

Informe financiero **a 31 de diciembre de 2019**

Fundación UOC Colombia
NIT. 901.132.977-7

14 de febrero de 2020

Estado de situación financiera


Comparativo a 31 de diciembre de 2019 y 2018


Valores expresados en pesos colombianos

Corriente | No corriente

	Nota N°.	31/12/2019	31/12/2018	Variación
Activos				
Activos corrientes				
Efectivo y Equivalentes al efectivo	4	\$186.665.071	\$230.712.082	\$-44.047.011
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar				
Activos por impuestos corrientes				
Activos por impuestos corrientes				
Total activo corriente		\$186.665.071	\$230.712.082	\$-44.047.011
Activos no corrientes				
Cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar				
Propiedades, Planta y Equipo	5	\$52.208.899	\$29.288.275	\$22.920.624
Total activo no corriente		\$52.208.899	\$29.288.275	\$22.920.624
Activos totales		\$238.873.970	\$260.000.357	\$-21.126.387
Pasivos				
Pasivos corrientes				
Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	6	\$4.244.227	\$11.182.280	\$-6.938.053
Cuentas por pagar por impuestos corrientes	7	\$38.760.723	\$54.136.301	\$-15.375.578
Beneficios a Empleados	8	\$22.780.694	\$18.400.692	\$4.380.002
Provisiones a corto plazo				
Total pasivo corriente		\$65.785.644	\$83.719.273	\$-17.933.629
Total pasivo no corriente				
Pasivos totales		\$65.785.644	\$83.719.273	\$-17.933.629
Fondo social				
Fondo Social		\$172.928.898	\$172.928.898	0
Déficit Ejercicios Anteriores		\$-5.424.582	\$-5.424.582	0
Excedente del Ejercicio actual	9	\$5.584.010	\$8.776.768	\$-3.192.758
Total fondo social		\$173.088.326	\$176.281.084	\$-3.192.758
Fondo social totales		\$238.873.970	\$260.000.357	\$-21.126.387


Jose Collazos Molina
 Representante Legal
 Fundación UOC Colombia


Andrea Pérez Lombo
 Contadora Pública
 T.P. 225587-T


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

Estado de resultado integral

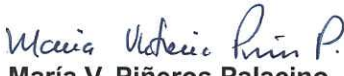
Comparativo a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos colombianos

	Nota N°.	31/12/2019	31/12/2018	Variación
Ingresos actividades ordinarias				
+Ingresos ordinarios	10	\$904.702.135	\$586.841.562	\$317.860.573
-Descuentos				
Excedente y/o déficit bruto		\$904.702.135	\$586.841.562	\$317.860.573
-Gastos de administración				
-Gastos de administración	11	\$874.522.322	\$563.462.291	\$311.060.031
+Otros ingresos	12	\$18.549.515	\$653	\$18.548.862
-Otros gastos	12	\$21.068.440	\$1.421.729	\$19.646.711
Excedente y/o déficit por actividades de operación		\$27.660.888	\$21.958.195	\$5.702.693
+Ingresos financieros				
+Ingresos financieros	13	\$2.773.915	\$447.306	\$2.326.609
-Gastos financieros				
-Gastos financieros	13	\$24.850.793	\$13.628.733	\$11.222.060
Excedente del año antes de impuestos		\$5.584.010	\$8.776.768	\$-3.192.758
Impuesto de renta				
Impuesto de renta		0	0	0
Resultado integral del año		\$5.584.010	\$8.776.768	\$-3.192.758


Jose Collazos Molina
Representante Legal
Fundación UOC Colombia


Andrea Perez Lombo
Contadora Pública
T.P. 225587-T


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


Estado de cambios en el patrimonio


Comparativo a 31 de diciembre de 2019 y 2018

Valores expresados en pesos colombianos

	Nota N°.	Fondo Social	Resultados de ejercicios anteriores	Excedente Ejercicio actual	Total Fondo Social
Saldo a 01 de Enero de 2018		\$172.928.898	0	\$-5.424.582	\$167.504.316
Resultado del ejercicio		0	0	\$8.776.768	\$8.776.768
Resultado años anteriores		0	\$-5.424.582	\$5.424.582	0
Saldo a 31 de Diciembre 2018		\$172.928.898	\$-5.424.582	\$8.776.768	\$176.281.084
Saldo a 01 de Enero 2019		\$172.928.898	\$-5.424.582	\$8.776.768	\$176.281.084
Resultado del ejercicio				\$5.584.010	\$5.584.010
Reinversión del excedente				\$-8.776.768	\$-8.776.768
Saldo a 31 de Diciembre 2019		\$172.928.898	\$-5.424.582	\$5.584.010	\$173.088.326





Jose Collazos Molina
 Representante Legal
 Fundación UOC Colombia


Andrea Pérez Lombo
 Contadora Pública
 T.P. 225587-T


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

Flujo de efectivo

Comparativo a 31 de diciembre de 2019 y 2018
Valores expresados en pesos colombianos

	31/12/2019	31/12/2018
Flujo de efectivo por actividades de operación		
Excedente o deficit neto	\$5.584.010	\$8.776.768
Ajuste a los resultados que no requirieron utilización de efectivo		
Depreciaciones de propiedad planta y equipo	\$7.784.693	\$3.507.585
Excedente neto antes de los cambios en el capital de trabajo	\$13.368.703	\$12.284.353
Variación neta en cuentas comerciales y otras cuentas por cobrar		
Variación neta en cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	\$-6.958.053	\$1.683.684
Variación neta en beneficios a Empleados	\$4.380.002	\$18.400.692
Variación neta en activos por impuestos corrientes	-	-
Variación neta en pasivos por impuestos corrientes	\$-15.375.578	\$54.136.301
Efectivo neto generado por actividades de operación	\$-4.584.926	\$86.505.030
Flujo de efectivo de las actividades de inversión		
Salida por compra de Propiedades y Equipos	\$30.705.317	\$32.795.860
Salida otros activos financieros no corrientes		-
Salidas netas de efectivo por actividades de inversión	\$30.705.317	\$32.795.860
Flujo de efectivo de las actividades de financiación		
Aporte social		
Salida neta de Efectivo por Actividades de Financiación		-
Reinversión de Excedente del año anterior	\$8.776.768	
Aumento neto del Efectivo y Equivalente de Efectivo	\$-44.047.011	\$53.709.170
Saldo de Efectivo y su equivalente al Inicio del Año.	\$230.712.082	\$177.002.912
Saldo de efectivo y su equivalente a 31 de diciembre de 2018	\$186.665.071	\$230.712.082
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end; margin-top: 20px;"> <div style="text-align: center;">  Jose Collazos Molina Representante Legal Fundación UOC Colombia </div> <div style="text-align: center;">  Andrea Perez Lombo Contadora Pública T.P. 225587-T </div> </div>		
 María V. Piñeros Palacino Revisora Fiscal T.P. 12100-T		

Nota a los estados financieros

por los años terminados a 31 de diciembre de 2019-2018
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



Financiera para las Pymes (NIIF para Pymes) y corresponden al período del 01 de enero al 31 de Diciembre de 2019.

De acuerdo con la evaluación efectuada por los fundadores al 31 de diciembre de 2019, 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 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 llevarán directamente al gasto.

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.

Tipo	Vida útil	Valor residual
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:

Efectivo en caja, bancos y corporaciones	31/12/2019	31/12/2018
Cuenta de ahorros	\$186.665.071	\$230.712.082
Total efectivo y equivalente de efectivo	\$186.665.071	\$230.712.082

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 conciliación entre los importes en libros al inicio y final del periodo comparativo 2018-2019, resultando el valor de los activos fijos con corte a diciembre 2019 por valor de \$ 52.208.899

	Muebles y enseres	Equipo de cómputo y comunicación	Total
Activos fijos 2018	\$17.243.100	\$15.552.760	\$32.795.860
(-)Depreciación generada 2018	\$-1.383.867	\$-2.123.718	\$-3.507.585
(=)Saldo a 31 de diciembre de 2018	\$15.859.233	\$13.429.042	\$29.288.275
(+)Activos fijos 2019	\$ 8.547.448	\$22.157.869	\$30.705.317
(-)Depreciación generada 2019	\$ 1.724.316	\$ 6.060.377	\$ 7.784.693
(=)Saldo a 31 de diciembre de 2019	\$22.682.365	\$29.526.534	\$52.208.899

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

El saldo de cuentas por pagar comprende:

Cuentas comerciales y otras cuentas por pagar	31/12/2019	31/12/2018
Costos y gastos por pagar	\$1.125.450	\$6.498.596
Transporte, fletes y acarreos	\$0	\$271.215
Retención en la fuente	\$2.449.973	\$4.239.500
Retención Industria y Comercio	\$668.804	\$172.969
Total	\$4.244.227	\$11.182.280

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	31/12/2019	31/12/2018
IVA	\$30.018.225	\$48.463.301
Industria y comercio	\$8.742.498	\$5.673.000
Total	\$38.760.723	\$54.136.301

La totalidad de los impuestos corrientes corresponde al IVA cuatrimestral de septiembre a diciembre 2019 y la declaración anual de industria y comercio 2019.

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	31/12/2019	31/12/2018
Aportes a seguridad social	\$6.470.410	\$9.905.000
Prestaciones sociales (prima, cesantías, int. cesantías)	\$16.310.284	\$8.495.692
Total	\$22.780.694	\$18.400.692

Nota 9 | Reinversión del ejercicio

Reinversión del excedente	31/12/2019	31/12/2018
Excedente ejercicio anterior	\$ -8.776.768	\$8.776.768

El correspondiente excedente del ejercicio del año 2018 por valor de \$8.776.768 se ejecutó en proyecto de impacto social el cual se encargó de otorgar 9 becas para personas que cumplieran con los requisitos mínimos para ser válida la aplicación, se cumplió satisfactoriamente y se cumple a cabalidad la ejecución del excedente fiscal del año 2018 en el periodo correspondiente del año 2019. Así damos cumplimiento con el Acta No. 4 de febrero 15 de 2019 y con las disposiciones de la norma exigidas a las Fundaciones sin Ánimo de Lucro que obtienen excedentes

Nota 10 | Ingresos Ordinarios

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

Ingresos ordinarios	31/12/2019	31/12/2018
Actividades ordinarias	\$904.702.135	\$586.841.562
Total	\$904.702.135	\$586.841.562

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 11 | Gastos Administrativos

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

Gastos administrativos	31/12/2019	31/12/2018
Gastos de personal	\$476.159.954	\$331.261.787
Honorarios	\$37.214.125	\$41.669.020
Impuestos	\$13.119.238	\$8.213.832
Arrendamientos	\$77.450.230	\$49.748.582
Contribuciones y afiliaciones	\$300.000	\$300.000
Seguros	\$1.914.820	\$4.783.800
Servicios	\$45.534.656	\$18.841.258
Gastos legales	\$6.391.420	\$2.355.600
Mantenimiento y reparaciones	\$9.106.393	\$5.051.762
Adecuaciones e instalaciones	\$1.130.000	\$5.131.600
Gastos de viaje	\$61.934.009	\$28.243.968
Depreciación	\$7.784.693	\$3.507.585
Diversos	\$136.482.784	\$64.353.497
Total	\$874.522.322	\$563.462.291

Nota 12 | Otros ingresos y otros gastos.

Otros ingresos	31/12/2019	31/12/2018
Ajuste al peso	\$1.715.	\$653
Descuentos concedidos	\$18.547.800	\$0
Total	\$18.549.515	\$653

Otros gastos	31/12/2019	31/12/2018
--------------	------------	------------

Impuestos asumidos	\$21.068.440	\$7.929
Otros\$	\$0	\$1.413.800
Total	\$21.068.440	\$1.421.729

Nota 12 | Ingresos y gastos financieros

Ingresos y gastos financieros	31/12/2019	31/12/2018
Ingresos financieros	\$2.773.915	\$447.306
Gastos financieros	\$24.850.793	\$13.628.773

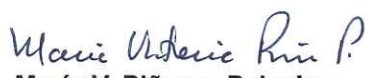
Generados sobre descuentos que se concedieron al momento de participar en feria de actividades educativas, y en servicios que se facilitan para la operación de la fundación adicional por las operaciones realizadas por medio bancario y principalmente la diferencia en cambio por los giros internacionales de la Fundació per la Universitat Oberta de Catalunya.



Jose Collazos Molina
Representante Legal
Fundación UOC Colombia



Andrea Perez Lombo
Contadora Pública
T.P. 225587-T



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