



Fundación
Universidad
de Antioquia

ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2017



20
17



FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2017

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
A 31 de diciembre de 2017

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 POLITICAS 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
6. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	23
7. Activos financieros	24
8. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	24
9. Inventarios.....	26
10. Propiedades, Planta y Equipo.....	26
11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar	28
12. Otros pasivos no financieros	29
13. Ingresos de actividades ordinarias	30
14. Ganancias	30
15. Servicios de apoyo.....	31
16. Excedente apoyos a la presencia de la Universidad en la sociedad.....	32
17. Gastos Tienda UdeA	33
18. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa	33
19. CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS	34
20. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL	35

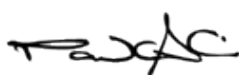
I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Activos	Nota	2017	2016
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	33.852.817	32.196.749
Otros activos financieros	7	1.330.869	2.270.929
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	3.980.498	3.502.832
Inventarios	9	92.125	113.288
Total activos corrientes		39.256.309	38.083.798
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	7	2.376.548	2.316.347
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	450.075	27.099
Propiedades, planta y equipo	10	2.072.201	1.744.621
Total activo no corriente		4.898.824	4.088.067
Total activos		44.155.132	42.171.865
Pasivos y activo neto			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	11	-5.420	
Proveedores	11	-242.565	-154.302
Cuentas por Pagar	11	-432.524	-344.674
Impuestos Gravámenes y Tasas	11	10.223	-9.807
Obligaciones Laborales	11	-3.431.887	-3.076.980
Otros Pasivos no financieros	12	-29.616.177	-29.567.750
Total pasivo corriente		-33.718.350	-33.153.513
Total pasivo		-33.718.350	-33.153.513
Activo neto			
Sin restricciones			
Excedentes acumulados		-3.619.576	-4.681.688
Temporalmente restringido			
Excedentes acumulados		-737.596	-737.596
Internamente restringido			
Otras reservas		-6.079.610	-3.599.068
Total Activo Neto		-10.436.782	-9.018.352
Total Activo neto y pasivos		-44.155.132	-42.171.865



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal Principal



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



LUIS ÓSCAR HERRERA VELÁSQUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 2011-T

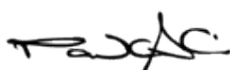
II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (Mostrando separadamente lo que corresponde a proyectos)

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Activos			
Activos corrientes	Consolidado	Fundacion UdeA	Proyectos
Efectivo y equivalentes al efectivo	33.852.817	5.614.330	28.238.487
Otros activos financieros	1.330.869		1.330.869
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3.980.498	164.732	3.815.767
Inventarios	92.125	92.125	
Total activos corrientes	39.256.309	5.871.186	33.385.123
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	2.376.548	2.376.548	
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	450.075	450.000	75
Propiedades, planta y equipo	2.072.201	2.072.201	
Total activos no corrientes	4.898.824	4.898.749	75
Total activos	44.155.132	10.769.934	33.385.198
Pasivos y activo neto			
Pasivos corrientes	Consolidado	Fundacion UdeA	Proyectos
Obligaciones financieras	-5.420		-5.420
Proveedores	-242.565	-102.120	-140.444
Cuentas por Pagar	-432.524	-109.747	-322.777
Impuestos Gravámenes y Tasas	10.223	10.223	0
Obligaciones Laborales	-3.431.887	-131.509	-3.300.378
Otros Pasivos no financieros	-29.616.177		-29.616.177
Total pasivos corrientes	-33.718.350	-333.153	-33.385.198
Total pasivos	-33.718.350	-333.153	-33.385.198
Activo neto	Consolidado	Fundacion UdeA	Proyectos
Sin restricciones			
Excedentes acumulados	-3.619.576	-3.619.576	
Temporalmente restringido			
Excedentes acumulados	-737.596	-737.596	
Internamente restringido			
Otras reservas	-6.079.610	-6.079.610	
Total Activo Neto	-10.436.782	-10.436.782	
Total Activo neto y pasivos	-44.155.132	-10.769.934	-33.385.198



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal Principal



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



LUIS ÓSCAR HERRERA VELÁSQUEZ
Revisor Fiscal
T.P 2011-T

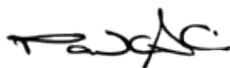
III. ESTADO DE RESULTADOS INTEGRALES

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2017	2016
Ingresos			
Ingresos actividades ordinarias	13	38.181.353	35.922.393
Ventas tienda universitaria	13	454.225	448.039
Ingresos financieros	14	303.577	284.746
Total ingresos, ganancias o otras ayudas		38.939.155	36.655.178
Gastos			
Servicios principales			
Actividades de servicios ordinarios		28.586.168	27.612.155
Actividades de enseñanza		0	170.475
Tienda UdeA		329.713	319.220
Total servicios principales		28.915.880	28.101.850
Servicios de apoyo			
Gastos de administración		3.270.403	2.478.521
Gastos de ventas		112.396	109.152
Gastos financieros		59.794	33.146
Total servicios de apoyo	15	3.442.593	2.620.819
Total Gastos		32.358.473	30.722.669
Excedentes del ejercicio		6.580.682	5.932.509
Utilizados de excedentes y reservas			
Bienestar universitario		3.132.870	2.606.758
Gestión tecnológica		734.765	412.692
Infraestructura UdeA		818.162	110.470
Programa de egresados		0	7.536
Apoyos a la UdeA	16	476.455	484.299
Total utilizados de excedentes y reservas		5.162.252	3.621.755
Cambios en los activos netos		1.418.430	2.310.754
Más reservas año anterior ejecutadas en el año		2.201.146	2.370.934
Total excedentes disponibles del periodo		3.619.576	4.681.688
Activos netos al inicio del año		9.018.352	6.707.599
Activos netos al final del año		10.436.782	9.018.352



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal Principal



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



LUIS ÓSCAR HERRERA VELÁSQUEZ
Revisor Fiscal
T.P. 2011-T

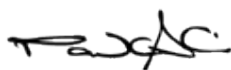
IV. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2017	2016
Ingresos operacionales			
Comercio al por mayor y al por menor		462.541	474.474
Devoluciones en Ventas		-8.316	-26.434
Total ingresos operacionales	13	454.225	448.039
Costos de ventas			
Total costos de ventas		329.713	319.220
Total costos de ventas		329.713	319.220
Excedentes brutos		124.512	128.819
Gastos operacionales			
Gastos operacionales en ventas	17	112.396	109.152
Total gastos operacionales		112.396	109.152
Excedente operacional		12.116	19.667
Otros ingresos y egresos			
Gastos no operacionales	17	3.498	3.133
Total otros ingresos y egresos		3.498	3.133
Excedentes antes de impuestos		8.618	16.534
Excedentes netos del periodo		8.618	16.534



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal Principal



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



LUIS ÓSCAR HERRERA VELÁSQUEZ
Revisor Fiscal
T.P 2011-T

V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2017
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		
Saldo inicial a 2016	-909.032	-2.660.641	-483.717	-2.654.209	-6.707.599
Cambios en el activo neto					
Resultado integral					
Excedente del año		-2.310.754			-2.310.754
Traslado a excedente años anteriores	-1.261.902	1.515.781	-253.879		0
Reservas	-200.000	1.144.860		-944.860	0
Total resultado integral	-1.461.902	349.887	-253.879	-944.860	-2.310.754
Total incremento (disminucion)	-1.461.902	349.887	-253.879	-944.860	-2.310.754
Saldo final a 2016	-2.370.934	-2.310.754	-737.596	-3.599.069	-9.018.353
Cambios en el activo neto					
Resultado integral					
Excedente del año	-6.580.682				-6.580.682
Traslado a excedente años anteriores			-737.596		-737.596
Reservas				-3.118.504	-3.118.504
Total resultado integral	-6.580.682	0	-737.596	-3.118.504	-10.436.782
Total incremento (disminucion)	-6.580.682	0	-737.596	-3.118.504	-10.436.782
Saldo final a 2017	-6.580.682	0	-737.596	-3.118.504	-10.436.782



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal Principal



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



LUIS ÓSCAR HERRERA VELÁSQUEZ
Revisor Fiscal
T.P 2011-T

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 2017
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2017	2016
Actividades de operación			
Excedentes Netos del Período		1.418.430	2.310.754
Depreciación		-57.112	-12.879
Ajuste por provisiones			-12.730
Otros ajustes para conciliar el excedente			-5.177
Excedentes netos depurados		1.361.318	2.279.968
Actividades de operación			
Deudores		-900.643	755.354
Inventario		21.163	2.699
Proveedores		97.720	74.665
Cuentas por pagar		87.850	-908.662
Impuestos, gravámenes y tasas		-20.030	3.506
Obligaciones laborales		465.095	-380.014
Otros pasivos		48.427	4.884.538
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		-200.417	4.432.086
Actividades de inversión			
Compra de propiedad, planta y equipo		-674.810	-454.455
Venta de propiedad, planta y equipo		290.118	
Compra de inversiones		879.859	229.574
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades			220.281
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		495.167	-4.600
Actividades de financiación			
Nuevas obligaciones financieras			
Pago de obligaciones financieras			
Capital y superavit de capital			
Distribución de excedentes			
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		1.656.068	6.707.454
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo 01/01/2016		32.196.749	25.489.295
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo 31/01/2016	6	33.852.817	32.196.749

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 2017 y 31 de diciembre de 2016 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 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 Beneficios a los empleados

En el año 2015, fueron canceladas primas extralegales correspondiente a los resultados del ejercicio del año 2014, estas no habían sido provisionadas, se tomó el valor real cancelado y se provisionó.

5.2.8 Ingresos recibidos para terceros

Las cifras que corresponden al Proyecto EMVARIAS, fueron reclasificados bajo NIIF para las Pymes, los valores se detallan en diferentes cuentas, anticipos recibidos, Ingresos por facturación, rendimientos y gastos.

5.2.9 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. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2017 y 31 de diciembre de 2016 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	2017	2016
Efectivo en caja	11.600	4.900
Saldo en banco	32.084.737	31.491.580
Total efectivo	32.096.337	31.496.480
Equivalente al efectivo		
Fondos de inversión colectiva	1.756.480	700.269
Total equivalente al efectivo	1.756.480	700.269
Total	33.852.817	32.196.749

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

Efectivo y equivalentes al efectivo restringido

Detalle	2017	2016
Bancos	8.880	6.915
Cuentas de ahorro	28.217.151	23.452.283
Total efectivo y equivalentes al efectivo restringido	28.226.031	23.459.198

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	2017		2016	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Acciones Reforestadora San Sebastian		2.025.348	0	1.992.127
Aporte Microempresas de Colombia		1.000	0	1.000
CDT Microempresas de Colombia		350.200	0	323.220
BTG Pactual Fundacion	0		1.161.175	0
BTG Pactual Neurociencias	1.330.869		1.109.754	0
Total otros activos financieros	1.330.869	2.376.548	2.270.929	2.316.347

8. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Detalle	Corriente		No corriente	
	2017	2016	2017	2016
Deudores comerciales	103.206	173.870		
Anticipos y avances	403.191	527.543		
Ingresos por cobrar	3.444.030	2.673.360		
Otras cuentas por cobrar		99.598	450.075	
Cuentas por cobrar a trabajadores	28.998	27.799		27.099
Rte iva que le practicaron	1.073	662		
Total	3.980.498	3.502.832	450.075	27.099

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 deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

2017	Cartera 1-30 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	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	
Total	4.430.574	4.430.574	3.980.498	450.075

2016	Cartera 1-30 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	173.870	173.870	173.870	
Anticipos y avances	527.543	527.543	527.543	
Ingresos por cobrar	2.673.360	2.673.360	2.673.360	
Otras cuentas por cobrar	99.598	99.598	99.598	
Cuentas por cobrar a trabajadores	54.898	54.898	27.799	27.099
Rte iva que le practicaron	662	662	662	
Total	3.529.931	3.529.931	3.502.832	27.099

9. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 incluye:

Detalle	Corriente	
	2017	2016
Mercancías no fabricadas por la empresa	92.125	113.288
Total	92.125	113.288

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	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
Total	2.134.330	-62.129	2.072.201

Clase	2016		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones	367.000	-20.792	346.208
Flota y equipo de transporte	75.990	-17.097	58.893
Total	1.782.510	-37.889	1.744.621

El movimiento de propiedades, planta y equipo para el periodo 2017 es el siguiente:

Movimiento 2017	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo
Saldo inicial 01/01/2017	1.339.520	346.208	0	58.892	1.744.620
Cambios					
Adquisiciones			576.820	97.990	674.810
Ventas		-232.492		-57.626	-290.118
Depreciación		-2.156	-45.524	-9.432	-57.112
Total cambios	0	-234.648	531.297	30.932	327.580
Saldo final 31/12/2017	1.339.520	111.560	531.297	89.824	2.072.201

No se poseen activos con restricciones o pignorados en garantía

11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2017 comprenden:

Clase	Corriente	
	2017	2016
Obligaciones financieras	-5.420	0
Proveedores nacionales	-242.565	-154.302
Cuentas por pagar	-432.524	-344.674
Retención en la fuente	-89.782	-51.321
Impuesto a las ventas retenido	-1.756	-2.271
Retenciones y aportes nomina	-244.074	-216.454
Acreedores varios	-96.912	-74.628
Impuesto ventas por pagar	10.223	-9.807
Total	-670.286	-508.783

Beneficios a los empleados	Corriente	
	2017	2016
Cesantías	-1.902.156	-1.647.910
Intereses cesantías	-211.660	-328.780
Vacaciones consolidadas	-1.318.071	-1.100.290
Total	-3.431.887	-3.076.980

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:

Clase	2017	2016
Metro	1.730.355	1.884.270
Emvarias	1.944.101	3.302.567
Neurociencias	18.016.943	19.958.077
Edificio de extension	191.724	180.298
Moravia	143.770	240.254
Pascual Bravo	88.958	1.823.412
Red de escuelas	0	79.239
Ruta N	222.182	0
Bienestar	360.092	258.170
Lime	409.406	0
SAP	70.318	233.364
Bienes muebles	0	90.000
Diplomado managment 2	24.426	159.046
Erica	1.152.851	73.852
Hacienda publica	0	180.000
Factor H	718.448	0
Inmunovirologia	44.297	0
Paisa proyect	783.397	0
Pecet	2.608.641	0
Otros de menor cuantia	1.106.268	1.105.201
Total	29.616.177	29.567.750

13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2016 y 2017 incluyen:

Concepto	2017	2016
Ventas	-454.225	-448.039
Venta productos no especializados	-446.184	-437.612
Venta libros, revistas, papelería y útiles	-8.041	-10.427
Prestación de servicios	-38.181.353	-35.922.393
Actividades relacionadas con la educación	-12	-181.285
Honorarios administración y reintegro de costos y gastos	-2.459.205	-5.982.213
Actividades de asociación	-35.722.136	-29.758.895
Total	-38.635.578	-36.370.432

14. Ganancias

El rubro de ganancias comprende:

Concepto	2017	2016
Rendimientos Fundación	-303.206	-248.394
Rendimientos proyectos educación Celin y Poli	-177	-1.097
Rendimientos Emvarias y Moravia	-168	-35.255
Descuentos condicionados	-26	0
Total	-303.577	-284.746

15. Servicios de apoyo

A continuacion se detalla la composicion de los servicios de apoyo:

Servicios de apoyo	2017	2016
Administracion	2.521.322	2.285.821
Gastos de personal	2.086.422	1.974.266
Honorarios	102.485	47.212
Gastos legales	9.480	11.129
Diversos	322.935	253.214
Ventas	112.396	109.152
Gastos de personal	85.180	89.967
Servicios	2.362	1.393
Mantenimiento	458	316
Diversos	24.396	17.475
Impuestos	12.155	13.710
A la propiedad raiz	6.776	7.597
Impuesto vehiculo		1.215
Registro		1.085
otros	5.379	3.813
Financieros	59.794	33.146
Gastos bancarios	20.485	13.448
Gravamen 4 x mil	39.309	19.698
Infraestructura	736.925	178.990
Arrendamiento	171.988	2.631
Contribuciones y afiliaciones	39.112	53.776
Seguros	24.911	24.776
Servicios	110.899	46.146
Mantenimiento y reparaciones	87.841	39.475
Adecuaciones e instalaciones	245.061	
Depreciaciones	57.112	12.187
Total servicios de apoyo	3.442.593	2.620.819

16. Excedente apoyos a la presencia de la Universidad en la sociedad

se detallan a continuación:

Apoyos Universidad de Antioquia 2017		
Dependencia	Concepto apoyo	Valor ejecutado
Facultad de Ciencias Económicas	Dotación de silletería para las aulas del bloque 13 e infraestructura de los auditorios 10-213 y 10-114 Facultad de Ciencias Económicas	85.849
Rectoría	Tienda universitaria, reconocimiento a los proyectos universitarios	12.555
Rectoría	Restauración del mobiliario de la Unidad de Asesoría Jurídica de la Universidad de Antioquia	1.559
Facultad de comunicaciones	Evento ficción - no ficción	9.695
Facultad de comunicaciones	Evento De Muestra	2.957
Facultad de artes	Encuentro Internacional de Percusión U de A 2017	5.038
Departamento de publicaciones	Participación Feria Internacional del Libro - Bogotá	7.000
Facultad de Ciencias Exactas y Naturales	Día de la secretaria	1.200
Sociología - Corporación IFT	Colaboratorio: construcción de territorios de paz en Turbo	7.580
Facultad de comunicaciones	Proyecto Académico Medellín Negro 2017	25.000
Rectoría	Día de la secretaria	4.862
Bienestar Universitario - Departamento deportes U de A	Participación torneo de Tennis - Gran SLAM - Exhibición Jugadores Copa Davis	1.000
Programa de Egresados	Seminario inducción al mundo laboral	19.664
Corporación académica para el estudio de patologías tropicales CAEPT	conmemoración 20 años de CAEPT	603
Facultad Nacional de Salud Pública	10 Congreso internacional de salud pública "salud, paz y equidad"	50.237
Bienestar Universitario - Departamento deportes U de A	Olimpiadas en China	29.765
Facultad de Ciencias Exactas y Naturales	Taller NASA KENNEDY SPACE CENTER (visita U Florida)	11.271
Instituto de Filosofía	Filosofía a la calle	8.913
Instituto de Biología	IX Congreso de la Sociedad Latinoamericana de Biología del Desarrollo	50.000
Proyecto Cultura Centro	Plataforma web centro de Medellín, un mapa para perderse en él	3.000
Departamento de Ciencias Contables	XI Congreso Iberoamericano de Contabilidad de Gestión y I Congreso Iberoamericano de Contabilidad y Finanzas	4.732
Facultad de Artes	XVIII festival Internacional de Coros , en Cusco Perú	35.910
Facultad de Medicina	Primer curso de actualización de cirugía de cabeza y cuello	17.346
Facultad de Ciencias Económicas	Apoyo para asistir al Seminario Profesional de Liderazgo en Israel	2.997
Facultad de comunicaciones	XVI Encuentro de Facultades de Comunicación Social	1.497
Facultad de Ciencias Contables	XVI simposio de contaduría 2017	1.200

Regionalización	Festival de Cine del Bajo Cauca	5.900
Facultad de Ciencias Económicas	I Network en Métodos Cuantitativos	3.196
Facultad de Derecho y Ciencias Políticas	Competencia internacional de derechos humanos	8.617
Regionalización	Carrera Nocturna por la paz seccional bajo Cauca	3.000
Extensión Cultural	Jornadas Universitarias	216
Facultad de Ciencias Económicas	Programa internacional "Social Innovation Management SIMP"	3.740
Facultad de Medicina	Congreso colombiano de fisiología	15.038
División Talento Humano	Celebración de Navidad 7 de diciembre	999
Facultad de Ciencias Económicas	Apoyo a la facultad de Economía compra de tiquete para el decano por viaje a España para asistir a Foro Universidad Pablo de Olavide (Sevilla)	5.694
Facultad de comunicaciones	Realización del cortometraje Cuasar	2.150
Facultad de Ciencias Exactas y Naturales	III Iberoamerican Conference on Advanced Oxidation Technologies y II ColombianConference on Advanced Oxidation oProcesses	5.000
Guías culturales	Programa visitas guiadas Tulenapa. Compra de camisetas Tienda Universitaria	458
Gestión Tecnológica	Tiquetes aéreos y hospedaje evento TTS	5.180
Facultad de Ciencias Económicas	Tiquete aéreo	2.134
Facultad de comunicaciones	Evento egresados, Centro Cultural La Pascasia	3.000
Facultad de artes	Encuentro de Egresados	400
Facultad Nacional de Salud Pública	Evento fin de año - Capacitación y almuerzo	195
Rectoría	Felices Fiestas: Vive la Universidad	7.054
Facultad de Derecho y Ciencias Políticas	Clausura Aniversario Facultad, 190 años	1.500
Rectoría	Apoyo cantante Luis Javier Oropesa Naranjo	1.555
Total		476.455

17. Gastos Tienda UdeA

Concepto	2017	2016
Operacionales de venta	112.396	109.152
Gastos de personal	85.180	89.967
Servicios	2.362	1.393
Mantenimiento y reparaciones	458	316
Diversos	24.396	17.475
Gastos no operacionales	3.498	2.941
Financieros	3.498	2.941
Total	115.894	112.093

18. 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.

19. CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora de La FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA en cumplimiento a lo establecido en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

- a) Todos los activos y pasivos incluidos en los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016, existen y todas las transacciones incluidas en dichos estados se han realizado durante los años terminados en esas fechas.
- b) Todos los hechos económicos realizados por la Compañía durante los años terminados el 31 de diciembre de 2017 y 2016, han sido reconocidos en los estados financieros.
- c) Los activos representan probables beneficios económicos futuros (derechos) y los pasivos representan probables sacrificios económicos futuros (obligaciones), obtenidos o a cargo de la Compañía al 31 de diciembre de 2017 y 2016.
- d) Todos los elementos han sido reconocidos por sus valores apropiados, de acuerdo con el decreto 2420 de 2015, que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para las PYMES, para los preparadores de información que se encuentran en grupo 2.
- e) Todos los hechos económicos que afectan la Compañía han sido correctamente clasificados, descritos y revelados en los estados financieros al 31 de diciembre de 2017 y 2016.



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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

20. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Medellín, Febrero 19 de 2018

Señores
JUNTA RECTORA
FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
Medellín

Respetados señores:

Agradezco a Dios y a ustedes la oportunidad que se me ha dado de ejercer como Revisor Fiscal en esta querida Fundación Universitaria y presentar a su consideración el Dictamen correspondiente al ejercicio del año 2017.

Objeto de nuestra auditoría fueron los Estados Financieros de la Entidad que comprenden su estado de situación financiera a diciembre 31 de 2017, los estados de resultados, de cambios en el patrimonio, y de flujo de efectivo por el año terminado en esta fecha. También las políticas contables significativas fueron objeto de la auditoría ejercida.

La Administración de la Fundación es responsable de la preparación y correcta presentación de tales Estados Financieros, y también del diseño, la implementación y el adecuado Control Interno para garantizar su debida preparación y presentación.

Con base en lo antes expuesto y en las auditorías adelantadas durante el año 2017, me permito manifestar que obtuve la información necesaria para cumplir las funciones inherentes al cargo, las cuales se desarrollaron de acuerdo con las Normas de Auditoría que constituyen el fundamento para expresar que tales Estados presentan razonablemente la situación financiera de la FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA, de acuerdo con las normas y principios de contabilidad en el período aludido, de acuerdo con las normas y principios de Contabilidad correspondiente.

Las actuaciones de los administradores, relacionadas con sus cargos y conocidos por la Revisoría Fiscal se ajustaron a los Estatutos y las decisiones de la Consejo Directivo.

A las normas legales pertinentes se les dio adecuado cumplimiento, especialmente a las relacionadas con el software, la Seguridad Social, los documentos y la correspondencia de la Entidad.

El Informe de Gestión contiene los datos exigidos por la Ley y las cifras en él expresadas concuerdan con las de los Estados Financieros.

Desde el pasado ejercicio, la Entidad ha adoptado las normas NIIF correspondientes y ha elaborado las políticas contables acorde con el marco normativo.

Atentamente,



LUIS OSCAR HERRERA V.
Revisor Fiscal T.P 2011-T

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

F192004BFBEBEC7FF

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **ANA MARIA VELASQUEZ RAIGOSA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 43735754 de ENVIGADO (ANTIOQUIA) Y Tarjeta Profesional No 52756-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 9 días del mes de Mayo de 2018 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado

UNIDAD
ADMINISTRATIVA
ESPECIAL

**JUNTA CENTRAL
DE CONTADORES**



Certificado No:

9 3 5 2 9 6 6 8 8 9 7 8 6 9 8 6

**LA REPUBLICA DE COLOMBIA
MINISTERIO DE COMERCIO, INDUSTRIA Y TURISMO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL
JUNTA CENTRAL DE CONTADORES**

**CERTIFICA A:
QUIEN INTERESE**

Que el contador público **PAULA ANDREA GIRALDO ZULETA** identificado con CÉDULA DE CIUDADANÍA No 43210442 de GUARNE (ANTIOQUIA) Y Tarjeta Profesional No 86361-T SI tiene vigente su inscripción en la Junta Central de Contadores y desde la fecha de Inscripción.

NO REGISTRA ANTECEDENTES DISCIPLINARIOS *****

EL CONTADOR PUBLICO NO HA CUMPLIDO CON LA OBLIGACION DE ACTUALIZAR EL REGISTRO

Dado en BOGOTA a los 8 días del mes de Mayo de 2018 con vigencia de (3) Meses, contados a partir de la fecha de su expedición.

DIRECTOR GENERAL

ESTE CERTIFICADO DIGITAL TIENE PLENA VALIDEZ DE CONFORMIDAD CON LO ESTABLECIDO EN EL ARTICULO 2 DE LA LEY 527 DE 1999, DECRETO UNICO REGLAMENTARIO 1074 DE 2015 Y ARTICULO 6 PARAGRAFO 3 DE LA LEY 962 DEL 2005

Para confirmar los datos y veracidad de este certificado, lo puede consultar en la página web www.jcc.gov.co digitando el número del certificado