



Fundación  
Universidad  
de Antioquia

25 *Años*

25 *Años*

Transformando Vidas

ESTADOS  
FINANCIEROS

2019

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADOS FINANCIEROS  
31 de diciembre de 2019



# FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

ESTADOS FINANCIEROS  
A 31 de diciembre de 2019

---

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**  
**A 31 de diciembre de 2019**

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 2019  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

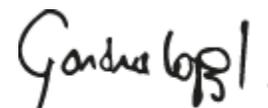
Activos	Nota	2019	2018
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	39.277.986	43.882.145
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	5.660.379	3.273.403
Inventarios	9	60.275	76.653
<b>Total activos corrientes</b>		<b>44.998.640</b>	<b>47.232.201</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Otros activos financieros	7	2.755.942	2.709.343
Propiedades, planta y equipo	10	2.441.689	2.008.968
Intangibles	11	99.967	
<b>Total activo no corriente</b>		<b>5.297.598</b>	<b>4.718.312</b>
<b>Total activos</b>		<b>50.296.238</b>	<b>51.950.513</b>
<b>Pasivos y activo neto</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Obligaciones financieras	12	16.108	21.219
Proveedores	12	551.382	879.528
Cuentas por pagar	12	2.156.437	1.277.856
Impuestos gravámenes y tasas	12	-42.249	21.792
Beneficios a empleados	12	5.340.447	4.246.295
Otros pasivos no financieros	13	17.768.630	22.543.306
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>25.790.755</b>	<b>28.989.996</b>
<b>Pasivo no corriente</b>			
Para contingencias	12	33.000	
Otros pasivos no financieros	13	10.506.855	9.837.795
<b>Total pasivo no corriente</b>		<b>10.539.855</b>	<b>9.837.795</b>
<b>Total pasivo</b>		<b>36.330.610</b>	<b>38.827.791</b>
<b>Activo neto</b>			
<b>Internamente restringido</b>			
Otras reservas		7.336.874	6.117.750
<b>Comprometido</b>			
Excedentes disponibles		5.214.231	3.989.580
Excedentes anteriores		676.927	2.277.816
<b>Temporalmente restringido</b>			
Excedentes acumulados		737.596	737.596
<b>Total Activo Neto</b>		<b>13.965.628</b>	<b>13.122.722</b>
<b>Total Activo neto y pasivos</b>		<b>50.296.238</b>	<b>51.950.513</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



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



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
T.P. 154739-T  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
Ver Dictamen DF-0073-19

## II. ESTADO DE ACTIVIDADES

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDADES  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

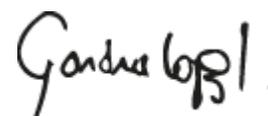
Detalle	Nota	2019	2018
<b>Ingresos</b>			
Ingresos actividades ordinarias	14	46.802.434	42.170.879
Ventas Tienda Universitaria	14	461.667	454.336
Ingresos financieros	14	304.639	323.780
<b>Total ingresos, ganancias o otras ayudas</b>		<b>47.568.740</b>	<b>42.948.995</b>
<b>Gastos</b>			
<b>Servicios principales</b>			
Actividades de servicios ordinarios		34.799.443	31.707.568
Tienda UdeA		317.296	317.467
<b>Total servicios principales</b>		<b>35.116.740</b>	<b>32.025.035</b>
<b>Servicios de apoyo</b>			
Gastos de administración		4.249.435	3.246.674
Gastos de ventas		118.937	118.101
Gastos financieros		60.298	43.232
<b>Total servicios de apoyo</b>	15	<b>4.428.671</b>	<b>3.408.007</b>
<b>Total Gastos</b>		<b>39.545.411</b>	<b>35.433.043</b>
<b>Excedentes del ejercicio</b>			
		<b>8.023.329</b>	<b>7.515.953</b>
Excedentes utilizados de 2019		2.809.098	3.526.392
Excedentes utilizados de 2018		4.371.325	1.303.620
<b>Cambios en los activos netos</b>			
		<b>842.906</b>	<b>2.685.940</b>
Mas excedentes año 2018 ejecutadas en el año		4.371.325	1.303.620
<b>Total excedentes disponibles del periodo</b>		<b>5.214.231</b>	<b>3.989.560</b>
<b>Activos netos al inicio del año</b>		<b>13.122.722</b>	<b>10.436.782</b>
<b>Activos netos al final del año</b>		<b>13.965.628</b>	<b>13.122.722</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



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



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
T.P. 154739-T  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
Ver Dictamen DF-0073-19

### III. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2019  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

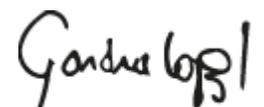
Detalle	Nota	2019	2018
<b>Ingresos</b>			
Ventas tienda UdeA		464.137	459.763
Devoluciones en Ventas		-2.470	-5.427
<b>Total ingresos</b>	14	<b>461.667</b>	<b>454.336</b>
<b>Costos de ventas</b>			
Total costos de ventas		317.296	317.467
<b>Total costos de ventas</b>		<b>317.296</b>	<b>317.467</b>
<b>Excedentes brutos</b>		<b>144.370</b>	<b>136.869</b>
<b>Gastos</b>			
Gastos de ventas	16	118.937	118.101
<b>Total gastos operacionales</b>		<b>118.937</b>	<b>118.101</b>
<b>Excedente operacional</b>		<b>25.433</b>	<b>18.768</b>
<b>Otros ingresos y egresos</b>			
Gastos no operacionales	16	3.149	3.339
<b>Total otros ingresos y egresos</b>		<b>3.149</b>	<b>3.339</b>
<b>Excedentes antes de impuestos</b>		<b>22.284</b>	<b>15.429</b>
<b>Excedentes netos del periodo</b>		<b>22.284</b>	<b>15.429</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



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



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
T.P. 154739-T  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
Ver Dictamen DF-0073-19

#### 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 2019  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

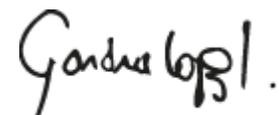
Detalle	2019	2018	Variacion
<b>Internamente restringido</b>			
Reservas	7.336.874	6.117.750	1.219.124
<b>Temporalmente restringido</b>			
Excedentes acumulados	737.596	737.596	0
<b>Comprometido</b>			0
Excedentes de ejercicios anteriores	676.927	2.277.816	-1.600.889
Excedentes de ejercicio	5.214.231	3.989.560	1.224.671
<b>Total Activo Neto</b>	<b>13.965.628</b>	<b>13.122.722</b>	<b>842.906</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



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



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
T.P. 154739-T  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
Ver Dictamen DF-0073-19

## 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 2019  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

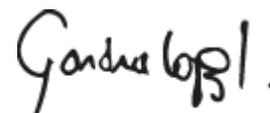
Detalle	Nota	2019	2018
<b>Actividades de operación</b>			
<b>Excedentes Netos del Período</b>		<b>842.906</b>	<b>2.685.940</b>
Depreciación		64.350	63.233
Amortización		7.633	
<b>Excedentes netos depurados</b>		<b>914.889</b>	<b>2.749.173</b>
<b>Actividades de operación</b>			
Deudores		-2.386.976	1.157.170
Inventario		16.379	15.471
Proveedores		-328.145	636.963
Cuentas por pagar		878.581	845.332
Impuestos, gravámenes y tasas		-64.041	32.015
Obligaciones laborales		1.094.151	814.408
Para contingencias		33.000	
Otros pasivos		-4.105.616	2.764.924
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		<b>-4.862.667</b>	<b>6.266.283</b>
<b>Actividades de inversión</b>			
Compra de propiedad, planta y equipo		-595.061	
Venta de propiedad, planta y equipo		97.990	
Compra de inversiones		-46.599	998.074
Compra Intangibles		-107.600	
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades			
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		<b>-651.269</b>	<b>998.074</b>
<b>Actividades de financiación</b>			
Nuevas obligaciones financieras		-5.111	15.799
Pago de obligaciones financieras			
Capital y superavit de capital			
Distribución de excedentes			
<b>Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo</b>		<b>-4.604.159</b>	<b>10.029.329</b>
<b>Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo 01/01/2019</b>		<b>43.882.145</b>	<b>33.852.817</b>
<b>Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo 31/01/2019</b>	6	<b>39.277.986</b>	<b>43.882.145</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal



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



SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ  
T.P. 154739-T  
Por delegación de Kreston RM S.A.  
Ver Dictamen DF-0073-19

## **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 2019 y 31 de diciembre de 2018 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 período.

- 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	
	2019	2018
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 2019 es \$39.277.986 y a 2018 \$43.882.145. 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 2019 y 31 de diciembre de 2018 incluyen los siguientes componentes:

### Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

<b>Efectivo</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Efectivo en caja	12.950	11.950
Saldos en banco	37.109.727	42.016.897
<b>Total efectivo</b>	<b>37.122.677</b>	<b>42.028.847</b>
<b>Equivalente al efectivo</b>		
Fondos de inversión colectiva	2.155.309	1.853.297
<b>Total equivalente al efectivo</b>	<b>2.155.309</b>	<b>1.853.297</b>
<b>Total</b>	<b>39.277.986</b>	<b>43.882.145</b>

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

### Efectivo y equivalentes al efectivo restringido

<b>Detalle</b>	<b>2019</b>	<b>2018</b>
Caja	11.300	10.300
Cuentas de ahorro	32.581.990	35.349.066
Cuentas corrientes	11.539	9.042
<b>Total efectivo y equivalentes al efectivo restringido</b>	<b>32.604.830</b>	<b>35.368.408</b>

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

## 7. Activos financieros

La categoría de otros activos financieros se detalla a continuación:

Activos financieros	2019		2018	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Acciones Reforestadora San Sebastián		2.125.348		2.125.348
Aporte Microempresas de Colombia		1.000		1.000
CDT Microempresas de Colombia		629.594		582.995
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>-</b>	<b>2.755.942</b>	<b>-</b>	<b>2.709.343</b>

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

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Detalle	Corriente		No corriente	
	2019	2018	2019	2018
Deudores comerciales	136.997	203.165		
Anticipos y avances	363.054	510.079		
Ingresos por cobrar	5.113.391	2.499.729		
Cuentas por cobrar a trabajadores	45.443	58.396		
Rte iva que le practicaron	1.494	2.035		
<b>Total</b>	<b>5.660.379</b>	<b>3.273.403</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días; la mayoría de los clientes cancelan en el plazo acordado, El rubro más representativo es ingresos de proyectos por cobrar, por valor de \$5.091.585 en 2019 y \$2.499.729 en 2018; valores de la segunda quincena del mes de diciembre, que quedan cancelados los primeros días del mes de enero.

## 9. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 incluye:

Detalle	Corriente	
	2019	2018
Compra gravadas	286.655	295.001
Compras exentas	12.058	4.552
Traslado cmv	-239.653	-222.900
Mercancía en consignación	1.215	
<b>Total</b>	<b>60.275</b>	<b>76.653</b>

## 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	2019		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones	120.000	-11.440	108.560
Equipo de oficina	1.080.047	-171.442	908.605
Flota y equipo de transporte	91.834	-6.829	85.005
<b>Total</b>	<b>2.631.401</b>	<b>-189.712</b>	<b>2.441.689</b>

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

El movimiento de propiedades, planta y equipo para el periodo 2019 es el siguiente:

Movimiento 2019	Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo netos
<b>Saldo inicial 01/01/2019</b>	<b>1.339.520</b>	<b>110.185</b>	<b>478.422</b>	<b>80.842</b>	<b>2.008.968</b>
<b>Cambios</b>	Adquisiciones		503.227	91.834	<b>595.061</b>
	Ventas			-97.990	<b>-97.990</b>
	Depreciación		-1.625	-73.044	10.319
<b>Total cambios</b>	<b>0</b>	<b>-1.625</b>	<b>430.183</b>	<b>4.163</b>	<b>432.721</b>
<b>Saldo final 31/12/2019</b>	<b>1.339.520</b>	<b>108.560</b>	<b>908.605</b>	<b>85.005</b>	<b>2.441.689</b>

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	2019		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Licencias ada sicof proy y gh	107.600	-7.633	99.967
<b>Total</b>	<b>107.600</b>	<b>-7.633</b>	<b>99.967</b>

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

## 12. Cuentas por pagar comerciales u otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 y 31 de diciembre de 2018 comprenden:

Clase	Corriente	
	2019	2018
Obligaciones financieras	16.108	21.219
<b>Proveedores</b>	<b>551.382</b>	<b>879.528</b>
Proveedores proyectos	505.829	568.205
Proveedores Fundación	45.554	311.322
<b>Cuentas por pagar</b>	<b>2.156.437</b>	<b>1.277.856</b>
Retención en la fuente	100.094	69.271
Impuesto a las ventas retenido	2.866	1.550
Retenciones y aportes nomina	1.820.693	1.134.324
Acreedores varios	232.784	72.711
Impuesto ventas por pagar	-42.249	21.792

Beneficios a los empleados	Corriente	
	2019	2018
Cesantías	3.230.211	2.173.473
Intereses cesantías	251.068	279.323
Vacaciones consolidadas	1.859.168	1.793.499
<b>Total</b>	<b>5.340.447</b>	<b>4.246.295</b>

Provisiones	No corriente	
	2019	2018
Provisión para contingencias	33.000	0
<b>Total</b>	<b>33.000</b>	<b>0</b>

### 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	
	2019	2018
Metro	989.544	1.348.804
Emvarias	2.743.661	1.812.521
Grupo Neurociencias	7.803.851	13.239.893
Edificio de extensión	184.789	202.669
Paisa proyect	1.684.539	1.229.465
Erica	484.758	949.269
Wolbachia	1.797.226	835.711
Factor H	206.729	710.939
Bienestar	406.718	406.334
SAP	31.333	313.841
Salud Pública	34.072	559.882
Pascual Bravo	75.289	0
Secretaria de salud	882.965	0
Red de escuelas	81.976	0
Otros de menor cuantía	361.181	933.978
<b>Total corriente</b>	<b>17.768.630</b>	<b>22.543.306</b>

Clase	No corriente	
	2019	2018
Grupo Neurociencias	10.506.855	9.837.795
<b>Total no corriente</b>	<b>10.506.855</b>	<b>9.837.795</b>
<b>Total pasivos no financieros</b>	<b>28.275.485</b>	<b>32.381.101</b>

#### 14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2019 y 2018 incluyen:

Concepto	2019	2018
<b>Ventas</b>		
Venta productos no especializados	448.653	454.849
Venta libros, revistas, papelería y útiles	15.484	4.914
Devolución en ventas	-2.470	-5.427
<b>Total ventas</b>	<b>461.667</b>	<b>454.336</b>

<b>Prestación de servicios</b>		
Honorarios administración y reintegro de costos y gastos	5.100.476	3.124.652
Actividades de asociación	41.701.957	39.046.228
<b>Total prestación de servicios</b>	<b>46.802.434</b>	<b>42.170.879</b>

#### Detalle de ingresos financieros

El rubro de ingresos financieros comprende:

Concepto	2019	2018
<b>Ingresos financieros</b>		
Rendimientos Fundación	304.096	323.729
Descuentos condicionados	543	51
<b>Total ingresos financieros</b>	<b>304.639</b>	<b>323.780</b>

<b>Total ingresos, ganancias o otras ayudas</b>	<b>47.568.740</b>	<b>42.948.995</b>
---	-------------------	-------------------

## 15. Servicios de apoyo

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

Servicios de apoyo	2019	2018
<b>Administración</b>	<b>3.472.838</b>	<b>2.669.230</b>
Gastos de personal	2.986.754	2.282.896
Honorarios	104.054	93.874
Gastos legales	28.430	4.788
Amortizaciones	7.633	
Diversos	345.968	287.672
<b>Ventas</b>	<b>118.937</b>	<b>118.101</b>
Gastos de personal	96.981	98.135
Servicios	2.572	2.988
Mantenimiento	180	0
Diversos	19.204	16.978
<b>Impuestos</b>	<b>11.509</b>	<b>11.356</b>
A la propiedad raiz	6.764	6.656
Impuesto vehículo	2.256	1.362
otros	2.489	3.338
<b>Financieros</b>	<b>60.298</b>	<b>43.232</b>
Gastos bancarios	4.362	5.744
Gravamen 4 x mil	55.936	37.489
<b>Infraestructura</b>	<b>765.088</b>	<b>566.088</b>
Arrendamiento	292.540	226.086
Contribuciones y afiliaciones	58.480	33.293
Seguros	46.434	42.035
Servicios	134.595	132.989
Mantenimiento y reparaciones	34.898	56.085
Adecuaciones e instalaciones	113.376	12.367
Depreciaciones	84.765	63.233
<b>Total servicios de apoyo</b>	<b>4.428.671</b>	<b>3.408.007</b>

**16. Gastos Tienda U de A**

Concepto	2019	2018
<b>Operacionales de venta</b>	<b>118.937</b>	<b>118.101</b>
Gastos de personal	96.981	98.135
Servicios	2.572	2.988
Mantenimiento y reparaciones	180	0
Diversos	19.204	16.978
<b>Gastos no operacionales</b>	<b>3.149</b>	<b>3.339</b>
Financieros	3.149	3.339
<b>Total</b>	<b>122.086</b>	<b>121.440</b>

**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.

### **CERTIFICACIÓN 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018, 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 2019 y 2018.
- 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

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**  
Estados Financieros Certificados por los años terminados  
al 31 de diciembre de 2019 y 2018  
junto con el Dictamen del Revisor Fiscal

## DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL

Sobre los Estados Financieros Certificados por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018

### JUNTA RECTORA DE LA FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

#### *A- Informe sobre los Estados Financieros*

He auditado los Estados Financieros de propósito general conforme a las Normas de Contabilidad e Información Financiera – NCIF, de que trata la Sección 3 de las NIIF para Pymes de la **FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**, por los años terminados al 31 de diciembre de 2019 y 2018, (Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Cambios en los Activos Netos y Estado de Flujo de Efectivo, Resumen de las Políticas Contables Significativas, así como otras notas explicativas).

#### *B- Responsabilidad de la Administración en relación con los Estados Financieros*

Los Estados Financieros, que se adjuntan, son responsabilidad de la Administración puesto que reflejan su gestión, quien los prepara de acuerdo al Decreto 3022 de 2013 y sus modificatorios y reglamentarios (compilados en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por el decreto 2483 de 208 y decreto 2270 de 2019), así como las directrices de las Orientaciones Profesionales y Técnicas del Consejo Técnico de Contaduría Pública, junto con el Manual de Políticas Contables adoptadas por la **FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Dicha responsabilidad incluye diseñar, implementar y mantener el Control Interno relevante en la preparación y presentación de los Estados Financieros para que estén libres de errores de importancia relativa, seleccionar y aplicar políticas contables apropiadas y registrar estimaciones contables que sean razonables.

#### *C- Responsabilidad del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros*

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros, realizando una auditoría de conformidad con la Parte 2, Título 1º, del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, que incorpora las Normas Aseguramiento de la Información – NAI. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y llevar a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría – NIA. Tales normas requieren que planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable acerca de si los estados financieros están libres de errores significativos. Una auditoría de estados financieros incluye examinar, sobre una base

selectiva, la evidencia que soporta las cifras y las revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos de auditoría seleccionados dependen del juicio profesional del auditor, incluyendo su evaluación de los riesgos de errores significativos en los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye, evaluar los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones contables significativas hechas por la administración, así como evaluar la presentación general de los estados financieros. Considero que mis auditorías me proporcionan una base razonable para expresar mi opinión.

#### ***D- Opinión***

En mi opinión, los estados financieros presentan fielmente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**, a 31 de diciembre de 2019 y 2018, así como sus resultados y flujos de efectivo correspondientes a los ejercicios terminados en dichas fechas, de conformidad con el Decreto 3022 de 2013, compilado en el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 (Modificado por el Decreto 2483 de 2018 y Decreto 2270 de 2019), que incorpora las Normas Internacionales de Información Financiera para PYMES.

#### ***E- Fundamento de la Opinión***

La auditoría se llevó a cabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría NIA, teniendo en cuenta las responsabilidades del Revisor Fiscal en relación con los Estados Financieros mencionada en el literal C anterior. Como parte de las responsabilidades del Revisor Fiscal, he actuado con independencia en el desarrollo de las labores de auditoría conforme a los requerimientos de ética profesional establecidos en Colombia.

#### ***F- Informe sobre otros requerimientos legales y reglamentarios***

##### ***Registros, Operaciones, Actos de la Administración, Junta Rectora y Consejo Directivo***

Además conceptúo, que durante dicho período, los registros se llevaron de acuerdo con las normas legales y la técnica contable, las operaciones registradas en los libros y los actos de la Administración, en su caso, se ajustaron a los Estatutos y a las decisiones de la Junta Rectora y del Consejo Directivo.

##### ***Correspondencia, Comprobantes, Libros de Actas***

La correspondencia, los comprobantes de las cuentas, los libros de actas se llevan y conservan debidamente.

### ***Informe de Gestión***

El informe de gestión de los administradores guarda la debida concordancia con los Estados Financieros básicos. En dicho informe se menciona que la **FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**, al 31 de diciembre de 2019 se encuentra cumpliendo en forma adecuada, con lo dispuesto en la Ley 603 de 2000 sobre propiedad intelectual y derechos de autor.

### ***Medidas de Control Interno***

La **FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA** observa las medidas adecuadas de Control Interno, conservación y custodia de sus bienes y de los de terceros que están en su poder.

### ***Obligaciones de Aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, Aportes Parafiscales***

De acuerdo con el resultado de pruebas selectivas realizadas sobre los documentos y registros de contabilidad, se encuentra cumpliendo en forma adecuada y oportuna, con las obligaciones de aportes al Sistema de Seguridad Social Integral, mencionadas en el artículo 11 del Decreto Reglamentario 1406 de 1999.

### ***Operaciones de Factoring***

La Fundación no ha obstaculizado de ninguna forma las operaciones de factoring que los proveedores y acreedores de la entidad han pretendido hacer con sus respectivas facturas de venta.

### ***G- Control Interno y cumplimiento legal y normativo***

El Código de Comercio establece en su artículo 209 la obligación de pronunciarme sobre el cumplimiento de normas legales e internas y sobre lo adecuado del Control Interno.

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, así como del funcionamiento del proceso de Control Interno, el cual es igualmente responsabilidad de la Administración. 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 Junta Rectora y del Consejo Directivo
- ❖ Otra documentación relevante.

Para la evaluación del Control Interno utilicé como criterio el modelo COSO. Este modelo no es de uso obligatorio para la Entidad, pero es un referente aceptado internacionalmente para configurar un proceso adecuado de Control Interno.

El Control Interno de una Entidad es un proceso efectuado por los encargados del Gobierno Corporativo, la Administración y otro personal, designado para proveer razonable seguridad en relación con la preparación de información financiera confiable, el cumplimiento de las normas legales e internas y el logro de un alto nivel de efectividad y eficiencia en las operaciones.

El Control Interno de una entidad incluye aquellas políticas y procedimientos que permiten 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; proveen 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 2, que corresponde a las NIIF para las Pymes, 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; y proveer 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.

También incluye procedimientos para garantizar 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.

Debido a limitaciones inherentes, el Control Interno puede no prevenir o detectar y corregir los errores importantes. También, las proyecciones de cualquier evaluación o efectividad de los controles de periodos futuros 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.

Esta conclusión se ha formado con base en las pruebas practicadas para establecer si la Entidad ha dado cumplimiento a las disposiciones legales y estatutarias, y a las decisiones de la Junta Rectora y del 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.

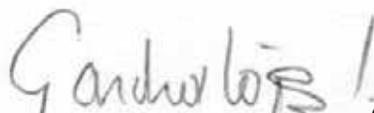
Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para el periodo. Considero que los procedimientos seguidos en mi evaluación son una base suficiente para expresar mi conclusión.

***H-Opinión sobre el cumplimiento legal y normativo***

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.

***I- Opinión sobre la efectividad del Sistema de Control Interno***

En mi opinión, el Control Interno es efectivo, en todos los aspectos importantes. Relacionado con este aspecto, se enviaron memorandos de recomendaciones y se hicieron mesas de trabajo cuando fue necesario, con el objeto de fortalecer dicho sistema.

  
**CP SANDRA MILENA LÓPEZ LÓPEZ**  
**Revisor Fiscal**  
TP 154.739 - T  
**Por delegación de**  
**Kreston RM S.A**  
**Consultores, Auditores, Asesores**  
**Kreston Colombia**  
**Miembro de Kreston International Ltd.**

Medellín, 17 de febrero de 2020  
DF-0073-19