

ESTADOS FINANCIEROS

www.fundacionudea.com



Paraninfo de la Universidad de Antioquia



FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

ESTADOS FINANCIEROS A 31 de diciembre de 2021

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
A 31 de diciembre de 2021

Índice del Contenido

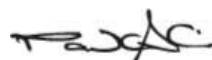
I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA	4
II. ESTADO DE ACTIVIDADES.....	5
III. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA	6
IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO	7
V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO	8
VI. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS	9
1. INFORMACIÓN GENERAL	9
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES	9
3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	9
3.1 Consideraciones generales.....	9
3.2 Conversión de moneda extranjera	10
3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	10
3.4 Instrumentos financieros	10
3.5 Inventario	12
3.6 Anticipos entregados.....	13
3.7 Propiedades, planta y equipo	13
3.8 Deterioro del valor de los activos.....	14
3.9 Provisiones	15
3.10 Pasivos por impuestos corrientes	16
3.11 Otros pasivos no financieros corrientes.....	16
3.12 Otros impuestos	16
3.13 Ganancias Acumuladas	16
3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	17
4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN.....	18
5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN	19
5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES	19
5.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura ..	20
5.3 Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio.....	21

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Activos	Nota	2021	2020
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	55.108.787	43.664.593
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	8.105.929	5.121.968
Inventarios	9	52.971	65.908
Total activos corrientes		63.267.688	48.852.469
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	7	3.850.990	2.801.870
Propiedades, planta y equipo	10	2.108.333	2.227.444
Intangibles	11	196.810	261.971
Diferidos		106.260	58.732
Total activo no corriente		6.262.393	5.350.017
Total activos		69.530.080	54.202.486
Pasivos y activo neto			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	12	18.999	9.511
Proveedores	12	807.746	630.427
Cuentas por pagar	12	2.437.099	2.443.062
Impuestos gravámenes y tasas	12	11.488	20.331
Beneficios a empleados	12	6.603.466	5.799.239
Otros pasivos no financieros	13	25.831.937	18.879.861
Total pasivo corriente		35.710.733	27.782.431
Pasivo no corriente			
Para contingencias	12	105.000	69.000
Otros pasivos no financieros	13	16.782.218	11.118.248
Total pasivo no corriente		16.887.218	11.187.248
Total pasivo		52.597.951	38.969.679
Activo neto			
Internamente restringido			
Otras reservas		9.589.794	8.502.868
Comprometido			
Excedentes disponibles		3.718.887	3.069.792
Excedentes anteriores		2.885.853	2.922.551
Temporalmente restringido			
Excedentes acumulados		737.596	737.596
Total Activo Neto		16.932.129	15.232.807
Total Activo neto y pasivos		69.530.080	54.202.486


LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal


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


LUZ MABEL PULGARÍN SIERRA
Revisora Fiscal
T.P. No. 33873-T

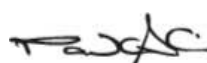
II. ESTADO DE ACTIVIDADES

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2021	2020
Ingresos			
Ingresos actividades ordinarias	14	52.855.698	46.047.791
Ventas tienda universitaria	14	124.053	119.001
Ingresos financieros	14	237.572	288.969
Total ingresos, ganancias o otras ayudas		53.217.323	46.455.761
Gastos			
Servicios principales			
Actividades de servicios ordinarios		41.368.800	37.035.054
Tienda UdeA		98.556	81.942
Total servicios principales		41.467.356	37.116.996
Servicios de apoyo			
Gastos de administración		5.215.091	4.374.709
Gastos de ventas		38.298	101.142
Gastos financieros		53.271	38.937
Total servicios de apoyo	15	5.306.660	4.514.788
Total Gastos		46.774.016	41.631.785
Excedentes del ejercicio		6.443.308	4.823.976
Excedentes utilizados del año actual		2.724.421	1.754.184
Excedentes utilizados de años anteriores		2.019.565	1.802.613
Excedentes totales		4.743.986	3.556.797
Cambios en los activos netos		1.699.322	1.267.179
Mas excedentes ejecutadas en el año		2.724.421	1.802.613
Total excedentes disponibles del periodo		3.718.887	3.069.792
Activos netos al inicio del año		15.232.807	13.965.628
Activos netos al final del año		16.932.129	15.232.807



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



LUZ MABEL PULGARÍN SIERRA
Revisora Fiscal
T.P. No. 33873-T

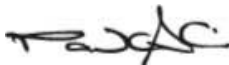
III. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2021	2020
Ingresos			
Ventas tienda UdeA		125.366	119.756
Devoluciones en Ventas		-1.313	-755
Total ingresos	14	124.053	119.001
Costos de ventas			
Total costos de ventas		98.556	81.942
Total costos de ventas		98.556	81.942
Excedentes brutos		25.497	37.059
Gastos			
Gastos de ventas	16	38.298	101.142
Total gastos operacionales		38.298	101.142
Excedente operacional		-12.800	-64.083
Otros ingresos y egresos			
Gastos no operacionales	16	532	1.236
Total otros ingresos y egresos		532	1.236
Excedentes netos del periodo		-13.333	-65.319



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



LUZ MABEL PULGARÍN SIERRA
Revisora Fiscal
T.P. No. 33873-T

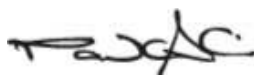
IV. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO (PATRIMONIO)
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	2021	2020	Variación
Internamente restringido			
Reservas	9.589.794	8.502.868	1.086.926
Temporalmente restringido			
Excedentes acumulados	737.596	737.596	0
Comprometido			
Excedentes de ejercicios anteriores	2.885.853	2.922.551	-36.699
Excedentes de ejercicio	3.718.887	3.069.792	649.095
Total Activo Neto	16.932.128	15.232.807	1.699.321



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



LUZ MABEL PULGARÍN SIERRA
Revisora Fiscal
T.P. No. 33873-T

V. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2021	2020
Actividades de operación			
Excedentes Netos del Periodo		1.699.322	1.267.179
Depreciación		119.111	105.685
Amortización		65.356	50.257
Excedentes netos depurados		1.883.790	1.423.121
Actividades de operación			
Deudores		-2.983.962	538.411
Inventario		12.937	-5.633
Proveedores		177.319	79.044
Cuentas por pagar		-5.964	286.625
Impuestos, gravámenes y tasas		-8.843	62.580
Beneficio a empleados		804.227	458.793
Para contingencias		36.000	36.000
Otros pasivos		12.616.046	1.722.624
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		10.647.760	3.178.444
Actividades de inversión			
Compra de propiedad, planta y equipo			
Venta de propiedad, planta y equipo			108.560
Compra de inversiones		-938.094	-45.928
Compra Intangible s - gastos pagados por anticipado		-158.749	-270.993
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades			
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		-1.096.843	-208.361
Actividades de financiación			
Nuevas obligaciones financieras		9.488	-6.597
Pago de obligaciones financieras			
Capital y superávit de capital			
Distribución de excedentes			
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		11.444.194	4.386.606
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo 01/01/2021		43.664.593	39.277.986
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo 31/01/2021	6	55.108.787	43.664.593


LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal


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


LUZ MABEL PULGARÍN SIERRA
Revisora Fiscal
T.P. No. 33873-T

VI. 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 2021 y 31 de diciembre de 2020 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 ingresos 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 en 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 fue 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	
	2021	2020
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
Ultraserfinco S.A.	AAA	AAA

El saldo de efectivo y equivalentes de efectivo a diciembre de 2021 es \$55.108.787 y a 2020 \$43.664.593. 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 2021 y 31 de diciembre de 2020 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	2021	2020
Efectivo en caja	23.550	19.950
Saldos en banco	54.065.698	39.610.009
Total efectivo	54.089.248	39.629.959
Equivalente al efectivo		
Fondos de inversión colectiva	1.019.540	4.034.634
Total equivalente al efectivo	1.019.540	4.034.634
Total	55.108.787	43.664.593

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

Efectivo y equivalentes al efectivo restringido

Detalle	2021	2020
Caja	22.300	18.300
Cuentas de ahorro	47.698.265	36.088.242
Cuentas corrientes	8.532	9.294
Total efectivo y equivalentes al efectivo restringido	47.729.097	36.115.836

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	2021		2020	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Acciones Reforestadora San Sebastián y fabrica de plantas		2.092.127		2.125.348
Aporte Microempresas de Colombia		1.000		1.000
CD T Microempresas de Colombia		1.757.863		675.522
Total otros activos financieros	-	3.850.990	-	2.801.870

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

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Detalle	Corriente		No corriente	
	2021	2020	2021	2020
Deudores comerciales	11.338	283.574		
Anticipos y avances	276.988	222.767		
Ingresos por cobrar	7.785.732	4.592.859		
Cuentas por cobrar a trabajadores	31.872	21.066		
Anticipos imp o saldos a favor	9.730			
Rte iva que le practicaron		1.701		
Total	8.105.929	5.121.968	-	-

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días; la mayoría de los deudores cancelan en el plazo acordado, El rubro más representativo es ingresos de proyectos por cobrar, por valor de \$7.785.732 en 2021 y \$4.592.859 en 2020; valores cobrados en diciembre, que quedan cancelados en enero, por parte de la Universidad de Antioquia.

9. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 incluye:

Detalle	Corriente	
	2021	2020
Compra gravadas	85.658	83.363
Compras exentas	599	3.981
Traslado cmv	-34.501	-22.650
Mercancía en consignación	1.215	1.215
Total	52.971	65.908

10. Propiedades, planta y equipo

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

Métodos de depreciación y vida útil propiedades, planta y equipo

Clase de propiedad, planta y equipo	Método de depreciación	Vida útil en años	
		Mínima	Máxima
Terrenos			
Construcciones y edificaciones	Línea recta	70	100
Equipo de oficina	Línea recta	10	10
Flota y equipo de transporte	Línea 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	2021		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones			
Equipo de oficina	1.080.047	-377.872	702.175
Flota y equipo de transporte	91.834	-25.196	66.638
Total	2.511.401	-403.069	2.108.333

Clase	2020		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones			
Equipo de oficina	1.080.047	-267.944	812.103
Flota y equipo de transporte	91.834	-16.013	75.821
Total	2.511.401	-283.957	2.227.444

El movimiento de propiedades, planta y equipo para el periodo 2021 es el siguiente:

Movimiento 2021		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo netos
Saldo inicial 01/01/2021		1.339.520	0	812.103	75.821	2.227.444
Cambios	Adquisiciones					0
	Ventas					0
	Depreciación			-109.928	-9.183	-119.111
	Total cambios	0	0	-109.928	-9.183	-119.111
Saldo final 31/12/2021		1.339.520	0	702.175	66.638	2.108.333

No se poseen activos con restricciones o pignorados en garantía.

11. Intangibles

La clasificación de los intangibles así como su amortización acumulada, se detalla a continuación:

Detalle de intangibles

Clase	2021		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Licencias ada, sicof proy, gh, docum.	319.861	-123.052	196.810
Total	319.861	-123.052	196.810

Clase	2020		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Licencias ADA sicof proy, gh, docum.	319.861	-57.890	261.971
Total	319.861	-57.890	261.971

La vida útil del intangible se definió a 5 años. El método de amortización es en línea recta

Movimiento 2021		Licencias ADA
Saldo inicial 01/01/2021		261.971
Cambios	Adquisiciones	0
	Ventas	0
	Amortización acumulada	-65.162
Total cambios		-65.162
Saldo final 31/12/2021		196.810

12. Cuentas por pagar comerciales u otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2021 y 31 de diciembre de 2020 comprenden:

Clase	Corriente	
	2021	2020
Obligaciones financieras	18.999	9.511
Otras obligaciones	18.999	9.511
Proveedores	807.746	630.427
Proveedores proyectos	725.553	630.135
Proveedores Fundación	82.193	292
Cuentas por pagar	2.437.099	2.443.062
Retención en la fuente	116.866	150.750
Impuesto a las ventas retenido	19.971	14.129
Retenciones y aportes nomina	1.837.014	1.909.821
Acreedores varios	463.248	368.362
Impuesto gravámenes y tasas	11.488	20.331
Impuesto ventas por pagar	11.488	20.331
Beneficios a los empleados	Corriente	
	2021	2020
Cesantías	3.920.491	3.513.119
Intereses cesantías	379.276	283.664
Vacaciones consolidadas	2.303.699	2.002.456
Total	6.603.466	5.799.239
Provisiones	No corriente	
	2021	2020
Provisión para contingencias	105.000	69.000
Total	105.000	69.000

13. 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 60 millones de pesos, su composición a diciembre 31 es la siguiente:

Clase	Corriente	
	2021	2020
Metro	1.513.031	892.958
Emvarias	2.367.622	2.809.747
GNA	12.697.901	8.728.792
Seduca	590.317	
Edificio de extensión	0	75.422
Paísa proyect	1.232.073	1.885.683
Erica	0	90.209
Wolbachia	415.024	129.011
Factor H	28.610	10.380
Bienestar	90.870	478.952
SAP	253.138	252.465
Salud Pública	118.852	144.071
Antojate de Antioquia	121.903	0
Plan de acción fac de medicina	828.121	0
Secretaria de salud	1.132.776	1.390.322
Red de escuelas	134.940	171.054
Secretaría del medio ambiente	117.385	234.572
Secretaria de salud	1.074.802	0
Parque E	81.349	255.209
Pumas	1.786.936	0
Secretaria de las mujeres	472.282	0
Secretaria de gobierno	0	152.084
Biobanco	355.379	692.272
Otros de menor cuantía	418.625	486.660
Total corriente	25.831.937	18.879.861

Clase	No corriente	
	2021	2020
GNA	16.782.218	11.118.248
Total no corriente	16.782.218	11.118.248
Total pasivos no financieros	42.614.155	29.998.109

14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2021 y 2020 incluyen:

Concepto	2021	2020
Ventas		
Venta productos no especializados	123.955	115.265
Venta libros, revistas, papelería y útiles	1.411	4.491
Devolución en ventas	-1.313	-755
Total ventas	124.053	119.001

Prestación de servicios		
Honorarios administración y reintegro de costos y gastos	6.653.376	4.162.964
Servicios técnicos exentos	56.770	200.276
Actividades de asociación	46.145.552	41.672.611
Total prestación de servicios	52.855.698	46.035.851

Detalle de ingresos financieros

El rubro de ingresos financieros comprende:

Concepto	2021	2020
Ingresos financieros		
Rendimientos Fundación	237.572	288.969
Descuentos condicionados		
Utilidad en venta de propiedad	0	11.940
Total ingresos financieros	237.572	300.909

Total ingresos, ganancias o otras ayudas	53.217.323	46.455.761
---	-------------------	-------------------

15. Servicios de apoyo

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

Servicios de apoyo	2021	2020
Administración	4.333.713	3.700.647
Gastos de personal	3.874.405	3.277.606
Honorarios	102.818	137.605
Gastos legales	42.568	36.369
Amortizaciones	65.356	50.257
Diversos	248.565	198.810
Ventas	38.298	101.142
Gastos de personal	35.164	86.398
Servicios	1.438	1.289
Mantenimiento	0	0
Diversos	1.695	13.455
Impuestos	8.505	7.700
A la propiedad raíz	6.319	5.029
Impuesto vehículo	1.848	2.277
otros	338	394
Financieros	53.271	38.937
Gastos bancarios	4.374	2.442
Gravamen 4 x mil	48.897	36.495
Infraestructura	872.873	666.363
Arrendamiento	353.362	323.178
Contribuciones y afiliaciones	10.147	23.480
Seguros	115.206	57.392
Servicios	79.200	75.978
Mantenimiento y reparaciones	152.815	71.187
Adecuaciones e instalaciones	43.032	8.963
Depreciaciones	119.111	106.185
Total servicios de apoyo	5.306.660	4.514.788

16. Gastos Tienda UdeA

Concepto	2021	2020
Operacionales de venta	38.298	101.142
Gastos de personal	35.164	86.398
Servicios	1.438	1.289
Mantenimiento y reparaciones	0	0
Diversos	1.695	13.455
Gastos no operacionales	532	1.236
Financieros	532	1.236
Total	38.830	102.378

17. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

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

18. Negocio en marcha

Luego de preparar y analizar los Estados Financieros comparativos al corte del ejercicio 31 de diciembre de 2021, no existe incertidumbre en sus operaciones, ni intención de liquidar la entidad y tiene la capacidad para seguir funcionando como un negocio en marcha.

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.

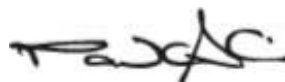
Certificamos:

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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020, 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 2021 y 2020.
- 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

RF-I-2021-001

Medellín, 16 de febrero de 2022

INFORME Y DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL
Estados Financieros Individuales
Período: 2021

Señores Junta Rectora
Fundación Universidad de Antioquia

Introducción:

De conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información Aceptadas en Colombia "NCIF" para el ejercicio de la Revisoría Fiscal y las políticas de la firma ABAKOS S.A., por quien actuó como designada para el desempeño del cargo de Revisor Fiscal en Fundación Universidad de Antioquia, presento el siguiente informe de fiscalización y el dictamen de los Estados Financieros individuales, correspondiente al período transcurrido entre el 1^{ero} de enero y el 31 de diciembre de 2021.

Opinión

He auditado los Estados Financieros individuales de la Fundación Universidad de Antioquia (En adelante La Entidad), que comprenden el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el Estado de Actividades, el Estado de Cambios en Activo Neto y el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio terminado en dicha fecha, así como las notas explicativas de los Estados Financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En mi opinión, los Estados Financieros adjuntos de la Entidad han sido preparados, en todos los aspectos materiales, de conformidad con el Anexo N°2 Grupo 2 del Decreto 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera.

Fundamento de la opinión

He llevado a cabo mi auditoría de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios que incluyen las Normas Internacionales de Auditoría y la ISAE 3000 para la evaluación del Sistema de Control Interno. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en la sección Responsabilidades del Auditor en relación con la auditoría de los Estados Financieros de mi informe.

Soy independiente de la Entidad de acuerdo con los requerimientos de ética aplicables a mi auditoría de los Estados Financieros de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, así mismo he cumplido con las demás responsabilidades y requerimientos de mi labor. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para mi opinión no modificada.

Párrafo de otros asuntos

Los Estados Financieros terminados en 31 de diciembre de 2020 fueron auditados por otro Revisor Fiscal y en opinión del 12 de marzo de 2021, emitió una opinión no modificada.

La firma ABAKO'S S.A. fue nombrada Revisor Fiscal de la fundación el 12 de marzo de 2021, fecha a partir de la cual la administración de la fundación realizó todos los protocolos de inscripción de la firma y sus designados ante las diferentes entidades para empezar a ejercer mis funciones como Revisora Fiscal.

Empresa en funcionamiento

En la preparación de los Estados Financieros individuales, la Dirección es responsable de la valoración de la capacidad de la Entidad de continuar como empresa en funcionamiento, revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con dicho evento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento. No evidencié situaciones que afecten la continuidad del negocio en marcha producto del covid19, donde tantas entidades se vieron afectadas. La disminución de los ingresos presentó mayor impacto dependiendo de los diferentes sectores de la economía. La fundación no fue ajena a los impactos y consecuencias del estado de emergencia económica y sanitaria decretada por el Gobierno Nacional, y aunque los ingresos presentaron disminuciones en los dos últimos años estructuralmente se cuenta con la capacidad para continuar como negocio en marcha.

El Consejo Directivo de la Entidad es responsable de la supervisión del proceso de información financiera de la Entidad.

Responsabilidad de la Dirección y gobierno corporativo de la Entidad

La Administración es responsable de la preparación y presentación fiel de los Estados Financieros individuales adjuntos de conformidad con el Marco Técnico Normativo vigente en Colombia, contenido en el Anexo N°2. Grupo 2, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, que incorporan las Normas Internacionales de Información Financiera adaptadas para Colombia, de control interno que la Administración considere necesario para la preparación de Estados

Financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error y normas expedidas por la Gobernación de Antioquia aplicables a sus entidades vigiladas, por lo tanto, estos reflejan su gestión y se encuentran certificados con sus firmas por el Doctor LUIS FERNANDO MUNERA DIEZ, en calidad de Director Ejecutivo y Representante Legal, identificado con la Cédula de Ciudadanía N°8,244.624, y por PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA, Contadora Pública, con tarjeta profesional 86361-T.

La responsabilidad de la Administración incluye:

- 3.1. Diseñar, implementar y mantener un Sistema de Control Interno que garantice que la preparación y presentación de los Estados Financieros se encuentre libres de errores de importancia relativa, ya sea por fraude o por error;
- 3.2. Seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas;
- 3.3. Realizar estimaciones contables razonables, de acuerdo con la realidad económica de la Entidad.
- 3.4. Los Estados Financieros cuenta con la aprobación del Consejo Directivo

Responsabilidad del Revisor Fiscal:

Mi objetivo es obtener una seguridad razonable de que los Estados Financieros en su conjunto están libres de incorrección material, debida a fraude o error, y emitir un informe de auditoría que contiene mi opinión.

Seguridad razonable es un alto grado de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, siempre detecte una incorrección material cuando existe.

Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los Estados Financieros individuales.

Como parte de una auditoría de conformidad con el Anexo N° 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificatorios, aplique mi juicio profesional y mantuve una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría.

También:

- Identifiqué y valoré los riesgos de incorrección material en los Estados Financieros individuales, debido a fraude o error, diseñé y apliqué procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtuve evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base de mi opinión.

- El riesgo de no detectar una incorrección material debida a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección material debida a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas o la elusión del control interno.
- Evalué la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la Dirección.
- Concluí sobre lo adecuado de la utilización, por la Dirección, del principio contable de empresa en funcionamiento y, basándome en la evidencia de auditoría obtenida, concluí que no existe incertidumbre relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la Entidad para continuar como empresa en funcionamiento. Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe.
- Comuniqué con los responsables del gobierno de la Entidad en relación, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de esta, así como cualquier deficiencia significativa del control interno que identifiqué en el transcurso de la auditoría e informé sobre otros requerimientos legales y reglamentarios.

Informe sobre Otros requerimientos legales y reglamentarios

- Informo que, durante el 2021, la Entidad ha llevado su contabilidad conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- Las operaciones registradas en los libros de contabilidad y los actos de los administradores se ajustan a los Estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
- La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas se llevan y se conservan debidamente.
- El informe de gestión de la Administración guarda la debida concordancia con los Estados Financieros individuales.
- La Entidad ha efectuado la liquidación y pago oportuno al Sistema de Seguridad Social Integral.
- Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes y servicios.

Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales y normativas por la administración de la

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

- Normas legales que afectan la actividad de la Entidad;
- Estatutos de la Entidad;
- Actas de Reuniones de Junta Rectora y Consejo Directivo

En mi opinión, la Entidad ha dado cumplimiento a las Leyes y regulaciones aplicables, así como a las disposiciones estatutarias, de la Junta Rectora y del Consejo Directivo, en todos los aspectos importantes.

Igualmente estuve atento a los diversos requerimientos de parte de los organismos de vigilancia del Estado, observando que la Entidad dio el trámite interno o externo que fuera requerido, sin que, a la fecha de este informe, tuviera conocimiento de que alguno de ellos hubiera generado sanciones que comprometieran el patrimonio de la fundación. Asimismo, manifiesto que a la fecha de esta comunicación no existen glosas o requerimientos por atender o que permitan advertir sobre algún incumplimiento reglamentario por parte de la Fundación Universidad de Antioquia.

Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno

Mi trabajo se efectuó mediante la aplicación de pruebas para evaluar el grado de funcionamiento del proceso de control interno, el cual es igualmente responsabilidad de la administración. Para la evaluación del control interno, utilicé como criterio el modelo COSO III

El control interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del gobierno corporativo, la administración y otro personal, designado, que:

1. Permite el mantenimiento de los registros que, en un detalle razonable, reflejen en forma fiel y adecuada las transacciones y las disposiciones de los activos de la entidad;
2. Provee razonable seguridad de que las transacciones son registradas en lo necesario para permitir la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el marco técnico normativo aplicable al Grupo N°2 y que los ingresos y desembolsos de la Entidad están siendo efectuados solamente de acuerdo con las autorizaciones de la administración y de aquellos encargados del gobierno corporativo;
3. Provee seguridad razonable en relación con la prevención, detección y corrección oportuna de adquisiciones no autorizadas, y el uso o disposición de los activos de la entidad que puedan tener un efecto importante en los Estados Financieros.
4. Garantiza el cumplimiento de la normatividad legal que afecte a la Entidad, así como de las disposiciones de los Estatutos y de los órganos de administración, y el logro de los objetivos propuestos por la administración en términos de eficiencia y efectividad organizacional.

5. Proyecta de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros que están sujetas al riesgo de que los controles lleguen a ser inadecuados debido a cambios en las condiciones, o que el grado de cumplimiento de las políticas o procedimientos se pueda deteriorar.

En conclusión, la Fundación Universidad de Antioquia ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Rectora y Consejo Directivo y mantiene un Sistema de Control Interno que garantice la efectividad y eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de las Leyes y regulaciones aplicables.

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

Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

Atentamente,



LUZ MABEL PULGARÍN SIERRA

Revisor Fiscal

T.P. 33873-T

Designado por ABAKO'S S.A.

Ubicación: www.abakos.com.co; abakos@abakos.com.co; Tel. (054) 444 25 26

Fecha de elaboración: 15 de febrero de 2022