

# **Informe financiero** a 31 de diciembre de 2018

Fundación UOC Colombia  
NIT. 901.132.977-7

14 de febrero de 2019

---


**Estado de situación financiera**

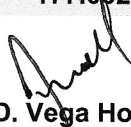
Comparativo a 31 de diciembre de 2017 y 2018


Valores expresados en pesos colombianos

Corriente | No corriente

	Nota N°.	31/12/2018	31/12/2017	Variación
<b>Activos</b>				
<b>Activos corrientes</b>				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	230.712.082	177.002.912	53.709.170
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar				
Activos por impuestos corrientes				
Activos por impuestos corrientes				
<b>Total activo corriente</b>		<b>230.712.082</b>	<b>177.002.912</b>	<b>53.709.170</b>
<b>Activos no corrientes</b>				
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar				
Propiedades, Planta y Equipo	5	29.288.275	0	29.288.275
<b>Total activo no corriente</b>		<b>29.288.275</b>	<b>0</b>	<b>29.288.275</b>
<b>Activos totales</b>		<b>260.000.357</b>	<b>177.002.912</b>	<b>82.997.445</b>
<b>Pasivos</b>				
<b>Pasivos corrientes</b>				
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	6	11.182.280	9.498.596	1.683.684
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	7	54.136.301	0	54.136.301
Beneficios a Empleados	8	18.400.692	0	18.400.692
Provisiones a corto plazo				
<b>Total pasivo corriente</b>		<b>83.719.273</b>	<b>9.498.596</b>	<b>74.220.677</b>
Total pasivo no corriente				
<b>Pasivos totales</b>		<b>83.719.273</b>	<b>9.498.596</b>	<b>74.220.677</b>
<b>Fondo social</b>				
Fondo Social		172.928.898	172.928.898	0
Déficit Ejercicios Anteriores		-5.424.582		-5.424.582
Excedente del Ejercicio actual		8.776.768	-5.424.582	14.201.350
<b>Total fondo social</b>		<b>176.281.084</b>	<b>167.504.316</b>	<b>8.776.768</b>
<b>Fondo social totales</b>		<b>260.000.357</b>	<b>177.002.912</b>	<b>82.997.445</b>

  
**Jose A. Collazos Molina**  
Representante Legal  
Fundación UOC Colombia

  
**Ana D. Vega Hormaza**  
Contadora Pública  
T.P. 134413-T

  
**María V. Piñeros Palacino**  
Revisora Fiscal  
T.P. 12100-T


*2/2/19*


**Estado de resultado integral**

Comparativo a 31 de diciembre de 2017 y 2018  
Valores expresados en pesos colombianos

	Nota N°.	31/12/2018	31/12/2017	Variación
<b>Ingresos actividades ordinarias</b>				
+Ingresos ordinarios	9	586.841.562	0	586.841.562
-Descuentos				
<b>Excedente y/o déficit bruto</b>		<b>586.841.562</b>	<b>0</b>	<b>586.841.562</b>
-Gastos de administración	10	563.462.291	5.368.596	558.093.695
+Otros ingresos	11	653		653
-Otros gastos	11	1.421.729		1.421.729
<b>Excedente y/o déficit por actividades de operación</b>		<b>21.958.195</b>	<b>-5.368.596</b>	<b>27.326.791</b>
+Ingresos financieros	12	447.306	10.709	436.597
-Gastos financieros	12	13.628.733	66.695	13.562.038
<b>Excedente del año antes de impuestos</b>		<b>8.776.768</b>	<b>-5.424.582</b>	<b>14.201.350</b>
Impuesto de renta		0	0	0
<b>Resultado integral del año</b>		<b>8.776.768</b>	<b>-5.424.582</b>	<b>14.201.350</b>

  
**Jose A. Collazos Molina**  
Representante Legal  
Fundación UOC Colombia

  
**Ana D. Vega Hormaza**  
Contadora Pública  
T.P. 134413-T


  
**María V. Piñeros Palacino**  
Revisora Fiscal  
T.P. 12100-T


**Estado de cambios en el patrimonio**


Comparativo a 31 de diciembre de 2017 y 2018

Valores expresados en pesos colombianos

	Fondo Social	Excedente del ejercicio	Déficit del ejercicio	Resultado Acumulado	Total Fondo Social
<b>Saldo a 31 de Diciembre 2017</b>	<b>172.928.898</b>	<b>0</b>	<b>-5.424.582</b>		<b>167.504.316</b>
Traslado a resultados acumulados			5.424.582	-5.424.582	0
Excedentes del ejercicio		<b>8.776.768</b>			8.776.768
<b>Saldo a 31 de Diciembre 2018</b>	<b>172.928.898</b>	<b>8.776.768</b>	<b>0</b>	<b>-5.424.582</b>	<b>176.281.084</b>

  
**Jose A. Collazos Molina**  
Representante Legal  
Fundación UOC Colombia

  
**Ana D. Vega Hormaza**  
Contadora Pública  
T.P. 134413-T

  
**María V. Piñeros Palacino**  
Revisora Fiscal  
T.P. 12100-T


*WMP*

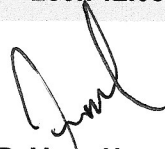
**Flujo de efectivo**

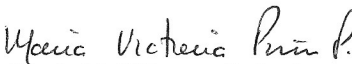
A 31 de diciembre de 2018

Valores expresados en pesos colombianos

	2018	2017
<b>Flujo de efectivo por actividades de operación</b>		
<b>Excedente o deficit neto</b>	<b>8.776.768</b>	<b>-5.424.582</b>
Ajuste a los resultados que no requirieron utilización de efectivo		
Depreciaciones de propiedad planta y equipo	3.507.585	0
<b>Excedente neto antes de los cambios en el capital de trabajo</b>	<b>12.284.353</b>	<b>-5.424.582</b>
Variación neta en cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		
Variación neta en cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	1.683.684	9.498.596
Variación neta en beneficios a Empleados	18.400.692	
Variación neta en activos por impuestos corrientes	-	
Variación neta en pasivos por impuestos corrientes	54.136.301	
<b>Efectivo neto generado por actividades de operación</b>	<b>86.505.029</b>	<b>4.074.014</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de inversión</b>		
Salida por compra de Propiedades y Equipos	32.795.860	
Salida otros activos financieros no corrientes	-	
<b>Salidas netas de efectivo por actividades de inversión</b>	<b>32.795.860</b>	<b>-</b>
<b>Flujo de efectivo de las actividades de financiación</b>		
Aporte social		172.928.898
<b>Salida neta de Efectivo por Actividades de Financiación</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Aumento neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo</b>	<b>53.709.169</b>	<b>177.002.912</b>
<b>Saldo de Efectivo y su equivalente al Inicio del Año.</b>	<b>177.002.912</b>	<b>-</b>
<b>Saldo de efectivo y su equivalente a 31 de diciembre de 2018</b>	<b>230.712.082</b>	<b>177.002.912</b>

  
**Jose A. Collazos Molina**  
Representante Legal  
Fundación UOC Colombia

  
**Ana D. Vega Hormaza**  
Contadora Pública  
T.P. 134413-T

  
**María V. Piñeros Palacino**  
Revisora Fiscal  
T.P. 12100-T

*24/2*

## Nota a los estados financieros

por los años terminados a 31 de diciembre de 2018-2017  
Cifras expresadas en pesos colombianos

### Nota 1 | Información de la Fundación

La **Fundación UOC Colombia** (en adelante, la Fundación) es una entidad sin ánimo de lucro constituida de acuerdo con el acta sin número del 15 octubre de 2017 otorgado en Asamblea de fundadores, inscrita en cámara de comercio de Bogotá el 17 noviembre de 2017 bajo el nro.00296942 del libro I de las entidades sin ánimo de lucro y con término de duración indefinido.

El objeto principal de la Fundación es fortalecer el desarrollo de la educación superior. Para la consecución de esta finalidad realizará las actividades siguientes:

- a. La creación, la transmisión y la difusión de la cultura y de los conocimientos científicos, humanísticos, técnicos y profesionales, y también la preparación para el ejercicio profesional.
- b. El fomento del pensamiento crítico de la cultura de la libertad, la solidaridad, la igualdad y el pluralismo, y la transmisión de los valores cívicos y sociales propios de una sociedad democrática.
- c. El enriquecimiento del patrimonio intelectual, cultural y científico de Colombia, teniendo como objetivo el progreso general, social y económico y su desarrollo sostenible. La Fundación también dedicará una atención preferente a la investigación en el ámbito de las metodologías y técnicas aplicadas a la enseñanza no presencial.

La Fundación podrá ampliar sus actividades y sus servicios a otros ámbitos de la enseñanza, en todos sus niveles, modalidades y especialidades de la enseñanza. Para el desarrollo de todas sus actividades, la Fundación podrá constituir asociaciones o participar en la constitución de otras instituciones, y también podrá llevar a cabo directamente sus actividades misionales, todo ello de acuerdo con la legislación de la República de Colombia.

### Nota 2 | Bases de preparación

#### Declaración de cumplimiento

Los presentes Estados Financieros de la Fundación, comprenden el estado de situación financiera, estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo, expresados en pesos colombianos y se han preparado a partir de los registros de contabilidad de acuerdo con el marco regulatorio dispuesto en el Decreto 3022 de 2013 y sus modificaciones y adiciones, así mismo como en el Decreto Único Reglamentario 2420 del 14 de diciembre de 2016 y el Decreto 2496 del 23 de diciembre de 2016 teniendo en cuenta las excepciones, el cual tiene como referente las Normas Internacionales de Información

2019

Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden al período del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2018.

De acuerdo con la evaluación efectuada por los fundadores al 31 de diciembre de 2018, los estados financieros se han elaborado bajo la hipótesis de negocio en marcha.

### **Bases de medición**

Los presentes Estados Financieros se han preparado sobre la base de costo histórico, excepto por ciertos instrumentos financieros que son medidos al costo amortizado o a su valor razonable, como se explican en las políticas contables descritas abajo.

En general el costo histórico está basado en el valor razonable de las transacciones. Valor razonable es el precio que sería recibido por vender un activo o pagado por transferir un pasivo en una transacción ordenada entre participantes del mercado en la fecha de la medición.

### **Moneda funcional y de presentación**

De acuerdo con el análisis efectuado por la administración, se determinó que la moneda funcional de la entidad es el peso colombiano (\$), ya que la totalidad de las operaciones de la Fundación se realizan en esta moneda. Para fines de presentación se ha determinado que los Estados Financieros adjuntos sean presentados en pesos colombianos.

### **Acumulación o devengo**

La Fundación prepara sus Estados Financieros, excepto para la información de los flujos de efectivo, usando la base de contabilidad de Acumulación o Devengo.

## **Nota 3 | Políticas contables significativas**

### **Instrumentos financieros**

Un instrumento financiero es un contrato que da lugar a un activo financiero de una entidad y a un pasivo financiero o a un instrumento de Patrimonio de otra. La Fundación reconocerá un activo o un pasivo financiero solo, cuando de acuerdo con las cláusulas contractuales, se convierta en un derecho u obligación para la contraparte.

Al reconocer inicialmente un activo financiero o un pasivo financiero, la entidad lo medirá al precio de la transacción (incluyendo los costos de transacción excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden al valor razonable con cambios en resultados) excepto si el acuerdo constituye, en efecto, una transacción de financiación.

La Fundación clasifica sus instrumentos financieros en las siguientes categorías:

Activos financieros medidos al costo amortizado tales como cuentas comerciales por cobrar, préstamos a terceros y empleados. Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados y mantenidos hasta su vencimiento. La clasificación depende del propósito con que se adquieren los activos financieros y esta se realiza en el momento de su reconocimiento inicial.

#### ***Cuentas por cobrar y otras cuentas por cobrar.***

Este tipo de activos financieros son instrumentos con pagos fijos o determinables efectivo que no cotizan en un mercado activo, y que dan derecho a pagos fijos o determinables de efectivo.

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes 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 se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

#### ***Activos financieros a valor razonable con cambios en resultados.***

Los activos financieros a valor razonable con cambios en resultados son activos financieros mantenidos para negociar. Un activo financiero se clasifica en esta categoría si se adquiere principalmente con el propósito de venderse en el corto plazo. Estos activos se registran inicialmente al costo y posteriormente su valor se actualiza con base a su valor razonable ("Valor justo"), reconociéndose los cambios de valor en resultados.

#### ***Cuentas comerciales por pagar***

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional de la Fundación usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.

### **Propiedad Planta y Equipo**

#### ***Reconocimiento y medición***

Las partidas de propiedad, planta y equipo en su reconocimiento inicial se realizan al costo, el cual incluye las erogaciones incurridas en la adquisición del elemento, tales como gastos de importación, los impuestos no recuperables por otra vía que tengan relación directa con la adquisición, las estimaciones de los costos de desmantelamiento y el retiro relacionados con el bien; además, de todos los costos directos y necesarios para que el elemento opere de la



forma prevista por la gerencia. Los descuentos y rebajas se deducirán del costo del elemento de propiedad planta y equipo.

Todo el elemento de propiedad planta y equipo serán llevados en la contabilidad directamente como activos fijos, sin embargo, aquellos que no superen las 50 UVT, se depreciarán a 12 meses sin importar su clasificación.

### **Depreciación**

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal.

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.

<b>Tipo</b>	<b>Vida útil</b>	<b>Valor residual</b>
Construcciones y edificaciones	45 años	0%
Maquinaria y equipo	10 años	0%
Muebles y enseres	10 años	0%
Equipos de cómputo y comunicación	5 años	0%
Vehículos	10 años	0%

### **Valor Residual**

El valor residual de los activos intangibles será nulo (cero).

### **Activos Financieros**

Los activos financieros que no se registren al valor razonable con cambios en resultados son evaluados en cada fecha de balance para determinar si existe evidencia objetiva de deterioro, es decir, que ha ocurrido un evento posterior al reconocimiento inicial del activo que puede afectar de forma negativa los flujos de efectivo futuros esperados y dicho cambio puede ser estimado de forma fiable.

### **Activos no financieros**

El valor en libros de los activos no financieros de la Fundación se revisa en cada fecha de balance para determinar si existe algún indicio de deterioro. Si existen tales indicios, entonces se estima el importe recuperable del activo y se reconoce una pérdida por deterioro de valor si éste excede su valor contable.

### **Beneficios a Empleados**

### **Beneficios a empleados a corto plazo**

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido únicamente por ley, por lo cual es corriente, la Fundación no tiene beneficios a empleados diferentes a los legales por lo cual no se registra nada a largo plazo.

### **Nota 4 | Efectivo y equivalentes de efectivo**

La composición del rubro al 31 de diciembre es la siguiente:

<b>Efectivo en caja, bancos y corporaciones</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Cuenta de ahorros	230.712.082	177.002.912
<b>Total efectivo y equivalente de efectivo</b>	<b>230.712.082</b>	<b>177.002.912</b>

El efectivo hace referencia a los recursos que la empresa mantiene con una disponibilidad inmediata, tales como caja, saldos en entidades financieras e inversiones corto plazo.

### **Nota 5 | Propiedad planta y Equipo**

A continuación se presenta una conciliación entre los importes en libros al inicio y final del periodo.

	<b>Construcciones y edificaciones</b>	<b>Maquinaria y equipo</b>	<b>Muebles y enseres</b>	<b>Equipo de cómputo y comunicación</b>	<b>Total</b>
<b>Saldo a 1 de enero de 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Compras directas			17.243.100	15.552.760	32.795.860
Adquisiciones por contratos de arrendamiento					
Transferencia a propiedades de inversión					
Transferencia de activos mantenidos para la venta					
Retiros					
<b>Saldo a 31 de diciembre de 2018</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>17.243.100</b>	<b>15.552.760</b>	<b>32.795.860</b>

### **Nota 6 | Cuentas por pagar comerciales y otras cuentas por pagar**

El saldo de cuentas por pagar comprende:

<b>Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Honorarios	0	3.000.000
Costos y gastos por pagar	6.498.596	6.498.596
Transporte, fletes y acarreos	271.215	0
Retención en la fuente	4.239.500	0
Retención Industria y Comercio	172.969	0
<b>Total</b>	<b>11.182.280</b>	<b>9.498.596</b>

La totalidad de las cuentas por pagar relacionadas anteriormente, son corrientes y por tanto se miden al precio de la transacción.

### Nota 7 | Cuentas por pagar impuestos corrientes.

El saldo de cuentas por pagar por impuestos corrientes:

Pasivo por impuesto corriente	31/12/2018	31/12/2017
IVA	48.463.301	0
Industria y comercio	5.673.000	0
<b>Total</b>	<b>54.136.301</b>	<b>0</b>

La totalidad de los impuestos corrientes corresponde al IVA cuatrimestral de septiembre a diciembre 2018 y la declaración anual de industria y comercio 2018.

### Nota 8 | Beneficios a empleados

Los beneficios que ofrece la Fundación comprenden las obligaciones establecidas por ley y prestaciones extralegales por mera liberalidad del empleador determinado de acuerdo al rendimiento de la empresa.

El detalle de la cuenta es el siguiente:

Beneficios a empleados	31/12/2018	31/12/2017
Aportes a seguridad social	9.905.000	0
Prestaciones sociales (prima, cesantías, int. cesantías)	8.496.692	0
<b>Total</b>	<b>18.400.692</b>	<b>0</b>

### Nota 9 | Ingresos Ordinarios

El reconocimiento de la prestación de servicios se realiza por el valor razonable:

Ingresos ordinarios	31/12/2018	31/12/2017
Actividades ordinarias	586.841.562	0
<b>Total</b>	<b>586.841.562</b>	<b>0</b>

Los ingresos de la fundación son generados principalmente por el apoyo académico en Colombia a la *Fundació per la Universitat Oberta de Catalunya*, en sus actividades de atención a sus estudiantes y en desarrollo de sus procesos administrativos.

### Nota 10 | Gastos Administrativos

A continuación, detallamos los gastos administrativos necesarios para el funcionamiento operativo de la Fundación.

<b>Gastos administrativos</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Gastos de personal	331.261.787	0
Honorarios	41.669.020	3.000.000
Impuestos	8.213.832	
Arrendamientos	49.748.582	
Contribuciones y afiliaciones	300.000	
Seguros	4.783.800	
Servicios	18.841.258	
Gastos legales	2.355.600	1.546.300
Mantenimiento y reparaciones	5.051.762	
Adecuaciones e instalaciones	5.131.600	
Gastos de viaje	28.243.968	464.390
Depreciación	3.507.585	
Diversos	64.353.497	357.906
<b>Total</b>	<b>563.462.291</b>	<b>5.368.596</b>

**Nota 11 | Otros ingresos y otros gastos.**


<b>Otros ingresos</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Ajuste al peso	653	0
<b>Total</b>	<b>653</b>	<b>0</b>

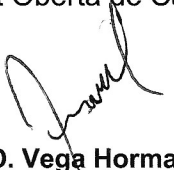
<b>Otros gastos</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Impuestos asumidos	7.929	0
Otros	1.413.800	0
<b>Total</b>	<b>1.421.729</b>	<b>0</b>

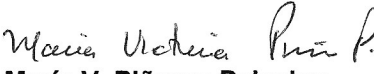
**Nota 12 | Ingresos y gastos financieros**

<b>Ingresos y gastos financieros</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2017</b>
Ingresos financieros	447.306	10.709
Gastos financieros	13.628.773	66.695

Generados por las operaciones realizadas por medio bancario y principalmente la diferencia en cambio por los giros internacionales de la Fundació per la Universitat Oberta de Catalunya.

  
**Jose A. Collazos Molina**  
Representante Legal  
Fundación UOC Colombia

  
**Ana D. Vega Hormaza**  
Contadora Pública  
T.P. 134413-T

  
**María V. Piñeros Palacino**  
Revisora Fiscal  
T.P. 12100-T