



# ESTADOS FINANCIEROS

A 31 de diciembre de 2016

---

# FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA

## A 31 de diciembre de 2016

### Índice del Contenido

I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	4
II. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA .....	5
(Mostrando separadamente lo que corresponde a proyectos) .....	5
III. ESTADO DE ACTIVIDADES.....	6
IV. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA .....	7
V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO .....	8
VI. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO .....	9
VII. PRINCIPALES POLITICAS CONTABLES Y NOTAS EXPLICATIVAS .....	10
1. INFORMACIÓN GENERAL .....	10
2. DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO CON LAS NIIF PARA LAS PYMES .....	10
3. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES .....	10
3.1 Consideraciones generales.....	10
3.2 Conversión de moneda extranjera .....	11
3.3 Efectivo y equivalentes de efectivo.....	11
3.4 Instrumentos financieros .....	11
3.5 Inventario .....	13
3.6 Anticipos entregados.....	14
3.7 Propiedades, planta y equipo .....	14
3.8 Deterioro del valor de los activos.....	15
3.9 Provisiones .....	16
3.10 Pasivos por impuestos corrientes .....	17
3.11 Otros pasivos no financieros corrientes.....	17
3.12 Otros impuestos .....	17
3.13 Ganancias Acumuladas .....	17
3.14 Reconocimiento de Ingresos de actividades ordinarias.....	17
4. SUPUESTOS CLAVE DE LA INCERTIDUMBRE EN LA ESTIMACIÓN.....	19
5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN .....	20
5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES .....	20
5.2 Principales impactos por rubro de balance en el estado de situación financiera de apertura ..	21

5.3 Conciliación ganancias acumuladas y patrimonio.....	22
6. Efectivo y equivalentes al efectivo.....	26
7. Activos financieros .....	27
8. Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar .....	27
9. Inventarios.....	29
10. Propiedades, Planta y Equipo.....	29
11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar.....	31
12. Otros pasivos no financieros .....	32
13. Ingresos de actividades ordinarias.....	34
14. Ganancias .....	34
15. Servicios de apoyo.....	35
16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa.....	35
17. CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS .....	36
18. DICTAMEN DEL REVISOR FISCAL .....	<b>¡Error! Marcador no definido.</b>

## I. ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos			
ACTIVOS	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>ACTIVOS CORRIENTES</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	6	32,196,749	25,489,295
Otros activos financieros	7	2,270,929	2,659,631
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	3,502,832	4,207,186
Inventarios	9	113,288	115,987
<b>Total activos corrientes</b>		<b>38,083,798</b>	<b>32,472,099</b>
<b>ACTIVOS NO CORRIENTES</b>			
Otros activos financieros	7	2,316,347	2,147,927
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	8	27,099	72,922
Propiedades de inversión		-	229,574
Propiedades, planta y equipo	10	1,744,621	1,277,287
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>4,088,067</b>	<b>3,727,710</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>42,171,865</b>	<b>36,199,809</b>
PATRIMONIO Y PASIVOS	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>PASIVOS CORRIENTES</b>			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	11	(508,783)	(1,339,273)
Provisiones por beneficios a los empleados	11	(3,076,980)	(3,469,725)
Otros pasivos no financieros	12	(29,567,750)	(24,683,212)
<b>Total pasivos corrientes</b>		<b>(33,153,513)</b>	<b>(29,492,210)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>(33,153,513)</b>	<b>(29,492,210)</b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
<i>Sin restricciones</i>			
Excedentes acumulados		(4,681,688)	(3,569,673)
<i>Temporalmente restringido</i>			
Excedentes acumulados		(737,596)	(483,717)
<i>Internamente restringido</i>			
Otras reservas		(3,599,068)	(2,654,209)
<b>Total Activo Neto</b>		<b>(9,018,352)</b>	<b>(6,707,599)</b>
<b>Total Activo neto y pasivos</b>		<b>(42,171,865)</b>	<b>(36,199,809)</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal Principal



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



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

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

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ACTIVOS			
ACTIVOS CORRIENTES	CONSOLIDADO	FUNDACIÓN UdeA	PROYECTOS
Efectivo y equivalentes al efectivo	32,196,749	7,752,732	24,444,017
Otros activos financieros	2,270,929	1,161,175	1,109,754
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	3,502,832	1,694,240	1,808,592
Inventarios	113,288	113,288	-
<b>Total activos corrientes</b>	<b>38,083,798</b>	<b>10,721,435</b>	<b>27,362,363</b>
ACTIVOS NO CORRIENTES			
Otros activos financieros	2,316,347	2,316,347	-
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	27,099	-	27,099
Propiedades, planta y equipo	1,744,621	1,744,621	-
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>4,088,067</b>	<b>4,060,968</b>	<b>27,099</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>42,171,865</b>	<b>14,782,403</b>	<b>27,389,462</b>
PATRIMONIO Y PASIVOS			
PASIVOS CORRIENTES	CONSOLIDADO	FUNDACIÓN UdeA	PROYECTOS
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(508,783)	(193,139)	(315,644)
Provisiones por beneficios a los empleados	(3,076,980)	(2,268,345)	(808,635)
Otros pasivos no financieros	(29,567,750)	(3,302,567)	(26,265,184)
<b>Total pasivos corrientes</b>	<b>(33,153,513)</b>	<b>(5,764,051)</b>	<b>(27,389,463)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>(33,153,513)</b>	<b>(5,764,051)</b>	<b>(27,389,463)</b>
ACTIVO NETO	CONSOLIDADO	FUNDACIÓN UdeA	PROYECTOS
<i>Sin restricciones</i>			
Excedentes acumulados	(4,681,688)	(4,681,688)	-
<i>Temporalmente restringido</i>			
Excedentes acumulados	(737,596)	(737,596)	-
<i>Internamente restringido</i>			
Otras reservas	(3,599,068)	(3,599,068)	-
<b>Total Activo Neto</b>	<b>(9,018,352)</b>	<b>(9,018,352)</b>	<b>-</b>
<b>Total Activo neto y pasivos</b>	<b>(42,171,865)</b>	<b>(14,782,403)</b>	<b>(27,389,463)</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal Principal



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



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

### III. ESTADO DE ACTIVIDADES

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA ESTADO DE ACTIVIDADES PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos			
Detalle	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>Ingresos</b>			
Ingresos de actividades ordinarias	13	(35,922,393)	(32,750,004)
Ventas tienda universitaria	13	(448,039)	(402,447)
Ganancias	14	(284,746)	(77,917)
<b>Total de ingresos, ganancias y otras ayudas</b>		<b>(36,655,178)</b>	<b>(33,230,368)</b>
<b>Gastos</b>			
<b>Servicios de apoyo</b>	15		
Administración		2,285,821	2,130,706
Impuestos		13,710	9,713
Financieros		33,146	23,667
Infraestructura		178,990	173,352
<b>Total servicios de apoyo</b>		<b>2,511,667</b>	<b>2,337,438</b>
<b>Servicios principales</b>			
Actividades de enseñanza		170,475	69,738
Tienda Udea		428,372	386,481
Actividades de servicios ordinarios		27,612,155	26,800,252
Apoyos UdeA		484,299	236,523
<b>Total servicios principales</b>		<b>28,695,301</b>	<b>27,492,994</b>
<b>Excedentes antes de utilización de reservas</b>		<b>(5,448,210)</b>	<b>(3,399,936)</b>
<b>Utilizados de reservas</b>			
Bienestar Universitario		2,606,758	730,263
Gestión Tecnológica		412,692	-
Programa egresados		7,536	9,032
Infraestructura U de A		110,470	-
<b>Total utilizados de reservas</b>		<b>3,137,456</b>	<b>739,295</b>
<b>Cambios en los activos netos</b>		<b>(2,310,754)</b>	<b>(2,660,641)</b>
Más: Reservas 2015 ejecutadas en el año		(2,370,934)	(909,032)
<b>Total excedentes disponibles del periodo</b>		<b>(4,681,688)</b>	<b>(3,569,673)</b>
Activos netos al inicio del año		(6,707,599)	(4,046,958)
<b>Activos netos al final del año</b>		<b>(9,018,352)</b>	<b>(6,707,599)</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal Principal



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



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

#### IV. ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
ESTADO DE ACTIVIDADES TIENDA UNIVERSITARIA  
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Nota	31/12/2016	31/12/2015
<b>Ingresos</b>			
Ventas tienda universitaria		(448,039)	(402,447)
<b>Total de ingresos, ganancias y otras ayudas</b>		<b>(448,039)</b>	<b>(402,447)</b>
<b>Costo de ventas</b>			
Costo		319,220	281,807
<b>Total costo de ventas</b>		<b>319,220</b>	<b>281,807</b>
<b>Gastos</b>			
Administración		109,152	104,674
Financieros		3,133	3,039
<b>Total gastos</b>		<b>112,285</b>	<b>107,713</b>
<b>Total excedentes del ejercicio</b>		<b>(16,534)</b>	<b>(12,927)</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal Principal



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



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

## V. ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA						
ESTADO DE CAMBIOS EN EL ACTIVO NETO						
PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016						
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos						
		Sin restricciones		Temporalmente restringido	Internamente restringido	Patrimonio total
		Excedentes de ejercicios anteriores	Excedentes del ejercicio	Excedentes de ejercicios anteriores	Otras reservas	
<b>Saldo al comienzo</b>	01/01/2015		(1,232,860)	(483,717)	(2,330,381)	(4,046,958)
<b>Cambios en el activo neto</b>						
<b>Resultado integral</b>						
Excedente del año			(2,660,641)			(2,660,641)
Traslado a excedente años anteriores		(1,232,860)	1,232,860			0
Reservas/ creación/ realización		323,828			(323,828)	0
<b>Total resultado integral</b>		<b>(909,032)</b>	<b>(1,427,781)</b>	<b>-</b>	<b>(323,828)</b>	<b>(2,660,641)</b>
<b>Total incremento (disminución)</b>		<b>(909,032)</b>	<b>(1,427,781)</b>	<b>-</b>	<b>(323,828)</b>	<b>(2,660,641)</b>
<b>Saldo final</b>	31/12/2015	<b>(909,032)</b>	<b>(2,660,641)</b>	<b>(483,717)</b>	<b>(2,654,209)</b>	<b>(6,707,599)</b>
<b>Cambios en el activo neto</b>						
<b>Resultado integral</b>						
Excedente del año			(2,310,754)			(2,310,754)
Traslado a excedentes años anteriores		(1,261,902)	1,515,781	(253,879)		-
Reservas/ creación/ realización		(200,000)	1,144,860		(944,860)	-
<b>Total resultado integral</b>		<b>(1,461,902)</b>	<b>349,887</b>	<b>(253,879)</b>	<b>(944,860)</b>	<b>(2,310,754)</b>
<b>Total incremento (disminución)</b>		<b>(1,461,902)</b>	<b>349,887</b>	<b>(253,879)</b>	<b>(944,860)</b>	<b>(2,310,754)</b>
<b>Saldo final</b>	31/12/2016	<b>(2,370,934)</b>	<b>(2,310,754)</b>	<b>(737,596)</b>	<b>(3,599,069)</b>	<b>(9,018,352)</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal Principal



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



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

## VI. ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO PARA EL AÑO QUE TERMINA EL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos		
Detalle	31/12/2016	31/12/2015
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Excedente	2,310,754	2,660,641
<b>Ajustes para conciliar el excedente</b>		
Ajustes por gastos de depreciación y amortización	(12,879)	(12,187)
Ajustes por provisiones	(12,730)	80,037
Otros ajustes para conciliar el excedentes	(5,177)	(5,177)
<b>Total ajustes para conciliar el excedente</b>	<b>2,279,968</b>	<b>2,723,314</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>		
Ajustes por disminuciones (incrementos) en los inventarios	2,699	(9,345)
Ajustes por la disminución (incremento) de cuentas por cobrar de origen comercial	755,354	(3,057,262)
Ajustes por el incremento (disminución) de cuentas por pagar de origen comercial	(1,210,505)	2,648,251
Ajustes por incrementos (disminuciones) en otras cuentas por pagar derivadas de las actividades de operación	4,884,538	4,038,883
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de operación</b>	<b>4,432,086</b>	<b>3,620,527</b>
<b>Flujos de efectivo procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>		
Otros cobros por la venta de patrimonio o instrumentos de deuda de otras entidades	220,281	(1,631,807)
Compras de propiedades, planta y equipo	(454,455)	24,374
Recursos por ventas de otros activos a largo plazo	229,574	(229,574)
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de inversión</b>	<b>(4,600)</b>	<b>(1,837,007)</b>
<b>Flujos de efectivo netos procedentes de (utilizados en) actividades de financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Incremento neto (disminución) en el efectivo y equivalentes al efectivo, antes del efecto de los cambios en la tasa de cambios</b>	<b>6,707,454</b>	<b>4,506,834</b>
Efectos de la variación en la tasa de cambio sobre el efectivo y equivalentes al efectivo.		
<b>Incremento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>	<b>6,707,454</b>	<b>4,506,834</b>
Efectivo y equivalentes al efectivo al principio del período o ejercicio.	25,489,295	20,982,461
<b>Efectivo y equivalentes al efectivo al final del período o ejercicio</b>	<b>32,196,749</b>	<b>25,489,295</b>



LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ  
Representante Legal Principal



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



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

## **VII. PRINCIPALES POLÍTICAS 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 2016 y 31 de diciembre de 2015 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 comprano 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.

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 es dos UGEs.

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

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

## Provisiones

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

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

## 5. REVELACIONES PERIODO DE TRANSICIÓN

### 5.1 Convergencia a las NIIF para PYMES

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

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

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

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

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

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

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

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

### **5.2.2 Inversiones**

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

### **5.2.3 Deudores**

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

### **5.2.4 Inventario**

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

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

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

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

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

### **5.2.6 Cuentas por pagar**

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

### **5.2.7 Beneficios a los empleados**

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

### **5.2.8 Ingresos recibidos para terceros**

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

### **5.2.9 Activo Neto**

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

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

A continuación, se presenta 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.

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA  
CONCILIACIÓN DE PATRIMONIO  
Al 1 de enero de 2015 y al 31 de diciembre de 2015  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA DE APERTURA  
01 enero 2015

ACTIVOS	Nota	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y equivalentes al efectivo	5.2.1	20,972,406	10,056	20,982,462
Otros activos financieros	5.2.2	1,233,110	(50,486)	1,182,624
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	5.2.3	1,234,028	(16,359)	1,217,669
Inventarios	5.2.4	106,642	-	106,642
<b>Total activos corrientes</b>		<b>23,546,186</b>	<b>(56,789)</b>	<b>23,489,397</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Otros activos financieros	5.2.2	1,993,127	-	1,993,127
Propiedades, planta y equipo	5.2.5	1,259,869	29,604	1,289,473
<b>Total activos no corrientes</b>		<b>3,252,996</b>	<b>29,604</b>	<b>3,282,600</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>		<b>26,799,182</b>	<b>(27,185)</b>	<b>26,771,997</b>
PASIVOS Y PATRIMONIO	Nota	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Pasivo corriente</b>				
Otros pasivos financieros				-
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	5.2.6	2,037,828	-	2,037,828
Provisiones por beneficios a los empleados	5.2.7	-	42,882	42,882
Otros pasivos no financieros	5.2.8	20,622,430	21,899	20,644,329
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>22,660,258</b>	<b>64,781</b>	<b>22,725,039</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>		<b>22,660,258</b>	<b>64,781</b>	<b>22,725,039</b>
<b>ACTIVO NETO</b>				
Superavit Capital		828,714.00	(828,714.00)	-
Reservas		2,030,381.00	300,000.00	2,330,381.00
Revalorización del Patrimonio		46,969.00	(46,969.00)	-
Resultados del ejercicio		1,232,860.00	-	1,232,860.00
Ajustes por convergencia	5.2.9	-	483,717.00	483,717.00
<b>Total del activo neto</b>		<b>4,138,924</b>	<b>(91,966)</b>	<b>4,046,958</b>
<b>TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO</b>		<b>26,799,182</b>	<b>(27,185)</b>	<b>26,771,997</b>

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA (PERIODO TRANSICIÓN)  
31 diciembre 2015

ACTIVOS	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
<b>Activos corrientes</b>			
Efectivo y equivalentes al efectivo	25,484,958	4,337	25,489,295
Otros activos financieros	4,811,807	(4,249)	4,807,558
Cuentas comerciales por cobrar y otras cuentas por cobrar	4,286,186	(6,078)	4,280,108
Inventarios	115,987	-	115,987
<b>Total activos corrientes</b>	<b>34,698,938</b>	<b>(5,990)</b>	<b>34,692,948</b>
<b>Activos no corrientes</b>			
Propiedades planta y equipo	1,453,641	(176,354)	1,277,287
Propiedades de inversión	-	229,574	229,574
<b>Total activos no corrientes</b>	<b>1,453,641</b>	<b>53,220</b>	<b>1,506,861</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>36,152,579</b>	<b>47,230</b>	<b>36,199,809</b>
<b>PASIVOS Y PATRIMONIO</b>			
<b>Pasivo corriente</b>			
Cuentas comerciales por pagar y otras cuentas por pagar	(4,686,079)		(4,686,079)
Provisiones por beneficios a los empleados	-	(122,920)	(122,920)
Otros pasivos no financieros	(24,667,782)	(15,429)	(24,683,211)
<b>Total pasivo no corriente</b>	<b>(29,353,861)</b>	<b>(138,349)</b>	<b>(29,492,210)</b>
<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>(29,353,861)</b>	<b>(138,349)</b>	<b>(29,492,210)</b>
<b>ACTIVO NETO</b>			
Superavit Capital	(828,714)	828,714	-
Reservas	(2,454,209)	(200,000)	(2,654,209)
Excedentes del ejercicio	(3,515,794)	(53,879)	(3,569,673)
Ajustes por convergencia	-	(483,717)	(483,717)
<b>Total del Activo Neto</b>	<b>(6,798,717)</b>	<b>91,118</b>	<b>(6,707,599)</b>
<b>TOTAL PASIVO Y ACTIVO NETO</b>	<b>(36,152,578)</b>	<b>(47,231)</b>	<b>(36,199,809)</b>

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA**  
**CONCILIACIÓN DEL RESULTADO**  
Para el año finalizado a 31 de diciembre de 2015  
Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos

Detalle	Cifras bajo los PCGA colombianos	Ajustes transición	Cifras bajo las NIIF
Ingresos de actividades ordinarias	(8,458,962)	(24,683,206)	(33,142,168)
Costo de ventas	2,350,648	25,540,442	27,891,090
<b>Excedentes bruta</b>	<b>(6,108,314)</b>	<b>857,236</b>	<b>(5,251,078)</b>
Costos de distribución	104,673	-	104,673
Gasto de administración	2,542,077	8,217	2,550,294
Ingresos financieros	(77,518)	(10,679)	(88,197)
Costos financieros	23,287	380	23,667
<b>Excedentes antes de impuesto</b>	<b>(3,515,795)</b>	<b>855,154</b>	<b>(2,660,641)</b>
Ingreso (gasto) por impuestos			-
<b>Excedentes</b>	<b>(3,515,795)</b>	<b>855,154</b>	<b>(2,660,641)</b>

**Conciliación de ganancias acumuladas**

<b>Activo Neto PCGA Local</b>		<b>(4,138,924,589)</b>
<b>Activo Neto NIIF</b>		<b>(4,046,958,491)</b>
<b>Diferencia</b>		<b>(91,966,098)</b>
<b>Concepto de ajuste</b>	<b>Rubro</b>	<b>Valor</b>
Eliminar ajuste pesos	Disponible	12
Eliminar inversión (donación)	Inversiones	40,500,000
Medir inversión al costo amortizado	Inversiones	(69,691)
Medir CxC al costo amortizado	Deudores	16,359,140
Eliminar activos menor cuantía PPYE	Propiedad, Planta y Equipo	(29,604,066)
Eliminar CxP sin conciliar	Pasivo	2
Reconocer provisión Prima Extralegal	Beneficios a los empleados	42,882,077
Eliminar donaciones	Activo Neto	(828,713,719)
Eliminar ajustes por inflación	Activo Neto	(46,969,290)
Eliminar anticipo reserva	Activo Neto	300,000,000
Reconocer Ingresos	Pasivo	(2,558,275,686)
Eliminar Gastos	Pasivo	2,580,174,311
<b>Total ajustes</b>		<b>(483,716,911)</b>
Eliminar donaciones		828,713,719
Eliminar ajustes por inflación		46,969,290
Eliminar anticipo reserva		(300,000,000)
<b>Total variación patrimonio</b>		<b>91,966,098</b>

## 6. Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo y equivalentes de efectivo al 31 de diciembre de 2016 y 31 de diciembre de 2015 incluyen los siguientes componentes:

### Clases de efectivo y equivalentes al efectivo

<b>Efectivo</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Efectivo en caja	4,900	3,200
Saldos en bancos	31,491,580	25,481,758
<b>Total efectivo</b>	<b>31,496,480</b>	<b>25,484,958</b>
<b>Equivalente al efectivo</b>		
Fondos de inversión colectiva	700,269	4,337
<b>Total equivalente al efectivo.</b>	<b>700,269</b>	<b>4,337</b>
<b>Total</b>	<b>32,196,749</b>	<b>25,489,295</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>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Bancos	6,915	10,346
Cuentas de ahorro	23,452,283	19,120,080
<b>Total efectivo y equivalente al efectivo restringido</b>	<b>23,459,198</b>	<b>19,130,426</b>

Corresponde a los valores recibidos como ingresos recibidos 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:

### Categoría de otros activos financieros

Activos financieros	31/12/2016		31/12/2015	
	Corriente	No Corriente	Corriente	No Corriente
Acciones Reforestadora San Sebastian	-	1,992,127	-	1,992,127
Aporte Microempresas de Colombia	-	1,000	-	1,000
CDT Microempresas de Colombia	-	323,220	-	154,800
BTG Pactual Fundacion	1,161,175	-	1,531,300	-
BTG Pactual Neurociencias	1,109,754	-	1,128,331	-
<b>Total otros activos financieros</b>	<b>2,270,929</b>	<b>2,316,347</b>	<b>2,659,631</b>	<b>2,147,927</b>

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

Los deudores comerciales y otros comprenden:

### Clases de deudores comerciales y otras cuentas por cobrar, neto

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Deudores comerciales	173,870	220,590	-	-
Anticipos y avances entregados	527,543	442,642	-	-
Ingresos por cobrar	2,673,360	3,514,588	-	-
Otras cuentas por cobrar	99,598	2,265	-	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	27,799	27,101	27,099	72,922
Reteiva que le practicaron	662	-	-	-
<b>Total</b>	<b>3,502,832</b>	<b>4,207,186</b>	<b>27,099</b>	<b>72,922</b>

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

### Relación deudores comerciales y otros deudores por vencimiento

31/12/2016	Cartera 1-30 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	173,870	173,870	173,870	-
Anticipos y avances entregados	527,543	527,543	527,543	-
Ingresos por cobrar	2,673,360	2,673,360	2,673,360	-
Otras cuentas por cobrar	99,598	99,598	99,598	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	54,898	54,898	27,799	27,099
Reteiva que le practicaron	662	662	662	-
<b>Total</b>	<b>3,529,931</b>	<b>3,529,931</b>	<b>3,502,832</b>	<b>27,099</b>

31/12/2015	Cartera 1-30 días	Total deudores	Total corrientes	Total no corrientes
Deudores comerciales	220,590	220,590	220,590	-
Anticipos y avances entregados	442,642	442,642	442,642	-
Ingresos por cobrar	3,514,588	3,514,588	3,514,588	-
Otras cuentas por cobrar	2,265	2,265	2,265	-
Cuentas por cobrar a trabajadores	100,023	100,023	27,101	72,922
Reteiva que le practicaron	-	-	-	-
<b>Total</b>	<b>4,280,108</b>	<b>4,280,108</b>	<b>4,207,186</b>	<b>72,922</b>

## 9. Inventarios

El saldo de los inventarios al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 incluye:

### Clases de inventarios

Detalle	Corriente		No Corriente	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Mercancías no fabricadas por la empresa	113,288	115,987	-	-
<b>Total</b>	<b>113,288</b>	<b>115,987</b>	<b>-</b>	<b>-</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	
		Mínima	Máxima
Terrenos			
Construcciones y edificaciones	Línea recta	70	100
Flota y equipo de transporte	Línea recta	10	10

La clasificación de Propiedad, Planta y Equipo, así como su depreciación acumulada, se detalla a continuación:

### Detalle de Propiedad, Planta y Equipo

Clase	31/12/2016		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	1,339,520	-	1,339,520
Construcciones y edificaciones	367,000	(20,792)	346,208
Flota y equipo de transporte	75,990	(17,097)	58,893
<b>Total</b>	<b>1,782,510</b>	<b>(37,889)</b>	<b>1,744,621</b>

Clase	31/12/2015		
	Valores brutos	Depreciación Acumulada	Valores netos
Terrenos	860,000	-	860,000
Construcciones y edificaciones	367,000	(16,204)	350,796
Flota y equipo de transporte	75,990	(9,499)	66,491
<b>Total</b>	<b>1,302,990</b>	<b>(25,703)</b>	<b>1,277,287</b>

El movimiento de las propiedades, planta y equipo para el periodo 2016 es el siguiente:

Movimiento año 2016		Terrenos	Construcciones y edificaciones	Flota y equipo de transporte	Propiedades, planta y equipo, neto
Saldo inicial	1/01/2016	860,000	350,795	66,491	1,277,286
Cambios	Adquisiciones	479,520			479,520
	Depreciación		(4,587)	(7,598)	(12,185)
	<b>Total cambios</b>	<b>479,520</b>	<b>(4,587)</b>	<b>(7,598)</b>	<b>467,335</b>
Saldo final	31/12/2016	1,339,520	346,208	58,893	1,744,621

No se poseen activos con restricciones o pignorados en garantía.

### 11. Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar

El saldo de las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2015 y 31 de diciembre de 2016 comprenden:

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

Clase	Corriente		No corriente	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Proveedores nacionales	(154,302)	(79,636)	0	0
Retención en la fuente	(51,321)	(38,220)	0	0
Impuesto a las ventas retenido	(2,271)	(2,479)	0	0
Retenciones y aportes nómina	(216,454)	(609,937)	0	0
Acreedores varios	(74,628)	(602,700)	0	0
Impuesto ventas por pagar	(9,807)	(6,301)	0	0
<b>Total</b>	<b>(508,783)</b>	<b>(1,339,273)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Beneficios a los empleados	Corriente		No corriente	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Cesantías	(1,647,910)	(2,234,289)	0	0
Intereses a las cesantías	(218,592)	(170,329)	0	0
Prima extralegal	(110,188)	(122,919)	0	0
Vacaciones Consolidadas	(1,100,290)	(942,188)	0	0
<b>Total</b>	<b>(3,076,980)</b>	<b>(3,469,725)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 12. Otros pasivos no financieros

El detalle de este rubro se presenta a continuación:

### Otros pasivos no financieros

Detalle	Corriente		No corriente	
	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2015
Anticipos clientes	(3,302,567)	(2,778,951)	0	0
Ingresos recibidos para terceros	(26,265,183)	(21,904,261)	0	0
<b>Total</b>	<b>(29,567,750)</b>	<b>(24,683,212)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

<b>Clase</b>	<b>31/12/2016</b>	<b>31/12/2015</b>
Metro	1,884,270	1,546,966
Emvarias	3,302,567	4,409,407
Neurociencias	19,958,077	15,194,607
Edificio de Extensión	180,298	49,592
Moravia	240,254	221,499
Pecet	1,823,412	1,249,956
Ciien	-	103,995
Pascual Bravo	79,239	145,918
Red de Escuelas	-	175,669
Bienestar	258,170	198,903
Inmunología	-	405,903
SAP	233,364	140,311
Bienes Muebles	90,000	-
Diplomado Managment 2	159,046	-
Erica	73,852	-
Hacienda Publica	180,000	-
Otros de menor cuantía	1,105,201	840,486
<b>Total</b>	<b>29,567,750</b>	<b>24,683,212</b>

### 13. Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias de los años 2015 y el periodo de 2016 incluyen:

#### Ingresos de actividades ordinarias

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
<b>Ventas</b>	<b>(448,039)</b>	<b>(402,447)</b>
Venta productos no especializados	(437,612)	(394,375)
Venta libros , revistas, papelería y útiles	(10,427)	(8,072)
<b>Prestaciones de servicios</b>	<b>(35,922,393)</b>	<b>(32,750,004)</b>
Actividades relacionadas con la educación	(181,285)	0
Honorarios administración y reintegro de costos y gastos	(5,982,213)	(6,698,509)
Actividades de asociación	(29,758,895)	(26,051,495)
<b>Total</b>	<b>(36,370,432)</b>	<b>(33,152,451)</b>

### 14. Ganancias

El rubro de ganancias comprende:

#### Detalle de ganancias

Concepto	31/12/2016	31/12/2015
Rendimientos Fua	(248,394)	(72,978)
Rendimientos proyectos educación Celin y Poli	(1,097)	(4)
Rendimientos Emvarias y Moravia	(35,255)	(4,935)
<b>Total</b>	<b>(284,746)</b>	<b>(77,917)</b>

## 15. Servicios de apoyo

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

Servicios de apoyo	31/12/2016	31/12/2015
<b>Administración</b>	<b>2,285,821</b>	<b>2,130,706</b>
Gastos de personal	1,974,266	1,565,600
Honorarios	47,212	131,588
Gastos legales	11,129	3,533
Diversos	253,214	429,986
<b>Impuestos</b>	<b>13,710</b>	<b>9,713</b>
A la propiedad raíz	7,597	5,854
Impuestos vehículos	1,215	1,297
Registro	1,085	97
Otros	3,813	2,465
<b>Financieros</b>	<b>33,146</b>	<b>23,667</b>
Gastos bancarios	13,448	7,680
Gravamen 4 x mil	19,698	15,988
<b>Infraestructura</b>	<b>178,990</b>	<b>173,352</b>
Arrendamientos	2,631	14,328
Contribuciones y afiliaciones	53,776	39,007
Seguros	24,776	19,432
Servicios	46,146	-
Mantenimiento y reparaciones	39,475	85,184
Adecuaciones e instalaciones	-	3,215
Depreciaciones	12,187	12,187
<b>Total servicios de apoyo</b>	<b>2,511,667</b>	<b>2,337,438</b>

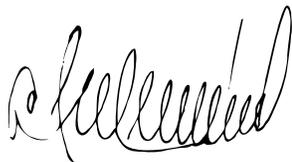
## 16. Hechos ocurridos después del periodo sobre el que se informa

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.

## 17. CERTIFICACIÓN ESTADOS FINANCIEROS

Los suscritos Representante Legal y Contadora de La FUNDACION UNIVERSIDAD DE ANTIOQUIA en cumplimiento a lo establecido en el artículo 37 de la ley 222 de 1995, certificamos que los estados financieros de la Compañía al 31 de diciembre de 2016 y 2015 han sido fielmente tomados de los libros y que antes de ser puestos a su disposición y de terceros hemos verificado las siguientes afirmaciones contenidas en ellos:

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



**LUIS FERNANDO MÚNERA DÍEZ**  
Representante Legal



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