



ESTADOS FINANCIEROS

20
20



Fundación
Universidad
de Antioquia



WWW.FUNDACIONUDEA.COM



Servicio que transforma vidas

ESTADOS FINANCIEROS
A 31 de diciembre de 2020

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
A 31 de diciembre de 2020

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 2020
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Activos	Nota	2020	2019
Activos corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	43.664.593	39.277.986
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	5.121.968	5.660.379
Inventarios	9	65.908	60.275
Total activos corrientes		48.852.469	44.998.640
Activos no corrientes			
Otros activos financieros	7	2.801.870	2.755.942
Propiedades, planta y equipo	10	2.227.444	2.441.689
Intangibles	11	261.971	99.967
Diferidos	11	58.732	0
Total activo no corriente		5.350.017	5.297.598
Total activos		54.202.486	50.296.238
Pasivos y activo neto			
Pasivo corriente			
Obligaciones financieras	12	9.511	16.108
Proveedores	12	630.427	551.382
Cuentas por pagar	12	2.443.062	2.156.437
Impuestos gravámenes y tasas	12	20.331	-42.249
Beneficios a empleados	12	5.799.239	5.340.447
Otros pasivos no financieros	13	18.879.861	17.768.630
Total pasivo corriente		27.782.431	25.790.755
Pasivo no corriente			
Para contingencias	12	69.000	33.000
Otros pasivos no financieros	13	11.118.248	10.506.855
Total pasivo no corriente		11.187.248	10.539.855
Total pasivo		38.969.679	36.330.610
Activo neto			
Internamente restringido			
Otras reservas		8.502.868	7.336.874
Comprometido			
Excedentes disponibles		3.069.792	5.214.231
Excedentes anteriores		2.922.551	676.927
Temporalmente restringido			
Excedentes acumulados		737.596	737.596
Total Activo Neto		15.232.807	13.965.628
Total Activo neto y pasivos		54.202.486	50.296.238


LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal


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


Felipe Osorio López
REVISOR FISCAL
T.P. No. 258409-T
Por Delegación de Kreston RMS
Ver Opinión adjunta DF 0263-20

II. ESTADO DE ACTIVIDADES

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2020	2019
Ingresos			
Ingresos actividades ordinarias	14	46.047.791	46.802.434
Ventas tienda universitaria	14	119.001	461.667
Ingresos financieros	14	288.969	304.639
Total ingresos, ganancias o otras ayudas		46.455.761	47.568.740
Gastos			
Servicios principales			
Actividades de servicios ordinarios		37.035.054	34.799.443
Tienda UdeA		81.942	317.296
Total servicios principales		37.116.996	35.116.740
Servicios de apoyo			
Gastos de administración		4.374.709	4.249.435
Gastos de ventas		101.142	118.937
Gastos financieros		38.937	60.298
Total servicios de apoyo	15	4.514.788	4.428.671
Total Gastos		41.631.785	39.545.411
Excedentes del ejercicio		4.823.976	8.023.329
Excedentes utilizados de 2020		1.754.184	2.809.098
Excedentes utilizados de 2019		1.802.613	4.371.325
Cambios en los activos netos		1.267.179	842.906
Mas excedentes año 2019 ejecutadas en el año		1.802.613	4.371.325
Total excedentes disponibles del periodo		3.069.792	5.214.231
Activos netos al inicio del año		13.965.628	13.122.722
Activos netos al final del año		15.232.807	13.965.628



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



Felipe Osorio Lopez
REVISOR FISCAL
T. P. No. 258409-T
Por Delegación de Kreston RM S
Ver Opinión adjunta DF 0263-20

III. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA
ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2020
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2020	2019
Ingresos			
Ventas tienda UdeA		119.756	464.137
Devoluciones en Ventas		-755	-2.470
Total ingresos	14	119.001	461.667
Costos de ventas			
Total costos de ventas		81.942	317.296
Total costos de ventas		81.942	317.296
Excedentes brutos		37.059	144.371
Gastos			
Gastos de ventas	16	101.142	118.937
Total gastos operacionales		101.142	118.937
Excedente operacional		-64.083	25.434
Otros ingresos y egresos			
Gastos no operacionales	16	1.236	3.149
Total otros ingresos y egresos		1.236	3.149
Excedentes antes de impuestos		-65.319	22.285
Excedentes netos del periodo		-65.319	22.285



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



Felipe Osorio López
REVISOR FISCAL
T. P. No. 258409-T
Por Delegación de Kreston RMS
Ver Opinión adjunta DF 0263-20

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 2020
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	2020	2019	Variación
Internamente restringido			
Reservas	8.502.868	7.336.874	1.165.994
Temporalmente restringido			
Excedentes acumulados	737.596	737.596	0
Comprometido			0
Excedentes de ejercicios anteriores	2.922.551	676.927	2.245.624
Excedentes de ejercicio	3.069.792	5.214.231	-2.144.439
Total Activo Neto	15.232.807	13.965.628	1.267.179



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



Felipe Osorio Lopez
REVISOR FISCAL
T. P. No. 258409-T
Por Delegación de Kreston RMS
Ver Opinión adjunta DF 0263-20

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 2020
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	2020	2019
Actividades de operación			
Excedentes Netos del Período		1.267.179	842.906
Depreciación		105.685	64.350
Amortización		50.257	7.633
Excedentes netos depurados		1.423.121	914.889
Actividades de operación			
Deudores		538.411	-2.386.976
Inventario		-5.633	16.379
Proveedores		79.044	-328.145
Cuentas por pagar		286.625	878.581
Impuestos, gravámenes y tasas		62.580	-64.041
Beneficio a empleados		458.793	1.094.151
Para contingencias		36.000	33.000
Otros pasivos		1.722.624	-4.105.616
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación		3.178.444	-4.862.667
Actividades de inversión			
Compra de propiedad, planta y equipo		0	-595.061
Venta de propiedad, planta y equipo		108.560	97.990
Compra de inversiones		-45.928	-46.599
Compra Intangibles - gastos pagados por anticipado		-270.993	-107.600
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades			
Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión		-208.361	-651.269
Actividades de financiación			
Nuevas obligaciones financieras		-6.597	-5.111
Pago de obligaciones financieras			
Capital y superávit de capital			
Distribución de excedentes			
Incremento (disminución) neto en el efectivo y equivalentes al efectivo		4.386.606	-4.604.159
Saldo inicial de efectivo y equivalentes al efectivo 01/01/2019		39.277.986	43.882.145
Saldo final de efectivo y equivalentes al efectivo 31/01/2019	6	43.664.593	39.277.986



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ
Representante Legal



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



Felipe Osorio Lopez
REVISOR FISCAL
T. P. No. 258409-T
Por Delegación de Kreston RMS
Ver Opinión adjunta DF 0263-20

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 2020 y 31 de diciembre de 2019 han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera para las Pequeñas y Medianas Entidades (IFRSs, por sus siglas en inglés, para las PYMES) emitidas por el Consejo Internacional de Normas de Contabilidad (IASB por sus siglas en inglés) y adoptadas en Colombia mediante el Decreto 2420 de 2015. Estos estados financieros se presentan en miles de pesos colombianos, que es también la moneda funcional de la Fundación.

3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Consideraciones generales

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

Estas políticas contables se han utilizado a lo largo de todos los períodos presentados en los estados financieros, con base en el Decreto Reglamentario

3022 de 2013, incorporado por el Decreto 2420 de 2015 (Decreto Único Reglamentario de las Normas de Contabilidad, de Información Financiera y de Aseguramiento de la Información) basado en la NIIF para las PYMES, emitido por la fundación IASB.

3.2 Conversión de moneda extranjera

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

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

3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo

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

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

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

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

- Cajas
- Bancos moneda nacional
- Carteras colectivas abiertas

3.4 Instrumentos financieros

Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

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

Dentro de este rubro contable se encuentra:

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

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

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

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

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

Activos financieros corrientes

Títulos de renta variable

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

Títulos de renta fija

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

Activos financieros no corrientes

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

Obligaciones financieras

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

Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

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

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

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

Este rubro está compuesto de la siguiente manera:

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

3.5 Inventario

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

Este rubro incluye:

- Mercancías no fabricadas por la empresa
- Deterioro de inventarios

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

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

Los inventarios se miden posteriormente en forma anual, al costo o al valor neto realizable, por el menor para cada ítem (las mismas referencias) al cierre anual. Se ajustará el costo del inventario hasta alcanzar el valor neto realizable registrando la pérdida como un gasto del período.

Cuando el valor del deterioro no es material, es decir no supera el 5% del total del inventario, no se reconoce, pero se revela.

3.6 Anticipos entregados

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

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

3.7 Propiedades, planta y equipo

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

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

- Terrenos
- Edificaciones
- Vehículos

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

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

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

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

de ellos o no prestan un apoyo administrativo, tales como: bienes de arte, artículos decorativos, adornos navideños, entre otros.

Vidas útiles

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

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

Depreciación

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

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

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

3.8 Deterioro del valor de los activos

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

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

Si una pérdida por deterioro del valor revierte posteriormente, el valor en libros del activo (o grupo de activos relacionados) se incrementa hasta la estimación revisada de su valor, sin superar el valor que habría sido determinado si no se hubiera reconocido ninguna pérdida por deterioro de valor del activo (grupo de activos) en años anteriores. Una reversión de una pérdida por deterioro de valor se reconoce inmediatamente en resultados.

3.9 Provisiones

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

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

Reconocimiento de Pasivos contingentes

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

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

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

Reconocimiento de Activos contingentes

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

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

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

- 1) Se haya recibido un fallo de la autoridad competente.
- 2) Sea probable que se reciba recursos del demandante.
- 3) La calificación del abogado sobre la probabilidad de recaudo supere el 90%.

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

Riesgos e incertidumbres

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

3.10 Pasivos por impuestos corrientes

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

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

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

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

3.11 Otros pasivos no financieros corrientes

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

3.12 Otros impuestos

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

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

3.13 Ganancias Acumuladas

El rubro de ganancias acumuladas comprende los siguientes conceptos:

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

3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias

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

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

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

Prestación de servicios

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

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

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

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

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

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

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

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

Venta de bienes

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

Ingresos por intereses

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

4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN

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

Deterioro de deudores

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

Test de deterioro de activos no financieros

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

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

Vida útil de las propiedades, planta y equipo

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

Provisiones

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

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

5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN

5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES

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

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

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

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

de Contabilidad Generalmente Aceptados en Colombia, siendo la NIIF para las PYMES la contabilidad oficial para cualquier propósito legal.

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

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

5.2.1 Efectivo y equivalentes al efectivo:

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

5.2.2 Inversiones

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

5.2.3 Deudores

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

5.2.4 Inventario

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

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

5.2.5 Propiedad, Planta y Equipo

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

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

5.2.6 Cuentas por pagar

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

5.2.7 Activo Neto

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

5.3 Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio

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

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

Entidad financiera	Calificación	
	2020	2019
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 2020 es \$43.664.593 y a 2019 \$39.277.986. 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 2020 y 31 de diciembre de 2019 incluyen los siguientes componentes:

Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

Efectivo	2020	2019
Efectivo en caja	19.950	12.950
Saldos en banco	39.610.009	37.109.727
Total efectivo	39.629.959	37.122.677
Equivalente al efectivo		
Fondos de inversión colectiva	4.034.634	2.155.309
Total equivalente al efectivo	4.034.634	2.155.309
Total	43.664.593	39.277.986

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

Efectivo y equivalentes al efectivo restringido

Detalle	2020	2019
Caja	18.300	11.300
Cuentas de ahorro	36.088.242	32.581.990
Cuentas corrientes	9.294	11.539
Total efectivo y equivalentes al efectivo restringido	36.115.836	32.604.830

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	2020		2019	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Acciones Reforestadora San Sebastián y f.		2.125.348		2.125.348
Aporte Microempresas de Colombia		1.000		1.000
CDT Microempresas de Colombia		675.522		629.594
Total otros activos financieros	-	2.801.870	-	2.755.942

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

Los deudores comerciales y otros comprenden:

Detalle	Corriente		No corriente	
	2020	2019	2020	2019
Deudores comerciales	283.574	136.997		
Anticipos y avances	222.767	363.054		
Ingresos por cobrar	4.592.859	5.113.391		
Cuentas por cobrar a trabajadores	21.066	45.443		
Rte iva que le practicaron	1.701	1.494		
Total	5.121.968	5.660.379	-	-

La rotación de la cartera normalmente es a 30 días; la mayoría de los deudores cancelan en el plazo acordado. El rubro más representativo es ingresos de proyectos por cobrar, por valor de \$4.592.859 en 2020 y \$5.113.391 en 2019; valores de la segunda quincena del mes de diciembre, que quedan cancelados los primeros días del mes de enero, por parte de la Universidad de Antioquia.

9. Inventarios

El saldo de los inventarios a 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 incluye:

Detalle	Corriente	
	2020	2019
Compra gravadas	83.363	286.655
Compras exentas	3.981	12.058
Traslado cmv	-22.650	-239.653
Mercancía en consignación	1.215	1.215
Total	65.908	60.275

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	2020		
	Valores brutos	Depreciación acumulada	Valores netos
Terrenos	1.339.520		1.339.520
Construcciones y edificaciones	0	0	0
Equipo de oficina	1.080.047	-267.944	812.103
Flota y equipo de transporte	91.834	-16.013	75.821
Total	2.511.401	-283.957	2.227.444

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
Total	2.631.401	-189.712	2.441.689

El movimiento de propiedades, planta y equipo para el periodo 2020 es el siguiente:

Movimiento 2020		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Equipo de oficina	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo netos
Saldo inicial 01/01/2020		1.339.520	108.560	908.605	85.005	2.441.689
Cambios	Adquisiciones					0
	Ventas		-108.560			-108.560
	Depreciación			-96.502	-9.183	-105.685
Total cambios		0	-108.560	-96.502	-9.183	-214.245
Saldo final 31/12/2020		1.339.520	0	812.103	75.821	2.227.444

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

Clase	2019		
	Valores brutos	Amortización acumulada	Valores netos
Licencias ADA sicof proy, gh, docum.	107.600	-7.633	99.967
Total	107.600	-7.633	99.967

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

Movimiento 2020		Licencias ADA
Saldo inicial 01/01/2020		107.600
Cambios	Adquisiciones	212.261
	Ventas	
	Amortización acumulada	-57.890
Total cambios		154.371
Saldo final 31/12/2020		261.971

12. Cuentas por pagar comerciales u otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2020 y 31 de diciembre de 2019 comprenden:

Clase	Corriente	
	2020	2019
Obligaciones financieras	9.511	16.108
Proveedores	630.427	551.382
Proveedores proyectos	630.135	505.829
Proveedores Fundación	292	45.554
Cuentas por pagar	2.443.062	2.156.437
Retención en la fuente	150.750	100.094
Impuesto a las ventas retenido	14.129	2.866
Retenciones y aportes nomina	1.909.821	1.820.693
Acreedores varios	368.362	232.784
Impuesto ventas por pagar	20.331	-42.249

Beneficios a los empleados	Corriente	
	2020	2019
Cesantías	3.513.119	3.230.211
Intereses cesantías	283.664	251.068
Vacaciones consolidadas	2.002.456	1.859.168
Total	5.799.239	5.340.447

Provisiones	No corriente	
	2020	2019
Provisión para contingencias	69.000	33.000
Total	69.000	33.000

13. Otros pasivos no financieros

A continuación se presenta la composición de los dineros recibidos por terceros con el fin de ejecutar pagos autorizados previamente por nuestros mandantes, en desarrollo de proyectos, en su gran mayoría con la Universidad de Antioquia, los otros de menor cuantía están conformados por proyectos con valor inferior a 60 millones de pesos, su composición a diciembre 31 es la siguiente:

Clase	Corriente	
	2020	2019
Metro	892.958	989.544
Emvarias	2.809.747	2.743.661
Grupo Neurociencias	8.728.792	7.803.851
Edificio de extensión	75.422	184.789
Paisa proyect	1.885.683	1.684.539
Erica	90.209	484.758
Wolbachia	129.011	1.797.226
Factor H	10.380	206.729
Bienestar	478.952	406.718
SAP	252.465	31.333
Salud Pública	144.071	34.072
Pascual Bravo	77.724	75.289
Secretaria de salud	1.390.322	882.965
Red de escuelas	171.054	81.976
Secretaría del medio ambiente	234.572	
Parque E	255.209	
Secretaria de gobierno	152.084	
Biobanco	692.272	
Otros de menor cuantía	408.936	361.181
Total corriente	18.879.861	17.768.630

Clase	No corriente	
	2020	2019
Grupo Neurociencias	11.118.248	10.506.855
Total no corriente	11.118.248	10.506.855
Total pasivos no financieros	29.998.109	28.275.485

14. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2020 y 2019 incluyen:

Concepto	2020	2019
Ventas		
Venta productos no especializados	115.265	448.653
Venta libros, revistas, papelería y útiles	4.491	15.484
Devolución en ventas	-755	-2.470
Total ventas	119.001	461.667

Prestación de servicios		
Honorarios administración y reintegro de costos y gastos	4.162.964	5.100.476
Servicios técnicos exentos	200.276	
Actividades de asociación	41.672.611	41.701.957
Total prestación de servicios	46.035.851	46.802.434

Detalle de ingresos financieros

El rubro de ingresos financieros comprende:

Concepto	2020	2019
Ingresos financieros		
Rendimientos Fundación	288.969	304.096
Descuentos condicionados		543
Utilidad en venta de propiedad	11.940	
Total ingresos financieros	300.909	304.639

Total ingresos, ganancias o otras ayudas	46.455.761	47.568.740
---	-------------------	-------------------

15. Servicios de apoyo

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

Servicios de apoyo	2020	2019
Administración	3.700.647	3.472.838
Gastos de personal	3.277.606	2.986.754
Honorarios	137.605	104.054
Gastos legales	36.369	28.430
Amortizaciones	50.257	7.633
Diversos	198.810	345.968
Ventas	101.142	118.937
Gastos de personal	86.398	96.981
Servicios	1.289	2.572
Mantenimiento	0	180
Diversos	13.455	19.204
Impuestos	7.700	11.509
A la propiedad raíz	5.029	6.764
Impuesto vehículo	2.277	2.256
otros	394	2.489
Financieros	38.937	60.298
Gastos bancarios	2.442	4.362
Gravamen 4 x mil	36.495	55.936
Infraestructura	666.363	765.088
Arrendamiento	323.178	292.540
Contribuciones y afiliaciones	23.480	58.480
Seguros	57.392	46.434
Servicios	75.978	134.595
Mantenimiento y reparaciones	71.187	34.898
Adecuaciones e instalaciones	8.963	113.376
Depreciaciones	106.185	84.765
Total servicios de apoyo	4.514.788	4.428.671

16. Gastos Tienda UdeA

Concepto	2020	2019
Operacionales de venta	101.142	118.937
Gastos de personal	86.398	96.981
Servicios	1.289	2.572
Mantenimiento y reparaciones	0	180
Diversos	13.455	19.204
Gastos no operacionales	1.236	3.149
Financieros	1.236	3.149
Total	102.378	122.086

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.

CERTIFICACION ESTADOS FINANCIEROS

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

Certificamos:

Que hemos preparado bajo nuestra responsabilidad los siguientes Estados Financieros: Estado de Situación Financiera, Estado de Actividades, Estado de Actividades Tienda Universitaria, Estado de Cambios en el Activo Neto, Estado de Flujo de Efectivo junto con las notas explicativas con corte a Diciembre 31 del 2020 y 2019, 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 2020 y 2019, 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 2020 y 2019.
- 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 2020 y 2019
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 2020 y 2019

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 2020 y 2019, (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 2018 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 2020 y 2019, 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 acabo de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoria 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 auditoria 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 2020 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.

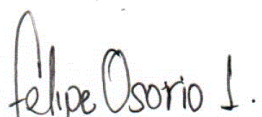
Las pruebas efectuadas, especialmente de carácter cualitativo, pero también incluyendo cálculos cuando lo consideré necesario de acuerdo con las circunstancias, fueron desarrolladas por mí durante el transcurso de mi gestión como Revisor Fiscal y en desarrollo de mi estrategia de Revisoría Fiscal para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



FELIPE OSORIO LOPEZ

Revisor Fiscal

TP 258.409- T

Por delegación de

Kreston RM S.A

Consultores, Auditores, Asesores

Kreston Colombia

Miembro de Kreston International Ltd.

Medellín, 09 de febrero de 2021

DF-0263-20