

***ESTADOS FINANCIEROS AL
31 DE DICIEMBRE DE 2023***

OPINIÓN DEL REVISOR FISCAL

Al Consejo Directivo de
FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO

1. Opinión

He auditado los estados financieros de **FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO** los cuales comprenden el estado de situación financiera al 31 de diciembre de 2023, el estado de resultados integrales, de cambios en el patrimonio y de flujos de efectivo por el año terminado en esta fecha y sus correspondientes notas, que contienen el resumen de políticas contables significativas y otra información explicativa.

En mi opinión los estados financieros adjuntos, tomados fielmente de los libros y adjuntos a este dictamen, presentan razonablemente, en todos los aspectos de importancia material, la situación financiera de **FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO** al 31 de diciembre de 2023, el resultado de sus operaciones, cambios en el patrimonio y sus flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el grupo 2, adoptadas en Colombia.

2. Fundamento de la Opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con Normas Internacionales de Auditoría. Mi responsabilidad de acuerdo con dichas normas se describe más adelante en el numeral 4; Responsabilidad del Revisor Fiscal. Declaro que soy independiente de **FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO** de conformidad con los requerimientos de ética aplicables relativos a la auditoría y demás responsabilidades de ética de conformidad con la Ley 43 de 1990 y el Anexo 4 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015 y sus modificaciones. Considero que la evidencia de auditoría que obtuve es suficiente y apropiada para proporcionar una base para mi opinión de auditoría.

3. Responsabilidad de la administración en relación con los estados financieros

La Administración es responsable por la adecuada preparación y presentación de los estados financieros de acuerdo con Normas de Contabilidad y de Información Financiera para el grupo 2 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.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de valorar y revelar la capacidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha y aplicar el principio contable de empresa en funcionamiento, e informar, cuando sea pertinente, los problemas relacionados con el cumplimiento y aplicación del principio contable de negocio en marcha. Dicha responsabilidad incluye seleccionar y aplicar las políticas contables apropiadas; así como establecer los estimados contables razonables en las circunstancias

4. 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 de revisoría fiscal y llevé a cabo mi trabajo de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, estas normas requieren que cumpla con los 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 de auditoría 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 debido a fraude o error. En la evaluación de esos riesgos, el revisor fiscal considera el control interno relevante de la entidad 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 lo apropiado de las políticas contables usadas y la razonabilidad de los estimados contables realizados por la administración, así como evaluar la presentación de los estados financieros en general, y evaluar el principio contable de empresa en funcionamiento.

Mis conclusiones se basan en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de esta opinión. El resultado de mis revisiones, fueron informados por escrito a la administración.

Considero que la evidencia de auditoría que obtuve proporciona una base razonable para fundamentar la opinión que expreso en el numeral 1 del presente dictamen.

5. Informe sobre otros requerimientos legales y regulatorios


Con base en el resultado de mis pruebas, en mi concepto durante el año 2023:

- 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 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.
- f. Los administradores dejaron constancia en el informe de gestión de que no entorpecieron la libre circulación de las facturas de sus proveedores de bienes o servicios.
- g. 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.

Los estados financieros terminados al 31 de diciembre de 2022 fueron auditados por mí, quien en mi informe de fecha 16 de junio de 2023 expresé una opinión sin salvedades sobre los mismos.

Cordialmente,



William Enrique Arce Paucar
Revisor Fiscal
T. P. No. 76739 – T
Miembro de BKF International S.A.S

27 de febrero de 2024

Calle 19N N° 2N-29 Oficina 2601
Cali, Colombia

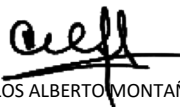
FUNDACION MIXTA POLITECNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
ESTADO DE LA SITUACION FINANCIERA
NIT 800216872
A DICIEMBRE 31 DEL 2023
CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 DEL 2022
(Expresado en pesos Colombianos)


ACTIVOS	NOTA	2023	2022
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalente de efectivo	4	\$ 499.662.234	\$ 267.717.131
Cuentas comerciales por cobrar	5	\$ 2.970.166.952	\$ 302.768.744
Total Activos corrientes		\$ 3.469.829.186	\$ 570.485.875
Activos no Corrientes			
Propiedad Planta y Equipo	6	\$ 505.859.015	\$ 505.859.015
Total Activos no Corrientes		\$ 505.859.015	\$ 505.859.015
Intangibles			
Total intangibles		\$ 11.390.000	\$ -
Total Activos		\$ 3.987.078.201	\$ 1.076.344.890
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Cuentas por pagar corrientes y otras	7	\$ 2.351.598.336	\$ 191.320.696
Retencion y aportes nominas	10	\$ 3.405.500	\$ 12.227.269
Pasivos por Impuestos Corrientes	8	\$ 63.032.000	\$ 14.130.000
Beneficios a los empleados	9	\$ 3.340.586	
Otros pasivos no financieros corrientes	11	\$ 756.730.684	\$ 276.445.105
Pasivos estimados-provisiones diversas		\$ 10.276.691	\$ -
Pasivos corrientes totales		\$ 3.188.383.797	\$ 494.123.070
Total Pasivos		\$ 3.188.383.797	\$ 494.123.070
PATRIMONIO			
Capital	12	\$ 482.548.086	\$ 482.548.086
Resultado del ejercicio	12	\$ 211.764.698	-\$ 171.827.471
Resultado adopcion por primera vez	12	\$ 124.150.824	\$ 124.150.824
Resultado acumulados otras vigencias	12	-\$ 19.769.204	\$ 147.350.381
Total Patrimonio		\$ 798.694.404	\$ 582.221.820
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 3.987.078.201	\$ 1.076.344.890

Las notas 1 a la 19 son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros y en las notas que los acompañan que forman un todo indivisible, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


CONSTANZA MARIA TELLO CASTILLO
Representante Legal
ver certificacion adjunta


CARLOS ALBERTO MONTAÑO OCORO
Contador Publico
T.P.211214-T


WILLIAM ENRIQUE ARCE PAUCAR
Revisor Fiscal
T.P 76739-T
Designado por BKF International S.A.S

FUNDACION MIXTA POLITECNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO

ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

NIT 800216872

POR EL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en pesos Colombianos)


	NOTA	2023	2022
INGRESOS ACTIVIDADES			
Ingresos actividades ordinarias	13	\$ 12.592.983.662	\$ 6.608.530.038
Total ingresos actividades		\$ 12.592.983.662	\$ 6.608.530.038
Gastos de operación	14	\$ 12.324.297.143	\$ 6.732.090.725
Utilidad operacional		\$ 268.686.519	-\$ 123.560.687
Otros gastos	14	\$ 35.755.394	\$ 13.452.995
Resultado operacional		\$ 232.931.125	-\$ 137.013.682
ingresos financieros	13	\$ 41.894.716	\$ 12.604.163
Gastos por intereses		\$ -	\$ -
Gastos financieros	14	\$ 63.061.143	\$ 47.417.952
Resultado del ejercicio		\$ 211.764.698	-\$ 171.827.471

Las notas 1 a la 19 son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros y en las notas que los acompañan que forman un todo indivisible, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad


CONSTANZA MARIA TELLO CASTILLO
Representante Legal
Certificación


CARLOS ALBERTO MONTAÑO OCORO
Contador Público
T.P.211214-T


WILLIAM ENRIQUE ARCE PAUCAR
Revisor Fiscal
T.P 76739-T
Designado por BKF International S.A.S

FUNDACION MIXTA POLITECNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

NIT 800216872

POR EL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023

CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022

(Expresado en pesos Colombianos)

FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	2023	2022
Resultado del ejercicio	\$ 211.764.698 -\$	171.827.471
Partidas que no afectan el efectivo	\$ 4.707.886	-315603
Depreciacion	\$ - \$	123.010
(=) Generacion interna de efectivo (EGO)	\$ 216.472.584 -\$	172.020.064
Disminucion (Aumento) de cuentas por cobrar	-\$ 2.667.398.208 \$	853.082.736
Aumento (Disminucion) retencion y aportes en nomina	-\$ 8.821.769 -\$	30.249.524
Aumento (Disminucion) Beneficio a empleados	\$ 3.340.586 -\$	86.535.232
Aumento (Disminucion) de Cuentas por pagar	\$ 2.160.277.640 -\$	369.792.097
Aumento (Disminucion) de Pasivos por impuestos corrientes	\$ 48.902.000 -\$	8.387.000
Aumento (Disminucion) de Pasivos no financieross corrientes	\$ 480.285.579 \$	-
Aumento (Disminucion) Pasivos estimados	\$ 10.276.691	
Aumento (Disminucion Otros activos no financieros	-\$ 11.390.000 -\$	131.763.736
TOTAL FLUJOS POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN	\$ 231.945.103 \$	54.335.083
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento (Disminucion) Propiedad Planta y Equipo	\$ - \$	-
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE INVERSION	\$ - \$	-
FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION	\$ 231.945.103 \$	54.335.083
TOTAL FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE FINANCIACION		
TOTAL FLUJO NETO DEL PERIODO	\$ 231.945.103 \$	54.335.083
SALDO INICIAL DE EFECTIVO	\$ 267.717.131 \$	213.382.048
SALDO FINAL DE EFECTIVO	\$ 499.662.234 \$	267.717.131

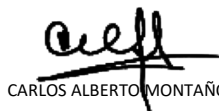
Las notas 1 a la 19 son parte integral de los estados financieros

Los suscritos Representanta Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas

en los estados financieros y en las notas que los acompañan que forman un todo indivisible, los cuales ahan sido tomados fielmente

de los libros de contabilidad


 CONSTANZA MARIA TELLO CASTILLO
 Representante Legal


 CARLOS ALBERTO MONTAÑO OCORO
 Contador Publico
 T.P.211214-T


 WILLIAM ENRIQUE ARCE PAUCAR

Revisor Fiscal

T.P 76739-T

Designado por BKF International S.A.S

FUNDACION MIXTA POLITECNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO

ESTADOS DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

NIT 800216872

POR EL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023


CON CIFRAS COMPARATIVAS POR EL AÑO COMPRENDIDO ENTRE EL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022


(Expresado en pesos Colombianos)

				RESULTADOS	RESULTADO DEL					
	CAPITAL		NIFF	ACUMULADOS	EJERCICIO		TOTAL			
SALDOS A DICIEMBRE 31 2021	\$	482.548.086	\$	124.150.824	\$	28.979.913	\$	118.686.071	\$	754.364.894
Reclaficacion a utilidades de ejercicios anteriores					\$	118.370.468	-\$	118.686.071	-\$	315.603
Utilidad de ejercicios anteriores										
Utilidad (perdida del ejercicio)							-\$	171.827.471	-\$	171.827.471
SALDOS A DICIEMBRE 31 DEL 2022	\$	482.548.086	\$	124.150.824	\$	147.350.381	-\$	171.827.471	\$	582.221.820
Reclaficacion a utilidades de ejercicios anteriores					-\$	167.119.585	\$	171.827.471	\$	4.707.886
Utilidad de ejercicios anteriores									\$	-
Utilidad (perdida del ejercicio)							\$	211.764.698	\$	211.764.698
SALDOS A DICIEMBRE 31 DEL 2023	\$	482.548.086	\$	124.150.824	-\$	19.769.204	\$	211.764.698	\$	798.694.404
Las notas 1 a la 19 son parte integral de los estados financieros					\$	-				

Los suscritos Representante Legal y Contador Público certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones contenidas en los estados financieros y en las notas que los acompañan que forman un todo indivisible, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad


CONSTANZA MARIA TELLO CASTILLO
Representante Legal
Certificacion


CARLOS ALBERTO MONTAÑO OCORO
Contador Publico
T.P.211214-T


WILLIAM ENRIQUE ARCE PAUCAR
Revisor Fiscal
T.P 76739-T
Designado por BKF International S.A.S

FUNDACIÓN MIXTA POLITÉCNICO UNIVERSIDAD DEL VALLE YUMBO
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS Y POLITICAS SIGNIFICATIVAS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023
(CON CIFRAS COMPARATIVAS A DICIEMBRE 31 de 2022)
(CIFRAS EXPRESADAS EN PESOS COLOMBIANOS)

NOTA 1 INFORMACIÓN GENERAL

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). Documento ACTA 23 de abril 10 de 1997.

Objeto Social de 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 muy por el contrario 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 a las Normas de Contabilidad y de Información Financiera aceptadas en Colombia (NCIF), establecidos en la Ley 1314 de 2009 preparadores de información financiera

pertenecientes al Grupo 2, reglamentado 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.

Las NCIF Se basan en la Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) para

Pequeñas y Medianas Entidades (PYMES) en Colombia-NIIF 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.

La Fundación presenta sus estados de situación financiera de forma razonable con la representación fiel de los efectos de las transacciones, otros sucesos y condiciones de acuerdo con los criterios con las definiciones y criterios de reconocimientos de activos, pasivos, ingresos y gastos establecidos en los principios Generales de NIIF.

Por tanto, declaramos explícitamente y sin reservas que hemos dado cumplimiento a toda la normatividad haciendo uso de las exenciones voluntarias permitidas las cuales se expondrán más adelante.

b) Bases de Medición

De acuerdo a la normatividad vigente utiliza como criterios de medición de sus Activos y Pasivos, el Costo Histórico, el Costo Amortizado y el Valor Razonable así:

Modelo de Costo: Se utiliza este modelo para la medición y presentación de Activos Financieros que no cotizan en bolsa, Propiedad Planta y Equipo y activos intangibles.

Costo Amortizado: Se aplica este método para medir Préstamos y cuentas por cobrar y por pagar y demás Pasivos Financieros.

Modelo de Valor Razonable: Se usa este modelo para medir los Activos Financieros disponibles. Las estimaciones y proyecciones que se requieran se efectúan con base en técnicas de medición de reconocido valor técnico (proyecciones, estimaciones de valor razonable, flujos de efectivos descontados y demás procedimientos aceptados por las NIIF), y atendiendo al modelo de negocio y naturaleza de la partida a medir.

Moneda Funcional y de presentación

En acuerdo a las normas internacionales de información financiera, las partidas incluidas en los Estados Financieros se expresan en la moneda del ambiente económico primario donde opera la entidad (pesos colombianos) que es la moneda funcional de la Fundación y la moneda de presentación.

c) Periodo contable

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

d) Uso de estimaciones y juicios

Aplicar los requerimientos de la NIIF para las PYMES a las transacciones y los sucesos generalmente requiere de juicio profesional. La información acerca de los juicios profesionales significativos y las fuentes clave de incertidumbre en la estimación son útiles en la evaluación de la situación financiera, el rendimiento y los flujos de efectivo de La entidad. En consecuencia, de acuerdo con el párrafo 8.6, La entidad debe revelar los juicios profesionales efectuados por la gerencia en el proceso de aplicación de las políticas contables de la entidad y que tengan el efecto más significativo sobre los importes reconocidos en los estados financieros. Además, de acuerdo con el párrafo 8.7, La entidad debe revelar información sobre los supuestos clave acerca del futuro y otras fuentes clave de incertidumbre en la estimación en la fecha sobre la que se informa, que tengan un riesgo significativo de ocasionar ajustes importantes en el importe en libros de los activos y pasivos dentro del ejercicio contable siguiente. En otras secciones de la Normas internacionales de información financiera, para las pequeñas y medianas empresas, se requiere que se revele información sobre juicios profesionales e incertidumbres particulares en la estimación. A continuación, se incluyen algunos cálculos significativos y otros juicios profesionales en la contabilización de instrumentos financieros según lo establecido en la Sección 11.

En la preparación y presentación de los Estados Financieros, la materialidad de la cuantía se determinó con relación, entre otros, al activo total, al activo corriente y no corriente.

e) Revelación

Se informa de manera clara, concreta y resumida todos aquellos aspectos que considera necesarios para la correcta lectura e interpretación de los Estados Financieros por parte de los usuarios.

f) 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.

g) Limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo

Durante el ejercicio no se presentaron limitaciones y/o deficiencias de tipo operativo o administrativo que afectaran el normal desarrollo del proceso contable, la coherencia o razonabilidad de las cifras.

NOTA 3 POLÍTICAS CONTABLES SIGNIFICATIVAS

La presentación de estados financieros de acuerdo a NIIF exige la determinación de y aplicación consistente de políticas contables a transacciones. Los Estados Financieros han sido preparados sobre la base del costo histórico, basado en el valor razonable de las transacciones, la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con NIIF requiere el uso de ciertos estimados contables críticos. También requiere que la gerencia ejerza su juicio en el proceso de aplicación de las políticas contables.

NOTA 4 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DEL EFECTIVO

Compuesto por el efectivo en caja, los depósitos en entidades financieras, inversiones temporales de gran liquidez con un vencimiento no mayor a tres meses desde la fecha de adquisición, sujetos a bajo riesgo de cambios en su valor razonable, las cuales son usadas por la Fundación en la gestión de sus compromisos a corto plazo y los sobregiros bancarios, los cuales deben ser presentados en los Estados Financieros como obligaciones Financieras.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Cajas Menores	-	-
Cuenta Corriente	33.966.743	\$ 1.866.4954
Cuenta de Ahorros	\$ 465.695.491	\$ 265.850.637
Totales	\$ 499.662.234	\$ 267.717.131

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

NOTA 5 CUENTAS COMERCIALES POR COBRAR

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.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Anticipo y Avances a Proveedores	\$ 35.179.459	\$441.761
Anticipo y Avances a Contratistas	-	\$ 1.000
Anticipo y Avances a Trabajadores	-	\$ 2.008.972
Otros Anticipos y Avances	-	-
Retención en la Fuente	-	\$ 614.645
Reclamaciones	\$ 1.700.609	\$ 5.108.151
Deudores Varios	\$ 2.933.286.884	\$ 294.494.215
Totales	\$ 2.970.166.952	\$ 302.668.744

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 siguiente a esto se debe el incremento se realizó mayor contratación en el año 2023 que en el 2022 y al final quedaron cuentas por cobrar que se cancelan a principio del año siguiente.

NOTA 6 PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO

La Fundación realiza su inventario físico de activos y califica de acuerdo a la norma su propiedad planta y equipo.

Reconoce como propiedad planta y equipo 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.

El costo histórico incluye los desembolsos directamente atribuibles a la adquisición de estas

partidas. El costo también incluye los costos de endeudamiento incurridos durante la etapa de construcción de proyectos que requieren un tiempo sustancial para su puesta en operación. Estas propiedades se clasifican en las categorías apropiadas de propiedades, planta y equipocuando estén terminadas y listas para su uso previsto.

La depreciación de los otros activos se calcula por el método de línea recta para asignar su costo durante el estimado de su vida útil como sigue:

CLASES DE ACTIVOS	TIEMPO
MAQUINARIA Y EQUIPO	13 MESES A 10 AÑOS
MUEBLES Y ENSERES	13 MESES A 10 AÑOS
VEHICULOS	1 A 10 AÑOS
EQUIPO DE OFICINA	1 A 10 AÑOS
EQUIPO DE COMUNICACION	1 A 5 AÑOS

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Terrenos	\$ 506.648.226	\$ 506.648.226
Equipo de Oficina	\$ 38.294.249	\$ 38.294.249
Equipo de computación Comunicación	\$ 80.828.600	\$ 80.828.600
Depreciación Acumulada	(\$119.912.060)	(\$ 119.912.060)
Totales	\$ 505.859.015	\$ 505.859.015

El valor de los activos fijos corresponde al valor del terreno, los demás activos se encuentran totalmente depreciados.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Licencias	\$ 11.390.000	-
Totales	\$ 11.390.000	-

En el año 2023 a septiembre se adquirió un nuevo software para el registro de todas las operaciones contables, la implementación de este término en diciembre, a partir del año 2024 empezara su amortización.

NOTA 7 CUENTAS POR PAGAR Y OTROS ACREEDORES

Los acreedores todos están 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. 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, a esto se debe la variación.

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.

A la fecha estos saldos no presentan vencimientos que den lugar a cálculo de costo amortizado tal y como lo especifica la sección 11 de la Niif para Pymes.

Su composición es la siguiente (cifras en pesos):

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Honorarios	\$ 207.346.414	\$ 27.657.539
Arrendamientos	\$ 606.000	-
Transportes y fletes	\$ 385.503.267	-
Otros	\$ 1.758.142.655	\$ 163.796.157
Totales	\$ 2.351.598.336	\$ 191.453.696

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.

NOTA 8 IMPUESTOS GRAVÁMENES Y TASAS

Obedecen a los impuestos a cancelar corte a diciembre de 2023 Retención en la fuente y retención de industria y comercio.

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.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Retención en la Fuente	\$ 62.855.000	\$ 13.987.000
Impuesto de Industria y Comercio	\$ 177.000	\$ 143.000
Totales	\$ 63.032.000	\$ 14.130.000

A la fecha de corte la Fundación no tiene saldos pendientes por impuestos, el valor corresponde al periodo diciembre de 2023, que se cancela en enero de 2024.

NOTA 9 BENEFICIOS A EMPLEADOS

La cuenta de pasivos laborales corresponde a los pasivos laborales con vencimiento en el año 2023. Empleados con contrato a término fijo se 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 CUENTA	2023	2022
Cesantías e intereses	\$ 2.372.565	-
Vacaciones Consolidadas	\$ 968.021	-
Totales	\$ 3.340.586	-

NOTA 10 RETENCIONES Y APORTES EN NOMINA

No tiene reclasificación ni ajustes por estar dentro de los periodos normales de pago y corresponder a la imposición laboral más los descuentos firmados por los trabajadores.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Aportes a Entidades Promotoras de Salud	\$ 1.743.100	\$ 3.628.400
Aportes a Administradoras de Riesgos	\$ 73.100	\$ 294.800
Aportes al ICBF, SENA Y CAJAS	\$ 1.589.300	\$ 3.672.101
Fondos	-	\$ 372.736
Otros	-	(349.688)
Fondos de Cesantías y/o Pensiones	-	\$ 4.608.921
Totales	\$ 3.405.500	\$ 12.227.270

NOTA 11 OTROS PASIVOS

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Valores Recibidos para Terceros	\$ 756.730.684	\$ 276.445.105
Totales	\$ 756.730.684	\$ 276.445.105

Los valores obedecen a dineros consignados por los diferentes contratos de la Universidad del Valle, estos dineros que deben ser devueltos en 2024 puesto que no se ejecutaron en la vigencia 2023.

NOTA 12 PATRIMONIO

Constituye el valor residual de los activos menos los pasivos, además de los montos de los efectos en resultado integral provenientes de partidas cuyo ajuste a valor razonable o diferencias en cambio no se permita reconocer en resultados de manera inmediata.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Capital	\$ 482.548.086	\$ 482.548.086
Resultado del Ejercicio	\$ 211.764.698	\$ (171.827.471)
Resultado Adopción por Primera Vez	\$ 124.150.824	\$ 124.150.824
Resultado Acumulado Otras Vigencias	(19.769.204)	\$ 147.350.381
Totales	\$798.694.404	\$ 582.221.820

El capital social está conformado así:

DETALLE	VALORES
Aportes Gobernación	\$ 457.643.726
Aportes sector industrial	\$ 21.094.360
Aportes varios	\$ 3.000.000

El rubro ganancias o pérdidas del Balance de apertura (Adopción Primera Vez) está conformado por:

Impacto en Adopción por Primera Vez	\$124.150.824
Valorizaciones	
Totales	\$124.150.824

NOTA 13 INGRESOS OPERACIONALES Y NO OPERACIONALES

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.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Otras Actividades de Servicio	\$ 12.592.983.662	\$ 6.608.530.038
Totales	\$ 12.592.983.662	\$ 6.608.530.038

NO OPERACIONALES

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	2023	2022
Financieros	\$ 1.378.348	\$ 186.470
Recuperaciones	35.202.505	(1.993.105)
Indemnizaciones	-	\$ 535.910
Ingresos de Ejercicios Anteriores	-	\$ 22.117
Diversos	\$ 5.313.863	\$ 13.852.771
Totales	\$ 41.894.716	\$ 12.604.163

NOTA 14 GASTOS OPERACIONALES

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, depreciaciones, 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 2023 que en el 2022 y ese aumento los gastos operación.

NOMBRE CUENTA	2023	2022
Gasto de Personal	\$ 483.150.646	\$ 1.393.062.177
Honorarios	\$ 3.127.922.916	\$ 3.050.206.882
Impuestos	\$ 294.967.720	\$ 89.661.948
Arrendamientos	\$ 737.368.631	\$ 77.413.867
Seguros	\$ 32.759.235	\$ 18.439.072
Servicios	\$ 2.525.630.316	\$ 581.517.170
Gastos Legales	\$ 2.435.800	\$ 2.706.000
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 34.947.497	\$ 29.232.547
Adecuación e Instalación	\$ 3.636.841	\$ 22.881.200
Gastos de Viajes	\$ 842.429.962	\$ 51.447.414
Depreciación	-	\$ 123.010
Diversos	4.376.990.766	\$ 1.415.399.438
Provisiones	\$ 8.118.297	-
Totales	\$ 12.470.358.627	\$ 6.732.090.725

GASTOS NO OPERACIONALES

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	2023	2022
Financieros	\$ 63.234.402	\$ 47.417.952
Gastos Extraordinarios	\$37.954.964	\$ 1.270.495
Otros Gastos no Operacionales	\$ 10.456.000	\$ 12.182.500
Totales	\$ 111.645.366	\$ 60.870.947

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.

NOTA 15 FLUJOS DE EFECTIVO

La Sección 7 permite dos métodos de presentación del Estado de Flujos de Efectivo: el directo y el indirecto, sin embargo, se da preferencia al método indirecto, debido a los reportes que se deben presentar a los diferentes entes de control. Es de mencionar que el método directo aporta una información más desagregada y permite analizar las causas de un déficit de liquidez por las actividades de operación.

Así entonces queda claro que, sin contravenir las directrices de las NIIF, la política de la Fundación es hacer uso del método indirecto, el cual parte del resultado neto del ejercicio para determinar el flujo de efectivo por actividades de operación.

El método indirecto determina el flujo neto de efectivo por operaciones de explotación corrigiendo el beneficio neto de los efectos de:

- a. Las partidas que no suponen un flujo de efectivo como las amortizaciones, las provisiones, la activación de gastos financieros, etc.
- b. Partidas que se consideren movimientos de efectivo de actividades de inversión o financiación como los resultados por la venta de activos inmovilizados o inversiones financieras.
- c. Los cambios en el capital circulante operativo, restando su incremento o sumando su disminución.

NOTA 16 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.

NOTA 17 HECHOS POSTERIORES

No se presentan hechos relevantes posteriores al cierre de operaciones a diciembre 31 de 2023 y la fecha de aprobación de los estados financieros.

NOTA 18 CONTINGENCIAS

La Fundación para la presentación de los Estados Financieros, requiere que la Gerencia de la efectúe estimaciones y supuestos para la determinación de ciertos saldos de los activos y pasivos; las contingencias y el reconocimiento de los ingresos y gastos. Si estas estimaciones o supuestos, que se basan en el mejor criterio de la Gerencia a la fecha de los estados financieros varían como resultado de los cambios en las premisas en las que se sustentaron, los saldos de los estados financieros son corregidos en la fecha en que se produce el cambio.

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 a 31 de diciembre del 2023

NOTA 19 APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Estos estados financieros fueron aprobados por el máximo órgano administrativo de la Fundación y autorizados para su publicación,

