

**ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024**

**FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO
UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO**

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Directivo
Fundación Mixta Politécnico Universidad del Valle Yumbo:

Informe sobre los estados financieros

He auditado los estados financieros de Fundación Mixta Politécnico Universidad del Valle Yumbo (la Fundación), los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2024 y los estados de actividades, de cambios en los activos netos y de flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha y sus respectivas notas, que incluyen las políticas contables significativas y otra información explicativa.

Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de estos estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno relevante para la preparación y presentación de estados financieros libres de errores de importancia material, bien sea por fraude o error; seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas, así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los estados financieros con base en mi auditoría. Obtuve las informaciones necesarias para cumplir mis funciones y efectué mi examen de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Colombia. Tales normas requieren que cumpla con requisitos éticos, planifique y efectúe la auditoría para obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros están libres de errores de importancia material.

Una auditoría incluye realizar procedimientos para obtener evidencia sobre los montos y revelaciones en los estados financieros. Los procedimientos seleccionados dependen del juicio del revisor fiscal, incluyendo la evaluación del riesgo de errores de importancia material en los estados financieros. En dicha evaluación del riesgo, el revisor fiscal tiene en cuenta el control interno relevante para la preparación y presentación de los estados financieros, con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias. Una auditoría también incluye evaluar el uso de políticas contables apropiadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso a continuación.

Opinión

En mi opinión, los estados financieros que se mencionan, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este informe, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de la Fundación al 31 de diciembre de 2024, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo por el año que terminó en esa fecha, de acuerdo con Normas

de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia, aplicadas de manera uniforme con el año anterior.

Otros asuntos

Los estados financieros al y por el año terminado el 31 de diciembre de 2023 se presentan exclusivamente para fines de comparación, fueron auditados por otro contador público, miembro de BKF International S.A.S., quien en su informe de fecha 24 de febrero de 2024 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos

Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios

Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante 2024:

- a) La contabilidad de la Fundación ha sido llevada conforme a las normas legales y a la técnica contable.
- b) Las operaciones registradas en los libros y los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo.
- c) La correspondencia, los comprobantes de las cuentas y los libros de actas y de registro de cuotas sociales se llevan y se conservan debidamente.
- d) Existen medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación, y los de terceros que están en su poder.
- e) Existe concordancia entre los estados financieros que se acompañan y el informe de gestión preparado por los administradores, el cual incluye la constancia por parte de la administración sobre la libre circulación de las facturas emitidas por los vendedores o proveedores.
- f) La información contenida en las declaraciones de autoliquidación de aportes al sistema de seguridad social integral, en particular la relativa a los afiliados y a sus ingresos base de cotización, ha sido tomada de los registros y soportes contables. La Fundación, no se encuentra en mora por concepto de aportes al sistema de seguridad social integral.



Alejandro Rodríguez Muñoz

Revisor Fiscal de Fundación Mixta Politécnica Universidad del Valle Yumbo
T.P. 316715 - T
Miembro de BKF International S.A.S.

14 de marzo de 2025

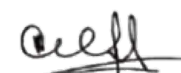
FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
NIT 800216872
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

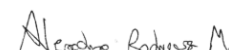
	NOTA	2024	2023
Activos			
Efectivo	4	\$ 723.670.470	\$ 499.662.234
Cuentas comerciales por cobrar	5	\$ 4.602.109.811	\$ 2.970.166.952
Total activos corrientes		\$ 5.325.780.281	\$ 3.469.829.186
Propiedad	6	\$ 505.859.015	\$ 505.859.015
Intangibles	7	\$ 7.276.943	\$ 11.390.000
Total activos no corrientes		\$ 513.135.958	\$ 517.249.015
Total activos		\$ 5.838.916.239	\$ 3.987.078.201
Pasivos			
Cuentas por pagar y otros acreedores	8	\$ 3.910.879.714	\$ 2.361.875.027
Impuestos, gravámenes y tasas	9	\$ 113.040.000	\$ 63.032.000
Beneficios a empleados	10	\$ 7.176.400	\$ 6.746.086
Otros pasivos	11	\$ 645.168.252	\$ 756.730.684
Impuestos corrientes	18	\$ 27.326.000	\$ -
Total pasivos corrientes		\$ 4.703.590.366	\$ 3.188.383.797
Total Pasivos		\$ 4.703.590.366	\$ 3.188.383.797
Patrimonio			
Capital	12	\$ 482.548.086	\$ 482.548.086
Resultado del ejercicio	12	\$ 336.631.469	\$ 211.764.698
Adopcion por primera vez	12	\$ 124.150.824	\$ 124.150.824
Resultados acumulados	12	\$ 191.995.494	-\$ 19.769.204
Total Patrimonio		\$ 1.135.325.873	\$ 798.694.404
Total pasivo y patrimonio		\$ 5.838.916.239	\$ 3.987.078.201

Las notas 1 a la 20 son parte integral de los estados financieros

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.


Constanza Maria Tello Castillo
Representante Legal (*)


Carlos Alberto Montaña Ocoró
Contador Público (*)
T.P. 211214-T
Ver certificación adjunta


Alejandro Rodriguez Muñoz
Revisor fiscal
T.P. 316715-T
Veáse mi informe del 14 de marzo de 2025
Designado por BKF International S.A.S.


FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
NIT 800216872
ESTADO DE ACTIVIDADES
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

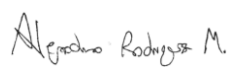
	NOTA	2024	2023
Ingresos de actividades ordinarias	13	\$ 15.211.652.577	\$ 12.592.983.662
Gastos de Operación	15	-\$ 14.745.079.519	-\$ 12.324.297.143
Utilidad Bruta		\$ 466.573.058	\$ 268.686.519
Otros ingresos	14	\$ 189.661.230	\$ 41.894.716
Otros gastos	16	-\$ 163.580.148	-\$ 35.755.394
Resultado de actividades de operación		\$ 492.654.140	\$ 274.825.841
Gastos financieros	17	-\$ 128.696.671	-\$ 63.061.143
Utilidad antes de Impuestos		\$ 363.957.469	\$ 211.764.698
Impuesto de Renta y Complementarios	18	-\$ 27.326.000	\$ -
Resultado total del año		\$ 336.631.469	\$ 211.764.698

Las notas 1 a la 20 son parte integral de los estados financieros.

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.


Constanza Maria Tello Castillo
Representante Legal (*)
Ver certificación adjunta


Carlos Alberto Montaña Ocoró
Contador Público (*)
T.P. 211214-T
Ver certificación adjunta


Alejandro Rodriguez Muñoz
Revisor fiscal
T.P. 316715-T
Veáse mi informe del 14 de marzo de 2025
Designado por BKF International S.A.S.


FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
NIT 800216872
ESTADO DE CAMBIOS EN LOS ACTIVOS NETOS
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

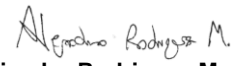
	CAPITAL	ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ	RESULTADOS ACUMULADOS	RESULTADPS DEL EJERCICIO	TOTAL PATRIMONIO
SALDOS AL 1 DE ENERO DEL 2023	\$ 482.548.086	\$ 124.150.824	\$ 147.350.381	-\$ 171.827.471	\$ 582.221.820
Traslado de resultados	\$ -	\$ -	-\$ 171.827.471	\$ 171.827.471	\$ -
Reclasificación de resultados	\$ -	\$ -	\$ 4.707.886	\$ -	\$ 4.707.886
Resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 211.764.698	\$ 211.764.698
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	\$ 482.548.086	\$ 124.150.824	-\$ 19.769.204	\$ 211.764.698	\$ 798.694.404
Traslado de resultados	\$ -	\$ -	\$ 211.764.698	-\$ 211.764.698	\$ -
Resultado del ejercicio	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 336.631.469	\$ 336.631.469
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024	\$ 482.548.086	\$ 124.150.824	\$ 191.995.494	\$ 336.631.469	\$ 1.135.325.873

Las notas 1 a la 20 son parte integral de los estados financieros

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.


Constanza Maria Tello Castillo
Representante Legal (*)


Carlos Alberto Montaña Ocoró
Contador Público (*)
T.P. 211214-T
Ver certificación adjunta


Alejandro Rodriguez Muñoz
Revisor fiscal
T.P. 316715-T
Veáse mi informe del 14 de marzo de 2025

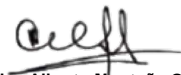
FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
NIT 800216872
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL AÑO TERMINADO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(Expresado en pesos Colombianos)

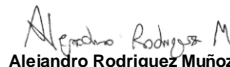
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION:	2024	2023
Resultado del periodo	\$ 336.631.469	\$ 211.764.698
Impuesto a las ganancias	\$ 27.326.000	\$ -
Amortización	\$ 4.113.057	\$ -
Cambios en activos y pasivos		
Cuentas comerciales por cobrar	-\$ 1.631.942.859	-\$ 2.667.398.208
Cuentas por pagar y otros acreedores	\$ 1.549.004.687	\$ 2.170.554.331
Impuestos, gravámenes y tasas	\$ 50.008.000	\$ 48.902.000
Beneficios a empleados	\$ 430.314	-\$ 5.481.183
Otros pasivos	-\$ 111.562.433	\$ 480.285.579
EFFECTIVO NETO PROVISTO POR LAS ACTIVIDADES DE OPERACION	\$ 224.008.236	\$ 238.627.217
FLUJOS DE EFECTIVO POR LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN:		
Adquisición de intangibles	\$ -	-\$ 11.390.000
EFFECTIVO NETO USADO EN LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN	\$ -	-\$ 11.390.000
AUMENTO DE EFECTIVO	\$ 224.008.236	\$ 227.237.217
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	\$ 499.662.234	\$ 267.717.131
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$ 723.670.471	\$ 499.662.234

Las notas 1 a la 20 son parte integral de los estados financieros

(*) Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en estos estados financieros y que los mismos han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad de la Compañía.


Constanza Maria Tello Castillo
Representante Legal (*)


Carlos Alberto Montaña Ocoró
Contador Público (*)
T.P. 211214-T
Ver certificación adjunta


Alejandro Rodriguez Muñoz
Revisor fiscal
T.P. 316715-T
Veáse mi informe del 14 de marzo de 2025

FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2024
(CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 de 2023)
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 1. INFORMACIÓN GENERAL

La Fundación Mixta Politécnico Universidad Del Valle Yumbo (En adelante, la Fundación) pertenece al sector privado con el 20% y público con el 80%. Pertenece al grupo de ESAL, Entidades Sin Ánimo de Lucro, y está constituida bajo la legislación de Colombia debidamente registrada ante la Cámara de Comercio de Cali (Valle) mediante Acta Número 23 de fecha 10 de abril de 1997.

La Fundación tiene como misión fundamental la promoción, financiación, comercialización y administración de todas aquellas actividades docentes, investigativas, de extensión de desarrollo y de difusión cultural que los organismos de gobierno de la Universidad del Valle y de la Fundación consideren deben ser apoyados. La Fundación no es casa matriz ni subsidiaria o filial de otra entidad. La actividad es 8554 educación de Universidades.

La Fundación se encuentra en operación sin ninguna estimación de cierre parcial o total de sus operaciones, actualmente se encuentra ejecutando un plan de crecimiento por tanto sus estados financieros deben ser analizados como Negocio en Marcha.

NOTA 2. BASES DE PREPARACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

a) Marco Teórico Normativo

Los estados financieros han sido preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidos en la Ley 1314 de 2009, para preparadores de información financiera pertenecientes al Grupo 2, reglamentadas por el Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificado por los Decretos 2496 de 2015, 2131 de 2016 y 2170 de 2017, 2483 de 2018 y 2270 de 2019 y el Decreto 1670 de 2021. Las NCIF se basan en la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia- NCIF para las Pymes, emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (International Accounter y Standart Board-IASB, la norma base corresponde a la traducida al español y emitida al 31 de diciembre de 2017 por el IASB.

b) Bases de medición

Los estados financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico.

c) Moneda funcional y de presentación

Las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la Fundación (pesos colombianos) que es la moneda funcional y la moneda de presentación.

d) Periodo contable

De acuerdo con los Estatutos de la Fundación, y en concordancia con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), el período para el corte de cuentas y generación de informes es anual, al 31 de diciembre de cada año.

e) Uso de estimaciones y juicios

La preparación de los estados financieros de conformidad con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia requiere que la administración realice juicios, estimaciones y supuestos que afectan la aplicación de las políticas contables y los montos de activos, pasivos y pasivos contingentes en la fecha del balance, así como los ingresos y gastos del año. Los resultados reales pueden diferir de estas estimaciones.

Las estimaciones y supuestos relevantes son revisados regularmente. Las revisiones de las estimaciones contables son reconocidas en el período en que la estimación es revisada y en cualquier período futuro afectado.

Al 31 de diciembre de 2023 y 2024, no existen juicios significativos.

NOTA 3. POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

Las políticas contables establecidas a continuación han sido aplicadas consistentemente en la preparación del estado de situación financiera de apertura y de los estados financieros, preparados de acuerdo con las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), a menos que se indique lo contrario.

a. Clasificación de activos y pasivos

Los activos y pasivos se clasifican según su destinación o su grado de realización o exigibilidad en términos de tiempo, en corrientes y no corrientes. Para tal efecto se entiende como activos o pasivos corrientes, aquellas partidas que serán realizables o exigibles en un plazo no mayor a un año, términos superiores a este tiempo, no corrientes.

b. Instrumentos financieros básicos

(i) Activos y pasivos financieros

Los activos y pasivos financieros son reconocidos solo cuando se tiene el derecho contractual a recibir efectivo en el futuro.

• Medición inicial

Los activos y pasivos financieros son medidos al precio de la transacción, incluyendo los costos de transacción, excepto en la medición inicial de los activos y pasivos financieros que se miden posteriormente al valor razonable con cambios en resultados, excepto si el acuerdo constituye, una transacción de financiación para la entidad (para un pasivo financiero) o la contraparte (para un activo financiero) del acuerdo. Un acuerdo constituye una transacción de financiación, si el pago se aplaza más allá de los términos comerciales normales, o se financia a una tasa de interés que no es una tasa de mercado, si el acuerdo constituye una transacción de financiación la entidad mide el activo o el pasivo financiero al valor presente de los pagos futuros descontados a una tasa de interés de mercado para un instrumento de deuda similar determinado en el reconocimiento inicial.

• Medición posterior

Al final de cada período sobre el que se informa, una entidad medirá todos los instrumentos financieros básicos, de la siguiente forma, sin deducir los costos de transacción en que pudiera incurrir en la venta u otro tipo de disposición.

• Deterioro del valor de los instrumentos financieros medidos al costo amortizado

Al final de cada período sobre el que se informa, la Compañía/el Grupo evalúa si existe evidencia objetiva del deterioro del valor de los activos financieros que se miden al costo o al costo amortizado. Cuando exista evidencia objetiva de deterioro del valor, la Compañía/el Grupo reconoce inmediatamente una pérdida por deterioro de valor en resultados.

• **Baja en activos**

Un activo financiero se da de baja cuando:

- Expiran los derechos contractuales sobre los flujos de efectivo del activo;
- Se transfieren todos los riesgos y ventajas inherentes a la propiedad del activo financiero;
- Se retienen sustancialmente los riesgos y beneficios inherentes a la propiedad del activo, pero se ha transferido el control del mismo. En este caso la Fundación):

i) Dará de baja en cuentas el activo, y

ii) Reconocerá por separado cualquier derecho y obligación conservados o creados en la transferencia.

• **Baja en pasivos**

Un pasivo financiero se da de baja cuando:

- La obligación especificada en el contrato haya sido pagada, cancelada o haya expirado, y
- Se intercambian instrumentos financieros con condiciones sustancialmente diferentes.

La Fundación reconoce en resultados cualquier diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero y la contraprestación pagada, incluyendo cualquier activo transferido que sea diferente del efectivo o del pasivo asumido.

(ii) **Los instrumentos financieros básicos más significativos que mantiene la Compañía y su medición son:**

• **Préstamos y cuentas por cobrar comerciales**

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 período 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 es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.

Los ingresos por intereses se reconocen aplicando el tipo de interés efectivo, con excepción de los créditos a corto plazo cuando el reconocimiento de interés sería inmaterial.

• **Préstamos deudas comerciales**

Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la moneda funcional 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.

- **Efectivo y equivalentes de efectivo**

El efectivo se compone de los saldos en efectivo que están sujetos a riesgo poco significativo de cambios en su valor razonable y son usados por la Fundación en la gestión de sus compromisos a corto plazo.

c. Capital social

Las acciones comunes son clasificadas como patrimonio. Se miden al valor razonable del efectivo u otros recursos recibidos o por recibir, neto de los costos directos de emisión de los instrumentos de patrimonio. Los costos de transacción de las transacciones de patrimonio se contabilizan como una deducción del patrimonio.

d. Propiedades

(i) Reconocimiento y medición

Los elementos de las propiedades son medidos inicialmente al costo menos la depreciación acumulada y las pérdidas por deterioro acumuladas. El costo incluye gastos que son directamente atribuibles a la adquisición del activo, al proceso de hacer que el activo sea apto para su uso previsto; la ubicación del activo en el lugar y en condiciones necesarias y a los de desmantelar, retirar y rehabilitar el lugar donde estén ubicados.

(ii) Reconocimiento y medición

Los elementos de propiedades, planta y equipo se miden tras su reconocimiento inicial al costo menos la depreciación acumulada y cualesquiera pérdidas por deterioro del valor acumuladas.

(iii) Depreciación

La depreciación se calcula sobre el monto depreciable, que corresponde al costo de un activo, u otro monto que se substituye por el costo, menos su valor residual. La depreciación es reconocida en resultados con base en el método de depreciación lineal.

e. Activos intangibles

- **Medición inicial**

Los activos intangibles adquiridos por separado se miden inicialmente al costo. Los intangibles adquiridos como parte de una combinación de negocios, se miden a valor razonable; sin embargo, un activo intangible adquirido en una combinación de negocios no se reconocerá cuando su valor razonable no pueda medirse con fiabilidad sin esfuerzo o costo desproporcionado en la fecha de adquisición.

- **Medición posterior**

Una entidad medirá los activos intangibles al costo menos cualquier amortización acumulada y cualquier pérdida por deterioro de valor acumulada.

- **Amortización**

La amortización de los activos intangibles, excepto la plusvalía, es reconocida como gasto con base en el método de amortización lineal, durante la vida útil estimada, desde la fecha en que se encuentren disponibles para su uso.

f. Beneficios a empleados

Los beneficios a los empleados a corto plazo se reconocen como gasto cuando se presta el servicio relacionado.

g. Ingresos de actividades ordinarias

Se reconocen los ingresos cuando su importe se puede medir confiablemente, es probable que beneficios económicos fluyan a la Fundación en el futuro y la transacción cumpla con criterios específicos por cada una de las actividades.

La Fundación mide los ingresos por las transferencias de los dineros resultantes de los contratos firmados con la Universidad del Valle y otras entidades como Sena o como la Alcaldía de Yumbo, entre otros, por el valor razonable.

Cuando exista incertidumbre acerca del cobro de algún ingreso ya contabilizado deberá incluirse como gasto, el importe cuyo cobro es improbable.

Si la transacción supone un acuerdo de financiación, el valor razonable se debe determinar descontando los ingresos futuros a una tasa de interés. La diferencia entre el valor razonable y el importe nominal se contabilizará como un ingreso por intereses.

h. Reconocimiento de gastos

La Fundación reconoce sus costos y gastos, en la medida en que ocurren los hechos económicos, de tal forma que queden registrados sistemáticamente en el período contable correspondiente (causación), independiente del flujo de recursos monetarios o financieros (caja).

Se reconoce un gasto inmediatamente, cuando un desembolso no genera beneficios económicos futuros o cuando no cumple con los requisitos necesarios para su registro como activo.

i. Partes Relacionadas

La Fundación al corte de esta vigencia no presenta personas naturales o jurídicas controladoras, la Fundación no consolida, no es subordinada, no es sucursal.

Realiza transacción por compensaciones laborales que cancela a la directora ejecutiva identificada como persona clave en la representación legal de la misma, la compensación incluye sueldos y prestaciones sociales. No realiza préstamos a los miembros Directivos.

j. Contingencias

Los pasivos contingentes son registrados en los estados financieros cuando se confirmen en el tiempo; si solo son considerados posibles, únicamente se revelarán en notas a los estados financieros, no existen provisiones por contingencias al 31 de diciembre del 2024.

NOTA 4. EFECTIVO

El efectivo está compuesto por los depósitos en entidades financieras como se muestra a continuación:

NOMBRE CUENTA	2024	2023-
Cuenta Corriente	\$ 209.559.263	\$ 33.966.743
Cuenta de Ahorros	\$ 514.111.207	\$ 465.695.491
Totales	\$723.670.470	\$ 499.662.234

Estos saldos no presentan ninguna restricción y pueden ser utilizados por la Fundación en cualquier momento.

NOTA 5. CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Anticipo y Avances a Proveedores	\$ 3.384.980	\$ 35.179.459
Anticipo y Avances a Trabajadores	\$ 1.500.000	-
Reclamaciones	\$ 15.307.983	\$ 1.700.609
Deudores Varios	\$ 4.581.916.849	\$ 2.933.286.884
Totales	\$ 4.602.109.812	\$ 2.970.166.952

En el análisis se encuentra que existen terceros con periodos de abonos dentro de la rotación planteada en días por los convenios pactados con un comportamiento de corriente, no superan el año por tanto no se estima reclasificaciones ni ajustes.

Al final de cada período sobre el que se informa, se evaluará si existe evidencia objetiva del deterioro de las cuentas por cobrar; caso en el cual se reconocerá dicho deterioro si, y sólo si se ha verificado y documentado la existencia de este.

Debido a que los contratos firmados con la Universidad del Valle, Alcaldía de Yumbo y otras entidades son de vigencia de un año, no se tiene cuentas por cobrar morosas, los recaudos se obtienen entre los primeros meses del año.

NOTA 6. PROPIEDAD

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Terrenos	\$ 505.859.015	\$ 505.859.015

La Fundación reconoce como propiedad los bienes tangibles, de larga duración y que se usan en las actividades de administración o distribución dentro del giro normal de los negocios. Las propiedades, planta y equipo se presentan a su costo histórico, menos la depreciación subsiguiente y las pérdidas por deterioro en caso de que existan, según lo establecido en las Políticas Contables, cuyas vidas útiles se estimaron de acuerdo con la Sección 17.

NOTA 7. INTANGIBLES

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Licencias	\$ 11.390.000	\$ 11.390.000
Amortización acumulada	\$ 4.113.057	\$-
Totales	\$ 7.276.943	\$ 11.390.000

En septiembre del año 2023, se adquirió un nuevo software para el registro de todas las operaciones contables, la implementación de este terminó en diciembre del 2023, en 2024 inició la amortización del intangible. El valor neto después de amortización corresponde a \$7.276.943.

NOTA 8. CUENTAS POR PAGAR Y OTROS ACREEDORES

Su composición es la siguiente

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Honorarios	\$ 763.309.931	\$ 207.346.414
Arrendamientos	\$ 56.612.535	\$ 606.000

Transportes y fletes	\$ 360.005.092	\$ 385.503.267
Otros (1)	\$ 2.730.952.155	\$ 1.758.142.655
Provisiones diversas	\$-	\$ 10.276.691
Totales	\$ 3.910.879.713	\$ 2.361.875.027

- (1) La cifra contemplada en el rubro Otros, corresponde a valores por servicios pendientes por pagar, estos servicios derivados de contratos de Bienestar con la Universidad del Valle, esta cifra es cancelada los primeros meses de la vigencia siguiente.

Los acreedores se clasifican corrientes y tienen plazo inferior a un mes, no requiere ajustes ni reclasificaciones. No se determinan cuentas que no califican como pasivos, costos y gastos por pagar están dentro de los plazos pactados, los rubros pertenecen a honorarios, servicios generados en el desarrollo de la ejecución de los diferentes contratos con la Universidad del Valle. Representa obligaciones de la Fundación con proveedores de bienes y/o prestadores de servicios dentro del objeto social de la compañía.

Dentro de los valores revisados no se evidencia por parte de los proveedores financiación alguna a la Fundación que amerite el reconocimiento de dicha financiación.

NOTA 9. IMPUESTOS, GRAVÁMENES Y TASAS

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Retención en la Fuente	\$ 112.290.000	\$ 62.855.000
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 750.000	\$ 177.000
Totales	\$ 113.040.000	\$ 63.032.000

Al igual que las cuentas por pagar representan obligaciones de la Fundación con terceros, así como también las obligaciones con entes gubernamentales de índole nacional y regional se registran al costo y en caso de estar sometidos a algún tipo de financiación, se aplican tasas efectivas para determinar el valor de las mismas a la fecha de cierre de cada período.

Es política de la Fundación cancelar las obligaciones gubernamentales de forma oportuna, evitando así la erogación de beneficios por el pago de sanciones e intereses de mora.

A la fecha de corte la Fundación no tiene saldos pendientes por impuestos, el valor corresponde al periodo diciembre de 2024, que se cancelaron en enero de 2025.

NOTA 10. BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta de pasivos laborales corresponde a los pasivos laborales con vencimiento en el año 2024. Para los empleados con contrato a término fijo se le canceló oportunamente al 30 de diciembre y el saldo de la cuenta de prestaciones sociales Cesantías y Vacaciones corresponde a los contratos a Término Indefinido.

NOMBRE DDE LA CUENTA	2024	2023
Cesantías e intereses	\$ 2.845.400	\$ 2.372.565
Vacaciones Consolidadas	-	\$ 968.021
Retenciones y aportes	\$ 4.331.000	\$ 3.405.500
Totales	\$ 7.176.400	\$ 6.746.086

Para el Año 2024, se contrató personal para el área contable y se realizó ajuste en los sueldos, esto genera aumento en los aportes a seguridad social.

NOTA 11. OTROS PASIVOS

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Valores Recibidos para Terceros	\$ 645.168.252	\$ 756.730.684
Totales	\$ 645.168.252	\$ 756.730.684

Los valores obedecen a dineros consignados por los diferentes contratos de la Universidad del Valle, estos dineros que deben ser devueltos en 2025 puesto que no se ejecutaron en la vigencia 2024 como se observa la antigüedad es inferior a un año.

NOTA 12. PATRIMONIO

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Capital	\$ 482.548.086	\$ 482.548.086
Resultado del ejercicio	\$ 336.631.469	\$ 211.764.698
Resultado adopción por primera vez	\$ 124.150.824	\$ 124.150.824
Resultado acumulado, otras vigencias	\$ 191.995.495	(19.769.204)
Totales	\$1.135.325.873	\$798.694.404

El capital social está conformado así:

DETALLE	VALORES
Aportes Gobernación	\$ 457.643.726
Aportes sector industrial	\$ 21.904.360
Aportes varios	\$ 3.000.000

NOTA 13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Otras Actividades de Servicio	\$ 15.211.652.577	\$ 12.592.983.662
Totales	\$ 15.211.652.577	\$ 12.592.983.662

A continuación, se relaciona el detalle por cada uno de los terceros:

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Universidad del valle	\$ 14.814.181.899	\$ 12.294.991.895
Municipio de Yumbo	\$ 300.000.000	\$ 160.000.000
Otros	\$ 97.470.678	\$ 137.991767
Totales	\$ 15.211.652.577	\$ 12.592.983.662

NOTA 14. OTROS INGRESOS

Para dar claridad a los estados financieros se adjunta el detalle de los otros ingresos generados. Los intereses corresponden, los cancelados por las entidades financieras de las cuentas Bancarias que posee la Fundación:

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Financieros	\$ 104.393	\$ 1.378.348
Recuperaciones	\$ 18.500.451	35.202.505
Indemnizaciones	\$ 10.488.550	-

Ingresos de Ejercicios Anteriores	\$ 157.204.996	-
Diversos	\$ 3.362.840	\$ 5.313.863
Totales	\$ 189.661.230	\$ 41.894.716

NOTA 15. GASTOS DE OPERACION

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Gasto de Personal	\$ 301.734.306	\$ 478.768.739
Honorarios	\$ 5.755.565.896	\$ 3.094.898.616
Impuestos	\$ 305.977.923	\$ 294.745.499
Arrendamientos	\$ 300.373.056	\$ 698.808.631
Seguros	\$ 44.954.057	\$ 32.759.235
Servicios (1)	\$ 2.359.401.878	\$ 2.512.209.316
Gastos Legales	\$ 2.303.300	\$ 2.435.800
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 8.270.000	\$ 18.947.497
Adecuación e Instalación	\$ 14.170.706	\$ 3.636.841
Gastos de Viajes	\$ 368.490.675	\$ 837.817.021
Amortización	\$ 4.113.057	-
Diversos (2)	\$ 5.279.724.665	4.341.758.361
Provisiones	-	7.511.586
Totales	\$ 14.745.079.519	\$ 12.324.297.143

Son los gastos directamente relacionados y con la gestión operativa en desarrollo de los objetos de los contratos, encaminada a la dirección, planeación, organización de las políticas establecidas para el desarrollo de las actividades de la Fundación.

Están incluidos como gastos el mantenimiento de los activos, amortizaciones, impuestos, servicios públicos, honorarios, servicios, entre otros. Todos ellos incurridos en los procesos responsables de la ejecución de los contratos, así como, las demás erogaciones que no clasifiquen para ser registradas como costo o como inversión. En cuanto a la variación por el concepto de diversos fue porque hubo mayor contratación con la universidad del valle y otros en el año 2024 que en el 2023 y eso aumento los gastos operación.

- (1) Los gastos por concepto de servicios se encuentran relacionados principalmente con apoyos logísticos para la ejecución de eventos, presentaciones musicales y artísticas.
- (2) Los gastos por concepto de diversos se encuentran relacionados principalmente con gastos de alimentación, compra de insumos y suministros relacionados con la ejecución de los proyectos.

NOTA 16. OTROS GASTOS

Compuestos por las erogaciones incurridas no relacionados directamente con la explotación del objeto social de la empresa. Se asocian conceptos tales como: multas, pérdidas en venta y/o retiro de bienes, gastos extraordinarios etc.

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Multas Sanciones y Litigios	\$ 40.619.000	-
Gastos Extraordinarios	\$ 20.872.485	\$ 24.962.530
Donaciones	\$ 24.686.300	\$ 10.456.000
Otros Gastos	\$ 77.402.363	\$ 336.864
Totales	\$ 163.580.148	\$ 35.755.394

NOTA 17. GASTOS FINANCIEROS

Corresponde al valor de los gastos incurridos durante el período, en la ejecución de diversas transacciones con el objeto de obtener recursos para el cumplimiento de las actividades de la Fundación, surgen como consecuencia de la utilización de los recursos en entidades bancarias como gasto del 4 x 1000, comisiones bancarias, intereses financieros.

NOMBRE CUENTA	2024	2023
Gastos Bancarios	\$ 609.446.071	\$ 39.550.211
Comisiones	\$ 22.905.132	\$ 23.510.143
Intereses	\$ 44.740.518	-
Diferencia en Cambio	\$ 104.950	-
Totales	\$ 128.696.671	\$ 63.061.143

NOTA 18. IMPUESTO DE RENTA Y COMPLEMENTARIOS

La Fundación es una entidad sin ánimo de lucro (ESAL), clasificada como contribuyente del régimen tributario especial, y podrá continuar con esta clasificación previo el cumplimiento de los requisitos establecidos. En el año 2024 se realizó la actualización para dar continuidad a la permanencia en este régimen.

En el 2024 se registraron partidas por conceptos de intereses, sanciones, costos y gastos de ejercicios anteriores e impuestos asumidos, los cuales se consideran como no deducibles, el valor es de \$136.630.000, sobre el cual, la Fundación toma referencia del Concepto General Unificado de la DIAN 481 de 2018, y sobre este valor pagará Renta del 20% por un valor de \$27.326.000, el cual se provisionó al 31 de diciembre del 2024.

A continuación, se relaciona la conciliación de la renta líquida gravable al 31 de diciembre del 2024:

Ingresos Fiscales	15.401.313.806
(-) Egresos Fiscales	14.900.725.745
Renta Líquida Ordinaria	500.588.061
(-) Renta Exenta	363.957.469
Renta Líquida Gravable	136.630.592
Tasa Impuesto de Renta	20%
Impuesto De Renta Provisionado	27.326.000

NOTA 19. HECHOS POSTERIORES

No se presentaron hechos relevantes posteriores al cierre de operaciones al diciembre 31 de 2024 hasta la emisión de estos estados financieros.

NOTA 20. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros fueron aprobados por el Representante Legal de la Fundación para ser presentados al Consejo Directivo para su aprobación, la cual podrá aprobarlos o modificarlos.