

INFORME DEL REVISOR FISCAL

Señores Consejo Directivo
Fundación Universidad del Valle:

Informe sobre la auditoría de los estados financieros

Opinión

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

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 la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación la cual incorpora el Marco Normativo para Empresas, que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público, aplicada de manera uniforme con el año anterior.

Bases para la opinión

Efectué mi auditoría de conformidad con las Normas Internacionales de Auditoría aceptadas en Colombia (NIAs). Mis responsabilidades de acuerdo con esas normas son descritas en la sección "Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros" de mi informe. Soy independiente con respecto a la Fundación, de acuerdo con el Código de Ética para profesionales de la Contabilidad emitido por el Consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores (Código IESBA - *International Ethics Standards Board for Accountants*, por sus siglas en inglés) incluido en las Normas de Aseguramiento de la Información aceptadas en Colombia junto con los requerimientos éticos que son relevantes para mi auditoría de los estados financieros establecidos en Colombia y he cumplido con mis otras responsabilidades éticas de acuerdo con estos requerimientos y el Código IESBA mencionado. Considero que la evidencia de auditoría que he obtenido es suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión.

Asuntos clave de auditoría

He determinado que no existen asuntos clave de auditoría que se deban comunicar en mi informe.

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 17 de junio de 2024 expresó una opinión sin salvedades sobre los mismos

Responsabilidad de la administración y de los encargados del gobierno corporativo de la Fundación en relación con los estados financieros

La administración es responsable por la preparación y presentación razonable de estos estados financieros de acuerdo con la Resolución 414 de 2014 y sus modificaciones expedidas por la Contaduría General de la Nación la cual incorpora el Marco Normativo para Empresas, que no Cotizan en el Mercado de Valores, y que no Captan ni Administran Ahorro del Público. Esta responsabilidad incluye: diseñar, implementar y mantener el control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación 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 por la evaluación de la habilidad de la Fundación para continuar como un negocio en marcha, de revelar, según sea aplicable, asuntos relacionados con la continuidad de la misma y de usar la base contable de negocio en marcha a menos que la administración pretenda liquidar la Fundación o cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa más realista que proceder de una de estas formas.

Los encargados del gobierno corporativo son responsables por la supervisión del proceso de reportes de información financiera de la Fundación.

Responsabilidades del revisor fiscal en relación con la auditoría de los estados financieros

Mis objetivos son obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros considerados como un todo, están libres de errores de importancia material bien sea por fraude o error, y emitir un informe de auditoría que incluya mi opinión. Seguridad razonable significa un alto nivel de aseguramiento, pero no es una garantía de que una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs siempre detectará un error material, cuando este exista. Los errores pueden surgir debido a fraude o error y son considerados materiales si, individualmente o en agregado, se podría razonablemente esperar que influyan en las decisiones económicas de los usuarios, tomadas sobre la base de estos estados financieros.

Como parte de una auditoría efectuada de acuerdo con NIAs, ejerzo mi juicio profesional y mantengo escepticismo profesional durante la auditoría. También:

- Identifico y evalúo los riesgos de error material en los estados financieros, bien sea por fraude o error, diseño y realizo procedimientos de auditoría en respuesta a estos riesgos y obtengo evidencia de auditoría que sea suficiente y apropiada para fundamentar mi opinión. El riesgo de no detectar un error material resultante de fraude es mayor que aquel que surge de un error, debido a que el fraude puede involucrar colusión, falsificación, omisiones intencionales, representaciones engañosas o la anulación o sobrepaso del control interno.
- Obtengo un entendimiento del control interno relevante para la auditoría con el objetivo de diseñar procedimientos de auditoría que sean apropiados en las circunstancias.
- Evalúo lo apropiado de las políticas contables utilizadas y la razonabilidad de los estimados contables y de las revelaciones relacionadas, realizadas por la administración.
- Concluyo sobre lo adecuado del uso de la hipótesis de negocio en marcha por parte de la administración y, basado en la evidencia de auditoría obtenida, sobre si existe o no una

incertidumbre material relacionada con eventos o condiciones que puedan indicar dudas significativas sobre la habilidad de la Fundación para continuar como negocio en marcha. Si concluyera que existe una incertidumbre material, debo llamar la atención en mi informe a la revelación que describa esta situación en los estados financieros o, si esta revelación es inadecuada, debo modificar mi opinión. Mis conclusiones están basadas en la evidencia de auditoría obtenida hasta la fecha de mi informe. No obstante, eventos o condiciones futuras pueden causar que la Fundación deje de operar como un negocio en marcha.

- Evalúo la presentación general, estructura y contenido de los estados financieros, incluyendo las revelaciones, y si los estados financieros presentan las transacciones y eventos subyacentes para lograr una presentación razonable.

Comunico a los encargados del gobierno de la Fundación, entre otros asuntos, el alcance planeado y la oportunidad para la auditoría, así como los hallazgos de auditoría significativos, incluyendo cualquier deficiencia significativa en el control interno que identifique durante mi auditoría.

También proporciono a los encargados del gobierno corporativo la confirmación de que he cumplido con los requerimientos éticos relevantes de independencia y que les he comunicado todas las relaciones y otros asuntos que razonablemente se pueda considerar que influyen en mi independencia y, cuando corresponda, las salvaguardas relacionadas.

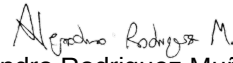
A partir de los asuntos comunicados con los encargados del gobierno corporativo, determino los asuntos que fueron de la mayor importancia en la auditoría de los estados financieros del período actual y, por lo tanto, son los asuntos clave de auditoría. Describo estos asuntos en mi informe del revisor fiscal a menos que la ley o regulación impida la divulgación pública sobre el asunto o cuando, en circunstancias extremadamente excepcionales, determino que un asunto no debe ser comunicado en mi informe porque las consecuencias adversas de hacerlo serían razonablemente mayores que los beneficios al interés público de tal comunicación.

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 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) 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.
- e) 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.

Para dar cumplimiento a lo requerido en los artículos 1.2.1.2. y 1.2.1.5. del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, en desarrollo de las responsabilidades del Revisor Fiscal contenidas en los numerales 1º) y 3º) del artículo 209 del Código de Comercio, relacionadas con la evaluación de si los actos de los administradores de la Sociedad se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Sociedad o de terceros que estén en su poder, emití un informe separado de fecha 14 de marzo de 2025.



Alejandro Rodríguez Muñoz
Revisor Fiscal de Fundación Universidad del Valle
T.P. 316715 - T
Miembro de BKF International S.A.S.

14 de marzo de 2025

**INFORME INDEPENDIENTE DEL REVISOR FISCAL SOBRE EL CUMPLIMIENTO DE LOS
NUMERALES 1º) y 3º) DEL ARTÍCULO 209 DEL CÓDIGO DE COMERCIO**

Señores Consejo Directivo
Fundación Universidad del Valle:

Descripción del asunto principal

Como parte de mis funciones como Revisor Fiscal y en cumplimiento de los artículos 1.2.1.2 y 1.2.1.5 del Decreto Único Reglamentario 2420 de 2015, modificados por los artículos 4 y 5 del Decreto 2496 de 2015, respectivamente, debo reportar sobre el cumplimiento de los numerales del artículo 209 del Código de Comercio, detallados como sigue, por parte de la Fundación en adelante “la Fundación” al 31 de diciembre de 2024, en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente, acerca de que los actos de los administradores han dado cumplimiento a las disposiciones estatutarias y del Consejo Directivo y que existen adecuadas medidas de control interno, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con los criterios indicados en el párrafo denominado Criterios de este informe:

1º) Si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo, y

3º) Si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder.

Responsabilidad de la administración

La administración de la Fundación es responsable por el cumplimiento de los estatutos y de las decisiones del Consejo Directivo y por diseñar, implementar y mantener medidas adecuadas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Responsabilidad del revisor fiscal

Mi responsabilidad consiste en examinar si los actos de los administradores de la Fundación se ajustan a los estatutos y a las órdenes o instrucciones del Consejo Directivo, y si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder y reportar al respecto en la forma de una conclusión de seguridad razonable independiente basado en la evidencia obtenida. Efectué mis procedimientos de acuerdo con la Norma Internacional de Trabajos para Atestiguar 3000 (Revisada) aceptada en Colombia (International Standard on Assurance Engagements – ISAE 3000 (Revisada), por sus siglas en inglés, emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento - International Auditing and Assurance Standard Board – IAASB, por sus siglas en inglés y traducida al español en 2018). Tal norma requiere que planifique y efectúe los procedimientos que considere necesarios para obtener una seguridad razonable acerca de si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los

bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, en todos los aspectos materiales.

He cumplido con los requerimientos de independencia y ética del Código de Ética para Contadores Profesionales emitido por la Junta de Normas Internacionales de Ética para Contadores – IESBA, por sus siglas en inglés, que se basa en principios fundamentales de integridad, objetividad, competencia profesional y debido cuidado, confidencialidad y comportamiento profesional.

Los procedimientos seleccionados dependen de mi juicio profesional, incluyendo la evaluación del riesgo de que los actos de los administradores no se ajusten a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y que las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder no estén adecuadamente diseñadas e implementadas, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Este trabajo de aseguramiento razonable incluye la obtención de evidencia al 31 de diciembre de 2024. Los procedimientos incluyen:

- Obtención de una representación escrita de la Administración sobre si los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y sobre si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.
- Lectura y verificación del cumplimiento de los estatutos de la Fundación.
- Obtención de una certificación de la Administración sobre las reuniones del Consejo Directivo, documentadas en las actas.
- Lectura de las actas del Consejo Directivo y los estatutos y verificación de si los actos de los administradores se ajustan a los mismos.
- Indagaciones con la Administración sobre cambios o proyectos de modificación a los estatutos de la Fundación durante el período cubierto y validación de su implementación.
- Evaluación de si hay y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración, lo cual incluye:
 - Pruebas de diseño, implementación y efectividad sobre los controles relevantes de los componentes de control interno sobre el reporte financiero, y los elementos establecidos por la Fundación, tales como: entorno de control, proceso de valoración de riesgo por la entidad, los sistemas de información, actividades de control y seguimiento a los controles.
 - Emisión de cartas a la gerencia con mis recomendaciones sobre las deficiencias en el control interno que fueron identificadas durante el trabajo de revisoría fiscal.
 - Seguimiento a los asuntos incluidos en las cartas de recomendación que emití con relación a las deficiencias en el control interno.

Limitaciones inherentes

Debido a las limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, es posible que existan controles efectivos a la fecha de mi examen que cambien esa condición en futuros períodos, debido a que mi informe se basa en pruebas selectivas y porque la evaluación del control interno tiene riesgo de volverse inadecuada por cambios en las condiciones o porque el grado de cumplimiento con las políticas y procedimientos puede deteriorarse. Por otra parte, las limitaciones inherentes al control interno incluyen el error humano, fallas por colusión de dos o más personas o, inapropiado sobrepaso de los controles por parte de la administración.

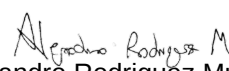
Criterios

Los criterios considerados para la evaluación de los asuntos mencionados en el párrafo “Descripción del asunto principal”, comprenden: a) los estatutos sociales y las actas del Consejo Directivo y, b) los componentes del control interno implementados por la Fundación, tales como el ambiente de control, los procedimientos de evaluación de riesgos, sus sistemas de información y comunicaciones y el monitoreo de los controles por parte de la administración y de los encargados del gobierno corporativo, los cuales están basados en lo establecido en el sistema de control interno implementado por la administración.

Conclusión

Mi conclusión se fundamenta en la evidencia obtenida sobre los asuntos descritos, y está sujeta a las limitaciones inherentes planteadas en este informe. Considero que la evidencia obtenida proporciona una base de aseguramiento razonable para fundamentar la conclusión que expreso a continuación:

En mi opinión, los actos de los administradores se ajustan a los estatutos y a las decisiones del Consejo Directivo y son adecuadas las medidas de control interno, de conservación y custodia de los bienes de la Fundación o de terceros que estén en su poder, en todos los aspectos materiales, de acuerdo con lo requerido en el sistema de control interno implementado por la administración.


Alejandro Rodríguez Muñoz
Revisor Fiscal de Fundación Universidad del Valle
T.P. 316715 - T
Miembro de BKF International S.A.S.

14 de marzo de 2025

FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT: 800.187.151-9
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

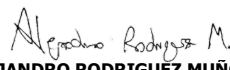
	<i>Nota</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
ACTIVOS			
Activos Corrientes			
Efectivo y equivalentes al efectivo	5	9.823.078	8.492.214
Inversiones e instrumentos derivados	6	127.188	127.188
Cuentas por cobrar	7	15.998.220	22.325.268
Préstamos por cobrar	8	381.785	232.504
Otros activos	14, 16	4.659.666	3.332.124
Activos Corrientes		30.989.937	34.509.298
Activos no Corrientes			
Cuentas por cobrar	7	4.400.971	718.256
Propiedad, Planta y Equipo	10	1.606.226	1.719.266
Activos no Corrientes		6.007.197	2.437.522
TOTAL ACTIVOS		36.997.134	36.946.820
PASIVOS			
Pasivos Corrientes			
Préstamos por pagar	20	3.302.822	3.708.257
Cuentas por pagar	21	10.865.958	14.532.394
Beneficios a los empleados	22	267.207	111.549
Provisiones	23	-	130.941
Otros pasivos	24	15.938.509	12.552.222
Pasivos Corrientes		30.374.496	31.035.363
Pasivos no Corrientes			
Préstamos por pagar	20	2.000.000	-
Cuentas por pagar	21	2.443.386	3.829.184
Pasivos no Corrientes		4.443.386	3.829.184
TOTAL PASIVOS		34.817.882	34.864.547
PATRIMONIO			
Aportes		5.000	5.000
Reservas		2.709.709	2.709.709
Resultados de ejercicios anteriores		(632.436)	(885.029)
Resultado del ejercicio		96.979	252.593
TOTAL PATRIMONIO	27	2.179.252	2.082.273
PATRIMONIO Y PASIVOS		36.997.134	36.946.820

Las notas 1 a la 37 forman parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones en los estados financieros, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal (*)


DIANA LORENA CAÑO OROBIO
Contadora Pública (*)
T.P. No.222611-T


ALEJANDRO RODRIGUEZ MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 316715-T
Miembro de BKF International S.A.S.
Véase mi informe de fecha 14 de marzo o de 2025

FUNDACION UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT. 800.187.151-9
ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL
Al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2023
(cifras expresadas en miles de pesos colombianos)

	<i>Nota</i>	<i>2024</i>	<i>2023</i>
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS			
Actividades de Administración	28.2	416.109	400.367
Actividades Empresariales	28.2	42.544.446	47.400.469
Actividades de Educación	28.2	487.010	289.592
Actividades Radiodifusión sonora	28.2	325.400	143.850
TOTAL INGRESOS OPERACIONALES		43.772.965	48.234.278
COSTO DE PRESTACION DE SERVICIOS			
Costo de ventas de servicios	30	38.416.440	41.933.115
Sueldos y salarios	29.1	28.243	30.884
Contribuciones imputadas	29.1	-	75.854
Contribuciones efectivas	29.1	7.067	9.391
Aportes sobre la nómina	29.1	1.412	2.014
Prestaciones sociales	29.1	5.998	5.927
Generales	29.1	724.563	1.423.928
Gastos de personal diversos	29.1	44.700	5.548
Impuestos, contribuciones y tasas	29.1	343.893	643.693
Provisiones diversas	29.2	-	108.882
Transferencias y Subvenciones	29.1	504.999	-
TOTAL COSTO PRESTACION DE SERVICIOS		40.077.315	44.239.236
RESULTADO BRUTO		3.695.650	3.995.042
GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION			
Sueldos y salarios	29.1	428.870	92.183
Contribuciones imputadas	29.1	50.210	1.119
Contribuciones efectivas	29.1	103.499	11.912
Aportes sobre la nómina	29.1	21.347	1.187
Prestaciones sociales	29.1	74.014	5.418
Gastos de personal diversos	29.1	81.823	19.187
Generales	29.1	1.430.855	1.190.440
Impuestos, contribuciones y tasas	29.1	119.745	88.101
Deterioro de cuentas por cobrar	29.2	-	262.030
Deterioro de activos intangibles	29.2	24.176	13.967
Depreciación de propiedad planta y equipo	29.2	125.923	146.755
TOTAL GASTOS OPERACIONALES DE ADMINISTRACION		2.460.462	1.832.299
RESULTADO NETO OPERACIONAL		1.235.188	2.162.743
INGRESOS NO OPERACIONALES			
Financieros	28.2	14.743	74.726
Ajuste por diferencia en cambio	28.2 y 34	23.195	-
Ingresos Diversos	28.2	593.202	1.105.121
Reversión partidas por deterioro	28.2	-	63.497
TOTAL INGRESOS NO OPERACIONALES		631.140	1.243.344
GASTOS NO OPERACIONALES			
Ajuste por diferencia en cambio	29.7 y 34	68	102.766
Comisiones	29.7	111.760	-
Financieros	29.7	1.085.306	1.373.809
Diversos	29.7	572.215	1.107.133
TOTAL GASTOS NO OPERACIONALES		1.769.349	2.583.708
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS		96.979	822.379
Impuesto a las ganancias corriente	29.7	-	569.786
RESULTADO DEL EJERCICIO		96.979	252.593

Las notas 1 a la 37 forman parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones en los estados financieros, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.

MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal (*)

DIANA LORENA CAÑO OROBIO
Contadora Pública (*)
T.P. No.222611-T

ALEJANDRO RODRIGUEZ MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 316715-T
Miembro de BKF International S.A.S.
Véase mi informe de fecha 14 de marzo o de 2025

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT 800.187.151-9

ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2023

(Cifras Expresadas en miles de pesos colombianos)

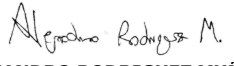
	Aporte Social	Reservas	Resultados acumulados	Resultado del Periodo	Neto total
Saldo al 1 de enero de 2023	5.000	2.709.709	(531.448)	415.742	2.599.003
Resultado del Ejercicio	-	-	-	252.593	252.593
Reclasificación del resultado	-	-	415.742	(415.742)	-
Reinversión de Excedentes	-	-	(769.323)	-	(769.323)
Saldo a 31 de Diciembre de 2023	5.000	2.709.709	(885.029)	252.593	2.082.273
Resultado del Ejercicio	-	-	-	96.979	96.979
Reclasificación de Utilidades	-	-	252.593	(252.593)	-
Reinversión de Excedentes	-	-	-	-	-
Saldo a 31 de Diciembre de 2024	5.000	2.709.709	(632.436)	96.979	2.179.252

Las notas 1 a la 37 forman parte integral de estos Estados Financieros.

(*) Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones en los estados financieros, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal (*)
Ver Certificación Adjunta


DIANA LORENA CAÑO OROBIO
Contadora Pública (*)
T.P. No. 222611-T
Ver Certificación Adjunta


ALEJANDRO RODRIGUEZ MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 316715-T
Miembro de BKF International S.A.S.
Véase mi informe de fecha 14 de marzo o de 2025

FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL VALLE
NIT 800.187.151-9
ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO
MÉTODO INDIRECTO

Por el año terminado al 31 de diciembre de 2024 con cifras comparativas por el año terminado al 31 de diciembre de 2023
(Cifras Expresadas en Miles de pesos colombianos)

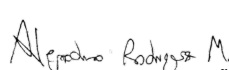
	Nota	2024	2023
Flujos de efectivo por actividades de operación			
Resultados del ejercicio		96.979	252.593
Partidas que no afectan el efectivo:			
Depreciación	29.2 y 10	125.923	146.755
Retiro propiedad planta y equipo	10.1	2.195	-
Deterioro de cuentas por cobrar	29.2	-	262.030
Reversión pérdida por deterioro cuenta por cobrar	28.2	-	(63.497)
Amortización de activos intangibles	14.1, 16 y 29.2	24.176	13.967
Impuesto a las ganancias	35	-	569.786
		249.273	1.181.634
Cambios en activos y pasivos:			
Cuentas por cobrar	7	2.644.333	(8.957.427)
Préstamos por cobrar	8	(149.281)	9.426
Otros activos	16	(1.351.718)	4.090.046
Cuenta por pagar	21	(5.052.234)	(2.646.818)
Beneficios a empleados	22	155.658	(2.821)
Provisiones	23	(130.941)	(996.141)
Otros pasivos	24	3.386.287	(11.591.382)
		(497.896)	(20.095.117)
Impuesto a las ganancias pagado	35	-	(209.693)
Efectivo neto usado en las actividades de operación		(248.623)	(19.123.176)
Flujos de efectivo de actividades de inversión			
Inversiones e instrumentos	6	-	(6.776)
Adquisición de propiedad, planta y equipo	10	(15.078)	(77.758)
Reinversión de excedentes	27	-	(769.323)
Efectivo neto usado en las actividades de inversión		(15.078)	(853.857)
Flujos de efectivo de actividades de financiamiento			
Nuevas obligaciones financieras	20	6.941.825	5.572.815
Pago a capital de obligaciones financieras	20	(5.347.260)	(2.761.479)
Efectivo neto provisto por las actividades de financiación		1.594.565	2.811.336
Aumento (disminución) neto de efectivo y equivalentes al efectivo		1.330.864	(17.165.697)
Efectivo y equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		8.492.214	25.657.911
Efectivo y equivalentes al efectivo al final del ejercicio	5	9.823.078	8.492.214

Las notas 1 a la 37 adjuntas son parte integral de los Estados Financieros.

(*) Conforme lo establece el artículo 37 de la Ley 222 de 1995, los suscritos Representante Legal y Contadora Pública certificamos que hemos verificado previamente las afirmaciones en los estados financieros, los cuales han sido tomados fielmente de los libros de contabilidad.


MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal (*)
Ver Certificación Adjunta


DIANA LORENA CANO OROBIO
Contadora Pública (*)
T.P. No.222611-T
Ver Certificación Adjunta


ALEJANDRO RODRIGUEZ MUÑOZ
Revisor Fiscal
T.P. No. 316715-T
Miembro de BKF International S.A.S.
Véase mi informe de fecha 14 de marzo o de 2025

**FUNDACIÓN UNIVERSIDAD DEL
VALLE
NOTAS A LOS ESTADOS
FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024 CON
CIFRAS COMPARATIVAS AL 31 DE
DICIEMBRE DE 2023**

Contenido

NOTA 1.	ENTIDAD REPORTANTE	7
1.1.	Identificación y funciones	7
1.2.	Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones	8
1.3.	Base normativa y periodo cubierto.....	8
1.4.	Forma de Organización y/o Cobertura.....	9
NOTA 2.	BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS	9
2.1.	Bases de medición.....	9
2.2.	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad	9
2.3.	Tratamiento de la moneda extranjera	9
2.4.	Hechos ocurridos después del periodo contable.....	9
2.5.	Otros aspectos	9
NOTA 3.	JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	10
3.1.	Juicios	10
3.2.	Estimaciones y supuestos	10
3.3.	Correcciones contables	12
NOTA 4.	RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES	12
NOTA 5.	EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	17
	Composición.....	17
5.1.	Depósitos en instituciones financieras	17
5.2.	Fondos en tránsito	17
5.3.	Efectivo de uso restringido	17
5.4.	Equivalentes al efectivo	18
5.5.	Saldos en moneda extranjera	18
NOTA 6.	INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS.....	18
	Composición.....	18
6.1.	Inversiones de administración de liquidez.....	19
NOTA 7.	CUENTAS POR COBRAR	19
	Composición.....	19
7.1.	Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos	19
7.2.	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios.....	19

7.3.	Prestación de servicios.....	19
7.4.	Otras cuentas por cobrar	20
7.5.	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas.....	21
NOTA 8.	PRÉSTAMOS POR COBRAR	22
	Composición.....	22
8.1.	Préstamos concedidos	22
NOTA 9.	INVENTARIOS	22
NOTA 10.	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	22
	Composición.....	22
10.1.	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	23
10.2.	Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles	24
10.3.	Construcciones en curso	25
10.4.	Estimaciones	25
10.5.	Revelaciones adicionales	25
NOTA 11.	BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	26
NOTA 12.	RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES	26
NOTA 13.	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	26
NOTA 14.	ACTIVOS INTANGIBLES.....	26
	Composición.....	26
14.1.	Detalle saldos y movimientos	26
NOTA 15.	ACTIVOS BIOLÓGICOS	27
NOTA 16.	OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	27
	Composición.....	27
16.1.	Desglose – Subcuentas Avances y anticipos entregados	28
16.2.	Desglose – Activos para liquidar	28
16.3.	Desglose _ Activos para trasladar	28
16.4.	Desglose _ Bienes y servicios pagados por anticipado	29
16.5.	Desglose _ Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones..	29
NOTA 17.	ARRENDAMIENTOS	29
NOTA 18.	COSTO DE FINANCIACIÓN	29
NOTA 19.	EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA.....	29
NOTA 20.	PRÉSTAMOS POR PAGAR	29

Composición.....	29
20.1. Revelaciones generales	29
20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo	31
20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo	31
NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR	32
Composición.....	32
21.1. Revelaciones generales	32
21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales.....	32
21.1.2 Subvenciones por pagar	33
21.1.3 Recursos a favor de terceros.....	33
NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS.....	37
Composición.....	37
22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo	37
NOTA 23. PROVISIONES	38
Composición.....	38
23.1 Litigios y demandas.....	38
23.2 Garantías	38
23.3 Provisiones Diversas.....	38
NOTA 24. OTROS PASIVOS	39
Composición.....	39
24.1 Desglose – Avances y anticipos recibidos	39
24.2 Desglose – Recursos recibidos en administración	39
NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES.....	40
NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN	40
26.1 Cuentas de orden deudoras.....	41
26.2 Cuentas de orden acreedoras	41
NOTA 27. PATRIMONIO	42
Composición.....	42
NOTA 28. INGRESOS.....	43
Composición.....	43
28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación	43
28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación.....	44

28.2.1 Ingresos de actividades ordinarias.....	44
28.2.2 Otros Ingresos diversos.....	46
NOTA 29. GASTOS	47
Composición.....	47
29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas	47
29.1.1 Desglose - Gastos Generales de administración	48
29.1.2 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de Administración	49
29.1.3 Desglose – Gastos generales de ventas	49
29.1.4 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de ventas	50
29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	50
29.2.1 Desglose – Deterioro de cuentas por cobrar	51
29.2.2 Desglose – Depreciación de propiedades planta y equipo	51
29.3 Transferencias y subvenciones	51
29.4 Gasto público social	51
29.5 De actividades y/o servicios especializados.....	51
29.6 Operaciones institucionales.....	51
29.7 Otros gastos	51
29.7.1 Desglose - Otros gastos diversos.....	53
29.8 De actividades y/ o servicios especializados.....	53
NOTA 30. COSTOS DE VENTAS	54
Composición.....	54
30.1 Costo de venta de bienes.....	54
30.2 Costo de venta de servicios.....	54
NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN.....	54
Composición.....	54
31.1 Costo de transformación – Detalle	54
31.1.1 Desglose Servicios de consultoría - Generales.....	55
NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE.....	55
NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES.....	55
NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA	55
Composición.....	55

34.1 Conciliación de ajustes por diferencias en cambio	56
NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS	56
Generalidades	56
35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos	57
35.2 Pasivos por impuestos corrientes y diferidos	57
35.3 Ingresos por impuestos diferidos.....	57
35.4 Gastos por impuestos a las ganancias corriente y diferido	57
35.5 Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores	58
NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES	58
NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	58

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
Al 31 de diciembre de 2024
(Cifras expresadas en Miles de pesos colombianos)

NOTA 1. ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La Fundación Universidad del Valle, es una Fundación de carácter mixto, regida por el derecho privado, sin ánimo de lucro, constituida en el mes de junio de 1992, obtuvo su personería jurídica mediante resolución No. 0083 de febrero de 1993, expedida por la Gobernación del Departamento del Valle del Cauca, empezó a desarrollar las actividades propias de su objeto social en el mes de marzo de 1993 con domicilio actual en la carrera 27 No.4 -15 de la ciudad Santiago de Cali.

La Fundación Universidad del Valle, tiene como objeto, la producción, comercialización, promoción y administración de todo tipo de bienes y servicios, así como la consultoría, asesoría, auditoría e interventoría; la ejecución y financiación de planes, programas, proyectos, convenios y de cualquier actividad de investigación, de extensión, de desarrollo y de difusión cultural y deportiva, con el respaldo académico y científico de la Universidad del Valle a través de cada una de sus unidades académicas, administrativas y toda actividad que el Consejo Directivo de la Fundación Universidad del Valle considere debe ser apoyada.

Para cumplir su objeto, la Fundación Universidad del Valle puede celebrar toda clase de actividades comerciales, industriales o de prestación de servicios con personas de derecho privado y/o público.

La Fundación Universidad del Valle podrá realizar sus actividades directamente o integrándose en convenios, consorcios, uniones temporales, alianzas estratégicas con otras entidades de derecho privado y/o público, nacionales y/o internacionales.

La Extensión es una de las actividades básicas de la Fundación Universidad del Valle, es un programa útil, diseñado para atender las necesidades tanto de las organizaciones públicas y privadas, como de la comunidad en general. Se consideran actividades de extensión: las asesorías, consultorías, auditorías, interventorías, diplomados, laboratorios, seminarios, entre otros, diseñados para satisfacer necesidades de la comunidad.

Todo lo anterior dando cumplimiento a la Misión y Visión de la Fundación, que se transcriben a continuación:

Misión

La Fundación Universidad del Valle, es una entidad de carácter mixto y sin ánimo de lucro que a través de una gestión ágil, eficiente y transparente de los recursos y mediante principios de responsabilidad social, facilita el desarrollo, la modernización e internacionalización de la Universidad del Valle; en pro del beneficio económico, social y ambiental de Colombia.

Visión

La Fundación Universidad del Valle tiene un alcance nacional e internacional, caracterizándose por articular y liderar de manera eficiente y transparente las actividades que contribuyan al mejoramiento del bienestar de la comunidad en general y de la misión de la Universidad del Valle en particular, utilizando para ello la consolidación de una empresa de medios de comunicación, un modelo de gestión y mercadeo de programas de educación continuada y proyectos de asesoría y consultoría.

1.2. Declaración de cumplimiento del marco normativo y limitaciones

Los presentes estados financieros individuales se elaboraron con base en el Marco Normativo para Empresas que No Cotizan en el Mercado de Valores, y que no captan ni administran Ahorro del Público. Dicho marco hace parte integrante del Régimen de Contabilidad Pública expedido por la Contaduría General de la Nación, que es el organismo de regulación contable para las entidades públicas colombianas.

1.3. Base normativa y periodo cubierto

Los presentes estados financieros con corte al 31 de diciembre de 2024 y de 31 de diciembre de 2023, se elaboraron bajo el marco normativo de la resolución 414 de 2014.

El juego completo de Estados Financieros para el periodo sobre el cual se informa se presenta de forma comparativa con los del periodo inmediatamente anterior 2023 y están compuestos por:

- a. Estado de Situación financiera
- b. Estado del Resultado Integral
- c. Estado de Cambios en el Patrimonio
- d. Estado de Flujos de Efectivo
- e. Notas a los Estados Financieros

Los estados financieros y las notas que se acompañan de la Fundación Universidad del Valle fueron autorizados el 14 de marzo de 2025 para su emisión por el Representante Legal, para ser presentados al Consejo Directivo para su aprobación, el cual podrá aprobarlos o modificarlos.

1.4. Forma de Organización y/o Cobertura

La forma de organización del proceso contable es de contabilidad centralizada, con independencia de su estructura administrativa, funcional y estratégica, la información se centraliza y registra en una única unidad contable detallando los hechos económicos mediante centro de costos, unidades operativas y cuentas de control para los recursos recibidos en administración.

NOTA 2. BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS**2.1. Bases de medición**

Los Estados Financieros fueron preparados sobre las bases de medición de costo histórico de la transacción, a valor razonable, por el valor de la contraprestación recibida o por recibir, por el grado de avance en la prestación del servicio, al valor que refleja la mejor estimación del desembolso.

2.2. Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad

La moneda funcional es el Peso colombiano, los Estados Financieros se presentan expresados en Miles de Pesos colombianos (COP).

En la preparación, revelación y presentación de los Estados Financieros, atendiendo el criterio de materialidad, se ha omitido aquella información o desgloses que no requieren de detalle, puesto que no afectan significativamente la presentación de la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa originados durante los periodos contables presentados.

2.3. Tratamiento de la moneda extranjera

Las transacciones en moneda extranjera que presenta la entidad en los Estados Financieros tienen el tratamiento contable por la tasa de cambio de contado en la fecha de la transacción.

2.4. Hechos ocurridos después del periodo contable

La administración de la Entidad después del cierre del periodo contable hasta la fecha de emisión de estos estados financieros, no tiene conocimiento de sucesos ocurridos que amerite revelar o reconocer.

2.5. Otros aspectos

La Fundación en el año 2024 suscribió contratos de colaboración empresarial tales como consorcios y cuentas en participación, por los cuales realizó el reconocimiento de sus activos, pasivos, ingresos por actividades empresariales, costos y gastos incurridos en el desarrollo de los proyectos.

NOTA 3. JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1. Juicios

Las políticas contables establecidas por la Contaduría General de la Nación y contenidas en el Régimen de Contabilidad Pública serán aplicadas por la Fundación Universidad del Valle de manera uniforme para transacciones, hechos y operaciones que sean similares. No obstante, en algunos casos específicos, se permitirá que la Entidad, considerando lo definido en el Régimen de Contabilidad Pública y a partir de juicios profesionales, seleccione y aplique una política contable para el reconocimiento de un hecho económico, la cual conlleve a mostrar la situación financiera, el rendimiento financiero y los flujos de efectivo de la empresa atendiendo las características de representación fiel y relevancia de la información financiera; caso en el cual, se documentará la política definida.

3.2 Estimaciones y supuestos

A continuación, se presentan los principales supuestos respecto del futuro y otras fuentes de incertidumbre que requieren estimaciones al cierre del periodo contable:

3.2.1 Vida útil y métodos de depreciación de propiedades, planta y equipo

La vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo se revisan y ajustan, de ser requerido, al final de cada periodo contable. La determinación de las vidas útiles y los métodos de depreciación se realiza teniendo en cuenta las características de cada uno de los tipos de activos registrados y considerando factores como el patrón de consumo de los beneficios económicos futuros, las condiciones tecnológicas, el uso recurrente del bien, las restricciones legales sobre los activos, y el apoyo de los conceptos técnicos de expertos, entre otros.

3.2.2 Deterioro de activos no financieros

Los activos no financieros son objeto de estimaciones por deterioro cuando existen indicios de deterioro, sean estos internos o externos. La estimación del valor en uso de un activo implica estimar las entradas y salidas futuras de efectivo derivadas tanto de la utilización continuada del activo como de su disposición final y aplicar la tasa de descuento adecuada a estos flujos de efectivo futuros.

3.2.3 Provisiones y pasivos contingentes

La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

La determinación del valor de la provisión se realiza con base en la mejor

estimación del desembolso que será necesario para liquidar la obligación correspondiente, considerando toda la información disponible al cierre del periodo contable, incluida la opinión de expertos independientes, tales como asesores legales.

Debido a las incertidumbres inherentes a las estimaciones necesarias para determinar el valor de las provisiones, los desembolsos reales pueden diferir de los valores reconocidos inicialmente sobre la base de las estimaciones realizadas.

Por otra parte, la empresa considera como pasivos contingentes aquellas obligaciones posibles cuya existencia quedará confirmada solo si llegan a ocurrir, o no, uno o más sucesos futuros inciertos, que no están enteramente bajo el control de la empresa. De acuerdo con la política definida, las obligaciones cuya probabilidad de pago sea inferior al 50% serán reveladas como pasivos contingentes. Adicionalmente, se revelan como pasivos contingentes aquellas obligaciones presentes cuyo valor no pueda estimarse con suficiente probabilidad.

Al 31 de diciembre de 2024 no existen procesos o reclamaciones en contra ni se han presentado hechos que puedan afectar a la Fundación Universidad del Valle.

3.2.4 Determinación deterioro de cartera

Para el cálculo del deterioro se evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro de valor, considerando la gestión de cobro y el estudio jurídico de cada cuenta, a las cuales se les aplica el porcentaje establecido según la probabilidad.

El monto de la pérdida por deterioro disminuye, por la recuperación de la cartera posterior a la estimación.

3.2.5 Estimación de ingresos

La empresa reconoce los ingresos originados por la prestación de servicios cuando pueda estimarse con fiabilidad el grado de avance de los proyectos, independientemente de la fecha en que se elabora la factura, para realizar esta estimación se toma información de contratos, informes técnicos de avance físico por cada uno, costos en los que se incurrió durante el periodo que se consideran recuperables.

3.2.6 Estimación de gastos

La empresa reconoce los gastos originados en la ejecución de proyectos cuando se puede estimar con fiabilidad el grado de avance, independientemente de la fecha en que el proveedor elabora la factura, para realizar esta estimación se toma información técnica de la proporción física del entregable contractual, avalada por coordinadores y/o supervisores del proyecto.

3.3 Correcciones contables

Los informes financieros no presentan correcciones a periodos anteriores.

NOTA 4. RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

➤ Efectivo y Equivalentes al Efectivo

El efectivo comprende los recursos de liquidez inmediata que se registran en cuentas de ahorro y se mantienen para cumplir con los compromisos de pago a corto plazo.

➤ Cuentas por Cobrar

Los derechos a favor de Fundación Universidad del Valle se reconocen mensualmente con base en la información que suministre cada una de las áreas.

Las cuentas por cobrar clasificadas al costo se miden por el valor de la transacción.

Al final de cada período, se evalúa si las cuentas por cobrar presentan indicios de deterioro de valor, y de ser así, reconoce una pérdida por deterioro. Si en un período posterior, el monto de la pérdida disminuye, la pérdida por deterioro anteriormente reconocida es reversada hasta el monto acumulado en libros.

Las cuentas por cobrar se dejarán de reconocer cuando expiren los derechos o cuando se transfieran los riesgos y las ventajas inherentes a la misma. Para el efecto, se disminuirá el valor en libros de la cuenta por cobrar y la diferencia con el valor recibido se reconocerá como ingreso o gasto del periodo.

➤ Préstamos por Cobrar

Los préstamos por cobrar se reconocen por el desembolso efectuado para uso de un tercero o por el derecho a un reintegro futuro. Al final de cada periodo, se evalúa si presenta indicios de deterioro de valor.

➤ Propiedades, Planta y equipo

Se reconocerán los activos tangibles que la entidad destine para la prestación de servicios y para propósitos administrativos. Estos activos se caracterizan porque no están disponibles para la venta y se espera usarlos durante más de un periodo contable.

La propiedad, planta y equipo se medirá inicialmente por el costo, incluyendo todos los costos directamente atribuibles a la ubicación del activo en el lugar y en las condiciones necesarias para que pueda operar de la forma prevista por la Entidad. Cualquier descuento o rebaja del precio se reconocerá como un menor valor de las propiedades, planta y equipo, y afectará la base de depreciación.

Para la medición posterior, las propiedades, planta y equipo se medirán por el costo

menos la depreciación acumulada menos el deterioro acumulado.

Las adiciones y mejoras efectuadas a un elemento de propiedades, planta y equipo, que tengan la probabilidad de generar beneficios económicos futuros y cuyo costo puedan medirse con fiabilidad, se reconocen como mayor valor del activo y, en consecuencia, afectan el cálculo futuro de la depreciación. Por su parte, el mantenimiento y las reparaciones de las propiedades, planta y equipo se reconocen como gasto en el resultado del periodo.

La Entidad distribuirá el valor inicialmente reconocido de una partida de propiedades, planta y equipo entre sus partes significativas con relación al costo total del mismo y las depreciará por separado.

Un elemento se dará de baja cuando no cumpla los requerimientos para que se reconozca como propiedad, planta y equipo, cuando se determine que ya no hay beneficios económicos futuros o por su enajenación. La pérdida o ganancia originada en la baja de propiedad, planta y equipo afectará el resultado del periodo. Las bajas estarán soportadas con un acta del comité de saneamiento de la información contable y resolución de baja.

La depreciación de las propiedades planta y equipo inicia cuando los activos están disponibles para su uso previsto, con excepción de los terrenos, los cuales no se deprecian.

La depreciación es calculada linealmente durante la vida útil estimada de los activos hasta el monto de su valor residual, a la fecha la entidad no ha estimado valor residual para los activos. Las vidas útiles estimadas oscilan entre los siguientes rangos:

Bien	Años
Edificios	100
Maquinaria y equipo	10
Muebles, enseres y equipo de oficina	10
Equipos de transporte	10
Equipo de comunicación	5
Equipo de computación y comunicación	5

Los valores residuales, la vida útil de los activos y el método de depreciación utilizado se revisan y ajustan, de ser necesario, al final de cada periodo contable. Se reconocen pérdidas por deterioro de valor si el valor en libros del activo es mayor que su valor recuperable estimado.

➤ **Activos intangibles**

Se reconocerán como activos intangibles, los bienes identificables, de carácter no

monetario y sin apariencia física, sobre los cuales la Entidad tiene el control, espera obtener beneficios económicos futuros y puede realizar mediciones fiables.

Reconocerá como un gasto el cargo por amortización, al período contable al que se informa. Se considerará un valor residual de cero para los activos intangibles, siempre y cuando no exista un compromiso de venta al final de su vida útil o un mercado activo para ese tipo de activo.

Un activo intangible se dará de baja cuando no cumpla con los requerimientos establecidos como activo intangible.

Se medirán inicialmente al costo, con posterioridad al reconocimiento, los activos intangibles se medirán por su costo menos la amortización acumulada menos el deterioro acumulado. La amortización es la distribución sistemática del valor amortizable de un activo intangible durante su vida útil, la cual ha sido estimada por el área técnica y el método de amortización línea recta. Los intangibles están representados por el software adquirido.

➤ **Préstamos por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades de la Entidad y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, sus equivalentes u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican al costo y se miden por el valor recibido. En este rubro se reconoce el financiamiento con entidades bancarias.

➤ **Cuentas por pagar**

Se reconocerán como cuentas por pagar las obligaciones adquiridas con terceros, originadas en el desarrollo de las actividades de la Entidad y de las cuales se espere a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo, sus equivalentes u otro instrumento.

Las cuentas por pagar se clasifican para el costo y se miden por el valor de la transacción.

En este rubro se reconocen los impuestos municipales y nacionales, los cuales se pagarán de acuerdo con el calendario tributario de la autoridad competente; los servicios públicos de agua, luz, teléfono y los bienes y servicios recibidos.

Se dejará de reconocer una cuenta por pagar cuando se extingan las obligaciones que la originaron, esto es, cuando se haya pagado, haya expirado o se haya transferido a un tercero.

➤ **Beneficios a empleados**

Los beneficios a los empleados corresponden a todas las retribuciones que la empresa proporciona a sus trabajadores a cambio de sus servicios.

Se reconocen como beneficios a empleados a corto plazo, los otorgados a los empleados que hayan prestado sus servicios a la Entidad durante el periodo

contable y cuya obligación de pago vence dentro de los 12 meses siguientes al cierre del periodo.

Los beneficios de corto plazo se reconocerán como un gasto y un pasivo cuando la empresa consuma el beneficio económico procedente del servicio prestado.

Se medirán por el valor de la obligación derivada de los beneficios definidos al final del periodo contable.

➤ **Provisiones**

La entidad reconocerá como provisiones los pasivos a cargo que estén sujetos a condiciones de incertidumbre en su cuantía o vencimiento, que sean reportados por la dirección jurídica de la entidad, siempre y cuando se cumplan las siguientes condiciones: tiene una obligación presente, ya sea legal o implícita, como resultado de un suceso pasado; probablemente, debe desprenderse de recursos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación y puede hacerse una estimación fiable del valor de la obligación.

Las provisiones se miden por el valor que refleja la mejor estimación del desembolso que se requiere para cancelar la obligación presente. Dicha estimación tiene en cuenta los desenlaces asociados de mayor probabilidad, la experiencia que se tiene en operaciones similares y los riesgos e incertidumbres asociados con la obligación.

Las provisiones se reclasifican al pasivo que corresponda cuando ya no exista incertidumbre en relación con la cuantía y el vencimiento. El pasivo real se constituirá con base en la liquidación realizada.

Para el caso de las provisiones para litigios y demandas el valor de la provisión se determinará conforme con la metodología de valoración de provisiones y pasivos contingentes definido por la Entidad. Para la medición posterior se deberá revisar de manera mensual con el fin de determinar los cambios sustanciales y ajustar el valor de la estimación cuando amerite.

El saldo de la provisión se ajusta, afectando el resultado del período, si existen evidencias de que el valor registrado por la obligación ha cambiado con respecto de la estimación inicial. La provisión se liquida o revierte cuando ya no es probable la salida de recursos económicos que incorporen beneficios económicos para cancelar la obligación correspondiente.

➤ **Ingresos**

Los ingresos de las actividades ordinarias se originan principalmente por la prestación de servicios de la Fundación Universidad del Valle. Así mismo, la entidad percibe ingresos por intereses, entre otros.

La Entidad reconocerá ingreso por actividades ordinarias siempre que sea probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad, y que los ingresos ordinarios se pueden medir con fiabilidad.

Los ingresos por prestación de servicios se reconocen cuando se presta el servicio y el resultado de una transacción puedan estimarse con fiabilidad, considerando el grado de avance en la prestación del servicio al final del período contable. Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de las comisiones se reconocen cuando la operación se encuentra formalizada.

La entidad reconocerá los ingresos ordinarios procedentes de intereses utilizando el método del interés efectivo. Los ingresos provenientes de las actividades ordinarias se miden por el valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, teniendo en cuenta cualquier importe en concepto de rebajas y descuentos condicionados y no condicionados.

➤ **Gastos**

Los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos. Los gastos generados en la entidad corresponden a los gastos de funcionamiento para el cumplimiento de sus procesos misionales.

LISTADO DE NOTAS QUE NO APLICAN A LA ENTIDAD

NOTA 9. INVENTARIOS

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

NOTA 18. COSTOS DE FINANCIACIÓN

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

NOTA 32. ACUERDOS DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

NOTA 36. COMBINACIÓN Y TRASLADO DE OPERACIONES

NOTA 5. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Composición

Para ambos años, las conciliaciones bancarias fueron elaboradas oportunamente y las partidas conciliatorias han sido depuradas al cierre de las respectivas vigencias.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	9.823.078	8.492.214	1.330.864
Caja	81.950	46.486	35.464
Depósitos en instituciones financieras	9.373.469	8.339.488	1.033.981
Fondos en tránsito	331.855	19.241	312.614
Efectivo de uso restringido	0	54.125	(54.125)
Equivalentes al efectivo	35.804	32.874	2.930

5.1. Depósitos en instituciones financieras

En el año 2024 se incrementó por los recursos disponibles recibidos en administración para la ejecución de proyectos.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPÓSITOS EN INSTITUCIONES FINANCIERAS	9.373.469	8.339.488	1.033.981
Cuenta corriente	1.493.826	923.026	570.800
Cuenta de ahorro	7.879.643	7.416.462	463.181

5.2. Fondos en tránsito

El incremento se origina por el recurso disponible de contrato en colaboración.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Fondos en tránsito	331.855	19.241	312.614
Otros depósitos	331.855	19.241	312.614

5.3. Efectivo de uso restringido

El efectivo de uso restringido del año 2023 se origina de proceso de embargo de la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca por el cual la entidad bancaria realizó traslado de fondos, no son inversiones para obtener rentabilidad, ni excedentes de efectivo. En el año 2024 se reintegran estos recursos a la Fundación.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EFFECTIVO DE USO RESTRINGIDO	0	54.125	(54.125)
Depósitos en instituciones financieras	0	54.125	(54.125)
Otros depósitos en instituciones financieras	0	54.125	(54.125)

5.4. Equivalentes al efectivo

Obedece a los recursos que se tienen en fiduciarias.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EQUIVALENTES AL EFECTIVO	35.804	32.874	2.930
Otros equivalentes al efectivo	35.804	32.874	2.930

5.5. Saldos en moneda extranjera

CONCEPTO	SALDO 2024			SALDO 2023			VARIACIÓN
	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	VALOR EN MONEDA ORIGEN	VALOR TASA DE CAMBIO AL 31-DIC	VALOR EN PESOS (COP)	EN PESOS (COP)
TOTAL	5.034	4.409	22.196	5.034	3.822	19.241	2.955
Fondos en tránsito	5.034	4.409	22.196	5.034	3.822	19.241	2.955
Otros depósitos	5.034	4.409	22.196	5.034	3.822	19.241	2.955
Dólar Estadounidense	5.034	4.409	22.196	5.034	3.822	19.241	2.955

NOTA 6. INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS

Composición

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
INVERSIONES E INSTRUMENTOS DERIVADOS	127.188	127.188	0
Inversiones de administración de liquidez	127.188	127.188	0

6.1. Inversiones de administración de liquidez

CONCEPTO	SALDO FINAL 2024	SALDO FINAL 2023
INVERSIONES DE ADMINISTRACIÓN DE LIQUIDEZ	127.188	127.188
Inversiones de administración de liquidez a valor de mercado	127.188	127.188
Acciones ordinarias	127.188	127.188

Esta acción se posee en Club Campestre Farallones para el desarrollo de relaciones empresariales.

NOTA 7. CUENTAS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
CUENTAS POR COBRAR	20.399.191	23.043.524	(2.644.333)
Prestación de servicios	14.733.289	19.111.727	(4.378.438)
Otras cuentas por Cobrar	6.709.749	4.975.644	1.734.105
Deterioro acumulado de cuentas por cobrar (cr)	(1.043.847)	(1.043.847)	0

7.1. Impuestos retención en la fuente y anticipo de impuestos

No aplica

7.2. Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

No aplica

7.3. Prestación de servicios

CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	14.733.289	19.111.727	(4.378.438)
Servicios por administración de contratos	0	2.990.526	(2.990.526)
Otros servicios	14.733.289	16.121.201	(1.387.912)
Desagregación:			
Entidades Recíprocas	8.525.396	18.425.785	(9.900.389)
Personas Jurídicas	5.991.312	512.961	5.478.351
Persona Naturales	216.581	172.981	43.600

Un detalle de la cuenta Prestación de Servicios con los clientes más representativos en la cartera al 31 de diciembre de 2024:

TERCERO	2024	2023	VARIACION
Unidad de Servicios Penintensarios y Carcelarios	3.135.750	15.523.268	(12.387.518)
Consortio interalimentos 2024	2.542.768	0	2.542.768
Municipio de Palmira	981.871	(9.874)	991.745
Área metropolitana del centro de occidente	800.000	0	800.000
Beneficiencia del Valle EICE	713.457	0	713.457
Buenaventura distrito especial industrial Y portuario	614.970	378.151	236.819
Instituto municipal del deporte y la recreación de Palmira	429.374	0	429.374
Caprecom EPS	402.457	402.457	0
Departamento del Valle del Cauca	366.530	555.174	(188.644)
Alcaldía municipio de Jamundi	257.421	257.421	(0)

En el año 2024 no se deterioró cartera, basado en la gestión de recaudo y análisis jurídico de cuentas por el método individual de deterioro, sobre cada factura de venta en la que existió evidencia razonable de dudoso recaudo.

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO O APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO O EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRESTACIÓN DE SERVICIOS	12.840.703	1.892.586	14.733.289	1.043.847	0	0	1.043.847	7,1	13.689.442
Otros servicios	12.840.703	1.892.586	14.733.289	1.043.847	0	0	1.043.847	7,1	13.689.442
Desagregación:									
Entidades Recíprocas	7.200.274	1.325.122	8.525.396	602.260	0	0	602.260	7,1	7.923.135
Personas Jurídicas	5.566.331	424.981	5.991.312	284.854	0	0	284.854	4,8	5.706.458
Persona Naturales	74.098	142.483	216.581	156.733	0	0	156.733	72,4	59.848

7.4. Otras cuentas por cobrar

CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR COBRAR	6.709.749	4.975.644	1.734.105
Pago por cuenta de terceros	1.024.936	689.783	335.153
Otras cuentas por cobrar	5.684.813	4.285.861	1.398.952

CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
Desagregación Pago por cuenta de terceros	1.024.936	689.783	335.153
Entidades Recíprocas	603.318	689.783	(86.465)
Personas Jurídicas	421.618	0	421.618

CONCEPTO	2.024	2.023	VARIACIÓN
Desagregación Otras cuentas por cobrar	5.684.813	4.285.861	1.398.952
Entidades Recíprocas	253	24.431	(24.177)
Personas Jurídicas	5.628.222	4.199.604	1.428.618
Persona Naturales	56.338	61.826	(5.488)

De los pagos por cuenta de terceros en el año 2024 el 51% corresponden a recursos que el Ministerio de Hacienda tiene por girar por retenciones en la fuente practicadas por la Fundación como entidad designada ejecutora en proyectos de inversión, la Fundación no es la entidad beneficiaria de las regalías ni del producto del proyecto; El 41% restante corresponde a derechos originados en el marco del contrato de colaboración empresarial.

Es importante mencionar que en el rubro pago por cuenta de terceros se dio de baja en el año 2024 cuenta por cobrar a la Universidad del Valle por el proyecto avenida sexta.

El 54% de otras cuentas en el año 2024 corresponde a recursos girados para la cobertura de proyectos con entidades jurídicas, este rubro ocasionó el incremento de la cuenta.

El 38% de otras cuentas corresponde a recursos que descontó la entidad bancaria en proceso administrativo de cobro coactivo que inició en el año 2023 la Corporación Autónoma Regional de Cundinamarca y sobre el cual no hay medidas cautelares que limiten el ejercicio financiero de la entidad, por ende se inició proceso de reclamación el cual está en curso; el 8% restante del rubro se distribuyen en 30 terceros entre entidades jurídicas y personas naturales por diversos conceptos como mayor valor pagado, menor retención descontada.

7.5. Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

AÑO 2024						
DESCRIPCIÓN	TOTALES		>3 MAYOR A UN AÑO HASTA 3 AÑOS		> A 3 AÑOS	
CONCEPTO	CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
CUENTAS POR COBRAR VENCIDAS NO DETERIORADAS	15	1.258.897	3	208.842	12	1.050.055
Prestacion de servicios	15	1.258.897	3	208.842	12	1.050.055
Desagregación:						
Entidades Recíprocas	6	1.127.478	2	205.882	4	921.596
Personas Jurídicas	8	118.933	1	2.960	7	115.973
Persona Naturales	1	12.487		0	1	12.487

Durante el año 2024 de acuerdo al análisis individual de la gestión de cobranza, al análisis jurídico y técnico de cada transacción, se clasificó la certeza, lo posible y lo remoto del recaudo, concluyendo que si bien las cuentas relacionadas están vencidas no hay evidencia razonable para determinar el deterioro de las mismas.

NOTA 8. PRÉSTAMOS POR COBRAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR COBRAR	381.785	232.504	149.281
Préstamos comerciales	158.617	0	158.617
Créditos a empleados	137.501	141.112	(3.611)
Otros préstamos concedidos	90.531	96.256	(5.725)
Deterioro acumulado de préstamos por cobrar (cr)	(4.864)	(4.864)	0

8.1. Préstamos concedidos

DESCRIPCIÓN	CORTE VIGENCIA 2024			DETERIORO ACUMULADO 2024					DEFINITIVO
CONCEPTO	SALDO CORRIENTE	SALDO NO CORRIENTE	SALDO FINAL	SALDO INICIAL	(+) DETERIORO APLICADO EN LA VIGENCIA	(-) REVERSIÓN DE DETERIORO EN LA VIGENCIA	SALDO FINAL	%	SALDO DESPUÉS DE DETERIORO
PRÉSTAMOS CONCEDIDOS	386.649	0	386.649	4.864	0	0	4.864	1	381.785
Préstamos comerciales	158.617	0	158.617	0	0	0	0	0	158.617
Créditos a empleados	137.501	0	137.501	0	0	0	0	0	137.501
Otros préstamos concedidos	90.531	0	90.531	4.864	0	0	4.864	5	85.667

Otros préstamos concedidos fueron otorgados a personas naturales empleados por cuenta propia, que hacen parte del recurso humano de la entidad.

NOTA 9. INVENTARIOS

No aplica

NOTA 10. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	1.606.226	1.719.266	(113.040)
Terrenos	267.150	267.150	0
Edificaciones	1.408.872	1.408.872	0
Maquinaria y equipo	0	358.227	(358.227)
Muebles enseres y equipo de oficina	756.663	432.442	324.221
Equipos de comunicación y computación	668.596	621.707	46.889
Equipos de transporte, tracción y elevación	142.090	142.090	0
Depreciación acumulada de PPE (cr)	(1.637.145)	(1.511.222)	(125.923)

La Fundación utiliza como base de medición inicial para reconocer sus activos el costo, posteriormente se miden al costo menos la depreciación acumulada, menos las pérdidas por deterioro.

El edificio presenta garantía de cumplimiento de pasivos con la DIAN, generada por el proceso de facilidad de pago que se cumplió en su totalidad, pero sin embargo la medida continua hasta que la entidad se encuentre al día en todas sus obligaciones tributarias.

10.1. Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles

Año 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	358.227	621.707	142.090	432.442	1.554.466
+ ENTRADAS (DB):	0	14.317	0	761	15.078
Adquisiciones en compras	0	14.317	0	761	15.078
- SALIDAS (CR):	0	887	0	1.308	2.195
Baja en cuentas	0	887	0	1.308	2.195
= SUBTOTAL	358.227	635.137	142.090	431.895	1.567.349
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(358.227)	33.459	0	324.768	0
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	33.459	0	328.971	362.430
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	358.227	0	0	4.203	362.430
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	0	668.596	142.090	756.663	1.567.349
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	571.679	100.438	485.143	1.157.260
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	255.417	494.395	90.724	204.603	1.045.139
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	77.284	9.714	25.123	112.121
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	255.417	255.417
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	255.417	0	0	0	255.417
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	0	96.917	41.652	271.520	410.089

Año 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNIC. Y COMPUTAC.	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	355.960	580.549	142.090	390.344	1.468.943
+ ENTRADAS (DB):	2.267	28.175	0	44.573	75.015
Adquisiciones en compras	2.267	28.175	0	44.573	75.015
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	358.227	608.724	142.090	434.918	1.543.958
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	12.983	0	-2.475	10.508
+ Entrada por traslado de cuentas (DB)	0	9.080	0	480	9.560
- Salida por traslado de cuentas (CR)	0	0	0	4.702	4.702
+ Ajustes/Reclasificaciones en entradas (DB)	0	3.903	0	5.650	9.553
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	0	0	3.903	3.903
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	358.227	621.707	142.090	432.442	1.554.466
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	255.417	494.395	90.724	204.603	1.045.138
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	236.575	433.141	64.049	177.073	910.838
+ Depreciación aplicada vigencia actual	21.315	62.246	26.675	32.091	142.327
+ Depreciación ajustada por traslado de otros conceptos	0	0	0	5.650	5.650
- Depreciación ajustada por traslado a otros conceptos	0	0	0	5.650	5.650
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	2.473	992	0	4.561	8.026
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	102.810	127.312	51.366	227.839	509.327

10.2. Detalle saldos y movimientos PPE – Inmuebles

Año 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	267.150	1.408.872	1.676.022
+ ENTRADAS (DB):	0	0	0
- SALIDAS (CR):	0	0	0
= SUBTOTAL	267.150	1.408.872	1.676.022
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	267.150	1.408.872	1.676.022
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	479.885	479.885
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	466.083	466.083
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	14.756	14.756
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	954	954
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	267.150	928.986	1.196.136

Año 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	267.150	1.416.638	1.683.788
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	267.150	1.416.638	1.683.788
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	-7.766	-7.766
- Ajustes/Reclasificaciones en salidas (CR)	0	7.766	7.766
= SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	267.150	1.408.872	1.676.022
- DEPRECIACIÓN ACUMULADA (DA)	0	466.083	466.083
Saldo inicial de la Depreciación acumulada	0	453.629	453.629
+ Depreciación aplicada vigencia actual	0	18.418	18.418
- Otros Ajustes de la Depreciación acumulada en la vigencia actual	0	5.964	5.964
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - DA - DE)	267.150	942.789	1.209.939

10.3. Construcciones en curso

No aplica

10.4. Estimaciones

El método de depreciación utilizado es el de línea recta.

DESCRIPCIÓN DE LOS BIENES DE PPE		AÑOS DE VIDA ÚTIL (Depreciación línea recta)	
TIPO	CONCEPTOS	MÍNIMO	MÁXIMO
MUEBLES	Maquinaria y equipo	10	10
	Muebles, enseres y equipo de oficina	10	10
	Equipos de comunicación y computación	5	5
	Equipos de transporte, tracción y elevación	10	10
INMUEBLES	Terrenos	0	0
	Edificaciones	100	100

En las evaluaciones realizadas al final del cada período no se identificaron activos deteriorados.

10.5. Revelaciones adicionales

La Fundación Universidad del Valle reconoció como activo fijo bajo el principio de tenencia y control, aplicando las depreciaciones respectivas, independientemente de la titularidad un vehículo por el valor de \$65.000.

NOTA 11. BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES

No aplica

NOTA 12. RECURSOS NATURALES NO RENOVABLES

No aplica

NOTA 13. PROPIEDADES DE INVERSIÓN

No aplica

NOTA 14. ACTIVOS INTANGIBLES

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
ACTIVOS INTANGIBLES	3.295	27.470	(24.175)
Activos intangibles	3.295	102.074	(98.779)
Amortización acumulada de activos intangibles (cr)	0	(74.604)	74.604

La Fundación utiliza como base de medición inicial para reconocer sus activos intangibles el costo, posteriormente se miden al costo menos la amortización acumulada, menos las pérdidas por deterioro. Al corte no presentan restricción o garantía para el cumplimiento de pasivos. Se unifica cuenta 1970 Activos intangibles y cuenta 1975 amortización acumulada.

14.1. Detalle saldos y movimientos

Año 2024

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	100.026	2.048	102.074
- SALIDAS (CR):	94.535	2.048	96.583
* cruce con amortización acumulada	94.535	2.048	96.583
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	5.491	0	5.491
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	5.491	0	5.491
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	2.196	0	2.196
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	74.604	0	74.604
+ Amortización aplicada vigencia actual	24.176	0	24.176
- Reversión de la AMORTIZACIÓN acumulada	96.584	0	96.584
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	3.295	0	3.295

La vida útil de la licencia de software adquirida en vigencias anteriores, estimada para 120 meses no presentó cambios, su fecha de amortización se proyecta a septiembre de 2025.

Año 2023

CONCEPTOS Y TRANSACCIONES	LICENCIAS	SOFTWARES	TOTAL
SALDO INICIAL	86.259	2.048	88.307
+ ENTRADAS (DB):	13.767	0,0	13.767
Adquisiciones en compras	13.767		13.767
= SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	100.026	2.048	102.074
= SALDO FINAL (Subtotal + Cambios)	100.026	2.048	102.074
- AMORTIZACIÓN ACUMULADA (AM)	(74.604)	0	(74.604)
Saldo inicial de la AMORTIZACIÓN acumulada	(60.637)	0	(60.637)
+ Amortización aplicada vigencia actual	(13.967)	0	(13.967)
= VALOR EN LIBROS (Saldo final - AM - DE)	174.630	2.048	176.678

NOTA 15. ACTIVOS BIOLÓGICOS

No aplica

NOTA 16. OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VARIACIÓN
OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS	4.659.666	3.332.124	1.327.542
Avances y anticipos pagados	3.847.460	3.193.226	654.234
Bienes y servicios pagados por anticipado	740.763	-	740.763
Anticipos, retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones	68.148	111.427	(43.279)
Subtotal otros activos	4.656.371	3.304.653	1.351.718
Activos intangibles	3.295	102.075	(98.780)
Amortización acumulada de activos intangibles (CR)	-	(74.604)	74.604
Subtotal intangibles	3.295	27.471	(24.176)

Generalidades:

Los anticipos para adquisición de bienes y servicios girados a contratistas para el desarrollo de proyectos y gestión administrativa fueron reconocidos como gasto independientemente de la fecha en que se legaliza el anticipo.

La Fundación bajo contrato de mandato con la Universidad del Valle, y bajo convenios de asociación con otras entidades, identifica por cada unidad de proyecto administrado, la cuenta por cobrar por Anticipos sobre convenios y acuerdos

cuando la ejecución ha sido mayor al recaudo.

Desglose – Subcuentas Avances y anticipos entregados

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	3.847.460	3.193.226	654.234
Empresas Contabilidad Pública	3.812.252	3.075.319	736.933
Empresas jurídicas	35.208	117.907	(82.699)

TERCERO	2.024	2.023	VARIACION
ANTICIPOS SOBRE CONVENIOS Y ACUERDOS	3.847.460	3.193.226	654.234
Departamento del Valle del Cauca	1.686.949	1.922.719	(235.770)
Universidad del Valle	1.298.601	354.798	943.803
Corporación Autonoma Regional del Valle del Cauca	359.151	359.209	(58)
Infivalle Institución Financiera para el Desarrollo	233.413	233.413	0
Empresa de Recursos Tecnológicos SA ESP	136.282	130.842	5.440
Buenaventura Distrito Especial Industrial	74.148	8.367	65.782
Pnud Programa Naciones Unidas para el Desarrollo	23.841	23.329	512
Municipio de Yumbo	13.486	0	13.486
Ministerio de Agricultura	6.281	6.281	0
CAF Corporación Andina de fomento	6.272	6.272	0
Liga Vallecaucana de Boxeo	5.095	5.095	0
Departamento del Arauca	2.204	0	2.204
Departamento del Guainía	1.193	0	1.193
Universidad del Quindío	463	0	463
Municipio de Zarzal	63	63	0
Alcaldía municipal de la Cumbre	11	0	11
Municipio de Yotoco	6	6	0
Fuerza aérea colombiana comando	0	0	0
Ministerio de Cultura	0	41	(41)
Ministerio del Trabajo	0	15.062	(15.062)
Organización de Estados Iberoamericanos	0	83.211	(83.211)
Patrimonio autónomo fondo nacional del turismo Fontur	0	0	0
Santiago de Cali Distrito Especial Deportivo	0	44.518	(44.518)

16.1. Desglose – Activos para liquidar

No aplica

16.2. Desglose _ Activos para trasladar

No aplica

16.3. Desglose _ Bienes y servicios pagados por anticipado

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BIENES Y SERVICIOS PAGADOS	740.764	0	740.764
Empresas jurídicas	740.764	0	740.764

La Fundación actualmente se encuentra ejecutando un proyecto llamado Granjas las Marías, el cual se ejecuta a mediano plazo-MP que por su naturaleza y particularidad, requiere manejar pagos por anticipado.

16.4. Desglose _ Anticipos retenciones y saldos a favor por impuestos y contribuciones

CONCEPTO	2024	2.023	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPOS RETENCIONES Y SALDOS A FAVOR POR IMPUESTOS Y CONTRIBUCIONES	68.148	111.428	(43.280)
Retención en la Fuente	0	7.589	(7.589)
Anticipo de impuestos a las ventas	5.612	81	5.531
Impuesto de industria y comercio retenido	59.394	0	59.394
Otros anticipos o saldos a favor declaración de renta	3.142	103.758	(100.616)

NOTA 17. ARRENDAMIENTOS

No aplica

NOTA 18. COSTO DE FINANCIACIÓN

No aplica

NOTA 19. EMISIÓN Y COLOCACIÓN DE TÍTULOS DE DEUDA

No aplica

NOTA 20. PRÉSTAMOS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PRÉSTAMOS POR PAGAR	5.302.822	3.708.257	1.594.565
Financiamiento interno	5.302.822	3.708.257	1.594.565

20.1. Revelaciones generales

Las obligaciones financieras no presentan restricciones.

El uso de las tarjetas de crédito es autorizado por el Director Ejecutivo, son destinadas para compra equipo de cómputo, compra de tiquetes aéreos y gastos de viaje para la gestión administrativa y operativa en algunos proyectos, se encuentran bajo custodia de la Directora Financiera y el Director Ejecutivo.

Otros préstamos, corresponden a obligaciones financieras que se adquirieron con empresas jurídicas y personas naturales a través de operación de cesión de derechos económicos en negociación de factoring de la cuenta por cobrar a USPEC.

Movimiento de préstamos por pagar:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Saldo inicial	3.708.257	896.921	2.811.336
(+) Nuevos préstamos	6.941.825	5.572.815	1.369.010
(-) Pagos a capital	(5.347.260)	(2.761.478)	(2.585.782)
(-) Intereses pagados	(1.071.613)	(1.102.800)	31.187
(+) Intereses causados	1.071.613	1.102.800	(31.187)
Saldo final	5.302.822	3.708.257	1.594.565

Los intereses relacionados en esta tabla incluyen intereses corrientes por obligaciones financieras e interés de mora por pasivo con la DIAN.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
FINANCIAMIENTO INTERNO DE CORTO PLAZO	3.302.822	3.708.257	(405.435)
Préstamos banca comercial	706.750	3.708.257	(3.001.507)
Otros préstamos	2.596.072	0	2.596.072

20.1.1. Financiamiento interno de corto plazo

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
				PLAZO		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	VENCIMIENTO	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO					
FINANCIAMIENTO INTERNO			3.302.822				21,3	21,3		523.314
Préstamos banca comercial			628.683				23%	23%		474.114
Nacionales	PJ	1	125.239	1	12	No hay	23,21%	23,21%	5/03/2025	78.141
Nacionales	PJ	1	105.620	1	12	No hay	24,74%	24,74%	ROTATIVO	21.313
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	25,15%	25,15%	2/07/2024	11.199
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay	25,15%	25,15%	31/05/2024	10.859
Nacionales	PJ	1	397.824	1	12	No hay	14,68%	14,68%	ROTATIVO	50.062
Nacionales	PJ	1	0	1	12	No hay restricciones				302.540
Tarjetas de Credito			78.067				21,1	21,1		7.855
Nacionales	PJ	1	4.590	1	12	No hay	26,22	26,22	31/12/2025	1.814
Nacionales	PJ	1	17.319	1	12	No hay	26,22	26,22	31/12/2025	1.719
Nacionales	PJ	1	3.322	1	12	No hay	26,35	26,35	31/12/2025	714
Nacionales	PJ	1	11.545	1	12	No hay	26,35	26,35	31/12/2025	2.512
Nacionales	PJ	1	14.111	1	12	No hay	28,39%	28,39%	31/12/2025	1.096
Nacionales	PJ	1	27.180	1	12	No hay restricciones			31/12/2025	0
Otros préstamos			2.596.072				0,0	0,0		41.345
Nacionales	PJ		2.596.072	1	12	No hay	2%	2%		41.345

PN: Persona Natural.

PJ: Persona Jurídica.

ECP: Entidad de Contabilidad Pública.

Los préstamos y líneas de crédito aquí detalladas no tienen covenants asociados, no existen cláusulas restrictivas o condicionantes adicionales más allá de las tasas y plazos indicados.

20.1.2. Financiamiento interno de largo plazo

Las obligaciones de financiamiento interno a largo plazo están compuestas por:

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)						
				PLAZO		RESTRICCIONES	TASA DE NEGOCIACIÓN (%)	TASA EFECTIVA ANUAL (% E.A.)	VENCIMIENTO	GASTOS POR INTERESES (Calculo sobre % E.A.)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS	MÍNIMO	MÁXIMO					
Nacionales	PJ		2.000.000	1	N/A	No hay	2,10%	28,32	N/A	68.414,8

La obligación financiera de 2.000.000 fue realizada con condiciones a largo plazo para dar liquidez a la entidad.

NOTA 21. CUENTAS POR PAGAR

Composición

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR	13.309.344	18.361.578	(5.052.234)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	9.033.117	13.814.297	(4.781.180)
Recursos a favor de terceros	122.734	126.111	(3.377)
Descuentos de nómina	3.321	2.695	626
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.439.249	2.527.973	(88.724)
Impuestos, contribuciones y tasas	101.306	663.522	(562.216)
Impuesto al valor agregado iva	1.133.266	1.037.295	95.971
Otras cuentas por pagar	476.351	189.685	286.666

Detalle de corto y largo plazo:

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS POR PAGAR CORTO PLAZO	10.865.958	14.532.394	(3.666.436)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	6.589.731	9.985.113	(3.395.382)
Recursos a favor de terceros	122.734	126.111	(3.377)
Descuentos de nómina	3.321	2.695	626
Retención en la fuente e impuesto de timbre	2.439.249	2.527.973	(88.724)
Impuestos, contribuciones y tasas	101.306	663.522	(562.216)
Impuesto al valor agregado iva	1.133.266	1.037.295	95.971
Otras cuentas por pagar	476.351	189.685	286.666

CUENTAS POR PAGAR LARGO PLAZO	2.443.386	3.829.184	(1.385.798)
Adquisición de bienes y servicios nacionales	2.443.386	3.829.184	(1.385.798)

21.1. Revelaciones generales

21.1.1 Adquisición de bienes y servicios nacionales

Representa el valor de las obligaciones con los distintos proveedores por adquisición de bienes y servicios en el territorio nacional.

Año 2024

ASOCIACIÓN DE DATOS				DETALLES DE LA TRANSACCIÓN (reporte agrupado por datos comunes de asociación)	
				PLAZO (rango en # meses)	
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS 2024	MÍNIMO	MÁXIMO
ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES			9.033.117		
Bienes y servicios			9.033.117		
Nacionales	PN	117	999.475	30	60
Nacionales	ECP	3	658.488	30	60
Nacionales	PJ	48	7.375.154	30	60

El pasivo por bienes y servicios no presentan restricciones impuestas a la Fundación, las condiciones de plazo son 30-60 días sujetos a cumplimiento de los compromisos contractuales de cada proyecto, no han generado liquidación de tasa de interés, se presentó baja de cuentas por motivos diferentes al pago de la deuda.

21.1.2 Subvenciones por pagar

No aplica

21.1.3 Recursos a favor de terceros

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
RECURSOS A FAVOR DE TERCEROS	122.734	126.111	(3.377)
Recaudos por clasificar	79.141	82.493	(3.352)
Rendimientos financieros	30	56	(26)
Otros recursos a favor de terceros	43.563	43.562	1

Los recaudos por clasificar corresponden a consignaciones de estudiantes, consignación de fondos por reintegro de incapacidades y transferencias de clientes de la cual no se tiene detalle de lo consignado.

21.1.4 Descuentos de nómina

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NOMINA	3.321	2.695	626
Libranzas	369	1.695	(1.326)
Cuenta de ahorro para el fomento de la construcción (afc)	2.952	1.000	1.952

21.1.4.1. Desglose – Descuentos de Nómina

ASOCIACIÓN DE DATOS					
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS		
			2024	2023	VARIACIÓN
DESCUENTOS DE NÓMINA			3.321	2.695	626
Libranzas			369	1.695	(1.326)
Nacionales	PN	1	369	1.695	(1.326)
Cuenta de ahorro para el fomento de la consti			2.952	1.000	1.952
Nacionales	PN	1	2.952	1.000	1.952

Los descuentos de nómina aprobados por los empleados se cancelan en el siguiente mes.

21.1.5 Retención en la fuente e impuesto de timbre

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
RETENCION EN LA FUENTE E IMPUESTOS DE TIMBRE	2.439.249	2.527.973	(88.724)
Honorarios	1.121.940	714.399	407.541
Comisiones	7.285	0	7.285
Servicios	111.085	287.520	(176.435)
Arrendamientos	5.793	46.902	(41.109)
Rendimientos financieros e intereses	4.789	0	4.789
Compras	27.530	32.183	(4.653)
Pagos o abonos en cuentas en el exterior	517	44.986	(44.469)
Rentas de trabajo	81.639	159.328	(77.689)
Impuesto a las ventas	550.037	636.387	(86.350)
Contratos de construcción	205.144	117.034	88.110
Retención de impuesto de industria y comercio por compras	253.672	330.503	(76.831)
Otras retenciones	69.818	158.731	(88.913)

Corresponde a las retenciones del impuesto de industria y comercio en algunos municipios del Valle del Cauca, Quindío, Córdoba, Cauca, Cundinamarca, Guaviare, Nariño y otros departamentos a nivel nacional, retenciones departamentales estampillas (convenios de mandato con la Universidad del Valle) y nacionales a título de renta, practicadas a proveedores y contratistas, las cuales se deben pagar de acuerdo con el calendario tributario de la autoridad competente. Al cierre del periodo gravable el saldo a pagar corresponde a las declaraciones vigentes que se pagarán dentro de los plazos establecidos por cada autoridad.

La resolución de facilidad de pago Nro 202306538000122 emitida por la DIAN se cumplió en un 100% al 14 de diciembre del 2023; el 19/09/2024 la administración expide resolución de cumplimiento con el Nro 20241009001943.

Todas las retenciones se encuentran al día, se realiza el pago de cada una de ellas al momento del vencimiento y en el plazo estipulado por cada autoridad nacional, departamental y municipal.

21.1.6 Impuestos, contribuciones y tasas

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y TASAS	101.306	663.522	(562.216)
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	566.943	(566.943)
Impuesto de industria y comercio	101.306	96.579	4.727

La Fundación Universidad del Valle pertenece al régimen tributario especial, de acuerdo con la normatividad vigente la entidad en el año gravable 2023 debe tributar a una tarifa del 20% sobre sus egresos no procedentes, se provisionó un impuesto de renta por \$566.943, pero el valor realmente pagado fue de \$212.536, por lo cual se registra el pasivo del impuesto a cargo que se canceló en dos cuotas como lo establece la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales.

En el año gravable 2024 no se liquidó impuesto a cargo de acuerdo a la depuración fiscal.

El Impuesto de industria y comercio corresponde a la regulación tributaria de diferentes ciudades con tarifas entre el 2.2 por mil y el 10 por mil.

21.1.7 Impuesto al Valor agregado -IVA

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
IMPUESTO AL VALOR AGREGADO -IVA	1.133.266	1.037.295	95.971
Venta de servicios	8.591.953	2.649.180	5.942.773
Devoluciones en compras	150	0	150
Devolucion en compra	85.610	53	85.557
Compra de bienes (DB)	(48.601)	(1.606)	(46.995)
Compra de servicios (DB)	(4.153.511)	(1.136.559)	(3.016.952)
Devoluciones en ventas en servicios	(1.636.293)	(46.819)	(1.589.474)
Valor pagado (DB)	(1.706.042)	(426.954)	(1.279.088)

La Fundación como responsable del Impuesto al Valor agregado IVA realiza las liquidaciones bimestrales de dicho impuesto, los cuales se pagan a la Dirección de

Impuestos y aduanas nacionales; el saldo al 31 de diciembre de 2024 corresponde al saldo por pagar de la declaración presentada del bimestre 06–2023 y el valor de la declaración del bimestre 06–2024 que se presenta en los plazos estipulados por la administración tributaria en el año 2025.

En el año 2024 en el proceso de recuperación de valores pagados en exceso ante administración tributaria se compensa un valor de \$203.876 con resolución de devolución y/o compensación código 608 Nro. 608-05-0722 del 26/12/2024, como abono a la declaración de IVA BIM 06 2023.

21.1.8 Otras cuentas por pagar

ASOCIACIÓN DE DATOS						
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	CANTIDAD 2024	CANTIDAD	VALOR EN LIBROS		
				2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTRAS CUENTAS POR PAGAR				476.351	189.685	286.666
Viáticos y gastos de viaje				0	991	(991)
Nacionales	PN		1	0	991	(991)
Intereses de mora				173.600	441	173.159
Nacionales	ECP	2	4	173.600	441	173.159
Multas y sanciones				0	1.151	(1.151)
Nacionales	ECP	0	3	0	1.151	(1.151)
Aportes al icbf y sena				5.055	0	5.055
Nacionales	ECP	2	2	5.055	0	5.055
Otras cuentas por pagar				297.696	187.102	110.594
Nacionales	PN	2	11	1.015	7.961	(6.946)
Nacionales	PJ	4	9	259.019	112.766	146.253
Nacionales	ECP	2	9	37.662	66.375	(28.713)

Los intereses de mora se generaron por saldo por pagar en el impuesto al valor agregado del periodo 6-2023 y retenciones en la fuente a títulos de renta e IVA que se pagan a la DIAN, y retención de ICA en el Municipio Nariño Cundinamarca.

Otras cuentas por pagar principalmente se tienen con Universidad del Valle por gastos del área administrativa, cuenta por pagar al Municipio de Santiago de Cali por partidas conciliadas y cuanta por pagar generada en contrato de colaboración empresarial en el que la Fundación Universidad del Valle es participe.

21.2 Revelaciones de baja en cuentas diferentes al pago de la deuda

PN / PJ	TERCERO	VALOR EN LIBROS
		259
PJ	Villarreal Cano Luis Miguel	248
PJ	Albaran Castaño Monica Marcela	11

Se da de baja cuentas por pagar de bienes y servicios expirados de acuerdo con las conciliaciones contables y financieras adelantadas por proyecto y por tercero.

NOTA 22. BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	267.207	111.549	155.658
Beneficios a los empleados a corto plazo	267.207	111.549	155.658
RESULTADO NETO DE LOS BENEFICIOS	267.207	111.549	155.658
A corto plazo	267.207	111.549	155.658

22.1 Beneficios a los empleados a corto plazo

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS A CORTO PLAZO	267.207	111.549	155.658
Nómina por pagar	91.535	0	91.535
Cesantías	62.350	55.155	7.195
Intereses sobre cesantías	7.026	6.660	366
Vacaciones	74.187	49.735	24.452
Aportes a riesgos laborales	1.227	0	1.227
Aportes a fondos pensionales - empleador	15.064	0	15.064
Aportes a seguridad social en salud - empleador	11.774	0	11.774
Aportes a cajas de compensación familiar	4.044	0	4.044

Las cuentas por pagar por beneficios a empleados son en su totalidad a corto plazo, y hacen parte de las obligaciones que como empleador se adquieren con las personas vinculadas mediante contrato laboral, autorizadas por el consejo directivo.

22.1.1. Personal directivo clave

EMPLEADO	CARGO	VALOR EN LIBROS
TOTAL		140.018
Gómez Jaramillo Marlon Giovanny	Director ejecutivo	62.573
Cano Orobio Diana Lorena	Directora financiera	19.112
Bocanegra Rivera Jorge Augusto	Directora jurídica	20.384
Andrade Marquez Diana Rocio	Jefe administrativa	5.804
Villarreal Cano Carmen Patricia	Directora de proyectos	32.145

Las remuneraciones legales por pagar al personal directivo clave para la Fundación corresponden a prestaciones sociales y sueldo.

NOTA 23. PROVISIONES

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PROVISIONES	0	130.941	(130.941)
Provisiones diversas	0	130.941	(130.941)

23.1 Litigios y demandas

No aplica

23.2 Garantías

No aplica

23.3 Provisiones Diversas

ASOCIACIÓN DE DATOS		VALOR EN LIBROS - CORTE 2024					DETALLES DE LA TRANSACCIÓN
		INICIAL	ADICIONES (CR)		DISMINUCIONES (DB)	FINAL	CONCEPTO DE LA PROVISIÓN (resumen)
TIPO DE TERCEROS	PN / PJ / ECP	SALDO INICIAL	INCREMENTO DE LA PROVISIÓN	AJUSTES POR CAMBIOS EN LA MEDICIÓN	DECREMENTOS DE LA PROVISIÓN	SALDO FINAL	
PROVISIONES D		130.941	0	0	130.941	0	
Otras provisiones		130.941	0	0	130.941	0	
Nacionales	ECP	80.089	0	0	80.089	0	Para gasto administrativo sanción
Nacionales	PJ	50.852	0	0	50.852	0	Provision Interes de Mora

La provisión para gasto administrativo por sanción corresponde a la posibilidad de generarse ante la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales diferencia en la

imputación de los pagos que realiza la administración y la Fundación Universidad del Valle en el proceso de facilidad de pago. En el año 2024 estos conceptos fueron causados en las cuentas correspondientes.

NOTA 24. OTROS PASIVOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS PASIVOS	15.938.509	12.552.222	3.386.287
Avances y anticipos recibidos	52.751	50.050	2.701
Recursos recibidos en administración	15.885.758	12.502.172	3.383.586

24.1 Desglose – Avances y anticipos recibidos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
ANTICIPOS VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	52.751	52.751	0
Empresas jurídicas	50.050	50.050	0
Empresas naturales	2.701	2.701	0

24.2 Desglose – Recursos recibidos en administración

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS	15.885.758	12.502.172	3.383.586
Empresas Contabilidad Pública	15.844.180	10.719.265	5.124.915
Empresas jurídicas	41.578	1.782.907	(1.741.329)

La Fundación se desempeña como administradora de recursos recibidos en administración en el marco de los convenios y acuerdos con entidades públicas o privadas, igualmente bajo los contratos de mandato con la Universidad del Valle, con el fin de ejecutar proyectos de inversión, el recurso disponible recibido en administración se individualiza por cada unidad de proyecto.

Un desglose de entidades con mayor rubro al 31 de diciembre de 2024 y 2023:

TERCERO	PN/ PJ/ ECP	2.024	2.023	VARIACION
AVANCES Y ANTICIPOS RECIBIDOS		15.885.758	12.502.172	3.383.586
Departamento del Valle del Cauca	ECP	8.891.386	7.580.394	1.310.992
Universidad del Valle	ECP	4.730.117	624.049	4.106.068
Fuerza aeroespacial colombiana	ECP	1.009.523	1.748.177	(738.654)
Santiago de Cali distrito especial deportivo	ECP	440.756	976.144	(535.389)
Patrimonio autónomo fondo nacional del turismo F	ECP	335.068	0	335.068
Municipio de el Cerrito	ECP	145.204	59.764	85.441
Corp autónoma regional del Valle del Cauca	ECP	71.911	103.288	(31.377)
Corp. autónoma regional de Cundinamarca CAF	ECP	71.674	71.659	15
Liga Vallecaucana de boxeo	PJ	34.730	34.730	0
Municipio de Yotoco	ECP	34.196	84.085	(49.889)
Municipio de San Jose de Cucuta	ECP	31.801	31.801	0
Departamento de Sucre	ECP	22.635	2.648	19.987
Municipio el Tambo	ECP	12.271	12.271	0
Municipio de Dagua	ECP	10.721	12.891	(2.169)
Hospital militar central	ECP	8.145	2.172	5.972
Municipio de Palmira	ECP	5.785	9.431	(3.646)
Municipio de Florida	ECP	846	16.749	(15.903)
Departamento del Arauca	ECP	0	60.893	(60.893)
Departamento del Guainia	ECP	0	302.936	(302.936)
Departamento administrativo para la prosperidad s	ECP	0	705.140	(705.140)
Otras entidades públicas y jurídicas de menor valor		28.989	62.949	(33.961)

NOTA 25. ACTIVOS Y PASIVOS CONTINGENTES

No aplica

NOTA 26. CUENTAS DE ORDEN

En las cuentas de orden se controla toda la ejecución de los diferentes recursos recibidos por la Fundación Universidad del Valle para administrar a través de los contratos de mandato con la Universidad del Valle, los recursos recibidos como aportes en Convenios de entidades públicas mediante los cuales se aúnan esfuerzos técnicos, recursos físicos y económicos para cooperar en el cumplimiento de funciones administrativas en la ejecución de proyectos; la ejecución de proyectos de inversión cuando la entidad ejecutora del proyecto es diferente de la entidad beneficiaria de Regalías y el producto va ser de la entidad beneficiaria de la Regalía o de una entidad que se establecerá posteriormente, los cuales incluyen proyectos con situación de fondos del Sistema General de Regalías (SGR) los cuales son manejados a través del SPGR Sistema de Presupuesto y Giro de Regalías y sin

situación de fondos los cuales se manejan en la cuenta maestra de la Fundación. La administración de recursos recibidos en convenios y acuerdos con entidades privadas, fueron registrados en cuentas de Orden deudoras y Acreedoras.

26.1 Cuentas de orden deudoras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	0	0	0
DEUDORAS DE CONTROL	254.810.118	850.070.193	(595.260.075)
Bienes entregados en custodia	29	29	0
Ejecución de proyectos de inversión	254.810.089	850.070.164	(595.260.075)
DEUDORAS POR CONTRA (CR)	(254.810.118)	(850.070.193)	595.260.075
Deudoras de control por contra (cr)	(254.810.118)	(850.070.193)	595.260.075

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	254.810.089	850.070.164	(595.260.075)
Activos	17.345.159	27.387.186	(10.042.027)
Gastos	237.464.930	822.682.978	(585.218.048)

26.2 Cuentas de orden acreedoras

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	0	0	0
ACREEDORAS DE CONTROL	(237.366.292)	(855.490.627)	618.124.335
Ejecución de proyectos de inversión	(237.366.292)	(855.490.627)	618.124.335
ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	237.366.292	855.490.627	(618.124.335)
Acreedoras de control por contra (db)	237.366.292	855.490.627	(618.124.335)

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
EJECUCION DE PROYECTOS DE INVERSION	(237.366.292)	(855.490.627)	618.124.335
Pasivos	(3.394.192)	(6.606.912)	3.212.720
Ingresos	(233.972.100)	(848.883.715)	614.911.615

Desglose - Proyectos con situación de fondos Sistema General de Regalías (SGR)

En el año 2024 corresponde a 95 proyectos que se tienen como entidad ejecutora para el bienio 2023-2024, aumentando 20 proyectos del 2023 al 2025, teniendo en cuenta que al corte del año 2023 tenía como ejecutor 75 proyectos.

Los proyectos financiados con recursos del Sistema General de Regalías, en los que los beneficiarios de las regalías son los diversos Departamentos, Municipios y Ministerios, se manejan directamente desde el SPGR en donde el Ministerio de Hacienda desembolsa directamente los recursos netos a los contratistas de los

proyectos y a la Fundación el valor correspondiente a las retenciones que aplica a los contratistas en la ejecución de los proyectos, cumpliendo con el deber de agente retenedor.

Ejecución del bienio 2023 - 2024:

CONCEPTOS	BIENIO 2023- 2024 al 31-12- 2024	BIENIO 2023- 2024 al 31-12- 2023	VARIACION
SALDO INICIAL (BIENIO 2023-2024)	107.496.259	107.496.259	0
Vigencia adicionada o disminuida	416.674.534	244.024.705	172.649.829
VIGENCIA TOTAL	524.170.793	351.520.964	172.649.829
DISPONIBLE			
Disponible sin certificado	22.628.049	34.621.143	(11.993.094)
Disponible certificado	501.542.744	316.899.821	184.642.923
COMPROMETIDO	464.248.478	263.202.601	201.045.877
OBLIGADO	341.018.121	147.012.801	194.005.320
Pagado	340.696.844	147.012.801	193.684.044
Cuentas por pagar	321.277	0	321.277
SALDO POR EJECUTAR	183.473.949	204.508.163	(21.034.214)

NOTA 27. PATRIMONIO

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE LAS EMPRESAS	2.179.252	2.082.273	96.979
Aportes sociales	5.000	5.000	0
Reservas	2.709.709	2.709.709	0
Resultados de ejercicios anteriores	(632.436)	(885.029)	252.593
Resultado del ejercicio	96.979	252.593	(155.614)

La Fundación Universidad del Valle fue constituida por las siguientes entidades fundadoras:

ENTIDADES FUNDADORAS	% PARTICIPACION
Universidad del Valle	45%
Departamento del Valle del Cauca	20%
Fundación carvajal	4%
Fundación para la educacion superior - FES	4%
Fundación propal	4%
Fundacion valle del lili	4%
Asociacion de egresados ingenieros electricistas y	4%
Asociación de alumnos de la division de salud residentes	3%
Asociación de biólogos egresados de univalle - asbuv	3%
Asociación de egresados facultad de humanidades de	3%
Asociación de odontologos de univalle - asoduva	3%
Cooperativa de egresados de univalle - counivalle	3%
TOTAL	100%

El porcentaje de aporte de entidades públicas para la constitución de la Fundación Universidad del Valle es de (65,4%) y a la fecha no se han presentado cambios ni modificaciones en las entidades fundadoras ni en el valor de los aportes.

Reinversión de Excedentes:

La Reinversión de los excedentes durante el año 2023 fue de \$769.323 millones, se realizó en actividades meritorias de interés general y de acceso a la comunidad en protección al medio ambiente, promoción y desarrollo de la cultura, durante el año 2024 no se efectuó reinversión, sino que se dispone para la ejecución de proyectos en curso.

NOTA 28. INGRESOS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS	44.404.105	49.477.622	(5.073.517)
Venta de servicios	43.772.965	48.234.278	(4.461.313)
Otros ingresos	631.140	1.243.344	(612.204)

Los ingresos se originan principalmente por la prestación de servicios de la Fundación Universidad del Valle. Así mismo, la entidad percibe ingresos por intereses, entre otros. La Entidad reconoció ingresos por actividades ordinarias medidas de forma fiable de acuerdo con el grado de avance en los proyectos que generaran beneficios económicos futuros.

28.1 Ingresos de transacciones sin contraprestación

No aplica

28.2 Ingresos de transacciones con contraprestación

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE TRANSACCIONES CON CONTRAPRESTACIÓN	44.404.105	49.477.622	(5.073.517)
Venta de servicios	43.772.965	48.234.278	(4.461.313)
Ventas de servicios	382.200	161.900	220.300
Venta de otros servicios	57.431.212	72.253.170	(14.821.958)
Devoluciones, rebajas y descuentos en venta de servicios (db)	(14.040.447)	(24.180.792)	10.140.345
Otros ingresos	631.140	1.243.344	(612.204)
Financieros	14.743	74.726	(59.983)
Ajuste por diferencia en cambio	23.195	0	23.195
Ingresos diversos	593.202	1.105.121	(511.919)
Ganancias por la aplicación del método de participación patrimonial de inversiones en controladas	0	63.497	(63.497)

Los Ingresos operaciones de la Fundación Universidad del Valle en el año 2024 tuvieron una disminución en los servicios ejecutados para diversas entidades públicas, en especial el contrato directo con la USPEC el cual para el con Fundación Universidad del Valle.

28.2.1 Ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos percibidos por actividades ordinarias de la Fundación incluyen las siguientes actividades.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	43.772.965	48.234.278	(4.461.313)
a) Actividades de Administración	416.109	400.367	15.742
b) Actividades de Educación	487.010	289.592	197.418
c) Actividades Empresariales	42.544.446	47.400.469	(4.856.023)
d) Actividades de Radio difusiónn sonara	325.400	143.850	181.550

- a) Los ingresos por administración representan en el año 2023 el 0.8 % y en el año 2024 el 1% del total de los ingresos por actividades ordinarias, se originan por el contrato de mandato que se tiene con la Universidad del Valle.

En el desarrollo del contrato 559 cuyo objeto es “Gestionar y Ejecutar los Proyectos estratégicos, del programa 4.4.2. Gestión de la Infraestructura Física de la Universidad del Valle”, la Fundación específicamente veló porque se llevara cabo la ejecución de los diversos proyectos con una correcta disposición de los recursos de construcción en escombreras certificadas y se tramitaran las licencias ambientales correspondientes con el DAGMA para la sede de Terrazas San Fernando. Este proyecto además tuvo un impacto social al mejorar la

Carrera 27 No. 4-15 Cali - Colombia
PBX: +57(2) 331 8004 - 554 5579/80
contacto@fundacionunivalle.org

infraestructura universitaria para el confort y disfrute de los estudiantes, profesores y colaboradores de la institución.

- b) La actividad de educación está dada por el desarrollo de programas de educación No formal realizados por la Fundación Universidad del valle, según resolución No.283 del 20 de diciembre 2021 por medio de la cual se otorga la acreditación y autorización para impartir educación en economía solidaria. La actividad de educación en el año 2024 principalmente se incrementó por el proyecto pruebas saber.

- c) La actividad empresarial genera mayor impacto en los ingresos y experiencia de la entidad, representó en el año 2023 el 98.3% y en el 2024 el 97.2% del total de ingresos ordinarios.

Los ingresos en el año 2023 tuvieron un incremento por la ejecución del contrato suscrito con USPEC (Unidad de Servicios Penitenciarios y Carcelarios), mientras que en el año 2024 los ingresos de este contrato disminuyeron. Se gestionaron contratos con otras entidades públicas y entidades jurídicas, en los cuales la Fundación prestó servicios de consultoría, interventoría, apoyo operativo, logístico, servicio de administración de proyectos, servicios técnicos donde los más representativos ascienden al 97% del total de los ingresos ordinarios durante el año 2024.

En la actividad empresarial la Fundación Universidad del Valle aportó al desarrollo social y ambiental por medio de proyectos como “Indervalle 1514” en el cual los estudios y diseños para proyectos de infraestructura deportiva y/o recreativa del Departamento del Valle del Cauca, contemplan la creación de áreas verdes y espacios sostenibles de infraestructura a futuro, conciencia ambiental a través de infraestructura ecológica como ciclovías y parques biosaludables.

- d) Los ingresos de Radio y Televisión están conformados por un espacio en la emisora Univalle Estéreo, como los Campeones y Chiva Deportes. A partir del año 2018 los servicios del Canal Universitario fueron facturados directamente por la Universidad del Valle, la Fundación continuó apalancando el Canal Universitario en algunos rubros por cobrar a la Universidad.

Detalle por terceros de los ingresos de actividades ordinarias:

NOMBRE / RAZON SOCIAL	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	43.772.965	48.234.278	(4.461.313)
Municipio de Palmira	12.840.732	9.874	12.830.858
Consortio interalimentos 2024	6.721.636	0	6.721.636
Solar las marías sas E S P	5.540.715	0	5.540.715
Departamento del Valle del Cauca	4.814.658	104.892	4.709.766
Instituto Municipal del Deporte y la Recreación de Palmira	4.163.897	2.857.142	1.306.755
Instituto del deporte, la educación física y la recreación del Valle del Cauca Indervalle	2.291.597	0	2.291.597
Uspec Unidad servicio penitenciarios y carcelarios	2.269.100	32.694.021	(30.424.921)
Area metropolitana del centro de occidente	1.600.000	0	1.600.000
Universidad del Valle	732.952	342.552	390.400
Beneficiencia del Valle E I C E	604.886	0	604.886
Buenaventura distrito especial industrial portuario	537.269	0	537.269
Santiago de Cali Distrito especial deportivo	367.423	5.385.890	(5.018.467)
RAP Pacifico región administrativa y de planificación	0	212.055	(212.055)
Departamento administrativo para la prosperidad social	0	154.362	(154.362)
Municipio de Miranda Cauca	0	9.873	(9.873)
Otros clientes	1.288.101	6.463.617	(5.175.516)

28.2.2 Otros Ingresos diversos

NOMBRE / RAZON SOCIAL	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
INGRESOS DIVERSOS	593.202	1.105.121	(511.919)
Reversión provisión	450.022	644.215	(194.193)
Reintegro de gastos	136.197	147.954	(11.757)
Ingreso de ejercicios anteriores	3.858	55.169	(51.311)
Aprovechamientos	2.865	13.205	(10.340)
Baja en cuentas por pagar	259	44.578	(44.319)
Donación	0	200.000	(200.000)

La reversión de la provisión corresponde a mayor valor liquidado en el impuesto de renta del año 2023, recálculo de intereses de mora y sanción con la DIAN.

NOTA 29. GASTOS

Composición

CONCEPTO	2.024	2.023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS	5.890.686	7.291.914	(1.401.228)
De administración y operación	2.310.363	1.409.547	900.816
De ventas	1.155.876	2.197.239	(1.041.363)
Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones	150.099	531.634	(381.535)
Transferencias y subvenciones	504.999	0	504.999
Otros gastos	1.769.349	3.153.494	(1.384.145)

Los gastos se reconocen en la medida que se haya incurrido en ellos. Los gastos generados en la entidad corresponden a los gastos de funcionamiento para el cumplimiento de sus procesos misionales.

29.1 Gastos de administración, de operación y de ventas

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
GASTOS DE ADMINISTRACIÓN, DE OPERACIÓN Y DE VENTAS	3.466.239	3.606.786	(140.547)
De Administración y Operación	2.310.363	1.409.547	900.816
Sueldos y salarios	428.870	92.183	336.687
Contribuciones imputadas	50.210	1.119	49.091
Contribuciones efectivas	103.499	11.912	91.587
Aportes sobre la nómina	21.347	1.187	20.160
Prestaciones sociales	74.014	5.418	68.596
Gastos de personal diversos	81.823	19.187	62.636
Generales	1.430.855	1.190.440	240.415
Impuestos, contribuciones y tasas	119.745	88.101	31.644
De Ventas	1.155.876	2.197.239	(1.041.363)
Sueldos y salarios	28.243	30.884	(2.641)
Contribuciones imputadas	-	75.854	(75.854)
Contribuciones efectivas	7.067	9.391	(2.324)
Aportes sobre la nómina	1.412	2.014	(602)
Prestaciones sociales	5.998	5.927	71
Generales	724.563	1.423.928	(699.365)
Gastos de personal diversos	44.700	5.548	39.152
Impuestos, contribuciones y tasas	343.893	643.693	(299.800)

Para efectos de presentación del Estado de Resultados Integrales, los gastos de ventas se unifican con costo de venta, para efectos de las notas conforme al lineamiento de la Contaduría General de la Nación se desglosa en nota No.29 y No.30.

Se presentó una disminución de gastos administrativos y operación en el año 2023 originado por la eficiencia de estos recursos para el funcionamiento de la Fundación, mientras que en el año 2024 se incrementaron al no ser cubiertos en la ejecución de proyectos.

Los gastos de ventas realizados en el cumplimiento de actividades operativas de ventas necesaria para el desarrollo de consultoría, asesoría, auditoría e interventoría y la ejecución proyectos en general, presentó una disminución del 11.92% en el año 2023 principalmente generado por la disminución de gastos de nómina y por el incremento de impuestos y contribuciones. Para el año 2024 los gastos de ventas disminuyeron un 88% en relación a la disminución de ingresos, presentándose principalmente en gastos generales e impuestos.

29.1.1 Desglose - Gastos Generales de administración

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Generales	1.430.855	1.190.440	240.415
Vigilancia y seguridad	202.429	37.218	165.211
Materiales y suministros	58.963	156.134	(97.171)
Mantenimiento	26.749	10.098	16.651
Servicios públicos	98.908	32.355	66.553
Arrendamiento operativo	171.267	127.143	44.124
Viáticos y gastos de viaje	223.402	317.063	(93.661)
Impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones	48.656	57.065	(8.409)
Comunicaciones y transporte	985	2.374	(1.389)
Seguros generales	15.049	11.652	3.397
Combustibles y lubricantes	29.267	8.611	20.656
Servicio de aseo café	94.891	92.171	2.720
Elementos de aseo, lavandería y cafetería	36.256	14.672	21.584
Licencias	4.184	0	4.184
Relaciones publicas	36.358	41.322	(4.964)
Gastos legales	5.846	6.444	(598)
Honorarios	189.782	140.510	49.272
Servicios	146.544	117.518	29.026
Otros gastos generales	41.319	18.090	23.229

El gasto de vigilancia y seguridad tuvo un incremento en el costo contratado con la empresa de vigilancia por adición de turnos, el cual es distribuido en gastos de administración y de ventas.

Otros gastos generales se incrementó por el servicio workspace Google, telefonía móvil privada, mensajería, capacitación a contratista.

La Fundación ha tomado una cultura de inversión ambiental, con iniciativas en el uso de herramientas digitales, gestión para el desarrollo del Sistema de Gestión

Operativa (SGO), licencias del sistema operativo, certificado de seguridad para sitio web SSL, que si bien generan un incremento de algunos rubros, optimizan tiempo y generan menor impacto ambiental.

29.1.2 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de Administración

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Impuestos, contribuciones y tasas	119.745	88.101	31.644
Impuesto predial unificado	8.085	7.736	349
Tasas	9.067	8.360	707
Impuesto sobre vehículos automotores	0	1.687	(1.687)
Gravamen a los movimientos financieros	88.897	57.037	31.860
Estampillas	61	0	61
Otros impuestos, contribuciones y tasas	13.635	13.281	354

29.1.3 Desglose – Gastos generales de ventas

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Generales	724.563	1.423.928	(699.365)
Vigilancia y seguridad	154.753	167.407	(12.654)
Mantenimiento	5.668	8.871	(3.203)
Servicios públicos	4.250	71.944	(67.694)
Arrendamiento operativo	71.654	56.722	14.932
Viaticos y gastos de viaje	233.439	365.826	(132.387)
Impresos publicaciones	4	14.053	(14.049)
Comunicaciones y transporte	6.208	85.863	(79.655)
Seguros generales	11.423	70.546	(59.123)
Combustibles y lubricantes	744	3.955	(3.211)
Honorarios	219.125	155.622	63.503
Servicios	5.328	106.863	(101.535)
Otros gastos generales	11.967	316.256	(304.289)

Otros gastos generales en el año 2024 se componen principalmente de casino y restaurante.

29.1.4 Desglose – Impuestos, contribuciones y tasas de ventas

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Impuestos contribuciones y tasas	341.913	643.693	(301.780)
Impuesto predial unificado	1.493	0	1.493
Impuesto industria y comercio	306.646	454.758	(148.112)
Tasas	6.209	4.729	1.480
Gravamen a los movimientos financieros	28.219	171.146	(142.927)
Otros impuestos gravámenes	839	13.060	(12.221)

29.2 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En el año 2023 se deterioró cartera basado en la gestión de recaudo y análisis jurídico de cuentas por el método individual de deterioro, sobre cada factura de venta en la que existió evidencia razonable de dudoso recaudo y se reversó deterioro con la baja de cartera deteriorada o con la recuperación de algunas sumas.

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	150.099	531.634	(381.535)
DETERIORO	0	262.030	(262.030)
De cuentas por cobrar	0	262.030	(262.030)
DEPRECIACIÓN	125.923	146.755	(20.832)
De propiedades, planta y equipo	125.923	146.755	(20.832)
AMORTIZACION	24.176	13.967	10.209
De activos intangibles	24.176	13.967	10.209
PROVISIÓN	0	108.882	(108.882)
Provisiones diversas	0	108.882	(108.882)

La vida útil y el método de depreciación de las propiedades, planta y equipo se revisan y ajustan, de ser requerido, al final de cada periodo contable.

La entidad considera como provisiones aquellas obligaciones presentes sobre las cuales se tiene incertidumbre en relación con su cuantía o vencimiento. Por política de la empresa las obligaciones cuya probabilidad de pago sea superior al 50% serán clasificadas como provisiones.

Las provisiones diversas del periodo 2023 corresponden principalmente a provisión para sanción e intereses, en el año 2024 estos conceptos fueron causados directamente en los rubros correspondientes.

En el año 2023 y 2024 el reconocimiento de avance en la ejecución de proyectos se reconoció en el rubro de costos de ventas.

La Fundación Universidad del Valle no recibe subvenciones.

29.2.1 Desglose – Deterioro de cuentas por cobrar

TIPO DE ENTIDAD	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	0	262.030	(262.030)
Personas naturales	0	3.208	(3.208)
Personas jurídicas	0	67.237	(67.237)
Empresas de contabilidad pública	0	191.585	(191.585)

29.2.2 Desglose – Depreciación de propiedades planta y equipo

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
DEPRECIACION	125.923	146.755	(20.832)
Edificaciones	13.802	12.454	1.348
Maquinaria y equipo	0	18.842	(18.842)
Muebles enseres y equipo de oficina	25.123	27.530	(2.407)
Equipos de computación y comunicación	77.284	61.254	16.030
Equipos de transporte, tracción y elevación	9.714	26.675	(16.961)

29.3 Transferencias y subvenciones

No aplica

29.4 Gasto público social

No aplica

29.5 De actividades y/o servicios especializados

No aplica

29.6 Operaciones institucionales

No aplica

29.7 Otros gastos

Desglose contable de Otros Gastos registrados

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS	1.769.349	3.153.494	(1.384.145)
COMISIONES	111.760	0	111.760
Otras comisiones	111.760	0	111.760
AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	68	102.766	(102.698)
Efectivo y equivalentes al efectivo	68	102.766	(102.698)
FINANCIEROS	1.085.306	1.373.809	(288.503)
Pérdida por baja en cuentas de cuentas por cobrar	0	245.797	(245.797)
a) Intereses de mora	479.893	918.042	(438.149)
b) Intereses sobre depósitos y exigibilidades	591.720	184.758	406.962
Otros gastos financieros	13.693	25.212	(11.519)
IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE	0	569.786	(569.786)
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	569.786	(569.786)
GASTOS DIVERSOS	572.215	1.107.133	(534.918)
Sentencias	0	40.000	(40.000)
Pérdida por baja en cuentas de activos	343.811	0	343.811
Multas y sanciones	2.027	254	1.773
Otros gastos diversos	226.377	1.066.879	(840.502)

Para efectos de conocer el total de intereses, a continuación, se agrupan intereses de mora y corrientes descritos anteriormente en Otros gastos financieros:

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL INTERESES	1.071.613	1.102.800	(31.187)
a) Intereses de mora	479.893	918.042	(438.149)
b) Intereses sobre depósitos y exigibilidades	591.720	184.758	406.962

29.7.1 Desglose - Otros gastos diversos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
OTROS GASTOS DIVERSOS	226.377	1.066.879	(840.502)
De ejercicios anteriores compra servicios	144.082	86.437	57.645
Retenciones practicadas asumidas	24.127	21.513	2.614
De ejercicios anteriores póliza	17.056	102.283	(85.227)
Sanciones	13.866	428.728	(414.862)
Propina en gasto de representación	6.117	3.441	2.676
Donación	4.973	43.365	(38.392)
Gasto varios no deducible	3.608	5	3.603
De ejercicios anteriores gravamen movimiento	2.904	0	2.904
Retención no certificada no descontada en declaración	2.440	47.664	(45.224)
Baja efectivo	2.220	0	2.220
De ejercicios anteriores bancarios	1.617	0	1.617
Baja muebles y enseres	1.308	0	1.308
Baja equipo de computo	887	0	887
IVA no deducible	615	31.221	(30.606)
Baja en otras cuentas por cobrar	199	32.888	(32.689)
Ajuste al peso	109	338	(229)
Gastos conversión de divisas	91	0	91
De ejercicios anteriores pensión	69	0	69
Mayor valor pagado	36	0	36
De ejercicios anteriores estampilla	21	24.878	(24.857)
Gastos financieros asumidos	17	0	17
De ejercicios anteriores impuestos	0	133.263	(133.263)
De ejercicios anteriores honorarios	0	46.874	(46.874)
De ejercicios anteriores nómina	0	17.469	(17.469)
De ejercicios anteriores gravamen a movimiento financiero	0	20.046	(20.046)
Otros de cuantías menores	15	26.466	(26.451)

29.8 De actividades y/ o servicios especializados

No aplica

NOTA 30. COSTOS DE VENTAS

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE VENTAS	38.416.440	41.933.115	(3.516.675)
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	38.416.440	41.933.115	(3.516.675)
Otros servicios	38.416.440	41.933.115	(3.516.675)

30.1 Costo de venta de bienes

No aplica

30.2 Costo de venta de servicios

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTO DE VENTAS DE SERVICIOS	38.416.440	41.933.115	(3.516.675)
OTROS SERVICIOS	38.416.440	41.933.115	(3.516.675)
Otros servicios	38.416.440	41.933.115	(3.516.675)

NOTA 31. COSTOS DE TRANSFORMACIÓN

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	35.216.320	41.537.051	(6.320.731)
Otros servicios	35.216.320	41.537.051	(6.320.731)

31.1 Costo de transformación – Detalle

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
COSTOS DE TRANSFORMACIÓN	35.216.320	41.537.051	(6.320.731)
SERVICIOS DE CONSULTORIA	35.216.320	41.537.051	(6.320.731)
Materiales	248.087	781.690	(533.603)
Generales	32.373.212	38.994.921	(6.621.709)
Sueldos y Salarios	38.331	4.253	34.078
Contribuciones efectivas	8.648	1.235	7.413
Aportes sobre la nómina	2.459	222	2.237
Impuestos	2.540.876	1.753.839	787.037
Prestaciones sociales	4.707	891	3.816

Son trasladados los costos de transformación de los bienes y los costos de los servicios al costo de ventas, acumulados en el periodo contable.

31.1.1 Desglose Servicios de consultoría - Generales

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Generales	32.373.212	38.994.921	(6.621.709)
Arrendamiento	1.986.774	6.840.973	(4.854.199)
Comunicaciones	0	883	(883)
Contratos de colaboración	6.318.338	0	6.318.338
Costos administrativos licencia plataformas papeleria	0	483.633	(483.633)
Cuentas en participación	450.595	0	450.595
Elementos de oficina	8.888	0	8.888
Financieros	8.443	39.764	(31.321)
Internet	5.106	0	5.106
Mantenimiento	7.325	109.808	(102.483)
Personal servicios honorarios	22.699.349	24.313.261	(1.613.912)
Publicidad	97.562	0	97.562
Seguros y costos legales	304.605	419.308	(114.703)
Transporte alimentación y hospedaje	486.227	6.787.291	(6.301.064)

NOTA 32. ACUERDO DE CONCESIÓN – ENTIDAD CONCEDENTE

No aplica

NOTA 33. ADMINISTRACIÓN DE RECURSOS DE SEGURIDAD SOCIAL EN PENSIONES

No aplica

NOTA 34. EFECTOS DE LAS VARIACIONES EN LAS TASAS DE CAMBIO DE LA MONEDA EXTRANJERA

Composición

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
VALOR NETO DEL AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	23.127	(102.766)	125.893
Incrementos (ingresos) por ajuste por diferencia en cambio	23.195	0	23.195
Reducciones (gastos) por ajuste por diferencia en cambio	(68)	(102.766)	102.698

34.1 Conciliación de ajustes por diferencias en cambio

CONCEPTO	EFECTOS EN EL RESULTADO VIGENCIA ACTUAL		
	(+) INCREMENTOS	(-) REDUCCIONES	(=) NETO EN RESULTADO
INGRESOS POR AJUSTE POR DIFERENCIA EN CAMBIO	23.195	68	23.127
Efectivo y equivalentes al efectivo	23.195	68	23.127

En incremento se origina por el recurso disponible en dólares que se posee en cuenta Paypal.

NOTA 35. IMPUESTO A LAS GANANCIAS

Generalidades

La Fundación Universidad del Valle, entidad sin ánimo de lucro, pertenece al régimen de tributación especial RTE, el impuesto a las ganancias corriente se genera por excedentes del periodo cuando estos no serán reinvertidos en el periodo siguiente o por egresos no deducibles con una tarifa del 20%. No existen gastos no procedentes que pudieran generar impuesto diferido.

En el año 2024 no se genera impuesto a las ganancias o excedente, porque al realizar la depuración se evidencia una pérdida o déficit contable y fiscal por el periodo.

Durante el año 2023 se provisionó un impuesto a las ganancias o excedente por \$569.786 al cual se le descuenta retención en la fuente a favor por \$2.843 originándose un saldo por pagar de \$566.943. El impuesto a las ganancias efectivamente pagado fue \$212.536, pagos que se realizaron dentro de los tiempos que estableció la Dirección de Impuestos Nacional

35.1 Activos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES Y DIFERIDOS	68.148	111.428	(43.280)
CORRIENTES	68.148	111.428	(43.280)
Retención en la fuente	0	7.589	(7.589)
Anticipo de impuesto sobre las ventas	5.612	81	6
Anticipo de instrustria y comercio retenido	59.394	0	59
Otros anticipos o saldo a favor	3.142	103.758	(100.616)

35.2 Pasivos por impuestos corrientes y diferidos

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
CORRIENTES	101.306	663.522	(562.216)
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	566.943	(566.943)
Impuesto de industria y comercio	101.306	96.579	5

35.3 Ingresos por impuestos diferidos

No aplica

35.4 Gastos por impuestos a las ganancias corriente y diferido

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
TOTAL GASTOS POR IMPUESTO A LAS GANANCIAS CORRIENTE Y DIFERIDO	0	569.786	(569.786)
CORRIENTE	0	569.786	(569.786)
Impuesto sobre la renta y complementarios	0	569.786	(569.786)

CONCEPTO	2024	2023	VALOR VARIACIÓN
Causación impuesto a las ganancias	0	569.786	(569.786)
(-) Retención en la fuente a título de renta cruzado	0	2.843	(2.843)
Pasivo por impuesto sobre la renta y complementarios	0	566.943	(566.943)
(-) Ajuste por depuración registrado en siguiente año	0	357.250	(357.250)
Impuesto a las ganancias pagado	0	209.693	(209.693)

35.5 Ajustes por impuesto a las ganancias de vigencias anteriores

Durante el año 2023 se realizó una provisión para el impuesto a las ganancias de \$569.786, al realizar la depuración para la presentación y pago de la declaración de renta de acuerdo a la normatividad tributaria vigente, se presentó una disminución en este impuesto ya que contablemente se produjo un déficit que al depurar los gastos y costos no fiscales, generó una renta gravable con un impuesto a las ganancias de \$212.536.

NOTA 36. COMBINACION Y TRASLADO DE OPERACIONES

No aplica

NOTA 37. REVELACIONES SOBRE EL ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

El Flujo de efectivo de la Fundación Universidad del Valle por el año 2024 presentó un aumento neto de \$1.330.864 en relación con el año 2023, generado por una disminución en las actividades de operación e incremento en las actividades de financiamiento.

En las actividades de operación se incluye la ejecución de recursos en administración, el recurso en administración por pagar tuvo un incremento de \$3.383.586 y el recurso por cobrar en administración tuvo un incremento de \$654.234 para un incremento neto del 23%, lo que se puede observar en la nota No. 24 junto con la nota No. 16.

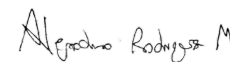
En el 2023 la Fundación adquirió financiación con entidad bancaria dirigido a la facilidad de pago con la Dirección de Impuestos y Aduanas Nacionales, en el año 2024 se recurrió a nuevas fuentes de financiación, como empresas jurídicas y personas naturales en operación de cesión de derechos económicos y negociación de factoring, para cubrir las actividades ordinarias de la Fundación.



MARLON GIOVANY GOMEZ JARAMILLO
Representante Legal



DIANA LORENA CANO OROBIO
Contadora Pública
T.P. No.222611-T



ALEJANDRO RODRIGUEZ MUÑOZ
Revisor Fiscal Suplente
T.P No. 316715-T
Miembro de BKF International S.A.S
Véase mi informe de fecha 14 de marzo de 2025