Se considera la situación de cada deudor a la fecha del estado financiero, así como sus características, vencimientos, dificultades financieras, ambiente económico en el que se desenvuelven, entre otros. La Fundación posee información financiera actualizada de cada uno de sus clientes. Basado en dichos análisis e información, para cada deudor, se realiza la estimación de los flujos futuros esperados a recibir los cuales se descuentan a la tasa de interés efectiva original del deudor, para hallar el valor presente de los mismos el cual es comparado con el valor en libros siendo la diferencia el deterioro de valor.

### **Test de deterioro de activos no financieros**

A la fecha de cierre de cada año, o en aquella fecha en que se considere necesario, se analiza el valor de los activos para determinar si existe algún indicio de que dichos activos hubieran sufrido una pérdida por deterioro. En caso de que exista algún indicio se realiza una estimación del monto recuperable de dicho activo para determinar, en su caso, el importe del saneamiento necesario. Si se trata de activos identificables que no generan flujos de caja de forma independiente, se estima la recuperabilidad de la Unidad Generadora de Efectivo

(UGE) a la que el activo pertenece. A estos efectos se ha determinado que todos los activos conforman se encuentran es dos UGEs.

### **Vida útil de las propiedades, planta y equipo**

La estimación de la vida útil se realiza considerando la situación actual de los activos en cuanto a su uso previsto, desgaste físico, productividad, reparaciones realizadas, obsolescencia técnica y comercial, mantenimiento, entre otros. Estos criterios son analizados por los técnicos de la Fundación en forma anual.

### **Provisiones**

La estimación para las provisiones para atender pleitos probables y cuantificables es realizada con base en el estado de cada proceso y la determinación de los desenlaces posibles usando los criterios legales proporcionados por los abogados de la Fundación.

Las provisiones de beneficios a empleados se registran con base en el periodo de servicio de los empleados que dan origen al derecho del beneficio.

## **5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN**

### **5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES**

Para alcanzar la meta de la globalización de la información y la uniformidad en el lenguaje contable y financiero, el gobierno nacional y los ministerios de Industria y Comercio, Hacienda y crédito público, han expedido la ley 1314 de 2009 y el decreto único reglamentario 2420 de 2015, en el que se establece la convergencia a los estándares de información financiera y de auditoría de mayor aceptación mundial.

De conformidad con las clasificaciones contenidas en los decretos reglamentarios, **LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA** está clasificada para pertenecer al Grupo 2, y por lo tanto deberá aplicar el marco técnico normativo de las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES expedidas por el consejo IASB.

El cronograma definido para la convergencia está definido de la siguiente manera:

- El año 2014 fue el periodo de preparación obligatoria en el que la entidad recibió capacitaciones y se realizó un diagnóstico de los posibles impactos bajo NIIF.
- El año 2015 fue el periodo de transición en el cual se elaboró a primero de enero de 2015 el Estado de Situación Financiera de Apertura y se reportan los primeros Estados Financieros bajo NIIF con corte A 31 de diciembre de 2016.

- El año 2016 es el periodo de aplicación en el cual se llevará contabilidad bajo NIIF para las PYMES y simultáneamente bajo los actuales Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, siendo la NIIF para las PYMES la contabilidad oficial para cualquier propósito legal.

La NIIF para las PYMES son un compendio de estándares (principios) para el reconocimiento, medición, presentación y revelación de la información financiera, los cuales son más completos que las normas colombianas actuales, sin embargo no comportan el detalle del tratamiento de todas las operaciones económicas, contienen mayores elementos a considerar desde el mismo inicio de los negocios, lo que exigirá una mayor interacción del personal contable con las demás áreas, ya que se requerirá de éstas últimas mayor información que la que actualmente aportan.

## **5.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura**

### **5.2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo:**

- Se analizan los saldos de los extractos bancarios vs a los libros contables y no se encuentran partidas conciliatorias a 1 de enero de 2015, que fueran materiales
- Se reclasifican los valores al rubro efectivo y equivalentes al efectivo.

### **5.2.2 Inversiones**

- Los CDT se valoran a la tasa de interés efectiva, teniendo en cuenta los flujos esperados de cada uno. Los intereses pendientes por cobrar se reconocen dentro de una cuenta auxiliar de la misma inversión.
- Las carteras colectivas con pacto de permanencia se clasifican como instrumentos financieros medidos al valor razonable con cambios en resultados.
- Las carteras colectivas sin pacto de permanencia, de bajo riesgo y alta liquidez, se clasifican como equivalentes al efectivo.

### **5.2.3 Deudores**

- Se reclasificaron las cuentas por cobrar a clientes nacionales, cuentas por cobrar a trabajadores y deudores varios.
- Para la cuenta por cobrar a trabajadores que supero la materialidad y es a largo plazo, se realizó el cálculo del costo amortizado.
- Los anticipos a proveedores fueron reclasificados, ya que el servicio no había sido prestado.

### **5.2.4 Inventario**

Corresponde a la mercancía disponible para la venta que se encuentra en la Tienda Universitaria la cual se valora por su costo.

La Fundación realiza cada dos meses toma física de Inventario y al finalizar el periodo 2016 se verificó el saldo contable con la toma dejando conciliado el valor.

### **5.2.5 Propiedad, Planta y Equipo**

Los activos no fueron objeto de avalúo técnico, por esta razón fueron revisados en su costo y depreciación para NIIF, definiendo como vida útil de acuerdo a su consumo estimado, y haciendo uso de la excepción del párrafo 35.9 literal c) de no modificar las estimaciones contables que se encontraban bien reconocidas bajo PCGA local.

No se reconocieron bajo NIIF los activos que no cumplían la materialidad definida por la entidad.

### **5.2.6 Cuentas por pagar**

- Análisis de los vencimientos de las cuentas por pagar, para determinar la existencia de cuentas encontrando que la entidad, paga todas sus obligaciones en el corto plazo.

### **5.2.7 Activo Neto**

Se eliminaron los ajustes por inflación y las donaciones reconocidas en especie en el Activo Neto.

### **5.3 Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio**

La conciliación entre el patrimonio determinado bajo normas contables colombianas y bajo NIIF; la diferencia corresponde principalmente a los ajustes originados en la conversión con corte al 31 de diciembre de 2014, que afectarían ingresos, costos y gastos, que fueron llevados contra el patrimonio en una cuenta denominada: Ganancias Acumuladas.

6. La Fundación mantiene su efectivo y equivalente de efectivo en entidades Financieras con las siguientes calificaciones:

Entidad financiera	Calificación	
	2018	2017
Bancolombia S.A.	AAA	AAA
Banco de Bogotá S.A.	AAA	AAA
Banco de Occidente S.A.	AAA	AAA
Banco Davivienda S.A.	AAA	AAA
Banco BBVA	AAA	AAA
Banco Popular	AAA	AAA
BTG Pactual	AAA	AAA
Fiduciaria Bogotá	AAA	AAA
Fiduciaria Davivienda	AAA	AAA
Fiduciaria Bancolombia	AAA	AAA
Fiduciaria de Occidente	AAA	AAA
Fiduciaria Popular	AAA	AAA

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre de 2018 es \$43.882.145 y a 2017 \$33.852.817. El efectivo y equivalentes de efectivo son mantenidos con bancos y entidades financieras, que están calificadas AAA.

La principal fuente de liquidez son los flujos de efectivo provenientes de los dineros recibidos para los diferentes proyectos administrados por la Fundación y son de uso restringido, solo para ejecutar pagos determinados por el mandante.

## 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 incluyen los siguientes componentes:

### Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

<b>Efectivo</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Efectivo en caja	11.950	11.600
Saldos en banco	42.016.897	32.084.737
<b>Total efectivo</b>	<b>42.028.847</b>	<b>32.096.337</b>
<b>Equivalente al efectivo</b>		
Fondos de inversión colectiva	1.853.297	1.756.480
<b>Total equivalente al efectivo</b>	<b>1.853.297</b>	<b>1.756.480</b>
<b>Total</b>	<b>43.882.145</b>	<b>33.852.817</b>

De los valores anteriormente citados, el efectivo restringido de la Fundación esta compuesto por:

### Efectivo y equivalentes al efectivo restringido

<b>Detalle</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caja	10.300	9.950
Bancos	9.042	8.880
Cuentas de ahorro	35.349.066	28.217.151
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo restringido</b>	<b>35.368.408</b>	<b>28.235.981</b>

Corresponde a los valores recibidos como ingresos para terceros por la Fundación en el desarrollo de los diferentes contratos con terceros, que están restringidos al uso determinado por el tercero y no los debe utilizar la Fundación en su propia operación.

### 7. Activos financieros

La categoría de otros activos financieros se detalla a continuación:

Activos financieros	2018		2017	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Acciones Reforestadora San Sebastian		2.125.348		2.025.348
Aporte Microempresas de Colombia		1.000		1.000
CDT Microempresas de Colombia		582.995		350.200
BTG Pactual			1.330.869	
<b>Total otros activos financieros</b>		<b>2.709.343</b>	<b>1.330.869</b>	<b>2.376.548</b>

### 8. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar.

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Detalle	Corriente		No corriente	
	2018	2017	2018	2017
Clientes de proyectos	203.165	103.206		
Anticipos y avances	510.079	403.191		
Ingresos de proyectos por cobrar	2.499.729	3.444.030		
Otras cuentas por cobrar		450.075		
Cuentas por cobrar a trabajadores	58.396	28.998		
Rte iva que le practicaron	2.035	1.073		
<b>Total</b>	<b>3.273.403</b>	<b>4.430.574</b>		

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días. La mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado, excepto por algunos que superan que no son representativos. La relación por vencimiento se presenta a continuación:

**Relación cuentas por cobrar y otros deudores por vencimiento**

2018	Cartera 1-30 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Clientes de proyectos	203.165	203.165	203.165	
Anticipos y avances	510.079	510.079	510.079	
Ingresos de proyectos por cobrar	2.499.729	2.499.729	2.499.729	
Cuentas por cobrar a trabajadores	58.396	58.396	58.396	
Rte iva que le practicaron	2.035	2.035	2.035	
<b>Total</b>	<b>3.273.403</b>	<b>3.273.403</b>	<b>3.273.403</b>	

2017	Cartera 1-30 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Clientes de proyectos	103.206	103.206	103.206	
Anticipos y avances	403.191	403.191	403.191	
Ingresos por cobrar	3.444.030	3.444.030	3.444.030	
Otras cuentas por cobrar	450.075	450.075	450.075	
Cuentas por cobrar a trabajadores	28.998	28.998	28.998	
Rte iva que le practicaron	1.073	1.073	1.073	
<b>Total</b>	<b>4.430.574</b>	<b>4.430.574</b>	<b>4.430.574</b>	

El rubro más representativo es ingresos de proyectos por cobrar, por valor de \$2.499.729 en 2018 y \$3.444.030 en 2017; valores de la segunda quincena del mes, que quedan cancelados los primeros días del mes siguiente.

## 9. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 incluye:

Detalle	Corriente	
	2018	2017
Mercancías no fabricadas por la empresa	76.653	92.125
<b>Total</b>	<b>76.653</b>	<b>92.125</b>

## 10. Propiedades, planta y equipo

La vida útil definida para cada categoría de Propiedad, planta y equipo se expone a continuación:

### Metodos de depreciacion y vida util propiedades, planta y equipo

Clase de propiedad, planta y equipo	Metodo de depreciacion	Vida util en años	
		Minima	Maxima
Terrenos			
Construcciones y edificaciones	Linea recta	70	100
Equipo de oficina	Linea recta	10	10
Flota y equipo de transporte	Linea recta	10	10

Los terrenos tienen una vida ilimitada y por tanto no se deprecian

La clasificación de propiedad, planta y equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

**Detalle de propiedad, planta y equipo**

Clase	2018		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones	120.000	-9.815	110.185
Equipo de oficina	576.820	-98.399	478.422
Flota y equipo de transporte	97.990	-17.148	80.842
<b>Total</b>	<b>2.134.330</b>	<b>-125.362</b>	<b>2.008.968</b>

Clase	2017		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones	120.000	-8.440	111.560
Equipo de oficina	576.820	-45.524	531.297
Flota y equipo de transporte	97.990	-8.166	89.824
<b>Total</b>	<b>2.134.330</b>	<b>-62.129</b>	<b>2.072.201</b>

El movimiento de propiedades, planta y equipo para el periodo 2018 es el siguiente:

Movimiento 2018	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo
<b>Saldo inicial 01/01/2018</b>	<b>1.339.520</b>	<b>111.560</b>	<b>531.297</b>	<b>89.824</b>	<b>2.072.201</b>
<b>Cambios</b>					
Adquisiciones					
Ventas					
Depreciación		-1.375	-52.875	-8.982	-63.233
<b>Total cambios</b>		<b>-1.375</b>	<b>-52.875</b>	<b>-8.982</b>	<b>-63.233</b>
<b>Saldo final 31/12/2018</b>	<b>1.339.520</b>	<b>110.185</b>	<b>478.422</b>	<b>80.842</b>	<b>2.008.968</b>

No se poseen activos con restricciones o pignorados en garantía

**11. Cuentas por pagar comerciales o otras cuentas por pagar**

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2018 y 31 de diciembre de 2017 comprenden:

Clase	Corriente	
	2018	2017
Obligaciones financieras	-21.219	-5.420
Proveedores nacionales	-879.528	-242.565
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>-1.277.856</b>	<b>-432.524</b>
Retencion en la fuente	-69.271	-89.782
Impuesto a las ventas retenido	-1.550	-1.756
Retenciones y aportes nomina	-804.628	-244.074
Acreeedores varios	-402.407	-96.912
Impuesto ventas por pagar	-21.792	10.223
<b>Total</b>	<b>-2.200.395</b>	<b>-670.286</b>

Beneficios a los empleados	Corriente	
	2018	2017
Cesantias	-2.173.473	-1.902.156
Intereses cesantias	-279.323	-211.660
Vacaciones consolidadas	-1.793.499	-1.318.071
<b>Total</b>	<b>-4.246.295</b>	<b>-3.431.887</b>

## 12. Otros pasivos no financieros

A continuación se presenta la composición de los dineros recibidos por terceros con el fin de ejecutar pagos autorizados previamente por nuestros mandantes, en desarrollo de proyectos, en su gran mayoría con la Universidad de Antioquia, los otros de menor cuantía están conformados por proyectos con valor inferior a 70 millones de pesos, su composición a diciembre 31 es la siguiente:

<b>Clase</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Metro	1.348.804	1.730.355
Emvarias	1.812.521	1.944.101
GNA	23.077.688	18.016.943
Edificio de extensión	202.669	191.724
Paisa proyect	1.229.465	783.397
Erica	949.269	1.152.851
Pecet - Wolbachia	835.711	2.608.641
Factor H	710.939	718.448
Bienestar	406.334	360.092
SAP	313.841	70.318
Salud Pública	559.882	
Lime		409.406
Moravia		143.770
Pascual Bravo		88.958
Ruta N		222.182
Diplomado management 2		24.426
Inmunovirología		44.297
Otros de menor cuantía	933.978	1.106.268
<b>Total</b>	<b>32.381.101</b>	<b>29.616.177</b>

### 13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2018 y 2017 incluyen:

Concepto	2018	2017
<b>Ventas</b>	<b>-454.336</b>	<b>-454.225</b>
Venta productos no especializados	-449.422	-446.184
Venta libros, revistas, papelería y útiles	-4.914	-8.041
<b>Prestación de servicios</b>	<b>-42.170.879</b>	<b>-38.181.353</b>
Actividades relacionadas con la educación		-12
Honorarios administración y reintegro de costos y gastos	-3.124.652	-2.459.205
Actividades de asociación	-39.046.228	-35.722.136
<b>Total</b>	<b>-42.625.216</b>	<b>-38.635.578</b>

### 14. Detalle de ganancias

El rubro de ganancias comprende:

Concepto	2018	2017
Rendimientos Fundación	-323.729	-303.206
Rendimientos proyectos educación Celin y Poli		-177
Rendimientos Emvarias y Moravia		-168
Descuentos condicionados	-51	-26
<b>Total</b>	<b>-323.780</b>	<b>-303.577</b>

## 15. Servicios de apoyo

A continuación se detalla la composición de los servicios de apoyo:

Servicios de apoyo	2018	2017
<b>Administración</b>	<b>2.669.230</b>	<b>2.521.322</b>
Gastos de personal	2.282.896	2.086.422
Honorarios	93.874	102.485
Gastos legales	4.788	9.480
Diversos	287.672	322.935
<b>Ventas</b>	<b>118.101</b>	<b>112.396</b>
Gastos de personal	98.135	85.180
Servicios	2.988	2.362
Mantenimiento		458
Diversos	16.978	24.396
<b>Impuestos</b>	<b>11.356</b>	<b>12.155</b>
A la propiedad raiz	6.656	6.776
Impuesto vehiculo	1.362	
Registro		
otros	3.338	5.379
<b>Financieros</b>	<b>43.232</b>	<b>59.794</b>
Gastos bancarios	5.744	20.485
Gravamen 4 x mil	37.489	39.309
<b>Infraestructura</b>	<b>566.088</b>	<b>736.925</b>
Arrendamiento	226.086	171.988
Contribuciones y afiliaciones	33.293	39.112
Seguros	42.035	24.911
Servicios	132.989	110.899
Mantenimiento y reparaciones	56.085	87.841
Adecuaciones e instalaciones	12.367	245.061
Depreciaciones	63.233	57.112
<b>Total servicios de apoyo</b>	<b>3.408.007</b>	<b>3.442.593</b>

**16. Gastos Tienda UdeA**

Concepto	2018	2017
<b>Operacionales de venta</b>	<b>118.101</b>	<b>112.396</b>
Gastos de personal	98.135	85.180
Servicios	2.988	2.362
Mantenimiento y reparaciones		458
Diversos	16.978	24.396
<b>Gastos no operacionales</b>	<b>3.339</b>	<b>3.498</b>
Financieros	3.339	3.498
<b>Total</b>	<b>121.440</b>	<b>115.894</b>

**17. Hechos ocurridos despues del periodo sobre el que se informa**

No se tiene conocimiento de hechos ocurridos despues del periodo sobre el que se informa que hayan requerido de ajustes en los estados financieros que se presentan.

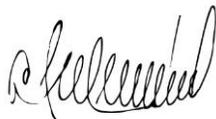
### **CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS**

Los suscritos Representante Legal Luis Fernando Múnera Díez y Contadora Pública Paula Andrea Giraldo Zuleta de la FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA con Nit. 811.004.659-3 en cumplimiento a lo establecido en el artículo 37 de la ley 222 de 1995.

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Actividades Tienda Universitaria, Estado de Cambios en el Activo Neto, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2018 y 2017, de acuerdo con la normatividad legal aplicable como son entre otras la Ley 222 de 1995 y el marco técnico aplicable de NIIF para pymes de las compañías clasificadas en el Grupo 2 de acuerdo a la Ley 1314 del 2009 Por la cual se regulan los Principios y Normas de Contabilidad e Información Financiera y de Aseguramiento de información Aceptados en Colombia.

- a) Que los hechos económicos que afectan la compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados y están contenidos en las notas a los Estados Financieros con corte al 31 de diciembre del 2018 y 2017, por lo que se certifica que las cifras incluidas son fielmente tomadas de los libros oficiales y auxiliares de nuestro Software contable, están debidamente soportados y reflejan razonablemente la situación financiera de la Compañía.
- b) Garantizamos la existencia de los activos y pasivos cuantificables, así como sus derechos y obligaciones registrados de acuerdo con cortes de documentos y con las acumulaciones y compensaciones contables de sus transacciones en el ejercicio de 2018 y 2017.
- c) Que los demás hechos económicos realizados, fueron reconocidos en su integridad bajo las normas internacionales de información financiera aplicables para el Grupo 2 en cumplimiento del Decreto 3022 del 2013 y los Decretos 2420 y 2496 de 2015.
- d) No hemos tenido conocimiento de irregularidades que involucren a miembros de la administración o empleados que puedan afectar la situación económica de la compañía.



**LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ**  
Representante Legal



**PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA**  
Contadora  
T.P. 86361-T